

ОТЗЫВ

члена диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109, д.э.н., профессора **Пансова Владимира Георгиевича** (профиль «Налоги и налоговое администрирование») на диссертацию Раковского Ивана Дмитриевича на тему «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки», представленную на соискание учёной степени кандидата наук по научной специальности 5.2.4. Финансы (профиль «**Общественные финансы**»)

Раковский Иван Дмитриевич представил диссертацию на тему: «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки» на соискание учёной степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Диссертация по своему содержанию, предмету и методам исследования полностью соответствует пункту 9. «Государственные финансы. Бюджетная система и бюджетный процесс. Бюджетная политика. Инициативное бюджетирование» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки), имеет научную новизну и практическую значимость.

Полагаю возможным допустить соискателя учёной степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

- 1) Соискатель учёной степени Раковский И.Д., опираясь на развитие теории **общественных финансов**, предложил решение актуальной практической задачи по формированию методических подходов к обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики в Российской Федерации.
- 2) Соискатель учёной степени Раковский И.Д. ввел в научный оборот новые научные результаты. Наиболее значимыми из них считаю следующие.

Доказана научная гипотеза о цикличности реализации и границах воздействия бюджетной политики. Уточнены основные критерии надлежащей бюджетной политики с учетом принципов ответственного и эффективного управления общественными финансами.

Предложена авторская классификация инструментов бюджетной политики, а также сформирован алгоритм их отбора и применения. Разработана и апробирована методика оценки качества бюджетной политики Российской Федерации и обоснованы рекомендации по обеспечению ее надлежащего качества и повышению результативности в разрезе основных направлений.

3) Диссертация на тему «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки» обладает внутренним единством.

Представленная диссертация основана на системном и комплексном подходе к анализу рассматриваемых бюджетных процессов, сделанные выводы обоснованы автором применением логики исследования и последовательностью изложения материала, начиная с раскрытия теоретико-методологических особенностей предмета исследования и заканчивая формированием конкретных практических рекомендаций.

Все разделы диссертации подчинены достижению поставленной автором основной цели исследования – развитие теоретических и методических подходов к разработке и реализации надлежащей бюджетной политики.

Автор начинает исследование с рассмотрения теоретических основ разработки и реализации надлежащей бюджетной политики. Затем в работе проводятся анализ разработки и использования инструментов надлежащей бюджетной политики, а также методологические и эмпирические оценки результатов и эффектов ее реализации в Российской Федерации. На основе исследования теории вопроса и разработанной методики оценки качества бюджетной политики автором выработана система мер, направленных на обеспечение ее надлежащего качества и повышения результативности.

4) Обоснованность положений и выводов диссертации на тему «Надлежащая бюджетная политика: проблемы разработки, реализации и оценки» подтверждена в диссертации и автореферате соответствующими аргументами.

Достоверность полученных Раковским И.Д. в ходе исследования научных результатов подтверждается творческим использованием имеющихся в работах отечественных и зарубежных ученых теоретических положений и подходов, позволивших корректно представить современные взгляды по вопросам организации финансов общественного сектора, разработки и реализации бюджетной политики государства, изучить особенности формирования научной теории и практики в данной области.

Научная достоверность предлагаемых в диссертации решений и сформулированных положений подтверждается применением автором общенаучных методов исследования, анализом широкого круга источников информации, базируется на корректном использовании действующих законодательных актов и нормативных документов, официальных данных Росстата, Минфина России, Казначейства России, сведениях единого портала бюджетной системы Российской Федерации, материалов научных и научно-практических конференций.

5) Научные результаты диссертации Раковского И.Д. нашли практическое применение в деятельности Минфина России при разработке и совершенствовании инструментов государственной бюджетной политики.

В частности, Департаментом программно-целевого планирования и эффективности бюджетных расходов министерства при реализации ведомственного проекта «Целостная система управления бюджетными рисками» использованы предложенные соискателем рекомендации по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики Российской Федерации в части формирования комплексной системы мониторинга и оценки расходных обязательств.

Использование указанным Департаментом разработанных в исследовании методических подходов и алгоритмов позволило повысить эффективность оценки качества бюджетной политики, а также обоснованность разработки, отбора и применения ее инструментов.

Материалы диссертации используются Департаментом общественных финансов Финансового университета в преподавании ряда учебных дисциплин, а также при проведении научно-исследовательского семинара по магистерской программе «Управление общественными финансами».

Основные положения и результаты исследования докладывались соискателем и получили одобрение на Международном научном студенческом конгрессе, на Международной научно-практической конференции, а также на двух Всероссийских научно-практических конференциях.

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены соответствующими документами.

б) Диссертация содержит сведения о личном вкладе Раковского И.Д. в науку, который выразился в непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования: в формулировании темы диссертации, в планировании цели и задач исследования, в анализе и систематизированном обобщении научной информации по исследуемой теме, в использовании статистических и информационных данных, в публикации научных работ по материалам выполненного исследования, в подготовке и разработке авторских рекомендаций по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики Российской Федерации, а также в их апробации.

Соискатель проявил необходимые системные теоретические знания по научной специальности 5.2.4. Финансы в соответствии с темой исследования.

Ознакомление с диссертацией показало, что ее автор овладел принципами, логикой и методологией научного познания, продемонстрировал умение логично и аргументированно излагать материал о

теоретических, методических и организационно-правовых аспектах бюджетного процесса, доказал наличие квалификационных способностей к дальнейшей научной деятельности в решении новых научных задач в сфере общественных финансов.

Вместе с тем, в представленной на соискание учёной степени кандидата наук диссертации Раковского ИД. имеют место отдельные недостатки, а также дискуссионные положения.

