

ОТЗЫВ

на диссертацию на соискание учёной степени кандидата наук
Ермолова Никиты Сергеевича по теме
«Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и
среднего предпринимательства в Российской Федерации»
доктора юридических наук, профессора
Лапиной Марины Афанасьевны,
включённого в списочный состав диссертационного совета
Финансового университета Д **505.001.112** по защите диссертаций
на соискание ученой степени кандидата наук,
на соискание ученой степени доктора наук

Ермолов Н.С. представил диссертацию на тему: «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» на соискание учёной степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

Содержание диссертации полностью соответствует паспорту научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) в рамках пунктов 20. «Правовая природа публичных финансов и правовое регулирование публичной финансовой деятельности. Государственная и муниципальная казна»; 28. «Публично-правовое регулирование в экономической сфере, развития и защиты конкуренции. Техническое регулирование».

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) соискатель учёной степени Ермолов Никита Сергеевич предложил значимые для науки публичного права и практики положения, направленные на понимание такого объекта правового регулирования как финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

Наличие научной новизны в представленном диссертационном исследовании связано с развитием теории правового регулирования финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также в формулировании практических рекомендаций по совершенствованию финансово-правового регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства в части формулирования понятия: «поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства»; выявления признаков видов финансовой поддержки, предоставляемой субъектам малого и среднего предпринимательства за счет бюджетных средств; систематизации нормативно установленных принципов финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

2) Проведенное диссертационное исследование имеет практическое значение для совершенствования финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, которое направлено на эффективное и динамичное развитие данных субъектов.

Так, соискателем 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. (С. 140-141);

сделано предложение о классификации организаций по направлениям осуществления деятельности, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, распределенных по четырем основным группам: инвестиционно-гарантийные организации; производственно-технологические организации, в том числе и инновационного развития; организации микрокредитования; организации, создающие организационно-управленческую инфраструктуру (С. 119-121);

доказана 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 (С. 105-107);

уточнены такие существенные признаки субсидии, как 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 (С. 89-91);

предложена формулировка понятия «бюджетные инвестиции» применительно к субъектам малого и среднего предпринимательства (С. 93-95).

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

- впервые в науке разработан и сформулирован подход к пониманию финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (С. 67; 72; 75);

- предложено понятие «принципы финансовой и гарантийной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства и организаций, составляющих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» (С. 82; 85-86)

- впервые выявлены принципы 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 (С. 86-87).

3) диссертация Ермолова Н.С. на тему: «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» обладает внутренним единством, что позволяет последовательно решить обозначенные автором задачи исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих девять параграфов, заключения, списка литературы и приложения.

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Правовое регулирование финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» подтверждается использованием общенаучных и частных методов познания (формально-юридический, правовой статистики, правового прогнозирования, сравнительно-правовой и др.). Достоверность результатов, полученных соискателем, обусловлена использованием в работе научных работ известных авторов в области правового регулирования финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства и в целом развития малого и среднего предпринимательства, изучением экономической литературы, судебной практики, диссертаций и авторефератов диссертаций (всего - 142 источника).

5) Результаты исследования прошли апробацию на трех научно-практических конференциях. Материалы исследования использованы при преподавании учебных дисциплин «Финансовое право», «Правовое регулирование финансирования программ развития», реализуемых Департаментом международного и публичного права Юридического факультета Финансового университета.

Материалы диссертации внедрены в практическую деятельность Министерства промышленности и инвестиций Республики Северная Осетия-Алания и использовались при предоставлении субъектам малого и среднего предпринимательства бюджетных инвестиций, а также при анализе

эффективности использования финансовых ресурсов, направляемых из бюджетов различных уровней бюджетной системы Российской Федерации на льготное кредитование субъектов малого и среднего предпринимательства.

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Ермолова Н.С. в науку финансового права, который выразился в формулировании темы, постановке цели и задач, выборе предмета исследования, анализе и обобщении информации по теме диссертации, планировании и анализе полученных результатов, а также апробации и внедрении результатов диссертации.

Роль соискателя в целеполагании проведённого исследования выражается в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования, в получении исходных данных и научных экспериментах, личном участии в апробации результатов исследования, обработке и интерпретации экспериментальных данных, выполненных также лично автором, а также подготовке основных публикаций по выполненной работе.

7) материалы или отдельные результаты, заимствованные Ермоловым Н.С. из чужих работ, оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования;

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в пяти рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России.

9) соискатель учёной степени Ермолов Никита Сергеевич в ходе работы над диссертацией показал себя как вполне сформировавшийся учёный, продемонстрировав необходимые теоретические знания по научной специальности научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Содержание диссертации показало, что соискатель ученой степени владеет методологией научного исследования, умеет логически верно и аргументированно излагать материал, представленный в диссертационном

исследовании. Ермолов Н.С. показал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности.

Способности соискателя к самостоятельной научной деятельности подтверждают следующие факторы:

- демонстрация необходимых познаний в части понимания актуальных проблем теории финансового права, их связи с насущными проблемами правоприменительной деятельности;

- обладание соискателем теоретическими знаниями по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, обусловившими возможность постановки и разрешения задач в части совершенствования правового регулирования финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, направленных на эффективное и динамичное развитие данных субъектов, способных оказать существенное влияние на устойчивость к внешним и внутренним вызовам российского государства;

- умение грамотно интерпретировать полученные результаты при применении сравнительно-правового метода и иных методов исследования;

- логичность проведения исследования, четкость и ясность изложения его материала.

Вместе с тем, изучение содержания диссертации показало, что в ней имеются отдельные выводы и суждения, требующие дополнительных разъяснений, которые соискателю предлагается дать на защите.

Диссертант в четвертом положении, выносимом на защиту, и в тексте диссертации формулирует понятие бюджетные инвестиции как разновидность финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства путем характеристики достигнутых результатов таких инвестиций публично-правовых образований в виде капитальных вложений (С. 97).

Данная позиция нуждается, как представляется, в дополнительной аргументации, так как исходя из нее следует, что непосредственно бюджетные инвестиции являются капитальными вложениями. Полагаем, бюджетные


инвестиции с точки зрения расходной части бюджета следует характеризовать как бюджетные средства, которые согласно ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) направляются «на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества». Статья 80 БК РФ устанавливает, что предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, влечет возникновение права государственной или муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц, которое оформляется участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Кроме того, на наш взгляд, бюджетные инвестиции скорее являются разновидностью финансового обеспечения, а не финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, поскольку результатом такого инвестирования для публично-правового образования будет приумножение казны.

На с. 13-14 автореферата диссертант, характеризуя внедрение результатов исследования, указывает, что в практической деятельности Министерства промышленности и инвестиций Республики Северная Осетия-Алания использовалось положение, касающееся предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства бюджетных инвестиций. Каким образом? И действительно ли бюджетные инвестиции стали финансовой поддержкой конкретному субъекту малого и среднего предпринимательства? Как изменился уставный (складочный) капитал конкретной коммерческой организации после получения бюджетной инвестиции?

Вопрос по положению номер 4 и его внедрению в практику носит дискуссионный характер и не снижает высокое качество выполненной работы.

Исходя из изложенного, можно сделать вывод, что представленная к защите диссертация Ермолова Никиты Сергеевича соответствует заявленной научной специальности, установленным критериям и требованиям, предъявляемым к квалификационным работам данного уровня, а ее автор может быть допущен к защите результатов проведенного им исследования.


Лапина Марина Афанасьевна
доктор юридических наук, профессор

04.04.2023

