

В диссертационный совет Д 212.196.02
на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический
университет им. Г.В. Плеханова»
117997, Москва, Стремянный переулок, д.36

ОТЗЫВ ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

**на диссертацию Наумовой Ларисы Владимировны на тему: «Развитие системы финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 –
Финансы, денежное обращение и кредит**

Актуальность темы исследования

В течение последних шести лет задачи по развитию качественного и доступного образования, активного продвижения онлайн-образования, а также формирования конкурентоспособного и эффективно функционирующего сектора фундаментальных, поисковых, прикладных исследований и экспериментальных разработок реализовывались и продолжают реализовываться в составе мероприятий государственных программ Российской Федерации «Развитие образования» и «Развитие науки и технологий» (далее - Программы).

Оценка эффективности Программ включает: степень достижения целей и решения задач подпрограмм, федеральных целевых программ; степень реализации основных мероприятий подпрограмм и мероприятий федеральных целевых программ; степень соответствия объемов финансирования подпрограмм и федеральных целевых программ запланированному уровню ассигнований из федерального бюджета и эффективности их использования и т.д.

В связи с этим система финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации имеет очевидную важность и вызывает определенный интерес.

По результатам проведения Счетной палатой и Федеральным казначейством контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере можно судить о недостаточно эффективной деятельности Минобрнауки России за последние годы в ходе реализации Программ и недостаточно высокой результативности использования бюджетных средств.

Существенное значение в решении задачи дальнейшего развития сферы образования и науки имеют разработанные в ходе проведенного исследования теоретические положения и предложения по развитию системы финансирования Программ: авторская трактовка понятия системы финансирования Программ, совершенствование процесса субсидирования проектов Программ в Минобрнауки России, введение механизма социальных облигаций, развитие методического подхода к оценке результативности процесса распределения бюджетных средств при управлении Программами. В связи с этим тема рецензируемого научного исследования является, без сомнения, весьма актуальной.

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Основой исследования послужили научные работы отечественных и зарубежных авторов, публикации в периодической печати, посвященные использованию финансового обеспечения сферы образования и науки.

В ходе исследования использован репрезентативный массив официальной статистической информации, официальные данные Министерства финансов Российской Федерации, Федерального казначейства, Минобрнауки России.

Основные результаты исследования многократно обсуждались на международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях, опубликованы в рецензируемых научных изданиях. Часть результатов исследования доведена до конкретных методических разработок и практических рекомендаций, использована при выполнении соискателем научно-исследовательской работы в ФГБОУ ВО «Национально исследовательский университет «МЭИ» по теме «Методологическое, методическое и

информационно-техническое сопровождение жизненного цикла бюджетных обязательств, возникающих в рамках государственных контрактов, заказчиком которых является Минобрнауки России» и в деятельности Минобрнауки России. В совокупности все перечисленные факты позволяют сделать вывод о том, что результаты исследования являются обоснованными.

В качестве достоинств диссертации нужно отметить системный характер и глубину проведенного исследования основных вопросов, простоту и ясность изложения выводов, наличие в тексте иллюстрированного графического материала, самостоятельный характер проведенного исследования, подтверждающий исследовательские способности соискателя.

Основные положения, выводы и рекомендации обоснованы теоретически, подтверждены результатами эмпирических исследований автора и официальной статистикой.

Достоверность и новизна научных положений, выводов и рекомендаций

Достоверность полученных автором результатов подтверждается методической проработанностью и аргументированностью вопросов, а также апробацией на многочисленных научно-практических конференциях и внедрением в деятельность Минобрнауки России.

Научная новизна диссертационной работы состоит в развитии теоретических положений и методического обеспечения финансирования Программ. Содержание и обоснование предложенных теоретических и методических подходов к формированию эффективной системы финансирования Программ раскрывается в трех главах диссертации. Научная новизна представлена рядом разработок, определенное приращение научных знаний которых заключается в следующем:

1. Определен категориальный аппарат системы финансирования Программ в части авторской трактовки данного понятия как целостной совокупности субъектов (органы управления финансами – Минфин РФ, Федеральное казначейство, Минобрнауки России) и объектов (виды финансовых

отношений), а также методов (программно-целевой, проектный), инструментов (субсидирование, государственные закупки), вовлеченных в программное исполнение бюджета, расширяющие научные представления об особенностях организации финансов сферы образования и науки (страницы 20 и 21). Авторская трактовка понятия отличается интеграцией финансов образования и науки, позволяющей учитывать финансовые и управленческие показатели в оценке результативности финансового обеспечения Программ;

2. Получила развитие модель организационно-финансового обеспечения субсидирования проектов Программ (далее - Модель), обеспечивающая финансовое сопровождение работ: построена Модель в составе управляющей и управляемой структур (страница 56-57); дополнена Модель с учетом выявленных недостатков, финансовыми связями между Минобрнауки России, получателем субсидии, соисполнителем работ путем формирования трехстороннего договора, что способствует повышению финансовой дисциплины у участников финансовых отношений при реализации проектов Программ и увеличению эффективности бюджетных и внебюджетных расходов (страница 60).

