

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.435.03,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЮГО-ЗАПАДНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»,
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 15 декабря 2023 г. № 24

О присуждении Белозеровой Кристине Сергеевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Правовое обеспечение принципа сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации» по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки) принята к защите 13 октября 2023 г. (протокол заседания № 18) диссертационным советом 24.2.435.03, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Юго-Западный государственный университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, 305040 г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 94, приказ № 885/нк от 20 июля 2022 года.

Соискатель Белозерова Кристина Сергеевна, 31 декабря 1989 года рождения. В 2013 году соискатель окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Курский государственный университет» по специальности «Юриспруденция», в 2020 году окончила аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Юго-Западный государственный университет». Работает помощником судьи в Арбитражном суде Курской области.

Диссертация выполнена на кафедре финансового права, конституционного, гражданского и административного судопроизводства федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Юго-Западный государственный университет», Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор юридических наук, профессор, Лагутин Игорь Борисович, заведующий кафедрой финансового права, конституционного, гражданского и административного судопроизводства федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Юго-Западный государственный университет».

Официальные оппоненты:

Пауль Алексей Георгиевич, доктор юридических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный университет», профессор кафедры финансового права;

Вершило Татьяна Александровна, кандидат юридических наук, доцент, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет правосудия», доцент кафедры финансового права

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Байкальский государственный университет», г. Иркутск в своем положительном отзыве, подписанном Фильчаковой Светланой Юрьевной, кандидатом юридических наук, доцентом, заведующим кафедрой предпринимательского и финансового права, утвержденном Грибуновым Олегом Павловичем, доктором юридических наук, профессором, первым проректором – проректором по научной работе, указала, что диссертационное исследование на тему «Правовое обеспечение принципа сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации» является самостоятельной, единолично выполненной, обладающей внутренним единством научно-квалификационной работой, выполненной на актуальную тему, имеющей научное и практическое значение и соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, в соответствии с требованиями Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, а соискатель Белозерова Кристина Сергеевна заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по научной специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки (юридические науки).

Соискатель имеет 9 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации 9, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 4 работы, в которых рассматриваются вопросы, связанные с правовым обеспечением принципа сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации.

Наиболее значимыми трудами соискателя являются: Белозерова К.С. Критерий сбалансированности бюджета и правовые основы его обеспечения в рамках системы бюджетного федерализма // Финансовое право. 2019. № 11. С. 27-33 (0,4 п.л.); Белозерова К.С. Методы обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации, их правовое закрепление // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 11 (108). С. 27-33 (0,4 п.л.); Белозерова К.С. Сущность и значение реализации принципа сбалансированности бюджета при принятии законов о бюджете субъектов Российской Федерации // Финансовое право. 2020. № 5. С. 27-33 (0,4 п.л.); Белозерова, К.С. Оценка влияния качества нормативно-правовой базы на практику организации бюджетного процесса // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2023. № 4. С. 117-120 (0,4 п.л.).

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты исследования.

На диссертацию и автореферат поступили положительные отзывы от:

ведущей организации, высказавшей следующие вопросы и замечания: выделяемые методы сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации, подразделяются в отдельную группу методов повышения эффективности бюджетной деятельности нуждается в дополнительной аргументации. Спорным также представляется отнесение норм федеральных нормативных правовых актов (Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации и др.) к категории «региональное бюджетное законодательство». Необходимо более подробно остановиться на взаимосвязи межбюджетных трансфертов и их влиянии на сбалансированность бюджетов субъектов Российской Федерации. Исследование

выиграло бы, если бы автор остановился на вопросах заключения соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов (правовая форма указанных соглашений, порядок заключения таких соглашений и т. д.), в том числе необходимости расширения их правовой регламентации в БК РФ.

официального оппонента А.Г. Пауля, который указал, что вряд ли правильно говорить о принципах общей компетенции. Компетенция принадлежит, как правило, органам государственной власти, органам местного самоуправления, а не общим началам законодательства (правовым принципам). Также не удачно включать федеральные акты в региональное законодательство, даже если этот термин упоминается в кавычках. Автор выделяет две разновидности межбюджетных отношений – между Российской Федерацией и субъектами РФ и между субъектами РФ и муниципальными образованиями. Однако из этой системы выпадают бюджеты федеральных территорий. В связи с этим возникает вопрос, какое место в межбюджетных отношениях занимают федеральные территории и их бюджеты. В настоящее время направление отдельного бюджетного послания Президента РФ бюджетным законодательством не предусмотрено. В связи с этим необходимо уточнить, какое послание имеется в виду в работе. Принцип сбалансированности уже закреплен в ст. 33 БК РФ. В связи с этим возникает вопрос, какое предполагается содержание статей о сбалансированности в региональных законах, будет ли это воспроизведением ст. 33 БК РФ или законы субъекта РФ могут дополнять или изменять ее смысл.

