

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

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЁНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.112

Решение диссертационного совета
от 25.05.2023
№ 8-23/112

Аттестационное дело № 41-11/112(25з-23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Ермолову Никите Сергеевичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата юридических наук

Диссертация «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, принята к публичному рассмотрению и защите 23.03.2023 (протокол заседания № 6-23/112) диссертационным советом Д 505.001.112, 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 Финуниверситета от 07.03.2019 № 0502/о, изменения в полномочия совета внесены в соответствии с приказами Финуниверситета от 27.04.2022 № 1046/о, от 01.07.2022 № 1715/о. Изменения в состав совета внесены в соответствии с приказом Финуниверситета от 26.05.2022 № 1346/о.

Соискатель Ермолов Никита Сергеевич, 1992 года рождения, в 2014 году освоил программу специалитета по специальности 030501 «Юриспруденция» с присвоением квалификации «Юрист со знанием иностранного языка» федерального государственного бюджетного

образовательного учреждения высшего образования «Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации». С 15 апреля 2022 года по 14 апреля 2023 года являлся лицом, прикрепленным к Департаменту международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук без освоения программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре. В настоящее время Ермолов Н.С. работает в должности начальника управления подготовки предложений по комплексному развитию территорий в САО, ЗелаО, СЗАО, ЮАО государственного бюджетного учреждения города Москвы «Агентство промышленного развития города Москвы» (Москва, самостоятельная организация).

Диссертация выполнена в Департаменте международного и публичного права Юридического факультета ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор, Ручкина Гульнара Флюоровна, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Юридический факультет, декан факультета (по совместительству - профессор Департамента правового регулирования экономической деятельности Юридического факультета).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 16.01.2023 № 00247.

Соискатель имеет 5 опубликованных работ общим объемом 3,15 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

В опубликованных научных работах раскрыты основные положения научной новизны, отраженные в диссертационном исследовании и выносимые на защиту, в которых дается подтверждение актуальности темы исследования, а также аргументация научно обоснованных подходов к правовому регулированию финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

К наиболее значимым работам следует отнести: Ермолов, Н.С. Реализация принципов государственной политики в сфере развития субъектов малого и среднего предпринимательства в законодательстве субъектов

Российской Федерации (на примере г. Москвы и Московской области) / Н.С. Ермолов // Государственная власть и местное самоуправление. - 2022. - № 4. – С. 40-44. - ISSN 1813-1247, где выявлена необходимость актуализации федерального законодательства, закрепляющего принципы государственной политики в сфере развития малого и среднего предпринимательства; Ермолов, Н.С. К вопросу о формулировании целей государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации (правовой анализ) / Н.С. Ермолов // Вестник Московского университета. Серия 26. Государственный аудит. - 2022. - № 3. – С. 56-64. - ISSN 0201-7385, в которой проведен подробный анализ цели государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства, даны предложения по необходимости их переработки и изменения подхода к регулированию сферы поддержки малого и среднего предпринимательства; Ермолов, Н.С. Принципы финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» / Н.С. Ермолов // Финансовое право. - 2022. - № 8. - С. 22-26. - ISSN 1813-1220, в которой выявлены принципы финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства.

В диссертации Ермолова Н.С. отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных работах, в которых изложены научные результаты диссертации.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 15 письменных отзывов на диссертацию, из них 15 положительных, 0 отрицательных. Председатель диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.112, д.юрид.н., профессор Ручкина Гульнара Флюоровна является научным руководителем Ермолова Н.С., представила отзыв научного руководителя согласно второму абзацу п. 6.12 «Положения о присуждении в Финансовом университете ученой степени кандидата наук, ученой степени доктора наук».

На диссертацию и автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Покачаловой Е.В. (ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», д.юрид.н., профессор). Отзыв является положительным. В отзыве отмечается, что не детализируется вопрос необходимости классификации организаций инфраструктуры поддержки малого и среднего предпринимательства, не оказывающих финансовую поддержку.

