

ОТЗЫВ

научного консультанта, доктора экономических наук, профессора

Иваницкого Виктора Павловича

на диссертационную работу Истоминой Натальи Александровны «Бюджетное планирование в субъектах Федерации в условиях открытости бюджетов и партисипаторного бюджетирования: теория и методология», представленную на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит

Диссертационная работа выполнена на профильной кафедре финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» и является глубоким научно-квалификационным исследованием, в котором решена достаточно значимая народнохозяйственная проблема, имеющая важное теоретическое, методологическое и прикладное значение, заключающаяся в существенном развитии основ бюджетного планирования в субъектах Федерации, в обосновании методических подходов к исследованию эволюции бюджетного планирования от уровня традиционного к комплементарному в контексте взаимосвязи традиционных и – в значительной степени – инновационных методов, в определении концептуальных направлений развития бюджетного планирования на уровне субъектов Федерации в условиях возрастания открытости бюджетов и партисипаторного бюджетирования.

В результате проведения Н.А. Истоминой теоретических и эмпирических исследований диссертантом впервые получены и выносятся на защиту следующие элементы научной новизны:

во-первых, выработан и обоснован научный подход к исследованию бюджетного планирования в субъектах Федерации, который уместно осуществлять в сочетании положений теории государственного бюджета, концепции бюджетирования, ориентированного на результат, положений теории открытого государства; к тому же дополнена теоретическая база современных исследований бюджетирования, ориентированного на результат;

- во-вторых, введено в научный оборот понятие «комплементарное бюджетное планирование», и к тому же сформулирована совокупность характерных для него признаков и аспектов;

- в-третьих, обоснована и доказана комплементарная методология самого бюджетного планирования и также возможность ее применения к исследованию бюджетного планирования в субъектах Федерации; к тому же разработан и предложен к практическому использованию авторский методический подход к исследованию бюджетного планирования в субъекте Федерации;

- в-четвертых, этапы эволюции традиционных методов бюджетного планирования в субъекте Федерации идентифицированы, инновационность программно-целевого метода бюджетного планирования и партисипаторного бюджетирования обоснована; кроме того, выявлены и раскрыты содержательные этапы становления и развития программно-целевого метода бюджетного планирования и партисипаторного бюджетирования в субъектах Федерации.

- в-пятых, выделены стратегические доминанты инновационности в системе бюджетного планирования, приведена авторская совокупность видов финансовых резервов, формирование которых целесообразно рассматривать как рычаг повышения качества комплементарного бюджетного планирования; одновременно обоснована концептуальная схема диагностики состояния комплементарного бюджетного планирования в субъекте Федерации и необходимость учета принципа территориальной сегментации при измерении потенциала партисипаторного бюджетирования и потребности в максимальной открытости бюджетов; также автором разработана алгоритмическая модель управления комплементарным бюджетным планированием в субъекте Федерации.

Научная новизна исследования, во-первых, в достаточной степени свидетельствует о том, что автор защищаемого диссертационного исследования представил на суд научной общественности нашей страны результаты многолетней кропотливой работы, во-вторых, уместно просто отметить, что на долю Н.А. Истоминой выпало не просто проведение исследования во имя присуждения ученой степени. Время предопределило необходимость не только и

не столько проведения собственно научного исследования, но и в значимой степени возможность апробировать авторское научное и научно-практическое видение исследуемой проблематики. В конечном итоге, довольно большая колонна практических финансовых структур регионов России одобрительно и с большим уважением отнеслись к «авторской» импровизационности Н.А. Истоминой именно в финансовой новизне.

Эта оценка не ограничивается только отзывами о внедрении финансовыми структурами регионов России. Имеет заметно уважительную оценку то обстоятельство, что результаты исследования Н.А. Истоминой признаны и реализуются в учебном процессе Уральского государственного экономического университета – в преподавании, в опубликовании на уровне учебных пособий – и используются при разработке основных профессиональных образовательных программ по направлениям «Экономика» и «Финансы и кредит» (в частности, при составлении рабочих программ дисциплин «Бюджетное планирование и исполнение бюджетов», «Бюджетная система Российской Федерации», «Финансы», «Система финансовых органов и институтов», «Региональные финансы (продвинутый уровень)»).

