

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.196.02,  
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Г.В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И  
НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ НА  
СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № \_\_\_\_\_

решение диссертационного совета от 20 декабря 2018 г. № 31

О присуждении Наумовой Ларисе Владимировне, гражданке Российской Федерации, учёной степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Развитие системы финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации» по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит принята к защите 18 октября 2018 г. (протокол заседания № 24) диссертационным советом Д 212.196.02, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, диссертационный совет создан приказом № 374/нк от 29 июля 2013 г.

Соискатель Наумова Лариса Владимировна, 1978 года рождения, в 2002 году окончила Московский государственный университет экономики, статистики и информатики (МЭСИ) (г. Москва) по специальности «Прикладная информатика в экономике» с присуждением квалификации «Информатик–экономист».

В 2017 году соискатель окончила очную аспирантуру федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего

образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», работает в должности начальником отдела межбюджетных трансфертов, соглашений с юридическими лицами и инвестиционных расходов Департамента финансов, экономики и организации бюджетного процесса Министерства просвещения Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре «Финансовый менеджмент» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки Российской Федерации.

Научный руководитель – доктор экономических наук, доцент Клевцов Виталий Владимирович, федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Департамент менеджмента, профессор.

Официальные оппоненты:

Рыкова Инна Николаевна, доктор экономических наук, федеральное государственное бюджетное учреждение «Научно-исследовательский финансовый институт», Центр отраслевой экономики, руководитель,

Ларина Светлана Евгеньевна, доктор экономических наук, профессор, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российская академия народного хозяйства

и государственной службы при Президенте Российской Федерации», факультет государственного управления экономикой, декан дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет», г. Санкт-Петербург, в своём положительном отзыве, подписанном Ивановой Натальей Георгиевной

доктором экономических наук, профессором, кафедра «Государственные и муниципальные финансы», заведующий и утвержденным Горбашко Еленой Анатольевной доктором экономических наук, профессором, проректором по научной работе отметила, что диссертационное исследование представляет собой самостоятельное, завершённое научно-квалификационное исследование, а полученные автором научные результаты являются новыми, имеют существенное значение для науки и практики, содержат научное решение актуальной проблемы повышения эффективности системы финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации.

Результаты исследования могут быть использованы Минфином России при разработке нормативно-правовой базы финансирования государственных программ в области образования и науки, а также в деятельности Минобрнауки России и Минпросвещения России при финансовом обеспечении государственных программ.

Диссертационная работа отвечает требованиям п.9–14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор Наумова Лариса Владимировна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Соискатель имеет 14 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликовано 14 работ, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 6 работ.

Все статьи общим объемом 7,76 п.л. посвящены изучению эффективности расходования бюджетных средств при финансировании государственных программ в области образования и науки Российской Федерации. Исследуются основные аспекты развития системы

финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации. Наиболее значительные работы:

1. Наумова Л.В. Управление денежными потоками в системе финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации / Наумова Л.В. // Финансовая жизнь. – 2018. - № 3. - С. 85-88. – 0,58 п.л.

2. Наумова Л.В. Особенности финансирования государственных услуг на основе социальных облигаций / Наумова Л.В. // Финансы. – 2017. – № 2. – С. 62-64. – 0,37 п.л.

3. Наумова Л.В. Методические аспекты развития механизмов распределения бюджетных средств при проектной реализации государственных программ Российской Федерации / Наумова Л.В. // Финансовая жизнь. – 2017. - №1. - С. 103-108. – 0,75 п.л.

4. Наумова Л.В. Реализация основных принципов построения системы «Электронный бюджет» / Наумова Л.В. // Аудит и финансовый анализ. – 2017. - № 1. - С. 225-229. – 0,62 п.л.

5. Наумова Л.В. Значение и функциональные особенности системы субсидирования при реализации государственных программ социально-экономического развития России в области науки и технологий / Наумова Л.В. // Финансы и кредит. – 2016. - № 13. - С. 32-44. – 1,6 п.л.

6. Наумова Л.В. Особенности федеральных расходов на реализацию перспективных проектов развития технологического потенциала России / Наумова Л.В. // Финансовая жизнь. – 2016. - № 4. – С. 100-104. – 0,52 п.л.

Недостоверных сведений об опубликованных соискателем ученой степени работах, в которых изложены основные научные результаты диссертации, и заимствования материалов или отдельных результатов без указания источника, установлено не было.

