

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.372.04,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Г. В. ПЛЕХАНОВА» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ПО ДИССЕРТАЦИИ
НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 26 июня 2023 г. № 20

О присуждении Гордиенко Михаилу Сергеевичу, гражданину Российской Федерации, учёной степени доктора экономических наук.

Диссертация «Развитие государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей» по специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки) принята к защите 21 марта 2023 г. (протокол заседания № 14) диссертационным советом 24.2.372.04, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации, 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36; диссертационный совет создан приказом № 592/нк от 02.06.2022.

Соискатель Гордиенко Михаил Сергеевич, 5 августа 1988 года рождения, диссертацию на соискание учёной степени кандидата экономических наук на тему «Бюджетная политика России: эволюционное развитие, оценка качества» защитил в 2014 году в диссертационном совете на базе ФГБОУ ВПО «Московский государственный университет экономики, статистики и информатики». На основании приказа Министерства

образования и науки Российской Федерации от 22.01.2015 № 15/нк-11 выдан диплом кандидата экономических наук КНД № 002977. Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 25.01.2022 № 76/нк-2 присвоено ученое звание доцента по специальности «Финансы».

Гордиенко Михаил Сергеевич работает в должности доцента кафедры финансов устойчивого развития в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Диссертация выполнена на кафедре финансов устойчивого развития федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Научный консультант – доктор экономических наук, профессор Шувалова Елена Борисовна, федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», начальник Управления аттестации и подготовки научных кадров, профессор кафедры финансов устойчивого развития.

Официальные оппоненты:

Викторова Наталья Геннадьевна, доктор экономических наук, доцент, профессор Высшей инженерно-экономической школы Института промышленного менеджмента, экономики и торговли федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»;

Дадашев Алихан Заграбович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры управления государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Московской области «Академия социального управления»;

Ряховский Дмитрий Иванович, доктор экономических наук, доцент, руководитель Департамента налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Ведущая организация – федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», г. Екатеринбург, в своём положительном отзыве, подписанном Майбуровым Игорем Анатольевичем, доктором экономических наук, профессором, заведующим кафедрой финансового и налогового менеджмента, и утвержденным Германенко Александром Викторовичем, доктором физико-математических наук, проректором по науке, указала, что диссертация Гордиенко Михаила Сергеевича является законченным научным исследованием, выполненным автором самостоятельно на высоком научном уровне. Материал изложен последовательно и логично, прослеживается авторский научный стиль, недобросовестные заимствования отсутствуют. Судя по содержанию диссертации, автору удалось достичь поставленной цели и решить все задачи исследования. Автореферат диссертации полностью раскрывает структуру и содержание работы, а также сущность научных положений, выносимых на защиту.

Соискатель имеет 170 опубликованных работ, в том числе по теме диссертации опубликована 41 работа, из них в рецензируемых научных изданиях опубликовано 30 работ объемом 25,26 печ. л. (17,44 печ. л. – авторские), в изданиях, индексируемых в Scopus и/или Web of Science – 7 работ объемом 4,32 печ. л. (1,90 печ. л. – авторские), 4 монографии объемом 69,40 печ. л. (43,91 печ. л. – авторские). Научные работы соискателя посвящены различным аспектам администрирования фискальных неналоговых платежей: сущности рассматриваемой категории, влиянию на финансовое состояние государства и налогово-бюджетную политику России,

выстраиваемым фискальным отношениям, воздействию платежей на финансовую политику хозяйствующих субъектов, особенностям и проблемам применения фискальных неналоговых платежей в конкретных сферах взимания. В статьях прослеживается эволюция представлений соискателя о причинах, способах и направлениях решения исследуемой проблемы. В научных статьях последовательно представлены основные научные достижения автора, отраженные в тексте диссертации, и представляющие элементы научной новизны. В статьях отсутствуют недобросовестные заимствования, а перечень изданий соответствует научной специальности соискателя. Научные работы автора вносят существенный вклад в развитие теории и методологии государственного администрирования фискальных неналоговых платежей.

Наиболее значимые научные работы по теме диссертации:

1. Гордиенко, М. С. Неналоговые платежи как источник фискального риска для хозяйствующих субъектов / М. С. Гордиенко, В. А. Попков. – Текст : непосредственный // Финансовая жизнь. – 2021. – № 3. – С. 55-59. – 0,63 печ. л. – 0,32 авт. печ. л.