Результаты диссертационного исследования Н.А. Истоминой характеризуются широким практическим внедрением, в частности, были использованы при выполнении:

– проекта Российского гуманитарного научного фонда «Становление и развитие бюджетного планирования в России в XVII–XX веках» (2011 г., рег. № 11-32-00708м);

– государственного задания в сфере научной деятельности в рамках базовой части государственного задания Минобрнауки России: проект № 6.6044.2011 «Теория и методология функционирования бюджета субъекта Федерации» (2012–2013 гг., рег. № 01201279159);

– государственного задания в сфере научной деятельности в рамках базовой части государственного задания Минобрнауки России № 3089, проект № 2014/238 «Трансформация и развитие методических основ формирования

бюджета субъекта Федерации в контексте продолжающейся реформы результатного планирования и с учетом среднесрочных и долгосрочных рисков региональной, национальной и мировой экономики» (2014–2016 гг., рег. № 114121240049);

– хоздоговорного исследования «Теоретико-методологические подходы к исследованию финансов, денежного обращения и кредита: новые парадигмы и технологии внедрения в образовательный процесс» (2019 г., рег. № Ф-23/2019).

Научные разработки и практические рекомендации, содержащиеся в диссертационном исследовании, были использованы органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления в практике деятельности, а именно:

- Департаментом по местному самоуправлению Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области при организации взаимодействия с органами местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области;

- Министерством финансов Свердловской области при подготовке документов и материалов, связанных с реализацией бюджетной политики на региональном уровне;

- Правительством Иркутской области при подготовке документов и материалов для разработки и реализации мероприятий в области бюджетной политики и бюджетного планирования;

- Законодательным собранием Пермского края при подготовке документов и материалов, связанных с бюджетным процессом на региональном уровне в рамках полномочий законодательного органа субъекта РФ;

- Администрацией города Екатеринбурга для разработки перспективных направлений муниципальной бюджетной политики;

- Администрацией города Ханты-Мансийска (Ханты-Мансийский автономный округ – Югра) для подготовки документов и материалов в рамках взаимодействия Администрации города Ханты-Мансийска с органами государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;

- Администрацией города Бердска (Новосибирская область) для разработки предложений по совершенствованию бюджетной политики.

Кроме того, результаты диссертационного исследования были использованы государственным автономным учреждением Саратовской области «Центр бюджетных исследований» при подготовке предложений по совершенствованию механизмов инициативного бюджетирования в Саратовской области.

Практическое внедрение результатов диссертационного исследования подтверждено соответствующими документами.

Устойчивая и результативная многолетняя исследовательская деятельность стала большей частью образа жизни Н.А. Истоминой как активного творца в научно-образовательном сообществе нашей страны и отдельных зарубежных образовательных систем. Это подтверждается научной активностью на более чем двадцати пяти международных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях в таких городах, как Прага, Санкт-Петербург, Екатеринбург, Новосибирск, Тюмень, Саратов, Пермь, Оренбург. Как правило, на проводимых в других городах научных мероприятиях в адрес Истоминой Н.А. поступали персональные приглашения к участию.

Основные положения диссертационного исследования опубликованы в 77 печатных работах, из них 9 монографий, 5 статей в изданиях, входящих в международные реферативные базы данных, 49 статей в изданиях, входящих в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов ВАК России. Общий объем публикаций – 76,7 п. л., в том числе авторских – 75,0 п. л., в изданиях, рекомендованных ВАК – 23,5 п. л., в том числе авторских – 22,5 п. л.

Выбранная тематическая область научного исследования, актуальность решаемой научной проблемы, достигнутые научные результаты непосредственно связаны с профессиональными и личными качествами, а также имеющимися профессиональными достижениями Истоминой Н.А.

Тематика научных исследований Истоминой Н.А. на протяжении двадцати лет связана с бюджетной системой Российской Федерации, а в течение последних

десяти лет – с бюджетным процессом на уровне субъектов Федерации в целом и с бюджетным планированием – в частности. В 2000 году Н.А. Истомина защитила диссертацию на соискание ученой степени кандидата экономических наук на тему «Механизм формирования бюджета региональных органов власти (на примере Свердловской области)»; решение о присуждении ученой степени принято диссертационным советом ГОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет» (6 июля 2000 г. № 37). Ученое звание доцента по кафедре финансов, денежного обращения и кредита было присвоено Истоминой Н.А. в 2004 году (решение Министерства образования Российской Федерации от 17 ноября 2004 г. № 902-д). В 2015 году Истомина Н.А. окончила очную докторантуру ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет» по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

В период подготовки диссертации Истомина Н.А. работала в ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» в должности доцента кафедры финансов, денежного обращения и кредита, одновременно осуществляя функции заместителя Председателя ученого Совета Института финансов и права ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», а также функции ответственного секретаря оргкомитетов по проведению научных и научно-образовательных мероприятий, проводимых ежегодно Институтом финансов и права ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет».

