

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА  
Д 212.354.22, СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО  
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
МИНОБРНАУКИ РОССИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ  
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 28.12.2020 №34-3

О присуждении **Шогеновой Алине Тимуровне**, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация **«Совершенствование межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения»** по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» принята к защите 26 октября 2020 года (протоколом заседания №37-2) диссертационным советом Д 212.354.22, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» (191023, Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 21), в соответствии с приказом Минобрнауки России (приказ о создании диссертационного совета от 10.10.2017 №971/нк, приказ о частичных изменениях от 25.04.2019 №399/нк, приказ о частичных изменениях №746/нк от 25.11.2020 г.).

Соискатель Шогенова Алина Тимуровна, 1993 года рождения, в 2014 году освоила программу бакалавриата по направлению подготовки 080500.62 «Менеджмент» Высшей школы политического управления и инновационного менеджмента ФБГОУ ВПО «Пятигорский государственный лингвистический университет» (ныне – ФБГОУ ВО «Пятигорский государственный университет»).

В 2016 году освоила с отличием программу магистратуры по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит» ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

В период подготовки диссертации Шогенова Алина Тимуровна являлась аспирантом очной формы обучения по направлению подготовки 38.06.01 – Экономика, по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (с 01.10.2016 по 30.09.2019) кафедры государственных и муниципальных финансов (ныне – кафедра финансов) ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет». В настоящее время работает главным специалистом Отдела методологии и анализа эффективности бюджетных расходов Комитета финансов Санкт-Петербурга.

Диссертация выполнена в ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» на кафедре финансов.

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент Федосов Виталий Анатольевич, доцент кафедры финансов ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

**Официальные оппоненты:**

Левина Вера Владимировна, доктор экономических наук по специальности 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством (региональная экономика), доцент, профессор кафедры «Финансы и менеджмент», ФГБОУ ВО «Тульский государственный университет»;

Соляникова Светлана Петровна, кандидат экономических наук по специальности 08.00.10 – «Финансы, денежное обращение и кредит» (экономические науки), доцент, руководитель Департамента общественных финансов Финансового факультета, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

дали положительные отзывы на диссертацию.

**Ведущая организация** – ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» в своем положительном отзыве, подписанным доктором экономических наук, профессором, заведующей кафедрой

финансов, денежного обращения и кредита Юзвович Ларисой Ивановной и утвержденным проректором по научной работе доктором экономических наук, профессором Дворядкиной Еленой Борисовной, указала, что в настоящее время можно отметить определенный дефицит научных исследований, посвященных специфике организации межбюджетных отношений в субъектах РФ – городах федерального значения. В связи с вышеизложенным, тема диссертационного исследования Шогеновой А.Т. представляется актуальной. Диссертационное исследование на тему «Совершенствование межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения» соответствует требованиям п.п. 9-11, 13-14 Положения «О присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а его автор – Шогенова Алина Тимуровна – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 12 работ, из них в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования РФ, опубликовано 4 статьи.

Научные работы соискателя обосновывают актуальность исследования межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения; отражают результаты проведенного исследования; раскрывают основные положения, выносимые на защиту, связанные с разработкой предложений по совершенствованию выравнивания бюджетной обеспеченности внутригородских муниципальных образований субъектов Российской Федерации – городов федерального значения и распределения субсидий местным бюджетам из регионального бюджета, а также разработкой механизма стимулирования социально-экономического развития муниципальных территорий анализируемых субъектов Российской Федерации. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об

опубликованных соискателем ученой степени работах. Научные труды представлены статьями в рецензируемых научных изданиях, сборниках трудов и материалах научных конференций. Авторский вклад составляет 3,69 п.л., в общем объеме научных изданий – 3,69 п.л. Наиболее значимые научные работы соискателя из числа опубликованных в рецензируемых научных изданиях:

1. Шогенова, А.Т. О выравнивании бюджетной обеспеченности муниципальных образований Санкт-Петербурга / А.Т. Шогенова // Финансовая экономика. – 2019. - № 4. – 0,35 п.л.

2. Шогенова, А.Т. Совершенствование методики распределения субсидий муниципальным образованиям Санкт-Петербурга / А.Т. Шогенова // Проблемы современной экономики. – 2018. - № 2 (66). – 0,47 п.л.

3. Шогенова, А.Т. Укрупнение муниципальных образований как способ совершенствования межбюджетных отношений в Санкт-Петербурге / А.Т. Шогенова // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2019. - № 2 (116). – 0,7 п.л.

4. Шогенова, А.Т. Финансовые инструменты стимулирования социально-экономического развития публично-правовых образований Российской Федерации / А.Т. Шогенова // Финансовая экономика. – 2020. - № 5 (часть 2). – 0,35 п.л.