2. Ефимовой Л.Г. (ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», д.юрид.н., профессор). Отзыв является положительным. Отмечено, что требует пояснений один из принципов финансовой поддержки сформулированный автором, как «ранжирование деятельности региональных гарантийных организаций» (положение на защиту № 3, стр. 9-10 автореферата). Предлагается автору пояснить, каково содержание этого принципа, и каким образом реализация этого принципа в законотворческой деятельности будет положительно влиять на результативность финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

3. Ягофаровой И.Г. (ОЧУ ВО «Международный юридический институт», к.юрид. н.). Отзыв является положительным. Вместе с тем в отзыве отмечено, что требуется пояснение почему отсутствует информация о механизмах предоставления льготного кредитования со стороны АО «РЭЦ», АО «МСП Банк», а также иных федеральных и региональных институтов развития. Также, отмечено, что уместно было пояснить, какой практический смысл несет предложение изменения законодательства в части предложения новой редакции абзаца 1 части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209 - ФЗ «О развитии среднего и малого предпринимательства в Российской Федерации».

4. Мироновой С.М. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, д.юрид.н., доцент). Отзыв является положительным. Требует уточнения у автора вопрос: почему не приводится сравнительно правовой анализ предлагаемого вида общественно полезного фонда с иными видами и не раскрываются его преимущества.

5. Бандуриной Н.В. (ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)», д.юрид.н.). Отзыв является положительным. При этом отмечено, что автором не раскрывается, какие дополнительные изменения должны быть внесены в законодательные и подзаконные нормативные правовые акты в целях всестороннего регулирования обязательства по созданию фонда содействия кредитования в форме общественно полезного фонда, которое предлагается в рамках новой формулировки абз. 1 ч. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 24.07.2007

№ 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

6. Мошкиной Н.А. (ФГБОУ ВО «Саратовский национальный исследовательский государственный университет им. Н.Г. Чернышевского», к. юрид. н.). Отзыв является положительным. В отзыве отмечается, что автором вводится понятие «бюджетные инвестиции» как разновидность финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Однако автор не поясняет, потребуются ли в связи с этим внесение изменений в действующее законодательство, а также имеется ли необходимость уточнения порядка предоставления бюджетных инвестиций в подзаконных нормативных правовых актах.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Ермолова Н.С. на тему «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Ермолов Н.С. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, имеющее высшее образование - специалитет и подготовившее диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук при прикреплении к Департаменту международного и публичного права Юридического факультета 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 Ермолова Н.С. соответствуют научной специальности 5.1.2. «Публично-правовые (государственно-правовые) науки» и отрасли науки - юридические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Ермолов Н.С. предложил значимые для науки и практики научные положения, в которых дано понятие «финансовая поддержка» (денежные средства, направленные на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру

поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; обоснованы принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; рассмотрены разработанные научно обоснованные подходы к правовому регулированию финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

Предлагаются сопутствующие правовые понятия и теоретические положения, способствующие унификации организационно-правовой формы гарантийного фонда, обеспечивающего предоставление гарантийной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства; сформулированы практические рекомендации по совершенствованию финансово-правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства; выявлены признаки видов финансовой поддержки, предоставляемой субъектам малого и среднего предпринимательства за счет бюджетных средств.

4. Соискатель ученой степени Ермолов Н.С. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- предложены:

а) понятие «финансовая поддержка» применительно к субъектам малого и среднего предпринимательства, как совокупность общественных отношений, регламентированных правовыми нормами по созданию, распределению, перераспределению и использованию фондов денежных средств, направленных на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

б) понятие «принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, составляющих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» как основы функционирования обособленной и обладающей спецификой совокупности правовых норм, обеспечивающих реализацию финансовой и гарантийной поддержки, закрепленных в федеральном законе, способствующих в совокупности с иными мерами поддержки обеспечить эффективное развитие указанных субъектов;