За многолетнюю плодотворную работу по развитию и совершенствованию учебного процесса, значительный вклад в дело подготовки высококвалифицированных специалистов Н.А. Истомина награждена Почетной грамотой Министерства образования и науки Российской Федерации (приказ от 8 октября 2013 г. № 847/к-н).

Профессиональный опыт и знания Истоминой Н.А. находят широкое применение в деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления. С 2015 года по настоящее время Н.А. Истомина является

членом общественного Совета при Министерстве финансов Свердловской области, с 2017 года – членом постоянно действующей комиссии указанного Министерства по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Свердловской области и урегулированию конфликта интересов. С 2013 года Н.А. Истомина привлекается в качестве независимого эксперта к работе конкурсных комиссий и комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих Департамента финансов Администрации города Екатеринбурга и его филиалов и урегулированию конфликта интересов.

Признанием большого вклада Истоминой Н.А. в подготовку высококвалифицированных специалистов для Свердловской области является награждение Почетной грамотой Законодательного Собрания Свердловской области (приказ от 14 февраля 2017 г. № 13845).

Постоянное взаимодействие с субъектами бюджетных отношений, в частности, с финансовыми органами субъектов Федерации и муниципальных образований, фундаментальная теоретическая подготовка Истоминой Н.А. позволили провести полномасштабное исследование бюджетного планирования в субъектах Федерации в условиях открытости бюджетов и партисипаторного бюджетирования. Диссертационное исследование представляется завершенным; основное содержание диссертационного исследования представлено в автореферате; содержание новых научных результатов, полученных в процессе исследования, отражено в публикациях автора.

Достоверность результатов диссертационного исследования подтверждается применением совокупности общенаучных и специальных методов познания, соответствующих цели и задачам диссертационной работы, учетом фундаментальных положений научных теорий в исследуемой области, корректной обработкой достаточного объема статистического и фактологического материала, положительной оценкой полученных результатов на научно-практических конференциях, а также внедрением данных результатов в практику

деятельности органов государственной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

Содержание диссертационной работы соответствует пунктам: 1.4. Современные концепции и теории финансов и их использование в деятельности финансовых институтов; 2.3. Теория, методология, методика финансового планирования на уровне государства и муниципальных образований; 2.4. Бюджетное и налоговое прогнозирование и планирование в рыночной экономике Паспорта специальности ВАК Министерства науки и высшего образования РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

С учетом вышеизложенного, необходимо констатировать, что диссертационное исследование Истоминой Натальи Александровны выполнено в контексте и с учетом актуальных и перспективных направлений развития финансовой науки, вносит существенный вклад в теорию и методологию бюджетного планирования в субъектах Федерации, имеет практическое значение и соответствует требованиям ВАК Министерства науки и высшего образования РФ в части диссертационных исследований на соискание ученой степени доктора экономических наук с точки зрения актуальности, значимости и сложности решаемых проблем, научной новизны и практической значимости.

Как уже было отмечено выше, диссертация Истоминой Натальи Александровны является научно-квалификационной работой, в которой решена крупная народнохозяйственная проблема, имеющая важное экономическое значение, заключающаяся в развитии теоретико-методологических основ бюджетного планирования в субъектах Федерации, обосновании методических подходов к исследованию эволюции бюджетного планирования от традиционного к комплементарному в контексте взаимосвязи традиционных и инновационных методов, определении концептуальных направлений развития бюджетного планирования в субъектах Федерации в условиях повышения открытости бюджетов и партисипаторного бюджетирования.

Диссертационная работа Истоминой Натальи Александровны отвечает требованиям пп. 9, 10, 11, 12, 13, 14 Положения о присуждении ученых степеней

(Постановление Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842).
Содержание диссертационной работы, компетентность автора и вся система отношений, которые должны быть сформированы к периоду выхода на защиту соискателя ученой степени, личные качества Истоминой Н.А. безусловно соответствуют требованиям уровня доктора экономических наук. Автор диссертационного исследования, Истомина Наталья Александровна, заслуживает присуждения ученой степени доктора экономических наук по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. Присуждение ученой степени доктора наук Истоминой Наталье Александровне будет положительно воспринято и оценено научно-образовательным сообществом нашей страны.

Доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры финансов,
денежного обращения и кредита
ФГБОУ ВО «Уральский государственный
экономический университет»
22 апреля 2019 г.



В.П. Иваницкий

Подпись д-ра экономических наук,
профессора Иваницкого В.П.

удостоверяю

ученый секретарь ФГБОУ ВО
«Уральский государственный
экономический университет»
канд. экон. наук, доцент



А.В. Курдюмов