

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

СОВЕТ ПО ЗАЩИТЕ ДИССЕРТАЦИЙ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК,
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК
(ДИССЕРТАЦИОННЫЙ СОВЕТ)
Д 505.001.110

Решение диссертационного совета
от 25.02.2025
№ 1-25/110

Аттестационное дело № 10(110з-25)/41-10

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.110
по диссертации на соискание ученой степени кандидата наук
о присуждении Зайцеву Сергею Владимировичу,
гражданину Российской Федерации,
ученой степени кандидата экономических наук

Диссертация «Системный анализ и оптимизация региональной налоговой политики» по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: региональная экономика (экономические науки), профиль научной специальности, установленный в Финансовом университете «Управление административно-территориальными и пространственными экономическими образованиями», принята к публичному рассмотрению и защите 24.12.2024 (протокол заседания № 1-24/110) диссертационным советом Д 505.001.110, 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 № 0503/о. Изменения внесены в соответствии приказами Финуниверситета от 25.12.2019 № 2800/о; от 27.04.2022 № 1034/о; от 16.09.2022 № 2030/о; от 21.02.2023 № 0392/о.

В настоящее время состав совета утвержден в количестве 10 человек.

Соискатель Зайцев Сергей Владимирович, 1998 года рождения, в 2024 году освоил программу подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по направлению подготовки 38.06.01 Экономика с присвоением квалификации «Исследователь. Преподаватель-исследователь» федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». В настоящее время Зайцев С.В. не работает.

Диссертация Зайцева С.А. выполнена на Кафедре моделирования и системного анализа Факультета информационных технологий и анализа больших данных ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (Москва, Правительство Российской Федерации).

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент Звягин Леонид Сергеевич, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», заместитель директора по персоналу (по совместительству – Финансовый университет, Факультет информационных технологий и анализа больших данных, Кафедра моделирования и системного анализа, доцент кафедры).

По месту выполнения диссертации выдано положительное заключение по диссертации от 11.12.2024 № 09346.

На дату рассылки автореферата 26.12.2024 соискатель имел 17 опубликованных научных работ общим объемом 20,13 п.л. (весь объем авторский), в том числе 10 статей авторским объемом 10,06 п.л. опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

На момент рассылки автореферата из десяти статей опубликованных в изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России, восемь работ посвящены применению теоремы Байеса, байесовского подхода без увязки с налоговым и экономическим потенциалом региона и муниципалитета, методологии и этапам принятия решений в прикладном системном анализе, другим вопросам системного анализа, построению и оптимизации моделей, разработке приложения для iPad и соответствуют научной специальности

5.2.2. Математические, статистические и инструментальные методы в экономике. Две публикации посвящены международному налогообложению и относятся к научной специальности 5.2.4. Финансы.

Из перечисленных в автореферате десяти статей:

1. Зайцев, С.В. Вопросы применения байесовского подхода в современной экономике для принятия решений / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2024. – № 6. Том 1. – С. 20-27. – ISSN 2227-3891. В статье слово «регион» встречается всего 1 раз в качестве ключевого слова статьи. Новизна результатов диссертационного исследования в данной статье не раскрыта.

2. Зайцев, С.В. Концептуальные основы применения теоремы Байеса как прикладного аналитического инструмента в экономической практике / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2024. – № 4. Том 7. – С. 12-18. – ISSN 2227-3891. В указанной статье речь идет о теореме Баейса без привязки данного аналитического инструмента к моделированию экономического и налогового потенциала регионов России. Автор статьи приводит в статье примеры из медицины, мышления успешных людей, но нет ни слова о предмете диссертации.

3. Зайцев, С.В. Оценка неопределенности и инструменты для оптимизации региональной налоговой политики и применения регуляризирующего байесовского подхода / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2024. – № 5. Том 7. – С. 217-228. – ISSN 2227-3891. В данной статье сказано, что «разработаны системные модели МЭП и МНП и произведена их оценка для Селижарской Природной территории» (С. 225). Упоминание об опубликованных ранее результатах не является раскрытием научной новизны диссертации.

4. Зайцев, С.В. Управление бизнес-процессами и производительностью на современных предприятиях различных отраслей / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 1. Том 1. – С. 89-95. – ISSN 2227-3891.

