

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

С О В Е Т П О З А Щ И Т Е Д И С С Е Р Т А Ц И Й
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.109

Решение диссертационного совета
от 31.03.2021
№ 5-21/109

Аттестационное дело № 41-17/109(17з-21)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109
по диссертации на соискание учёной степени кандидата наук
о присуждении Сафроновой Елене Сергеевне,
гражданке Российской Федерации,
учёной степени кандидата экономических наук

Диссертация «Формирование и развитие системы оценки эффективности управления местными бюджетами» по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки) принята к публичному рассмотрению и защите 16.12.2020 (протокол заседания № 7-20/109) диссертационным советом Д 505.001.109, созданным Финансовым университетом в соответствии с правами, предусмотренными в пункте 3.1. статьи 4 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ, приказом Финансового университета от 09.01.2019 № 0010/о, с изменениями, внесенными приказом Финансового университета от 25.12.2019 № 2797/о.

Соискатель Сафронова Елена Сергеевна, 1990 года рождения, в 2012 году окончила федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» с присвоением квалификации «Экономист» по специальности 080105.65 – Финансы и кредит.

С декабря 2012 года по ноябрь 2016 года Сафронова Елена Сергеевна обучалась в аспирантуре ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», заочная форма обучения. С декабря 2019 г. по июнь 2020 г. была прикреплена к Департаменту общественных финансов федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» для подготовки диссертации на

соискание ученой степени кандидата наук без освоения программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре. В настоящее время Сафронова Елена Сергеевна не работает.

Диссертация Сафроновой Елены Сергеевны выполнена в Департаменте общественных финансов ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Куцури Георгий Николаевич, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Финансовый факультет, Департамент общественных финансов, профессор департамента.

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 11.06.2020 № 03200.

Соискатель имеет 5 работ по теме диссертации общим объемом 2,95 п.л. (весь объем авторский), из них 4 работы авторским объемом 2,62 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты все основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту. В них представлены полученные новые теоретико-методические и практические результаты, включающие предложения автора по формированию и развитию системы оценки эффективности управления местными бюджетами, разработке методологии оценки, системы критериев и показателей оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований. К наиболее значительным работам следует отнести: Никульшина¹⁾, Е.С. Эффективность управления местными бюджетами: теоретические аспекты / Е.С. Никульшина // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 5 (Часть 1). – С. 311-316. – ISSN 1999-2300; Никульшина, Е.С. Состояние и перспективы системы оценки эффективности управления местными бюджетами / Е.С. Никульшина // Путеводитель предпринимателя. Научно-практический сборник трудов. – 2016. – Выпуск XXX. – С. 176-187. – ISSN 2073-9885; Сафронова, Е.С. Системный подход к оценке эффективности управления местными бюджетами, факторы и критерии оценки / Е.С. Сафронова // Инновации и инвестиции. – 2019. – № 12. – С. 289-293. – ISSN 2307-180X.

¹⁾ Фамилия изменена, в связи с замужеством.

В диссертации Сафроновой Елены Сергеевны отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включённые в состав диссертационного совета, представили 10 письменных отзывов на диссертацию, из них 10 положительных, 0 отрицательных. Член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., доцент Куцури Г.Н. является научным руководителем по диссертации Сафроновой Е.С., представил отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете учёной степени кандидата наук, учёной степени доктора наук»; член диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессор Ларина С.Е. не представила письменный отзыв.

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Кивико И.В. (Министерство финансов Республики Крым). Отзыв является положительным. В целом положительно характеризуя представленную в автореферате диссертационную работу, необходимо указать на имеющиеся дискуссионные положения: не понятным является отсутствие критерия оценки участия муниципальных образований в национальных проектах посредством реализации региональной составляющей нацпроектов? (С. 22); объем автореферата не позволил увидеть, каким образом должны работать инструменты повышения бюджетной самостоятельности управления доходами и расходами муниципального образования? (С. 24-25);

2. Ольховика В.В. (ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт Министерства Финансов Российской Федерации», к.э.н.). Отзыв является положительным. Однако, при наличии несомненной научной значимости исследования, стоит отметить ряд вопросов. Так, инструментарий оценки эффективности управления местными бюджетами недостаточно полно и обстоятельно раскрыт. Представляется целесообразным рассмотреть более подробно показатели оценки качества управления именно финансами на муниципальном уровне, в том числе и местным бюджетом. Следует также подробнее описать полученные в результате исследования выводы для методики проведения оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований;

3. Цокова К. (Администрация местного самоуправления г. Владикавказа, к.э.н.). Отзыв является положительным. В качестве дискуссионных вопросов необходимо

отметить следующие. Не раскрыта специфика объекта оценивания – в управлении местными бюджетами в российской действительности большую роль играют федеральные органы власти, начиная с системы администрирования налоговых доходов, заканчивая кассовым обслуживанием исполнения местных бюджетов органами Федерального казначейства. Текст первой главы не позволяет сделать однозначный вывод о наличии или отсутствии системы оценки и обосновать необходимость формирования системы оценки. Методика оценки эффективности управления местными бюджетами в диссертации представляет существенный научный интерес. Для ее разработки автором были предложены критерии отбора показателей для проведения оценки. Однако какие показатели в итоге были отобраны и по каким причинам из текста автореферата не ясно. Отражение более аргументированной, четкой и обоснованной позиции сделало бы автореферат более наглядным в аспекте представления результатов исследования.