в) понятие «бюджетные инвестиции» как разновидность финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, представляющее собой капитальные вложения (инвестирование в объекты недвижимого имущества), основанные на договоре, предусматривающие возникновение государственной или муниципальной собственности в уставных (складочных) капиталах коммерческих организаций (за исключением иностранных юридических лиц), эквивалентных сумме вложений, рассчитываемых в соответствии с гражданским законодательством на основании решений, принимаемых органами государственной или муниципальной власти и оформляемых в форме правовых актов Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов местной администрации муниципального образования;

- аргументирована необходимость унификации организационно-правовой формы юридического лица – региональной гарантийной организации как общественно полезного фонда, обеспечивающего доступ субъектов малого и среднего предпринимательства и (или) организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, к кредитным и иным финансовым ресурсам путем предоставления поручительств и (или) независимых гарантий, эффективность и законность деятельности фонда по использованию финансовых ресурсов, в том числе бюджетных, обеспечивается проводимым государственным финансовым контролем, основанным на единых требованиях к организации финансовых проверок данных организационно-правовых форм;

- обосновано и раскрыто содержание принципов финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства: законности, бюджетного финансирования, плановости финансовой поддержки, целевого (адресного) характера финансирования, ранжирования деятельности региональных гарантийных организаций, обеспечительного характера финансовой поддержки, координации деятельности национальной гарантийной системы.

практические:

- выявлены и обоснованы существенные признаки субсидии, к которым

относятся: денежная форма предоставления бюджетных средств, плановый характер предоставления, софинансирование затрат, безвозвратная и безвозмездная форма поддержки, которая не влечет изменений отношений собственности, целевой характер использования, строгая отчетность по факту использования, ответственность за нецелевое использование, нормативная регламентация, государственный (муниципальный) финансовый контроль за целевым использованием бюджетных средств, законодательно установленные запреты на совершение определенных действий;

- предложена классификация организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, распределенных по четырем основным группам, к которым относятся (по направлениям осуществления деятельности):

1 группа - инвестиционно-гарантийные организации;

2 группа - производственно-технологические организации, в том числе и инновационного развития;

3 группа - организации микрокредитования;

4 группа - организации, создающие организационно-управленческую инфраструктуру.

Каждой из представленных групп соответствует законодательно установленная форма поддержки малого и среднего предпринимательства:

а) в рамках первой и третьей группы - финансовая, в том числе гарантийная поддержка;

б) в рамках второй группы - имущественная поддержка, поддержка в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, поддержка в области инноваций и промышленного производства, поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, информационная, консультационная поддержка;

в) в рамках четвертой группы – поддержка в области ремесленной деятельности (ремесленничества), поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность, организационно-вспомогательная поддержка;

- в целях эффективности использования финансовых ресурсов, направляемых из бюджетов различных уровней бюджетной системы Российской Федерации на льготное кредитование субъектов малого и

среднего предпринимательства, предложено синхронизировать существующие программы кредитования в части унификации: субъектов – инициаторов разработки программ кредитования и их реализации, условий кредитования, критериев к заемщику, контроля за эффективным использованием бюджетных средств, единого ресурса отражения сведений о программах и др.

5. Диссертация Ермолова Н.С. на тему «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» обладает внутренним единством, а полученные результаты исследования полностью соответствуют рассматриваемой теме и находятся в рамках заявленной специальности.

6. Обоснованность положений и выводов диссертации Ермолова Н.С. на тему «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» подтверждена необходимыми аргументами:

- установлено, что государственная поддержка представляет собой часть государственной социально-экономической политики, состоящей из различных мер, относящихся к компетенции государственных органов и органов местного самоуправления;

- выявлены и обоснованы принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, раскрыто их содержание, проведена логическая взаимосвязь данных принципов с иными принципами государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации;

- раскрыты существенные признаки субсидии, как вида финансовой поддержки;

- разработано понятие «принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, составляющих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»;

- сформулированы научно-практические рекомендации, направленные на совершенствование правового регулирования финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации;

- внесен вклад в развитие теории финансового права на основе развития дефиниций «финансовая поддержка», «принципы финансовой и гарантийной

поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, составляющих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства», «бюджетные инвестиции» как разновидность финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

- дополнительно подтверждают обоснованность положений и выводов диссертации используемый корректно и эффективно комплекс общенаучных и частных методов познания (формально-юридический, правовой статистики, правового прогнозирования, сравнительно-правовой и др.). Исторический подход применялся при исследовании становления и совершенствования мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства с момента его появления и по настоящее время.