В статье содержится «описание проекта по разработке приложения для iPad. Представлена авторская концепция, поддерживающая новичков в моделировании процессов при преобразовании их знаний о негласных процессах в явные модели <...>, предоставлен прототип для стимулирования совместного и предметно ориентированного моделирования процессов» (С. 93). Новизна диссертации в статье не отражена.

5. Зайцев, С.В. Вопросы методологии и этапов принятия решений в прикладном системном анализе / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 2. Том 2. – С. 75-83. – ISSN 2227-3891. В данной статье ни разу не упоминаются термины «регион», «потенциал», «налог», которые характерны для представления научной новизны. «В статье были рассмотрены сущность прикладного системного анализа, модели и методы моделирования, подробно описаны этапы принятия решений» (С. 82), что нельзя квалифицировать как раскрытие положений научной новизны, выносимых на защиту.

6. Зайцев, С.В. Построение теоретико-игровых моделей в современной экономике предприятий и методы их измерений / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 6. Том 2. – С. 178-187. – ISSN 2227-3891. В статье речь идет о применении теории игр в экономике предприятий. Положения новизны диссертации в указанной статье никак не отражены.

7. Зайцев, С.В. Системный анализ в исследовании сложно структурируемых систем / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 10. Том 3. – С. 94-102. – ISSN 2227-3891. В данной статье показана роль системного анализа в исследовании сложно структурируемых систем, однако ни разу не встречается слово «регион», «налог», а слово «потенциал» используется при упоминании метода потенциалов, а не налогового или экономического потенциалов региона. Положения новизны диссертации в статье не отражены.

8. Зайцев, С.В. Исследование операций и системный анализ как инструменты оптимальных решений в экономике / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 8. Том 4 (128). – С. 101-107. – ISSN 2227-3891. В статье слово «регион» встречается единожды: «Рыночная экономика диктует свои правила <...>. Требуют внимания планирование развития регионов, организация больших и длительных по времени исследований, т.к. проблемы имеют нетрадиционный характер» (С. 102). Положения новизны диссертации не нашли отражения в статье.

9. Зайцев, С.В. Международная программа соответствия требованиям налогового законодательства (ICAP) и ее влияние на экономику и управление предприятием / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – № 3. Том 2. – С. 66-70. – ISSN 2227-3891. Данная статья посвящена программе ICAP (International Compliance Assurance Programme, Международная программа соответствия требованиям налогового законодательства), разработанной ОЭСР. В указанной статье положения научной новизны диссертации не отражены.

10. Зайцев, С.В. Анализ природы европейского цифрового налога в сравнении с действующей системой НДС и его влияние на экономику и управление хозяйствующими субъектами / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – № 4. Том 2. – С. 42-48. – ISSN 2227-3891. Статья посвящена принципам и правилам международного налогообложения, в ней рассмотрена концепция постоянного представительства, проблемы международных налоговых соглашений.

Основные положения научной новизны, отраженные в диссертации и выносимые на защиту, в опубликованных научных работах, определенных ВАК при Минобрнауки России, раскрыты в статье: Зайцев, С.В. Разработка комплексного подхода к оптимизации региональной налоговой политики на основе методов системного анализа / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения».

– 2024. – № 12. Том 25, которая была опубликована в декабре 2024 года. В справке, полученной от издательства журнала от 07.02.2025 № 864, подписанной Генеральным директором ООО Издательский дом «Научная библиотека» В.Б. Дерновым, объем статьи не указан.

Таким образом, требования п. 11 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, согласно которому «Основные научные результаты диссертации должны быть опубликованы в рецензируемых научных изданиях», соблюдены. Требования п. 13 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842 согласно которому «Количество публикаций, в которых излагаются основные научные результаты диссертации на соискание ученой степени кандидата наук, в рецензируемых изданиях должно быть по экономическим отраслям науки не менее 3», соблюдены частично.

Лица, включенные в состав диссертационного совета, представили 10 письменных отзывов на диссертацию, из них 8 положительных, 2 отрицательных.

На автореферат диссертации поступили отзывы от:

1. Аюпова А.А. (ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», д.э.н., профессор). Отзыв положительный. Имеются два замечания: проводилось ли сравнение разработанной системы в программной среде «Инфоаналитик» с уже существующими системами и в чем заключается принципиальное преимущество данной системы для оценки региональных экономических и налоговых потенциалов и разработке эффективной налоговой политики региона; в чем преимущество представленной системы отбора ключевых факторов на основе системного подхода.