4. Истоминой Н.А. (ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», д.э.н., доцент). В качестве дискуссионных вопросов необходимо отметить следующие. На стр. 6 автореферата автор трактует содержание ЭУМБ, в частности, как степень достижения «... конечных результатов управления фондами денежных средств публично-правовых муниципальных образований»; не ясно, почему автор не использует понятие «местные бюджеты» (иных денежных фондов у муниципальных образований в соответствии с Бюджетным Кодексом нет), а также в чем необходимость использования термина «публично-правовые» (все муниципальные образования являются публично-правовыми образованиями). На стр. 21 автореферата указано, что «... стратегической целью СМК управления МБ предлагается считать построение такой системы управления бюджетами МО, которая обеспечит условия для ее улучшения...» - получается, система управления МБ должна обеспечить условия для своего собственного улучшения.

5. Насибян С.С. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы», д.э.н.). Отзыв является положительным. В качестве дискуссионных вопросов необходимо отметить следующие. Автором система оценки, основанная на затратном (ориентированный на экономичность) и результативном (ориентированный на достижение результатов) подходе к понятию ЭУМБ рассматривается раздельно. Вызывает сомнения правомерность такой постановки в отношении эффективности управления финансами МБ. Разделение этих подходов

видится весьма спорным, поскольку трудно представить себе процесс управления, который не ориентирован на достижение результатов.

В процессе защиты соискателем даны исчерпывающие ответы и необходимые разъяснения на замечания, содержащиеся в полученных отзывах.

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Сафроновой Елены Сергеевны на тему «Формирование и развитие системы оценки эффективности управления местными бюджетами» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель учёной степени Сафронова Елена Сергеевна соответствует установленным требованиям к соискателям ученой степени как лицо, имеющее высшее образование и подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при прикреплении к Департаменту общественных финансов Финансового университета для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук без освоения программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации соответствуют научной специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» и отрасли науки - экономические науки, по которым проводится публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель учёной степени Сафронова Елена Сергеевна предложила значимые для науки и практики решения актуальной научной задачи, имеющей важное социально-экономическое значение для управления бюджетами в части развития теоретических и методических подходов к оценке эффективности управления бюджетами муниципальных образований, уточнения состава элементов системы оценки эффективности управления местными бюджетами, разработки подхода к оценке эффективности управления бюджетами муниципальных образований, обоснования возможности применения разработанной совокупности показателей эффективности в рамках формируемой системы оценки, разработка методики оценки эффективности управления бюджетами на местном уровне, что может быть использовано органами местного самоуправления при разработке организационно-правовых и методических основ управления местными бюджетами и принятии взвешенных управленческих решений.

Диссертация Сафроновой Е.С. задает вектор будущих научных исследований о развитии оценки эффективности управления государственными и муниципальными финансами.

4. Соискатель учёной степени Сафронова Елена Сергеевна ввела в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические: сформулированы новые авторские трактовки к эффективности управления бюджетами муниципальных образований в рамках концепции управления по результатам, процессного подхода в соответствии со стандартами ISO, а также с учетом специфики управления местными бюджетами; развито содержание принципов эффективного управления бюджетами муниципальных образований и определены факторы, влияющие на эффективность управления местными бюджетами;

методические: предложен методический подход к системе оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований; сформулировано содержание элементов системы оценки эффективности управления местными бюджетами, разработан методический инструментарий оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований и предложены основные направления оценки в рамках формируемой системы;

практические: дополнен состав критериев оценки эффективности управления местными бюджетами, именно на основании которых была разработана совокупность показателей оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований, а также сформулированы рекомендации по совершенствованию системы оценки, включающие разработку и оценку сбалансированной системы показателей в рамках системы стратегического планирования, внедрение и оценку проектного управления на местном уровне, оценку модельного бюджета как направления оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований.