2. Гордиенко, М. С. Оценка влияния неналоговых платежей на стоимость компании / М. С. Гордиенко, Т. А. Прокофьева. – Текст : электронный // Финансовый менеджмент. – 2021. – № 5. – С. 11-19. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47281506> (дата обращения: 06.04.2022). – Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU – 0,62 печ. л. – 0,31 авт. печ. л.

3. Гордиенко, М. С. Фискальная политика Российской Федерации в период карантинных ограничений 2020 г. / М. С. Гордиенко. – Текст : непосредственный // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2021. – Т. 2, № 2 (110). – С. 10-16. – 0,88 печ. л.

4. Гордиенко, М. С. Цифровизация процедур фискального администрирования и контроля в РФ / М. С. Гордиенко, М. С. Комиссарова. –

Текст : электронный [офиц. сайт] // Управленческий учет. – 2021. – № 12-1. – С. 44-54. – URL: <https://uprav-uchet.ru/index.php/journal/article/view/1421> (дата обращения: 06.04.2022). – 1,06 печ. л. – 0,53 авт. печ. л.

5. Гордиенко, М. С. Углеродный сбор в системе неналоговых платежей Российской Федерации / М. С. Гордиенко. – Текст : электронный // Сибирская финансовая школа. – 2020. – № 1 (137). – С. 41-47. – 0,64 печ. л.

6. Гордиенко, М. С. Неналоговые платежи как составляющая фискальной нагрузки предприятия / М. С. Гордиенко. – Текст : электронный // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2020. – Т. 3, № 3. – С. 30-35. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43034610> (дата обращения: 06.04.2022). – Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU. – 0,51 печ. л.

7. Гордиенко, М. С. Перспективы курортного и гостиничного сборов в системе неналоговых платежей РФ / М. С. Гордиенко. – Текст : непосредственный // Экономика. Информатика. – 2020. – Т. 47, № 3. – С. 533-544. – 1,03 печ. л.

8. Гордиенко, М. С. Значение фискальных поступлений энергетического сектора для бюджетно-налоговой системы РФ / М. С. Гордиенко. – Текст : непосредственный // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 41(6). – С. 84-92. – 1,05 печ. л.

9. Гордиенко, М. С. Бюджетно-налоговые и неналоговые механизмы развития индустрии спорта в Российской Федерации / М. С. Гордиенко, О. В. Литвишко. – Текст : непосредственный // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. – 2020. – Т. 17, № 3 (111). – С. 97-109. – 1,51 печ. л. – 0,76 авт. печ. л.

10. Гордиенко, М. С. Налоговая политика зарубежных стран в условиях цифровизации экономики / К. В. Екимова, М. С. Гордиенко, А. А. Алиев. – Текст : непосредственный // Бизнес. Образование. Право. – 2019. – № 4 (49). – С. 47-52. – 0,70 печ. л. – 0,23 авт. печ. л.

11. Гордиенко, М. С. Налог на операторов связи в системе

неналоговых платежей РФ / М. С. Гордиенко. – Текст : непосредственный // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – Ч. 3, № 12. – С. 39-47. – 1,13 печ. л.

12. Гордиенко, М. С. Утилизационный сбор в системе фискальных неналоговых платежей РФ / М. С. Гордиенко. – Текст : электронный // Налоги и налогообложение. – 2019. – № 10. – С. 25-37. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42343017> (дата обращения: 06.04.2022). – Режим доступа: Науч. электрон. б-ка eLIBRARY.RU. – 0,84 печ. л.

13. Гордиенко, М. С. Феномен фискальных неналоговых платежей в бюджетно-налоговой системе РФ / М. С. Гордиенко. – Текст : непосредственный // Финансовая экономика. – 2019. – Ч. 4, № 11. – С. 338-343. – 0,70 печ. л.

14. Гордиенко, М. С. Эволюция системы экологических налогов, сборов и платежей в Российской Федерации / Е. Б. Шувалова, М. С. Гордиенко, Н. В. Сибатулина. – Текст : непосредственный // Статистика и Экономика. – 2017. – № 6. – С. 32-38. – 0,81 печ. л. – 0,27 авт. печ. л.

15. Гордиенко, М. С. Бюджетно-налоговые тренды Российской Федерации в 2016 году / М. С. Гордиенко. – Текст : непосредственный // Экономика и предпринимательство. – 2015. – Ч. 3, № 12. – С. 220-224. – 0,63 печ. л.