2. Ивановой О.П. (ФГБОУ ВО «Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого», д.э.н., профессор). Отзыв является положительным. Отмечены три замечания: имеются небольшие редакционные погрешности на странице 4 и странице 14 (формула 10) автореферата; следовало бы более четко отображать рисунки в автореферате, сделать их

более удобными для восприятия, расширить и удлинить координатные оси; в автореферате необходимо расширить пояснения по построенным моделям, тем самым подчеркнув конкретизацию достигнутого результата.

3. Межевова А.Д. (ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», д.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Из замечаний отмечено три: следовало бы по полученным моделям экономического и налогового потенциала (по каждому из региональных налоговых показателей) указывать их точность, достоверность и надежность; необходимо отразить каковы показатели степени риска применения системных математических моделей, построенных автором; не вполне понятно, какова степень энтропии полученных практических моделей оценки потенциала.

4. Парасоцкой Н.Н. (ФГБОУ ВО «Российский государственный социальный университет», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Имеются два замечания: необходимость постоянного ведения мониторинга экономики региона через рассматриваемый налоговый потенциал; стимулирование к выработке оптимальных решений в области налоговой политики региона.

5. Шевченко С.С. (ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», к.э.н., доцент). Отзыв является положительным. Из замечаний: автором не указывается, какие ещё могли бы были быть использованы инструменты кроме РБП и БИИ и в чём их существенный недостаток против выбранного автором подхода; в автореферате не сказано, могут ли данные технологии РБП применяться на более высоком, например страновом уровне, что представляется для науки в целом как вещь весьма интересная.

6. Кабалинского А.И. (АО «Институт региональных экономических исследований», к.э.н.). Отзыв положительный. Имеются два замечания: 1) Работа существенно выиграла бы от примеров расчетов в более отдаленных регионах России, особенно с учетом переориентации экономической активности на восток страны, носящей, с высокой долей вероятности,

стратегический характер. 2) Изложение в автореферате материала по пунктам новизны, а не по содержанию, представляется более наглядным.

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

В результате публичного рассмотрения и защиты диссертации Зайцева С.В. на тему «Системный анализ и оптимизация региональной налоговой политики» диссертационный совет установил, что:

1. Соискатель ученой степени Зайцев С.В. соответствует установленным требованиям, предъявляемым к соискателям ученой степени, как лицо, подготовившее диссертацию при освоении программы подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре.

2. Название темы и содержание диссертации Зайцева С.В. соответствуют научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: региональная экономика и отрасли науки – экономические науки, по которым проводятся публичное рассмотрение и защита диссертации в диссертационном совете.

3. Соискатель ученой степени Зайцев С.В. предложил инструментарий для решения значимой для науки и практики задачи моделирования экономического и налогового потенциала регионов и муниципальных образований.

4. Соискатель ученой степени Зайцев С.В. ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

теоретические:

- расширено научное представление об инструментах моделирования, а именно: путем применения байесовского подхода для прогнозирования налоговых доходов субфедеральных бюджетов. Указанный подход широко используется для решения экономических задач, однако при моделировании бюджетных доходов на уровне муниципальных образований применен впервые;

практические:

- разработаны методики оценки экономического потенциала районов и оптимизации региональной налоговой политики (на примере территорий Тверской области);

- сформулированы предложения по оптимизации налоговой политики Селижарской территории Тверской области на основе принципов системного подхода и управления реализацией налоговых потенциалов муниципалитетов.

5. Необходимо отметить, что к моделированию динамики налогового потенциала соискатель приступает с тезиса, что один из основных налоговых потоков – это налог на прибыль организаций (С. 73), хотя в местные бюджеты этот налог не поступает. Следует отметить отсутствие четких критериев оптимизации налоговой политики на муниципальном уровне. В работе не сформулированы методические положения по настройке параметров программной среды для оценки налоговой базы региона с учетом имущественных налогов и земельного налога.

Разработанные автором системные модели экономического и налогового потенциалов на примере муниципальных районов Селижаровской природной территории Тверской области носят незавершенный характер. Оценка экономического и налогового потенциалов муниципальных районов является важным инструментом для анализа финансового состояния территории. При этом рекомендации по оптимизации налоговой политики на примере муниципальных районов Селижаровской природной территории Тверской области не основаны на оценке бюджетных эффектов введения дополнительных налоговых освобождений, приводящих к выпадающим налоговым доходам.