официального оппонента Т.А. Вершило, которая указывает, что не ясно, какие представленные автором элементы сбалансированности относятся к базовым, а какие к факультативным. Автор делает вывод о том, что универсальным методом сбалансированности регионального бюджета является секвестрование расходов. Вместе с тем такой вывод не подкреплен ни экономическими расчетами, ни правым обоснованием. Из текста исследования следует, что именно методы участвуют, принимают, исполняют закон о бюджете, а не субъекты, такой подход требует пояснения. В диссертации с правовой точки зрения, в основном рассмотрен только дисбаланс, возникающий в связи с образованием дефицита. Хотелось бы видеть правовое обоснование, связанное с исключением главы 12 «Профицит бюджета» в БК РФ с момента введения кодекса в действие, поскольку данная глава существенным образом меняла сбалансированный бюджет в случае формирования бюджета с профицитом.

доктора юридических наук, доцента Р.В. Нагорных, который просит разъяснить свою позицию относительно предложенных формулировок ряда базовых и факультативных критериев, направленных на определение принципа сбалансированности бюджета субъекта РФ.

доктора наук государственного управления М.И. Росенко, которая отмечает, что в исследовании автором достаточно часто применяется термин «региональный бюджет», который в существующей бюджетной классификации отсутствует, и в связи с этим его применение нельзя однозначно оценить с точки зрения толкования права. Также обращает на себя внимание использование автором данного неоднозначного термина при попытке дать определение внутренней и внешней сбалансированности. Дискуссионным представляется предложение автора о решении проблем неравномерности социально-экономического развития субъектов, снижения уровня их

дотационности, повышение их финансовой самостоятельности путем «объединения/(укрупнения) регионов».

доктора юридических наук, доцента А.А. Ситника, который выделил незначительные погрешности в оформлении, в фамилиях и сокращениях имен и отчеств ученых, чьи труды внесли вклад в разработку темы исследования. Также следует отметить редакционную погрешность в формулировке второго выносимого на защиту положения: «для определения принципа сбалансированности бюджетов субъектов РФ разработаны базовые и факультативные критерии, направленные на определение принципа сбалансированности бюджета субъекта Российской Федерации».

кандидата юридических наук, доцента К.В. Маслова, который отметил, что ряд критериев, направленных на определение принципа сбалансированности бюджета субъекта РФ, которые предложены автором во втором положении, выносимом на защиту, представляются недостаточно конкретными и измеримыми, в силу чего они обладают невысоким потенциалом для практического применения. К таковым можно отнести объем расходных обязательств, негативно влияющий на бюджетную деятельность региона, качественное влияние региона на бюджетную деятельность муниципальных образований».

кандидата юридических наук, доцента О.А. Даниловой, где спорным представляется утверждение автора, согласно которому решение проблемы разности социально-экономического развития регионов возможно только путем объединения (укрупнения) регионов, создания сопоставимых по экономическому, материальному, ресурсному потенциалу новых территориальных образований. Также спорным представляется тезис автора, о том, что профицит считается нарушением законодательства.

кандидата юридических наук, доцента Ю.В. Ледневой, который является положительным и не имеет замечаний.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их высоким профессионализмом, специализацией и сферой научных интересов, соответствующих теме и профилю представленной на защиту диссертационной работы.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработан авторский подход к определению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации, определены основные критерии и формы сбалансированности, а также модель правового закрепления принципа сбалансированности бюджета в региональном законодательстве;

предложено наделить контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации полномочиями по обязательному систематическому мониторингу сбалансированности региональных бюджетов для выявления решений и процессов, негативно влияющих как на сбалансированность бюджета субъекта РФ, так и на сбалансированность бюджетов муниципальных образований, входящих в его состав;

доказана перспективность использования подхода по унификации системы правового регулирования в части закрепления критериев, обеспечивающих сбалансированность бюджетов субъектов Российской Федерации в действующем законодательстве;

введены в научный оборот авторские определения «сбалансированность бюджета», «сбалансированность бюджета субъекта Российской Федерации»,

«сбалансированность бюджета субъекта Российской Федерации в рамках бюджетного процесса».

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны предложения, расширяющие представления о бюджетной сбалансированности, о модели ее правового закрепления и регулирования;

применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, то есть с получением обладающих новизной результатов) использован комплекс базовых теоретических подходов и методов научного исследования (системно-правовой, формально-юридический), а также другие общенаучные и специально-научные методы познания;

изложены идеи построения и формирования системы критериев сбалансированности региональных бюджетов в Российской Федерации, через призму внутренней и внешней сбалансированности, в также формы сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации;

раскрыта невысокая эффективность современного подхода к правовому обеспечению принципа сбалансированности бюджетов отдельных субъектах Российской Федерации, как на стадии составления проекта закона о региональном бюджете, так и на стадии исполнения закона о бюджете субъекта Российской Федерации;

изучен широкий спектр причин и условий, которые приводят к нарушению принципа сбалансированности бюджетов в субъектах Российской Федерации;

проведена модернизация научных представлений о сбалансированности бюджетов вообще и сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации в частности, о бюджетных принципах, в том числе о принципе сбалансированности бюджета.