**На диссертацию и автореферат поступили отзывы (все отзывы положительные):**

1. **ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет»** (г. Казань), доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансовых рынков и финансовых институтов Института управления, экономики и финансов Сабитова Надия Михайловна отмечает, что по мнению автора снижение единого норматива отчислений бюджетам муниципальных образований Санкт-Петербурга по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (стр. 16), будет способствовать повышению качества выравнивания бюджетной

обеспеченности. Но принятие решения о снижении единого норматива должно быть подкреплено определенными гарантиями со стороны региона в отношении местных бюджетов, чтобы избежать негативного влияния на их сбалансированность, тем более в условиях современной экономической неопределенности. По нашему мнению, целесообразно применение альтернативных инструментов выравнивания бюджетной обеспеченности. Например, использование «отрицательных» трансфертов могло бы частично компенсировать рост бюджетной обеспеченности муниципальных образований с наиболее развитой доходной базой, вызванный установлением дополнительных единых нормативов отчислений, за счет перераспределения средств в местные бюджеты с низкой бюджетной обеспеченностью.

**2. Курский филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»** (г. Курск), кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Менеджмент и информационные технологии» Белостоцкий Алексей Александрович указывает, что в рамках авторской методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности внутригородских муниципальных образований субъектов Российской Федерации – городов федерального значения основным доходным источником местных бюджетов, по которому определяются основной и дополнительный (выравнивающий) нормативы отчислений, является налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В Москве таким доходным источником местных бюджетов является налог на доходы физических лиц. По какой причине автором не был рассмотрен НДФЛ при составлении методики? Можно ли будет апробировать методику в Москве? Требуется разъяснение.

**3. ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»** (Санкт-Петербург), доктор экономических наук, профессор, профессор Высшей школы сервиса и торговли Кузьмина Светлана Николаевна отмечает, что в положении пункта 3 научной новизны (стр. 12) указано, что «Получателями дотаций (грантов) будут муниципальные

образования, органы МСУ которых достигли наилучших результатов комплексной оценки (высокая и надлежащая степени качества) на основании результатов по двум видам мониторинга: качество управления бюджетным процессом, эффективность деятельности органов МСУ». По мнению Кузьминой Светланы Николаевны, необходимо пояснить, каким образом будет осуществляться сопоставление результатов двух видов мониторинга. Кроме того, на рисунке 2 (стр. 18) не указана роль оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления в построении межбюджетных отношений в Санкт-Петербурге.

**4. УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»** (г. Гродно, Республика Беларусь), кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и управления на предприятии Протасеня Светлана Ивановна указывает, что на стр. 17 автореферата диссертации (рис. 1) графически представлена бюджетная обеспеченность муниципальных образований после выравнивания. По предложенной автором методике у большей части муниципальных образований она составит 1,0. Такой подход может дестимулировать муниципальные образования, которые получают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, развивать свою доходную базу, так как вне зависимости от первоначального значения бюджетной обеспеченности данные муниципальные образования сравниваются по этому показателю.

**5. ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет»** (Санкт-Петербург), кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры теории кредита и финансового менеджмента Горбушина Светлана Геннадьевна отмечает, что автором предложено построение межбюджетных отношений в Санкт-Петербурге, предполагающее изменение единого норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В то же время, на территории Санкт-Петербурга расположены муниципальные образования трех видов (муниципальные округа, города, поселки), характеризующиеся высокой

дифференциацией по уровню бюджетной обеспеченности. Как расценивает автор возможность установления разного норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для муниципальных образований разных видов?

**6. ФГБОУ ВО «Пятигорский государственный университет»** (г. Пятигорск), доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры экономики, менеджмента и финансов Маслова Дагмара Васильевна указывает, что автор детально и обоснованно раскрывает роль межбюджетных отношений в формировании бюджетов муниципалитетов, однако за рамками исследования остается важный вопрос стимулирования расширения собственной налоговой базы муниципальных бюджетов. Раскрытие налогового потенциала территорий и их роль в формировании бюджетных доходов субрегиональных образований послужили бы, на наш взгляд, углубленному исследованию рассматриваемой А.Т. Шогеновой научной проблемы.

**Выбор официальных оппонентов** обосновывается тем, что официальные оппоненты д.э.н. Левина В.В. и к.э.н. Соляникова С.П. являются известными учеными-экономистами и имеют научные публикации, в том числе в рецензируемых научных изданиях по исследуемой проблематике в сфере общественных финансов, в частности в организации межбюджетных отношений между публично-правовыми образованиями.