Системные модели муниципального экономического потенциала и муниципального налогового потенциала, предложенные соискателем, являются вариациями уже известных моделей. Они не содержат принципиально новых подходов, а лишь адаптируют существующие к конкретным условиям муниципальных районов, следовательно, их новизна ограничена. Для иллюстрации работы с программным комплексом «Инфоаналитик» не использована информация по теме исследования. Соискатель в виде примера настройки системы «Инфоаналитик»

рассматривает сеть горячего водоснабжения № 1 на улице Октябрьской с колодцами и приборами учета и т.д. (С. 47 диссертации, рисунок 6; С. 57, рисунок 19), объясняет, как вводить, интерпретировать и анализировать информацию о сети горячего водоснабжения. Пример с сетью горячего водоснабжения нерелевантен при оценке экономического и налогового потенциалов регионов и муниципальных образований.

6. Достоверность результатов, полученных Зайцевым С.В., обусловлена использованием актуальной теоретико-методологической и нормативной базы, статистической обработкой данных, применением математического инструментария, научной интерпретацией полученных результатов.

7. Результаты диссертации Зайцева С.В. нашли практическое применение в деятельности Отдела налоговой политики ООО «МегаПаркЦентр». Вызывает вопрос, каким образом по проблеме региональной и муниципальной политики может оказать помощь практика использования выводов в деятельности Отдела налоговой политики компании, которая замкнута на решении вопросов своей организации и не является субъектом, разрабатывающим налоговую политику на уровне региона (муниципалитета). Налоговая политика Общества с ограниченной ответственностью не сопоставима с налоговым потенциалом и политикой региона.

Материалы диссертации используются в учебном процессе кафедрой «Системный анализ в экономике» Факультета информационных технологий и анализа больших данных Финансового университета в преподавании учебной дисциплины «Системный анализ в профессиональной деятельности».

Основные положения диссертационного исследования докладывались на международных научно-практических конференциях.

8. Диссертация содержит сведения о личном вкладе Зайцева С.В. в науку, который выразился в самостоятельной постановке задач исследования, анализе и обобщении источников информации по теме диссертации, получении исходных данных, в подготовке авторских предложений по совершенствованию механизмов оценки регионального и экономического налоговых потенциалов на основе регуляризирующего байесовского подхода,

в апробации результатов исследования.

9. Материалы или отдельные результаты, заимствованные и использованные Зайцевым Сергеем Владимировичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации ненадлежащим образом. В списке литературы отсутствуют работы большинства авторов, которые упоминаются во введении диссертации при характеристике степени разработанности темы исследования. В представленном членам диссертационного совета отчете о проверке диссертации на антиплагиат указана доля совпадений 26,4%. В списке литературы приведены 14 публикаций диссертанта, однако они не нашли отражения в разделе «Самоцитирование» отчета по плагиату. Вызывает сомнение указанное в диссертации единоличное авторство диссертанта (без ссылок на используемые источники) по поводу рис. 46 – Кадастр по сельскому хозяйству, рисунок 47 – Характеристика Селигерской природной территории, таблица 3 – Информация по котельным Осташковского, Селижаровского и Пенковского, рисунок 48 – Характеристика земельных угодий районов, рисунок 49 – Схема Осташковского района, рисунки 53, 55, 58, 59. В таблице 1 приведены только виды экономической деятельности по ОКВЭД, это общеизвестная информация и она не может быть составлена автором (как указано в подписуночном тексте).

10. Основные научные результаты диссертации опубликованы в статье: Зайцев, С.В. Разработка комплексного подхода к оптимизации региональной налоговой политики на основе методов системного анализа / С.В. Зайцев // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2024. – № 12. Том 25. в рецензируемом научном издании, рекомендованном ВАК при Минобрнауки России, по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: региональная экономика.

11. Соискатель ученой степени Зайцев С.В. в ходе работы над диссертацией и ее публичной защиты проявил аналитические способности; продемонстрировал умение излагать материал, раскрывающий и обосновывающий основные положения диссертационного исследования.

На заседании 25 февраля 2025 года диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.110 принял решение присудить Зайцеву Сергею Владимировичу ученую степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет Финансового университета Д 505.001.110 в количестве 8 человек, из них 5 докторов наук по профилю (специализации) научной специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 10 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 7, против присуждения ученой степени – 1, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.110.
доктор экономических наук, профессор

тахов

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.110,
доктор экономических наук, доцент

Н.К. Попадюк

25.02.2025