3. Интересным представляется предложение по использованию механизма социальных облигаций в качестве одного из альтернативных источников финансирования сферы образования и науки (страница 79), включающее три этапа последовательных работ: I – Анализ опыта применения социальных облигаций, основанного на государственно-частном партнерстве; выявление проблематики применения механизма, связанного с выпуском социальных облигаций; раскрытие потенциала решения социальных вопросов при участии частных инвестиций (страницы 71-73); II – обоснование выбора направления финансирования в сфере образования и науки – программа «5-100»; анализ специфики и объемов бюджетов фондов – социальных инвесторов в России, сопоставление их с распределением субсидий, предоставляемых из федерального бюджета на государственную поддержку ведущих университетов России (страницы 73-77); III – Определение понятия «социальные облигации в образовании и науку», создание условий применения механизма социальных

облигаций; разработка методических основ расчетов с инвестором – фондом, определение приоритетности выпуска и применения социальных облигаций по сравнению с пародной облигацией; формирование плана мероприятий для оценки эффективности инвестиционного проекта Минобрнауки России по повышению конкурентоспособности российских вузов среди мировых научных центров (страницы 77-83). Доказано, что предложение автора по применению социальных облигаций в качестве финансового инструмента в сфере образования и науки актуально и механизм социальных облигаций вполне определенно способен заменить действующий механизм субсидирования проектов Программ, что определяет перспективу его последующего развития на основе имеющихся в этой области теоретических наработок и практической деятельности Минобрнауки России.

4. Обоснован разработанный автором методический подход к оценке эффективности и результативности процесса распределения бюджетных средств при управлении Программ, обусловленный: выявленными тенденциями развития бюджетного процесса в практике Минобрнауки России (страницы 64-66), целесообразностью осуществляемых преобразований (страницы 68-69). Безусловно, предложенный автором методический подход к оценке эффективности и результативности процесса распределения бюджетных средств при управлении Программами (страницы 86-87), расчет интегрального показателя результативности финансового обеспечения Программ (страница 88), учитывающего финансовые, управленческие и индикативные показатели реализации Программ и позволяющего определить перспективные направления развития Программ, представляет практический интерес.

5. Заслуживают признания предложенные автором рекомендации по развитию системы финансирования Программ с позиции: финансово-управленческого обеспечения – совершенствование формы организации денежных потоков Программ, отличием которой являются различные условия выбора финансовых источников для исполнителей государственных контрактов при оплате финансовых санкций (страницы 103-106); информационно-

организационного обеспечения – расширение открытости и доступности данных в части размещения финансовой информации в формируемом функциональном блоке «реестр неисполненных денежных обязательств» с использованием информационной системы «Электронный бюджет» (страницы 106-110); контрольно-аналитического обеспечения – выделение единого вида расходов для осуществления финансирования перспективных проектов развития технологического потенциала России (страницы 110-113). Обосновано, что комплексное применение представленных мер способствует повышению эффективности функционирования системы финансирования Программ.

Диссертация Наумовой Л.В. содержит актуальные проблемы, глубокий структурный и сравнительный анализ, свежую статистику.

Необходимо отметить, что использованные методы научного познания позволили аргументировать результаты проведенного исследования Наумовой Л.В., сформулировать научные положения, выводы и практические рекомендации, представленные в диссертации.

Основные положения диссертации были представлены в 13 опубликованных работах (авторский объем – 6,9 п.л.), из них 5 в научных статьях (авторский объем – 3,8 п.л.), включенных в Перечень рецензируемых научных изданий.

Значимость для науки и практики выводов и рекомендаций

Теоретическая значимость диссертации заключается в том, что автором представлено определение «системы финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации».

Методическая значимость диссертации состоит в разработке методического подхода к оценке эффективности и результативности процесса распределения бюджетных средств.