**Выбор в качестве ведущей организации ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»** обоснован широкой известностью трудов преподавателей данного университета в области общественных финансов, направления научно-исследовательской деятельности ее структурного подразделения (кафедра финансов, денежного обращения и кредита) соответствуют тематике диссертации, это подтверждается, в том числе, публикациями сотрудников.

**Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:**

**разработана** новая научная идея, обогащающая теорию общественных финансов по вопросам организации межбюджетных отношений в части: аргументации перераспределения полномочий между внутригородскими муниципальными образованиями и субъектами Российской Федерации – городами федерального значения; обоснования нового состава доходов бюджетов внутригородских муниципальных образований; расширения перечня межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципалитетам из регионального бюджета; уточнения расходных обязательств внутригородских муниципальных образований. Предложенный автором подход будет содействовать повышению финансовой самостоятельности муниципальных образований и обеспечению сбалансированности их бюджетов;

**разработан** новый подход к оценке финансовых возможностей внутригородских муниципальных образований субъектов Российской Федерации – городов федерального значения, заключающийся в определении степени обеспеченности налоговыми, неналоговыми доходами и дотациями из регионального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, а также учете расходных обязательств, на софинансирование которых могут быть предоставлены субсидии местным бюджетам из регионального бюджета;

**предложены** принципы организации межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения, заключающиеся в наличии унифицированного подхода по взаимодействию с органами местного самоуправления в сфере организации бюджетного процесса и распределении полномочий между региональным и муниципальным уровнем управления исходя из необходимости сохранения единства городского хозяйства, что обусловлено наличием особого организационно-правового статуса исследуемых регионов;

**доказано**, что для Российской Федерации характерна высокая централизация бюджетной системы и функций управления, что, как следствие,

отражается и на субъектах Российской Федерации – городах федерального значения. Установлено, что на практике это приводит к снижению самостоятельности органов местного самоуправления в реализации бюджетной политики и повышению зависимости местных бюджетов от межбюджетных трансфертов из бюджетов вышестоящего уровня бюджетной системы;

**введено** новое определение «межбюджетных отношений» в широком и узком смыслах. В узком смысле эти отношения предлагается рассматривать как межбюджетные трансферты, т.е. отношения, возникающие в виде финансовых потоков между бюджетами бюджетной системы. В широком смысле – это отношения между органами власти всех уровней бюджетной системы по вопросам разграничения расходных обязательств, закрепления доходных источников, определения порядка межбюджетного взаимодействия между уровнями бюджетной системы и форм межбюджетных трансфертов. Авторское определение в полной мере отражает специфику межбюджетных отношений между публично-правовыми образованиями.

**Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:**

**доказана** необходимость установления в качестве основного доходного источника внутригородских муниципальных образований в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, что позволит обеспечить местные бюджеты стабильным доходным источником, обладающим такими характеристиками, как равномерное распределение налоговой базы между внутригородскими муниципальными образованиями и поступление налоговых доходов в местные бюджеты в течение финансового года, возможность влияния органов местного самоуправления на базу налогообложения;

**применительно к проблематике диссертации результативно использован** комплекс существующих базовых методов исследования, в том числе комплексного и статистического анализа, метода экспертных оценок,

что позволило разработать и обосновать необходимость применения предложенных рекомендаций, направленных на выравнивание бюджетной обеспеченности внутригородских муниципальных образований субъектов Российской Федерации – городов федерального значения;

**изложена** специфика финансовых основ становления и развития местного самоуправления в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения на современном этапе, что позволило выявить отсутствие детального регулирования на федеральном уровне местного самоуправления анализируемых субъектов Российской Федерации;

**раскрыты** особенности межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения, которые оказывают существенное влияние на самостоятельность органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований в реализации бюджетной политики, заключающиеся в наличии особого организационно-правового статуса, определенного Конституцией Российской Федерации, и уникальной модели организации местного самоуправления в каждом анализируемом субъекте Российской Федерации;

**изучены** методы финансового стимулирования субъектов Российской Федерации и муниципальных образований из бюджетов публично-правовых образований вышестоящего уровня, направленные на выполнение ключевых показателей эффективности деятельности должностных лиц регионов и органов местного самоуправления, что способствует повышению уровня социально-экономического развития публично-правовых образований.