16. Гордиенко, М. С. Развитие государственного финансового контроля системы фискальных неналоговых платежей: монография / М. С. Гордиенко. – Ярославль: Филигрань, 2022. – 438 с. – ISBN 978-5-6047785-6-2. – Текст: непосредственный. – 27,50 печ. л.

17. Гордиенко, М. С. Бюджетно-налоговая политика России: генезис, оценка качества: монография / М. С. Гордиенко. – М.: Русайнс, 2016. – 246 с. – ISBN 978-5-4365-0907-5. – Текст: непосредственный. – 15,50 печ. л.

Недостовверных 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 диссертацию и автореферат поступило 11 положительных отзывов:

1. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» от доктора экономических наук, профессора кафедры макроэкономической политики и стратегического управления экономического факультета Мусаева Расула Абдуллаевича. Отзыв положительный. Замечание: не представляется очевидным и единственно верным авторский подход к проведению трансформации множества фискальных неналоговых платежей, представленный на рисунке 21.

2. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры теории кредита и финансового менеджмента Иванова Виктора Владимировича. Отзыв положительный. Замечание: вопрос о том, какой сценарий из трёх представленных является более приоритетным по мнению автора, в автореферате оставлен без ответа.

3. Из федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» от доктора экономических наук, профессора, профессора-исследователя департамента статистики и анализа данных факультета экономических наук Мхитаряна Владимира Сергеевича. Отзыв положительный. Замечание: из текста автореферата не вполне понятно, каким образом происходило присвоение характеристик по десяти наиболее релевантным признакам, а также отметить, что для построения трендов на основе полиномов высоких степеней желательно иметь большее число наблюдений.

4. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от

доктора экономических наук, профессора, профессора Института финансов и устойчивого развития Юрьевой Татьяны Владимировны. Отзыв положительный. Замечание: было бы целесообразным рассмотреть возможность конвергенции предложенной автором концепции Fiscal-ESG и уже применяемого на практике «зелёного бюджетирования».

5. Из федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры финансовых рынков и финансовых институтов Института управления, экономики и финансов Сабитовой Надии Михайловны. Отзыв положительный. Замечание: требуются пояснения о том, по какой причине для парафискальных неналоговых платежей характерно дублирование (отмечено зеленым на рисунке 13) перераспределительной стадии движения финансовых ресурсов. Возможна ли ситуация, при которой не будет подобного дублирования? Каковы его эффекты?

6. Из федерального государственного бюджетного учреждения науки Института экономики Российской академии наук от доктора экономических наук, профессора, главного научного сотрудника Центра институтов социально-экономического развития Лыковой Людмилы Никитичны. Отзыв положительный. Замечания: 1) при том, что автор называет данную категорию платежей «архаичной формой фискальных отношений» (стр. 22 автореферата), формирование новых их видов и форм в рамках современной фискальной системы рассматривается как норма. Акцент на процессе администрирования уводит автора от проблемы формулирования экономического содержания данной категории (или семейства категорий) платежей. 2) Вызывают вопросы данные табл. 4 (стр. 39 автореферата), где приведены данные о рейтинге администраторов неналоговых доходов по «абсолютному отклонению фактических показателей от плановых...». По данным таблицы абсолютное отклонение факта от плана для ФНС составляет 16,011 трлн, руб., а для ФТС 19,540 трлн. руб. С учетом того, что вся сумма

доходов (включая налоговые), администрируемых этими органами в 2021 г. составляла 14,999 трлн. руб. и 7,157 трлн руб. (по данным приложения № 3 федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»), соответственно, приводимые данные нуждаются в комментариях. Целесообразность сравнения по абсолютным значениям отклонения объемов доходов, администрируемых ФНС и ФТС с одной стороны, и ФГБОУ ВПО «Российская академия живописи...» и ФГБОУ ВПО «РАНХиГС при Президенте РФ», с другой (стр. 39 автореферата), нуждается в дополнительных комментариях. Возможно, более внимательное знакомство с текстом самой диссертации позволило бы снять эти вопросы, но в рамках автореферата вопросы остаются. 3) Представляется также не вполне удачными названия некоторых рисунков в тексте автореферата (например, рис. 4, где указывается «количество неналоговых доходов»).