Значение полученных соискателем результатов исследования для практики подтверждается тем, что:

разработаны и внедрены выводы и результаты диссертации в научно-исследовательскую деятельность и образовательный процесс Юго-Западного государственного университета;

определены перспективы практического использования представленных выводов, предложений и рекомендаций по совершенствованию механизма правового обеспечения принципа сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации, реализации критериев сбалансированности на законодательном уровне с целью повышения эффективности бюджетной деятельности на региональном уровне и усиления процесса интеграции новых регионов в состав Российской Федерации;

создана система применения результатов диссертационного исследования для дальнейших научных разработок в рамках финансового права;

представлены наиболее перспективные меры, направленные на совершенствование бюджетного законодательства, бюджетного устройства и бюджетного процесса на региональном уровне.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на проверяемых данных и фактах, согласуется с подходами, используемыми в финансово праве, а также в иных отраслях знаний (теория государства и права, конституционное право, административное право);

идея базируется на анализе практики, обобщении отечественного исторического и зарубежного опыта, результатах комплексного изучения и обобщения опыта реализации принципа сбалансированности бюджетов, результатах научных исследований ученых в области публичного права;

использовано сравнение нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации, авторских данных и данных, полученных ранее по проблемам правового и экономического обеспечения принципа сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации;

установлено качественное и количественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по аналогичной тематике относительно учения о предмете и механизме правового регулирования, дословного совпадения авторских результатов с результатами иных исследователей не установлено;

использованы сложившиеся в методологии и теории юридической науки подходы к изучению представленных в работе правовых явлений, в том числе комплексный и междисциплинарный подход на основе обращения к знаниям, выработанным иными науками (экономическими и управленческими).

Личный вклад соискателя состоит в разработке предложений, направленных на создание модели организационно-правового обеспечения принципа сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации, во введении в научный оборот авторского определения сбалансированности бюджета, в разработке критериев и форм сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации; в выработке предложений по совершенствованию подходов к правовому обеспечению принципа сбалансированности бюджета в региональном законодательстве; в обеспечении полноты и объективности регионального бюджетного процесса по обеспечению сбалансированности бюджета; в выработке правовых мер, направленных на решение проблемных вопросов, имеющих место при составлении проектов законов о бюджете субъектов Российской Федерации и при исполнении законов о региональном бюджете; в повышении уровня дисциплины при осуществлении бюджетного процесса; в разработке унифицированной модели нормативного акта субъекта Российской Федерации о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Личное выполнение соискателем всего объема исследования на каждом его этапе просматривается: в формировании, обобщении, систематизации и анализе правовых источников, впервые введенных в научный оборот; в выбранных им теории и методологии исследования; в структуре изложения материала, интерпретации эмпирической и теоретической основ исследования; в основных положениях, выносимых на публичную защиту; в апробации результатов в ходе открытого обсуждения на всероссийских и международных конференциях; в подготовке публикаций по результатам выполненного исследования, отражающих основные выводы и положения диссертации.

Диссертация охватывает все основные вопросы поставленной научной проблемы, соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием последовательного плана исследования, непротиворечивой методологической базой, логикой и взаимосвязью полученных результатов и является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненного автором исследования разработаны теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное

достижение, имеющее значение для развития науки финансового права Российской Федерации.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания и вопросы.

Доктор юридических наук, доцент Гусева Т.А. предложила дать пояснение дальнейших действий в случае принятия закона субъекта Российской Федерации, который фиксирует дефицит бюджета.

Доктор юридических наук, профессор Шевелева С.В. задала вопрос о том, в чем заключатся персональная ответственность руководителей регионов, также предложила прокомментировать ситуацию в Курской области по теме исследования.

Доктор юридических наук, доцент Миронова С.М. предложила дать пояснение для чего используются критерии сбалансированности бюджетов контрольно-счетными органами при проведении экспертно-аналитических мероприятий, а также предложить особые правила для новых регионов Российской Федерации с целью достижения сбалансированности бюджетов.

Доктор юридических наук, доцент Цареградская Ю.К. предложила автору уточнить положение № 2, выносимое на защиту, о создании условий для недопущения накопления долговых обязательств на уровне субъекта Российской Федерации в объеме, негативно влияющем на бюджетную деятельность региона.

Доктор юридических наук, профессор Воронин М.Ю. предложил уточнить положение № 1, выносимое на защиту и пояснить является ли термин «сбалансированность бюджетного процесса на уровне субъекта Российской Федерации» составной частью термина «сбалансированность бюджета», а также пояснить рассматривалось ли в диссертационном исследовании взаимоотношение бюджетов субъектов Российской Федерации с бюджетом Российской Федерации.

Соискатель Белозерова К.С. ответила на задаваемые ей в ходе заседания вопросы, высказанные критические замечания и привела собственную аргументацию.

На заседании 15 декабря 2023 года диссертационный совет за разработку теоретических положений о правовом обеспечении принципа сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение, принял решение присудить Белозеровой К.С. ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 19 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 15, против – нет, недействительных бюллетеней – 1.

Председательствующий
диссертационного совета

Ученый секретарь
диссертационного совета

15 декабря 2023 года



Рябинина Татьяна Кимовна

Позднякова Елена Владимировна