1. Из содержания раздела «Введение» диссертации в части оценки качества бюджетной политики не ясно, какие научные результаты получены автором, и что в конечном итоге он выносит на защиту. Отмечая новые, а также имеющие самостоятельное практическое значение научные результаты, автор исследования говорит о разработке и апробации им **новой методики** оценки качества бюджетной политики. В то же время практическая значимость работы, по мнению автора исследования, состоит в разработке **методических подходов** к оценке качества бюджетной политики. В числе же выносимых соискателем на защиту результатов исследования указаны уточненные и апробированные **методологические подходы** к данной оценке.

2. В числе одной из задач, требующей решения для достижения цели исследования, автором поставлена задача «определить основные критерии (признаки) надлежащей бюджетной политики». Решение данной задачи по определению автором исследования нашло воплощение в предложенных в диссертации (таблица 1.6 на стр. 50-52) критериях (признаках) надлежащей бюджетной политики, которые определены соискателем в качестве полученных им **новых** научных результатов. Между тем, как пишет сам автор на стр. 56 диссертации, в настоящее время Минфином РФ определена значительная часть указанных критериев (признаков). Одновременно в диссертации подчеркивается, что определенные Минфином критерии (признаки) «в полной мере не покрывают наилучшие практики». Тем самым автор не отрицает наличия в теории и практике достаточно большого числа критериев (признаков) надлежащей бюджетной политики. При этом перечень указанных критериев (признаков) в работе не приводится. В связи с этим является весьма сомнительным отнесение к числу полученных новых научных результатов приведенных в исследовании критериев (признаков) надлежащей бюджетной политики.

3. Указанные в таблице 1.5 на стр. 48-49 существенные различия между бюджетной политикой в трактовке XX века и в контексте современных подходов к характеристике надлежащей бюджетной политики в ряде случаев вызывают достаточно серьезные сомнения. В частности, автор утверждает, что целью бюджетной политики в XX веке являлось только обеспечение сбалансированности бюджета, а целью надлежащей бюджетной политики является обеспечение устойчивости бюджета и экономического развития.

Хотелось бы не согласиться с автором исследования. Во-первых, понятия «устойчивость» и «сбалансированность» в отношении бюджета не являются синонимами. Поэтому целью надлежащей бюджетной политики не может не быть обеспечение сбалансированности бюджета. Во-вторых, положение о том, что целью бюджетной политики было только обеспечение сбалансированности бюджета возможно отнести только к первой половине XX века. Подобные возражения относятся также к утверждению автора о том, что бюджетная политика в XX веке реализовалась независимо от денежно-кредитной политики. Эти и некоторые другие утверждения соискателя с определенной долей скептицизма можно было бы увязать с бюджетной политикой, проводившейся или в плановой экономике, или в начале 90-х годов в современной России. Но в таком случае сделанные автором выводы не могут быть отнесены к теоретическому исследованию проблем бюджетной политики.

4. В исследовании имеют место также и отдельные ошибочные утверждения. В частности, на стр. 43 автор утверждает, что Великая депрессия началась в середине XX века, в то время как ее начало было положено 24 октября 1929 г. с биржевого краха в США, и она продолжалась до 1939 г. На стр. 62 утилизационный сбор отнесен автором к числу налогов, каковым он не является. Соискатель постоянно пишет в исследовании о государственной политике. Между тем, государственная политика в чистом виде не существует. Она касается определенных направлений деятельности органов государственной власти. Есть, например, государственная налоговая или экономическая, или бюджетная, или инвестиционная политика.

7) Все материалы или отдельные результаты, заимствованные Раковским И.Д. из сторонних текстов и работ, оформлены в диссертации надлежащим образом, с указанием источника заимствования. Из содержания диссертации и автореферата можно сделать вывод, что научные результаты получены автором лично, и что соискатель Раковский И.Д. работал самостоятельно.

При этом соискателем получены следующие результаты:

- доказана научная гипотеза о цикличности реализации и границах воздействия бюджетной политики;

- уточнено определение качества бюджетной политики и дополнены критерии (признаки) надлежащей бюджетной политики с учетом установленных основных принципов ответственного и эффективного управления общественными финансам;

- предложен алгоритм отбора и применения инструментов надлежащей бюджетной политики с методическими подходами к оценке результатов и эффектов их использования;

- разработана и апробирована методика оценки качества бюджетной политики на основе сводного индекса;

- разработан и обоснован комплекс методических и организационно-правовых рекомендаций по обеспечению надлежащего качества и повышению результативности бюджетной политики Российской Федерации.

8) Основные положения и научные результаты диссертации нашли отражение в 5 работах общим объемом 4,38 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России. Содержание всех опубликованных научных статей соответствует теме исследования.

9) Соискатель учёной степени Раковский И.Д. в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как специалист в области финансов и бюджетной политики, способный к самостоятельной научной деятельности.

Ознакомление с диссертацией и авторефератом диссертации показало умение соискателя в качестве ученого творчески и логически мыслить, решать значимые научно-практические задачи, анализировать, обрабатывать и представлять информацию, делать необходимые выводы и обосновывать свои рекомендации по решению имеющихся проблем.

Полученные результаты исследования свидетельствует о владении соискателем нормативно-правовыми и научно-методическими материалами, а также методами научного анализа и синтеза, умении применять полученную информацию в научно-практических целях.

Исходя из изложенного полагаю, что представленная к защите диссертация:

соответствует заявленной научной специальности и может быть допущена к защите;

соответствует установленным критериям и требованиям.



Пансков Владимир Георгиевич
Доктор экономических наук, профессор

13 февраля 2023 года

[]
[]
[]

гета
юва
г.