7. Из федерального государственного бюджетного учреждения науки Института экономики Российской академии наук от доктора экономических наук, профессора, ведущего научного сотрудника Центра постсоветских исследований Тураевой Мдины Октамовны. Отзыв положительный. Замечание: В качестве дискуссионного вопроса стоит отметить указанное автором взаимодействие Минфина России и иных органов исполнительной власти, представленное достаточно кратко. Каким образом представляется автору подобный качественно новый механизм межведомственного взаимодействия?

8. Из федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» от доктора экономических наук, профессора, профессора Департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Мельник Маргариты Викторовны. Отзыв положительный. Замечания: 1) Один из наиболее интересных аспектов администрирования связан, на наш взгляд, с доходами от продажи и использования государственной собственности. Этому вопросу

автор уделяет определенное внимание, однако при обосновании перспектив регулирования этого аспекта неналоговых платежей рационально, во-первых, более четко увязать его с разными категориями собственности, во-вторых, с уровнями управления. Так, при определении видов государственной собственности, весьма ограниченно проработан вопрос о контроле за поступлениями доходов от использования собственности, находящейся за рубежом, как правило используемой не только для хозяйственной деятельности и имеющей не только хозяйственную ценность, но и ценность, связанную с историко-архитектурным наследием. Богатое историко-архитектурное наследие имеют также небольшие города и поселки России (церкви, монастыри, постройки имений и купеческих домов, в которых часто располагаются музеи и другие культурные учреждения), что требует повышенного внимания от муниципальных властей. 2) В части особенностей администрирования поступления неналоговых платежей по уровням управления особенно важно рассмотреть этот вопрос с позиций муниципалитетов, где речь может идти о продаже государственной собственности (от земельных участков в форме парка, лесных угодий, причалов и набережных реки и т.д.), передаваемым малым предприятиям, которые формируют инфраструктуру, или условия сдачи в аренду государственной собственности в виде зданий, сооружений, при этом необходимо учитывать формы аренды: долгосрочная, краткосрочная или оперативное управление, если речь идет о муниципальной организации или организации на основе государственного частного партнерства. 3) Проводя классификацию неналоговых платежей, автор разделяет их на бюджетно-фискальные и парафискальные, выделяя основные функции каждого вида, в том числе компенсационные и стимулирующие для обоих видов, и регулирующие и фискальные для бюджетно-фискальной группы (стр. 27, 30), разделяя правовые основы их регулирования (Бюджетный кодекс РФ и Гражданской кодекс РФ). Представляется, что введение такой классификации должно быть в большой мере увязано с усилением направленности

деятельности экономических субъектов на устойчивое развитие с учетом укрепления экологической и социальной ответственности бизнеса. В этом случае появляются большие возможности привлечь к администрированию таких платежей организации муниципального управления и администрации областей.

9. Из федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный институт международных отношений (университет) Министерства иностранных дел Российской Федерации» от доктора экономических наук, профессора, профессора кафедры «Международные финансы» Пановой Галины Сергеевны. Отзыв положительный. Замечание: в автореферате не находит разрешения вопрос о том, какой из семи представленных направлений [преобразования множества платежей – прим.] автор считает наиболее эффективным и достойным внедрения на практике.

10. Из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» от доктора философских наук, доцента, профессора кафедры философии и социологии, директора Центра социологических исследований Огородникова Александра Юрьевича и доктора экономических наук, доцента, профессора кафедры управления и экономики Чхутиашвили Лелы Васильевны. Отзыв положительный. Замечания: 1) В тексте диссертационного исследования не представлены данные социологических исследований, в которых принимал участие автор. Подобные данные могли бы усилить аргументацию необходимости проведения трансформации системы государственного администрирования неналоговых платежей в интересах не только делового сообщества, но и для ускорения экономического роста (а значит и роста бюджетных доходов) в масштабах всей страны. 2) На стр. 49 говорится о предложениях автора в части совершенствования методики проведения финансово-экономического обоснования и отчета о проведении оценки

регулирующего воздействия, чтобы повысить эффективность контрольного контура не только на стадии администрирования, но и в процессе инициирования новых платежей. Однако из автореферата непонятно, каким образом происходит оценка эффективности результатов внешнего государственного контроля фискальных неналоговых платежей.

11. Из Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации от доктора экономических наук, первого заместителя председателя Комитета Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам Рябухина Сергея Николаевича. Отзыв положительный. Замечание: в тексте автореферата было бы целесообразно раскрыть целеполагание разработанных и перечисленных выше положений [по развитию администрирования фискальных неналоговых платежей – прим.]. Тем не менее отсутствие подобной составляющей не снижает качество исследования.