Формально-юридический метод использовался для выявления формально-логических связей в целом в системе финансово-правового регулирования предпринимательской деятельности и, в частности правового регулирования мер финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства.

Метод правовой статистики использовался для проведения количественных измерений при исследовании рассматриваемых юридических явлений.

Сравнительно-правовой метод использовался при исследовании нормативных правовых актов разного периода времени и разной юридической силы, позволил выявить несовершенство и непоследовательность законодательства о финансовой поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства.

7. Результаты диссертации Ермолова Н.С. могут быть использованы в практической деятельности Правительства Российской Федерации (Правительственная комиссия по вопросам развития малого и среднего предпринимательства), Министерства экономического развития Российской Федерации (Департамент инвестиционной политики и развития малого и среднего предпринимательства), Министерства финансов Российской Федерации (Департамент финансовой политики), АО «Корпорация «МСП».

Материалы диссертации используются в практической деятельности Министерства промышленности и инвестиций Республики Северная Осетия-Алания. В рамках реализации работы по оказанию поддержки

субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) на практике используются положения диссертационного исследования. По материалам исследования выработаны новые подходы к синхронизации существующих инструментов льготной финансовой поддержки субъектов МСП, а также сформированы предложения по новым комплексным программам кредитования субъектов МСП по сниженной процентной ставке с учетом использования финансовых ресурсов на федеральном и региональном уровне.

Материалы исследования используются Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета в преподавании учебных дисциплин «Финансовое право», «Правовое регулирование финансирования программ развития».

Сформулированные положения и практические рекомендации могут быть в дальнейшем реализованы при подготовке проектов нормативных правовых актов, направленных на совершенствование отношений с участием субъектов малого и среднего предпринимательства, и повышающих эффективность мер финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ермолова Н.С. в науку, который выразился в выборе темы исследования, предмета исследования, постановке цели и задач, структуризации сбора информации по теме исследования, анализе и обобщении полученных результатов, апробации и внедрении результатов исследования.

9. Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Ермоловым Н.С. из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источника заимствования.

Диссертационный совет отмечает, что соискателем ученой степени Ермоловым Н.С. лично получены следующие научные результаты:

- разработано и теоретически обосновано понятие «поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»;
- сформулированы практические рекомендации по совершенствованию финансово-правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства;

- сформулированы понятия «финансовая поддержка», «принципы финансовой и гарантийной поддержки», «бюджетные инвестиции» для субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, составляющие инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

- раскрыты признаки видов финансовой поддержки, предоставляемой субъектам малого и среднего предпринимательства за счет бюджетных средств;

- обоснована необходимость унификации организационно-правовой формы гарантийного фонда, обеспечивающего предоставление гарантийной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства;

- сформулированы предложения по совершенствованию правового регулирования финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

- сформулированы значимые для теории и практики финансового права выводы в области финансово-правового регулирования предпринимательской деятельности, совершенствования мер финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также развития предпринимательской среды в Российской Федерации как драйвера экономики государства.

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

11. Соискатель ученой степени Ермолов Н.С. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты показал себя ответственным и добросовестным молодым ученым, умеющим аргументировано и обосновано отстаивать свое мнение по спорным положениям, грамотно излагать материал по теме исследования и проявлять необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки(юридические науки), овладел принципами, логикой и методологией научного познания, а также доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей юридической научной деятельности.

На заседании 25 мая 2023 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.112 принял решение присудить Ермолову Никите Сергеевичу ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.112 в количестве 15 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 15, против присуждения ученой степени – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председательствующий,
зам. председателя диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112,
доктор юридических наук, профессор
(копия письменного поручения председателя
диссертационного совета прилагается)



М.Н. Илюшина

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.112,
доктор юридических наук, профессор

С.Г. Павликов

25.05.2023