Практическую значимость имеют: Модель, механизм социальных облигаций и рекомендации по развитию системы финансирования Программ.

Дискуссионные моменты и недостатки по диссертационной работе

Отмечая в целом положительную совокупность результатов диссертации Наумовой Л.В., считаю необходимым отметить несколько дискуссионных моментов.

1. Представляя в пункте 3.2. диссертации содержание методического подхода к оценке результативности использования источников финансового обеспечения Программ, соискатель предлагает применять интегральный показатель результативности финансового обеспечения Программ, который включает сочетание финансовых, управленческих и индикативных параметров реализации Программ. При этом соискатель не дает конкретных пояснений, какие из представленных в диссертации критериев результативности для расчета значения интегрального показателя результативности относятся к финансовым, управленческим и индикативным параметрам? Чем обусловлен именно такой синтез параметров для расчета значения интегрального показателя результативности рассматриваемых в диссертационной работе Программ?

2. В пункте 2.2. диссертации значительное внимание уделено рискам реализации Программ, включая наблюдение, анализ, оценку рисков на этапах составления, утверждения и исполнения бюджета. А также автор в диссертации выдвигает следующие предложения: разработать концепцию управления бюджетными рисками и приводит формулировки её основных положений, осуществлять в ходе реализации Программ анализ рисков и применять разработанную автором форму «Риск-регистр». Это позволяет полученные результаты отметить в отдельном пункте положений научной новизны, что автором сделано не было.

3. Описание организационного подхода к понятию «система финансирования госпрограмм» следовало бы дополнить таким элементом, как оценка эффективности госпрограммы.

4. Автором в диссертации выявлен существенный риск недостаточного финансирования Программ за счет внебюджетных источников, при этом в

формировании элемента новизны, а именно развитие Модели, не приводится указания, за счет чего конкретно возможно снижение этого риска?

Указанные замечания не затрагивают основных теоретических положений и практических рекомендаций, сделанных автором в ходе исследования, и не снижают общую положительную оценку диссертации, а должны рассматриваться как направления дальнейшей работы и исследований.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертация Наумовой Л. В. является самостоятельным, завершенным исследованием важной научно-практической проблемы в обозначенной области, обладающим актуальностью решаемых проблем, применением новых подходов к их решению с учетом современных реалий, содержащим новые результаты, имеющие теоретическую и практическую значимость для развития теоретических и методических основ финансового обеспечения Программ. Полученные автором результаты работы достоверны, выводы теоретически обоснованы.

Научные результаты, представленные в диссертации, получены автором лично в процессе выполнения исследования. Структура работы и содержание параграфов соответствуют задачам диссертации и отражают ее основной замысел. Личный вклад автора отчетливо прослеживается. Автореферат и публикации соответствуют основному содержанию диссертации и отражают её результаты. Полнота изложения материалов диссертации в работах, опубликованных соискателем ученой степени, и выполнение требований к публикации основных научных результатов диссертации соответствуют пунктам 11 и 13 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 № 842.

Диссертация выполнена в соответствии с Паспортом специальности ВАК 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит: п. 2.3. «Теория, методология, методика финансового планирования на уровне государства и муниципальных образований», п. 2.18. «Механизмы распределения бюджетных средств».

Автореферат диссертации раскрывает основные положения работы, выносимые на защиту, содержит перечень публикаций Наумовой Л.В. по теме выполненного исследования.

Представленная диссертационная работа и автореферат Наумовой Л.В. на тему: «Развитие системы финансирования государственных программ в области образования и науки Российской Федерации» на соискание учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит отвечает требованиям п. 9-14 «Положения о присуждении учёных степеней» утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата экономических наук, а её автор Наумова Лариса Владимировна, заслуживает присуждения учёной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Официальный оппонент:

Руководитель Центра отраслевой экономики,
Федеральное государственное бюджетное учреждение
«Научно-исследовательский финансовый институт»,
доктор экономических наук

15 марта 2018 г. Подпись Рыковой И.Н. удостоверено
127006, г. Москва, Настасьинский переулок, д. 3, строение 2

тел: +7 495 699-86-45

e-mail: rykova@nifi.ru

Рыкова Инна Николаевна

15 марта 2018 г.

127006, г. Москва, Настасьинский переулок, д. 3, строение 2

С.И.И.А.С.П.О. К.А.Л.Р.А.И.
К.О.Н.Т.Р.А.Т.Ь.В.А.И.А.

15 марта 2018 г.