В отзыве на автореферат, поступившем из федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», указано, что соискатель М.С. Гордиенко привлекался в качестве эксперта на общественных началах к проведению интерпретации результатов социологического исследования по теме фискальных неналоговых платежей.

В отзыве, поступившем из Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, отмечено, что «научные результаты диссертации могут быть использованы Комитетом Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам в своей дальнейшей законодательной работе... Сформулированные в диссертационной работе предложения помогут повысить уровень экспертной деятельности в области совершенствования законодательства Российской Федерации».

Выбор официальных оппонентов обосновывается их соответствием требованиям п. 22-23 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от

24 сентября 2013 года № 842, и тем, что Викторова Наталья Геннадьевна, доктор экономических наук, доцент, профессор Высшей инженерно-экономической школы Института промышленного менеджмента, экономики и торговли федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого»; Дадашев Алихан Заграбович, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры управления государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Московской области «Академия социального управления»; Ряховский Дмитрий Иванович, доктор экономических наук, доцент, руководитель Департамента налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», являются признанными экспертами как по данной научной специальности, так и по теме диссертации, что подтверждается, в том числе, их публикациями в рецензируемых научных изданиях. Выбор ведущей организации обосновывается её соответствием требованиям п. 24 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842 и тем, что федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина» широко известен своей научной школой по проблемам налоговой системы и налогообложения, осуществляет научные исследования в сфере государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей и имеет в штате квалифицированных научно-педагогических сотрудников, способных оценить научную и практическую ценность диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований решена научная проблема, имеющая важное

народнохозяйственное и социально-экономическое значение, заключающаяся в приращении научных знаний в части развития государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей в России.

В частности:

– обоснован и развит теоретический базис фискальных отношений в сфере неналоговых платежей на основе раскрытия их феномена в мировой финансовой истории при помощи трехэтапной периодизации эволюционного процесса их развития для выявления причинно-следственных связей уже прошедших, текущих и прогнозируемых событий, а также на основе практики формирования и развития налогово-бюджетной политики России и составления бюджетных росписей доходов. Это позволило раскрыть и обосновать детализацию сущности неналоговых платежей: сформулировать и развить необходимый категориальный аппарат, сформировать перечень принципов и реализуемых функций, а также представить перечень рисков, систематизированных при помощи процессного подхода для последующего их купирования;

– разработаны методологические основы администрирования отдельно для бюджетно-фискальных и парафискальных неналоговых платежей, детализированные на стратегическом и тактическом уровнях, и включающие в себя: механизм движения финансовых ресурсов; векторы целеполагания процесса администрирования неналоговых платежей; алгоритм оценки качества прогнозирования неналоговых поступлений;

– предложена и обоснована концепция трансформации существующей совокупности фискальных неналоговых платежей на основе анализа имеющегося российского и зарубежного опыта их реформирования. Методическое обеспечение процесса трансформации базируется на перечне возможных вариантов проведения инкорпорации фискальных неналоговых платежей в бюджетно-налоговую систему России, оценке сильных и слабых сторон применения каждого из вариантов, авторском алгоритме применения комбинации подходов к инкорпорации фискальных неналоговых платежей,

описанном на языке BPMN-нотаций, а также на представленном автором варианте проведения трансформации с расчётной и графической оценкой его вероятностных итогов;

– представлены компоненты инструментария системы государственного администрирования фискальных неналоговых платежей, включающего в себя контрольную составляющую (электронное делопроизводство; проведение мониторинговых процедур открытых источников; дистанционный сбор профильных сведений; автоматизированный анализ и проверку), а также техническую составляющую, базирующуюся на применении «умных технологий» (идентификаторов; неавтоматизированных устройств наблюдения; автоматических устройств контроля; информационных систем). Предложены векторы цифровизации анализируемой сферы, основанные на передовых технологических решениях: верификации и идентификации; внедрении точек взаимодействия; применении системы управления данными; развитии профильных основ регулирования в каждой конкретной сфере регуляторики; компетентностном совершенствовании персонала;

– разработана типологическая группировка фискальных неналоговых платежей, предполагающая деление совокупности действующих платежей по трем направлениям: экологическому, социальному и сервисному, которая полностью соответствует концепции устойчивого развития и позволяет перенести её принципы и цели из сферы корпоративного финансового менеджмента в сферу государственного финансового управления. Реализация подобного предложения на базе организационной, средовой, процессной и проектной компонент должна позволить повысить уровень собираемости и степень прогнозируемости величины фискальных платежей, упростить механизмы межведомственного взаимодействия, а также повысить объективность управленческих решений в целях укрепления финансового потенциала России.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