На автореферат поступило 6 отзывов из:

1. ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова», от д.э.н., проф., Долматовича Игоря Александровича. Отзыв

положительный. Замечание: автор не уделил должного внимания государственным закупкам как инструменту, применяемому при финансировании государственных программ в области образования и науки РФ, следовало бы показать его сравнительные отличия от субсидирования работ, что несомненно сделало бы материал более информативным и достоверным.

2. ФГАОУ ВО «Северо–Кавказский федеральный университет», от д.э.н., проф., заведующего кафедрой финансов и кредита Куницыной Натальи Николаевны. Отзыв положительный. Замечание: автору следовало предварить содержательным анализом недостатков существующих способов финансирования образования и науки, что усилило бы аргументацию преимуществ предложенного автором инструмента.

3. ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского», от д.э.н., заведующего кафедрой финансов и кредита Яшиной Надежды Игоревны. Отзыв положительный. Замечание: целесообразно было бы конкретнее раскрыть механизм применения социальных облигаций, привести его в сравнительном анализе с процессом субсидирования работ.

4. Московского финансово–промышленного университета «Синергия», от д.э.н., проф., профессора кафедры оценочной деятельности и корпоративных финансов Ягодкиной Изольды Аркадьевны. Отзыв положительный без замечаний.

5. Министерства финансов Республики Мордовия, от к.и.н., заместителя Министра финансов Республики Мордовия Шалошниковой Ольги Борисовны. Отзыв положительный. Замечание. 1) Недостаточно раскрыта сущность правового подхода (стр. 18) к понятию системы финансирования государственных программ РФ, поскольку указывается, что он дает, но в чем заключается не сформулировано. 2) Целесообразно продолжить авторское исследование с опорой на происходящие в данный момент изменения в структуре органов управления

наукой и образованием, что повысит научную ценность работы и её востребованность в деятельности соответствующих ведомств.

6. АНО ДПО «Евразийская академия», от к.э.н., ректора Замлелого Артема Юрьевича. Отзыв положительный. Замечания. Автор не уделяет, по крайней мере – в автореферате, внимания предоставлению из федерального бюджета субсидий из одного уровня бюджетной системы. Нет полной ясности, представленная модель организационно–финансового сопровождения субсидирования проектов государственных программ может быть применима для межбюджетных отношений?

Отзывы ведущей организации, официальных оппонентов, а также поступившие отзывы на автореферат положительные.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается их соответствием п.п. 22–24 «Положения о присуждении учёных степеней».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

- построена модель субсидирования проектов государственных программ в области образования и науки, предусматривающая расширение функций экономического управления ресурсным обеспечением этих государственных программ за счет совместного учета потоков бюджетного финансирования и внебюджетного софинансирования работ (с. 51–61);

- создана методика оценки результативности процессов финансирования государственных программ в области образования и науки, учитывающая расширенный набор показателей ресурсного обеспечения, финансового менеджмента и целевых показателей реализации этих государственных программ с целью выявления перспективных направлений (с. 85–99);

- разработаны рекомендации по повышению эффективности системы финансирования государственных программ в области образования и науки, позволяющие совершенствовать управление денежными потоками этих

государственных программ на основе интеграции показателей финансового управления, информационного обеспечения, аналитического исследования (с. 100–113);

- предложен порядок применения финансового инструмента – социальная облигация к сфере образования и науки, обеспечивающий использование частных инвестиций в проектах государственных программ и выплаты из средств федерального бюджета по результативному завершению проектов, заменяющий механизм субсидирования (с. 71–84);

- предложены оригинальные суждения о специфике финансов сферы образования и науки, об особенностях организации ресурсного обеспечения работ (услуг) для государственных нужд в сфере образования и науки как совокупности субъектов и объектов программного исполнения бюджета, обеспечивающих управление бюджетными расходами с применением общих методов и инструментов в составе системы финансирования государственных программ в сфере образования и науки (с. 12–21).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

- применительно к проблематике диссертации результативно, то есть с получением обладающих научной новизной результатов, использован комплекс существующих базовых методов исследования в т.ч. систематизации, логико–структурного, компаративного и причинно – следственного анализа, а также классификации, группировок, формализации критериев, экспертных оценок, моделирования, функциональный и факторный анализ и системного, эволюционного, исторического, программно–целевого и проектного подходов;

- выявлены ключевые проблемы и раскрыты характерные особенности процессов финансирования государственных программ в области образования и науки, состоящие, в частности, в несовершенстве методов и инструментов, применяемых для осуществления бюджетных расходов, в дезинтеграции бюджетных и внебюджетных источников при управлении денежными потоками этих государственных программ, в наличии рисков,

таких как не привлечения в планируемых объемах внебюджетных источников;

- исследованы связи опыта зарубежных стран применения социальных облигаций в сфере образования и науки с использованием облигаций федерального займа в России, позволившие выявить логические связи и общие признаки адаптационной возможности финансового обеспечения рассматриваемых проектов государственных программ к применению социальных облигаций;

- раскрыта на основе систематизации и сравнительного анализа правил предоставления субсидий организация управления обязательствами по финансовому обеспечению проектов государственных программ в области образования и науки;

- проведена модернизация существующих методик оценки результативности ресурсного обеспечения государственных программ в области образования и науки с учетом ключевых параметров их реализации, учитываемых на всех стадиях бюджетного процесса.