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

**разработана** методика распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности внутригородских муниципальных образований субъектов Российской Федерации – городов федерального значения, обеспечивающая сбалансированность местных бюджетов и позволяющая

сократить дифференциацию муниципалитетов по уровню бюджетной обеспеченности, выровнять их финансовые возможности;

**разработана** методика финансового стимулирования органов местного самоуправления субъектов Российской Федерации – городов федерального значения за высокую оценку качества организации и осуществления бюджетного процесса, а также эффективность деятельности органов местного самоуправления, направленная на повышение их ответственности за социально-экономическое развитие муниципалитетов;

**разработаны** предложения по внесению изменений в действующее законодательство о местном самоуправлении, направленные на регулирование межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения, которые заключаются в предоставлении дотаций (грантов) за высокую оценку качества организации и осуществления бюджетного процесса, а также эффективность деятельности органов местного самоуправления;

**определены** особенности расчета показателя «бюджетная обеспеченность» в методиках распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга и Севастополя, позволившие выявить проблемы в механизме бюджетного выравнивания и разработать рекомендации по их решению;

**создана** система практических рекомендаций по распределению субсидий бюджетам внутригородских муниципальных образований субъектов Российской Федерации – городов федерального значения, исходя из расчета предельного уровня софинансирования расходных обязательств местных бюджетов, который определяется на основании: обеспеченности внутригородских муниципальных образований налоговыми, неналоговыми доходами и дотациями из регионального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности; качества управления бюджетным процессом во внутригородских муниципальных образованиях; результативности

предоставления субсидий бюджетам внутригородских муниципальных образований, что в совокупности позволит установить объективный уровень регионального софинансирования расходных обязательств внутригородских муниципальных образований;

**представлены** рекомендации по разработке государственной программы субъекта Российской Федерации – города федерального значения, направленной на повышение качества управления региональными финансами, которая включает в себя положения о совершенствовании выравнивания бюджетной обеспеченности внутригородских муниципальных образований, расширении практики участия граждан в бюджетном процессе и решении вопросов местного значения, создании стимулов для экономического развития внутригородских муниципальных образований, применении стимулирующих механизмов в целях повышения качества управления бюджетным процессом и деятельности органов местного самоуправления, а также обеспечении методической поддержки органов местного самоуправления при организации бюджетного процесса на местном уровне.

**Оценка достоверности результатов исследования выявила:**

**теория** построена на известных, проверяемых данных и фактах, согласуется с опубликованными результатами отечественных и зарубежных исследований, соответствует теме диссертации, а также со статистическими данными, подтверждающими корректность выносимых на защиту научных положений, выводов и рекомендаций;

**идеи базируются** на использовании фундаментальных положений теории общественных финансов, а также на анализе практических подходов по реализации межбюджетных отношений в федеративном государстве;

**использованы** апробированные методы сбора и обработки исходной информации из официальных статистических и ведомственных источников, законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, документов и аналитических материалов,

опубликованных на официальных сайтах федеральных и региональных органов государственной власти.

**Личный вклад соискателя состоит в:**

- полноценном участии автора на всех этапах изучения сбора обработки и анализа исходных данных в рамках исследовательского процесса;
- самостоятельной постановке цели и обосновании комплекса задач диссертационного исследования;
- исследовании и обосновании научных положений выводов и рекомендаций, направленных на развитие теории общественных финансов в части межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения;
- разработке методических рекомендаций по распределению межбюджетных трансфертов местным бюджетам, направленных на совершенствование межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации – городах федерального значения;
- подготовке публикаций по научным положениям диссертации, выносимым на защиту, включая публикации в журналах, входящих в перечень рецензируемых научных изданий ВАК России;
- апробации результатов и выводов исследования посредством личного участия в научно-практических конференциях, затрагивающих вопросы, связанные с тематикой исследования, в том числе конференциях российского и международного уровней.

Диссертация соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается четкой постановкой цели и задач, взаимосвязью основных научных результатов и выводов, и позволяет последовательно применять общие и частные методы научного исследования, адекватные полученным результатам.

На заседании 28 декабря 2020 года, протокол №37-3, диссертационный совет принял решение присудить **Шогеновой Алине Тимуровне** ученую

степень кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

При проведении открытого голосования в ходе заседания диссертационного совета в дистанционном режиме диссертационный совет в количестве 17 человек (в том числе, 8 человек в дистанционном режиме в соответствии с Приказом Минобрнауки России № 734 от 22 июня 2020 г. и Письмом Минобрнауки России МН-3/3452 от 17.07.2020 г.), из них 7 докторов наук по профилю рассматриваемой диссертации (08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит), участвовавших в заседании из 20 человек, входящих в состав совета, дополнительно введены на разовую защиту 0 человек, проголосовали: за – 17, против – нет, воздержались – нет.

Заместитель председателя  
диссертационного совета  
доктор экономических наук  
профессор

Ученый секретарь  
диссертационного совета  
доктор экономических наук,  
доцент



Миэринь Лариса Александровна

Камышова Анна Борисовна

«28» декабря 2020 года