– получил развитие категориальный аппарат в части понятий

«фискальный механизм», «неналоговые платежи», «бюджетно-фискальные неналоговые платежи», «парафискальные неналоговые платежи», «администрирование неналоговых платежей», «фискальное изъятие», «ритм неналоговых платежей», «фискальная нагрузка», «квазифискальная нагрузка на население», «инкорпорация неналоговых платежей»;

– выявлен и обоснован процесс делегирования фискальных полномочий организациям различных форм (государственным (муниципальным) унитарным предприятиям, государственным (муниципальным) учреждениям, включая казенные, бюджетные и автономные, государственные корпорации, государственные компании на принципах государственно-частного партнерства, уполномоченные частные юридические лица);

– предложена и обоснована периодизация в эволюции содержания и состава неналоговых платежей для экономики современной России (донастройка фискальных отношений; компромисс между инициативами по введению новых платежей и соблюдением целостности фискальной системы; инерционное развитие). Это позволило выявить особенности становления и развития их государственного администрирования, а также наличие несоответствий, которые выступают как ускорители дальнейшего совершенствования российской системы фискальных неналоговых платежей;

– разработан перечень признаков фискальных неналоговых платежей, позволивших сравнить их с налогами и сборами: обязательность уплаты; наличие встречных обязательств; периодичность; целевая направленность; нормативное основание; наличие встречных действий при уплате; содержание встречных действий; финансовое назначение; характер аккумуляции;

– обоснованы функции фискальных неналоговых платежей: для множества бюджетно-фискальных платежей – фискальная, компенсационная, стимулирующая, регулирующая, учетно-информационная; для множества парафискальных неналоговых платежей – компенсационная, стимулирующая, учетно-информационная;

– представлена схема элементного состава налогов, бюджетно-

фискальных, а также парафискальных неналоговых платежей, позволяющая сравнить состав и количество элементов;

– выявлены существенные характеристики парафискалитета как инструмента делегирования доходно-расходного функционала в пользу уполномоченного юридического лица, становящегося оператором доходно-расходных полномочий, выделены положительные и отрицательные моменты такого механизма.

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

– разработана методика классификации совокупности фискальных неналоговых платежей (предполагающая проведение отбора и анализ экзогенного и эндогенного списка признаков; формирование единого перечня признаков; формирование выборки классифицируемых неналоговых платежей; выбор и применение способа классификации; интерпретацию результатов). При помощи предложенной методики с применением кластеризации было выделено пять кластеров неналоговых поступлений: бюджетно-фискальные платежи; роялти; разрешительные платежи и дивидендные поступления; услуги и сервисные сборы; парафискалитеты;

– разработана методика определения общей фискальной нагрузки, а также нагрузки в разрезе объемов бюджетно-фискальных и парафискальных неналоговых платежей, верифицируемая результатами экспертных оценок международных консалтинговых агентств и крупнейших бизнес-объединений России;

– разработана и визуализирована структурно-потокосая модель администрирования фискальных неналоговых платежей, состоящая из надсистемного (блоков инициации, регулирования и контроля), системного (процессов сбора, распределения и перераспределения платежей) и подсистемного (плательщиков – физических и юридических лиц) уровней фискальных отношений в России;

– построена в среде Anylogic и использована системно-динамическая

модель как вспомогательный прогнозный инструментарий процесса проведения трансформации множества неналоговых платежей, позволившая при применении различных входных параметров выявить инерционный, консервативный и агрессивный сценарии, возможные к реализации на выбор регулирующего профильного органа.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

Полученные автором научные результаты позволили в полной мере решить сформулированные задачи и достичь поставленной цели. Практическое использование предложенных мер по развитию государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей будет способствовать систематизации теоретических положений, нормативной-правовой базы, повышению эффективности межведомственного взаимодействия, гибкости и управляемости налогово-бюджетной системой России. Для обоснования выводов исследования использованы официальные статистические данные национальных и международных финансовых институтов, консалтинговых агентств, использованы релевантные методы анализа и обобщения данных, общенаучные принципы и концепции научного познания и творческого мышления.