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

- создана и внедрена в Министерстве образования и науки Российской Федерации модель субсидирования проектов государственных программ в области образования и науки, предусматривающая расширение функций управления ресурсным обеспечением этих государственных программ за счет совместного учета потоков бюджетного финансирования и внебюджетного софинансирования работ;

- определены пределы, условия и перспективы социального инвестирования и практического использования финансового инструмента – социальная облигация к сфере образования и науки Российской Федерации;

- представлены методические рекомендации по совершенствованию организации движения денежных потоков при исполнении федерального бюджета по расходам, внесенные в нормативно – правовую документацию, сопровождающую деятельность Минобрнауки России, позволяющие



повысить эффективность бюджетных расходов при исполнении государственных контрактов и соглашений о предоставлении субсидий;

- разработана методика оценки результативности процессов финансирования государственных программ в области образования и науки, учитывающая объемы ресурсного обеспечения государственных программ, организацию исполнения мероприятий этих государственных программ, целевые параметры их реализации, применяемая в ходе проведения внутреннего финансового мониторинга и контроля в Минобрнауки России.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

- теоретические положения построены на результатах исследований отечественных и зарубежных ученых с учетом нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность по финансовому обеспечению реализации государственных программ РФ на базе справочно-информационных, аналитических, статистических и методических материалов Минфина России, Федерального казначейства, Счетной палаты РФ, Минобрнауки России, Росстата по вопросам финансирования государственных программ в области образования и науки за 2010 – 2017 гг.;

- идея адаптации социальной облигации в сферу образования и науки Российской Федерации для финансового обеспечения проектов государственных программ базируется на анализе практик применения в образовании социальных облигаций в зарубежных странах и обобщении передового опыта параметров облигаций федерального займа;

- использованы сравнения авторских данных и данных научных работ, полученных ранее по рассматриваемой тематике;

- установлено качественное совпадение авторских результатов с результатами, представленными в независимых источниках по данной тематике;

- применены современные методики сбора и обработки исходной информации для выявления ключевых проблем и определения тенденций повышения эффективности бюджетных расходов при реализации

государственных программ в области образования и науки Российской Федерации.

Личный вклад соискателя состоит в:

- непосредственном участии соискателя в получении исходных данных, их обработке и интерпретации при исследовании теоретико-методологической базы финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации;

- личным участием в апробации результатов исследования в деятельности Министерства образования и науки Российской Федерации, и использовании результатов при выполнении научно-исследовательской работы по методологическому, методическому и информационно-техническому сопровождению жизненного цикла бюджетных обязательств, возникающих в рамках государственных контрактов, заказчиком которых является Минобрнауки России;

- обработке и интерпретации необходимых для проведения исследования данных, включая статистические, аналитические, бухгалтерские данные и служебную информацию;

- подготовке основных научных публикаций по теме диссертации.

Диссертационное исследование является научно-квалификационной работой, в которой содержится решение актуальной научной задачи по развитию системы финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации, а также представлены новые научно обоснованные методические разработки и практические рекомендации, имеющие значение для повышения эффективности системы финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации.

Диссертация соответствует требованиям п. 9–14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к кандидатским диссертациям и рекомендуется к защите

на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, область исследования п. 2.3. «Теория, методология, методика финансового планирования на уровне государства и муниципальных образований» и п. 2.18. «Механизмы распределения бюджетных средств».

Диссертационное исследование соответствует требованиям п. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы Министерством высшего образования и науки Российской Федерации, Министерством просвещения Российской Федерации, Минфином России в качестве методической основы для повышения результативности бюджетных расходов.

На заседании 20 декабря 2018 г. диссертационный совет принял решение присудить Наумовой Л.В. учёную степень кандидата экономических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 18 человек, из них 14 докторов наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, участвовавших в заседании, из 26 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 18, против – нет, недействительных бюллетеней – нет.

Председатель  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор



Слепов В.А.

Ученый секретарь  
диссертационного совета,  
доктор экономических наук, профессор

Маршавина Л.Я.

«21» декабря 2018 г.