5. Диссертация Сафроновой Елены Сергеевны на тему «Формирование и развитие системы оценки эффективности управления местными бюджетами» обладает внутренним единством, общей структурой и представляет собой завершённую научно-исследовательскую работу. Материал изложен последовательно и логично в соответствии с поставленными задачами, соблюдена целостность теоретической и практической значимости исследования, сформулированные выводы не противоречат друг другу. Все разделы диссертации направлены на достижение поставленной цели.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Сафроновой Елены Сергеевны на тему «Формирование и развитие системы оценки эффективности управления местными бюджетами» подтверждена следующими аргументами:

– использованием в основе авторского концептуального подхода к определению содержания эффективности управления местными бюджетами установок и разработок ведущих отечественных и зарубежных ученых по общей теории управления общественными финансами и ее предметным областям, прежде всего в области управления бюджетами;

– сформулированные принципы и критерии оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образования разработаны с учетом особенностей управления местными бюджетами в Российской Федерации, в том числе высокой финансовой зависимостью бюджетов муниципальных образований от других бюджетов бюджетной системы, специфической структурой доходов и расходов, низким уровнем автономии, значительной дифференциацией местных бюджетов и их несбалансированностью. Кроме того, при конкретизации и дополнении принципов были также учтены современные подходы к оценке эффективности управления в государственном секторе с учетом стандартов ISO серии 9000:2000 (процессный подход к управлению бюджетами в рамках системы менеджмента качества, риск-ориентированное мышление, функционирование бюджетного менеджмента и маркетинга как подсистем управления);

– научное обоснование предложенного подхода к оценке эффективности управления местными бюджетами, а также методики и инструментария оценки обусловлено глубиной исследования основных концепций отечественных и зарубежных ученых по вопросам изучаемой проблемы, творческим использованием разнообразных инструментов, способов и приемов научного исследования, схематичным представлением анализируемых категорий;

рекомендации по совершенствованию методики оценки эффективности управления местными бюджетами обобщены автором на основании проведенного в исследовании анализа, а также изучения материалов ряда отечественных и зарубежных экономистов.

Достоверность результатов, полученных Сафроновой Еленой Сергеевной, обусловлена использованием доступной информационной базы из открытых источников, действующих нормативных правовых актов, методических документов,

теоретических положений в области управления бюджетами и оценки его эффективности, а также корректным применением теоретических и эмпирических методов научного исследования. Все предлагаемые в исследовании решения аргументированы с использованием системного подхода, концепции управления по результатам, экспертного и статистического анализа, сравнений, базируются на изучении отечественного и зарубежного опыта управления местными бюджетами, анализе широкого круга источников информации.

7. Результаты диссертации Сафроновой Елены Сергеевны нашли применение в деятельности Финансового управления Администрации городского округа Щелково при оценке эффективности управления бюджетом муниципального образования. Предложенная в работе методика оценки эффективности управления доходами и расходами местных бюджетов, включающая как объемные, так и качественные показатели, рассмотрена органами местного самоуправления на уровне городского округа Щелково.

По материалам исследования в городском округе разработана сбалансированная система управления местным бюджетом, а также определены ключевые показатели эффективности управления.

Материалы исследования Сафроновой Е.С. используются Департаментом общественных финансов Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Государственные и муниципальные финансы», «Государственные и муниципальные расходы», «Современная бюджетная политика Российской Федерации».

Полученные результаты диссертационного исследования докладывались и получили одобрение на российских и международных научных конференциях.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Сафроновой Елены Сергеевны в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах исследования - при целеполагании диссертации, проведении масштабного анализа и обобщения информации по теме исследования, подготовке рекомендаций по формированию и развитию системы оценки эффективности управления местными бюджетами, а также апробации результатов диссертации и подготовке основных публикаций по выполненной работе.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Сафроновой Еленой Сергеевной из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Соискатель учёной степени Сафронова Е.С. указала, что лично ею получены следующие результаты:

- предложен концептуальный подход к определению содержания эффективности управления местными бюджетами (С. 30);

- конкретизированы и обоснованы принципы оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образования, в частности принцип целевой ориентации, законности, финансовой координации, минимизации бюджетных рисков, открытости и доступности, принцип социальной направленности (С. 28-29; 47-48);

- обоснован системный подход к оценке эффективности управления местными бюджетами, ее методологии, структуре, нормативному правовому и информационному обеспечению (С. 33);

- разработана методика оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований, включающая в себя алгоритм применения и систему критериев и показателей оценки эффективности управления местными бюджетами (С. 120-125);

- предложены рекомендации по совершенствованию оценки эффективности управления местными бюджетами, включающие разработку и оценку сбалансированной системы показателей в рамках системы стратегического планирования, внедрение и оценку проектного управления на местном уровне, оценку модельного бюджета как направление оценки эффективности управления бюджетами муниципальных образований (С. 144-156).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в 4 научных работах в рецензируемых научных изданиях, определённых ВАК при Минобрнауки России.

11. Соискатель учёной степени Сафронова Елена Сергеевна в ходе работы над диссертацией и её публичной защиты показала себя как самостоятельный исследователь с творческим подходом, специалист в области общественных финансов.

На заседании 31 марта 2021 г. диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 принял решение присудить Сафроновой Елене Сергеевне учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.109 в количестве 9 человек, из них 4 доктора наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших

в заседании, из 12 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени - 9, против присуждения ученой степени - нет, недействительных бюллетеней - нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, профессор

Л.И. Гончаренко

Учёный секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109,
доктор экономических наук, доцент

Ю.Г. Тюрина

31.03.2021