Использованы статистические данные о динамике показателей налогово-бюджетной системы России (налоговые и неналоговые доходы), актуальные сведения, представленные в открытых источниках национальных государственных структур – Минфина России, Счетной палаты Российской Федерации, Казначейства России, Росстата, а также консалтинговыми и статистико-аналитическими российскими и зарубежными центрами. Кроме того, эмпирическую базу составили нормативные правовые акты иностранных государств и наднациональных организаций, исследования, материалы конференций, публикации представителей делового сообщества, справочная литература российских и зарубежных авторов, стенограммы и аналитические материалы заседаний Федерального собрания Российской Федерации, Торгово-промышленной палаты Российской Федерации.

Применен обширный методологический инструментарий, включающий в себя классические анализ, синтез, дедукцию, индукцию, сравнение, классификацию, а также методы моделирования (процессного, системно-динамического, компьютерного), SWOT-анализа, что позволило обеспечить научную обоснованность, глубину и достоверность результатов проведенного исследования.

Личный вклад автора состоит в непосредственном участии на всех этапах исследовательского процесса, включая разработку научной гипотезы, составление программы исследования, обоснование актуальности темы и анализ научной разработанности проблемы, постановку цели и задач, формирование теоретико-методологической основы и отбор информационной базы исследования, обоснование научной новизны, апробацию основных положений исследования в практической деятельности, обработку и интерпретацию экспериментальных данных, их обсуждение в рамках научно-практических конференций и подготовку основных публикаций в рецензируемых научных изданиях по выполненной работе.

Апробация научных результатов осуществлена на всероссийских и международных научных и научно-практических конференциях, форумах.

Результаты диссертационного исследования Гордиенко М.С. будут использованы в пакете материалов к проекту Федерального закона «О регулировании неналоговых платежей в РФ» (акт о внедрении результатов исследования из Торгово-промышленной палаты Российской Федерации от 16.12.2022 № 12/0118/1) и приняты к использованию в практике работы Контрольного управления ФНС России (справка о внедрении результатов исследования из ФНС России от 10.02.2023 № 2-1-02/0007).

Результаты диссертационной работы внедрены в учебный процесс, использованы при выполнении шести научно-исследовательских работ в РЭУ им. Г.В. Плеханова и были учтены при разработке предложений и рекомендаций по формированию основных положений бюджетно-налоговой политики субъекта Российской Федерации (справка о внедрении Контрольно-

счетной палаты Ярославской области от 19.12.2022 № 10-04/634).

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: 1) требуется определение категорий «затратные и затратно-целевые парафискальные неналоговые платежи»; 2) недостаточное внимание уделено категории «принудительные платежи»; 3) требует пояснения метод системной динамики при проведении сценарного анализа трансформации множества платежей.

Соискатель Гордиенко М.С. аргументированно и убедительно ответил на заданные ему в ходе заседания вопросы и замечания.

На заседании 26 июня 2023 г. диссертационный совет принял решение: за разработку концепции развития фискальных отношений, направлений развития государственного администрирования системы фискальных неналоговых платежей, обеспечивающих теоретическое обоснование и расширяющих методологический инструментарий администрирования, позволяющих провести системное моделирование и реализацию трансформации множества действующих платежей с применением современных цифровых технологий, присудить Гордиенко Михаилу Сергеевичу ученую степень доктора экономических наук.

Диссертационное исследование отвечает критериям, определенным пп. 9–14 Положения о присуждении учёных степеней, утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

Результаты диссертационного исследования могут быть использованы высшими органами законодательной и исполнительной власти России при разработке и рассмотрении инициатив по введению новых неналоговых платежей, а также более полному и объективному управлению фискальным потенциалом Российской Федерации; хозяйствующими субъектами-плательщиками в ходе администрирования уже установленных и введенных неналоговых платежей; контрольно-счетными органами управления при проведении контрольной деятельности; научно-экспертным и деловым

сообществом при проведении научно-исследовательских и экспертных работ в сфере финансовой политики страны по профильной тематике; образовательными организациями при разработке дополнительных курсов повышения квалификации, а также в образовательном процессе высших учебных заведений и проведении научно-исследовательских работ.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 13 человек, из них 13 докторов наук по специальности 5.2.4. Финансы, участвовавших в заседании, из 16 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 13, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель диссертационного совета
24.2.372.04
д.э.н., профессор

И.о. ученого секретаря диссертационного
совета 24.2.372.04
д.э.н., доцент

27 июня 2023 года



Ордов
Константин
Васильевич

Колмаков
Владимир
Владимирович