

ОТЗЫВ

официального оппонента доктора экономических наук, доцента
Капогузова Евгения Алексеевича
на диссертационную работу Самкова Кирилла Николаевича
на тему: «Совершенствование оценки эффективности финансирования
государственных программ субъекта Российской Федерации»,
представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук
по специальности 5.2.4 – Финансы.

Актуальность темы диссертационной работы.

В современных условиях на текущем этапе развития бюджетной реформы финансирование государственных программ субъектов Российской Федерации обеспечивает решение важнейших задач социально-экономического развития регионов. Вместе с тем, учеными-экономистами отмечаются многочисленные проблемы и низкая эффективность финансирования государственных программ, в частности применительно к взаимосвязи между расходами и конечными социально значимыми результатами. В этом плане актуальность тематики диссертационной работы состоит в необходимости развития теоретических основ финансирования государственных программ, актуализации методики оценки эффективности финансирования государственных программ и формирования практических рекомендаций по повышению эффективности финансирования как уже реализуемых, так и вновь формируемых государственных программ субъектов Российской Федерации.

Диссертационная работа полностью соответствует профилю научной специальности 5.2.4 – Финансы.

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

Обоснованность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, обеспечена комплексным подходом, примененным автором. Так, эффективность финансирования государственных программ в диссертации рассмотрена с учетом опыта реализации в субъектах Российской Федерации программных документов различных видов: областных целевых программ, программ социально-экономического развития, ведомственных целевых программ и программ других видов.

Достоверность научных выводов и рекомендаций автора базируется на анализе обширного перечня теоретических трудов отечественных и

зарубежных ученых-экономистов, использованных в ходе диссертационного исследования. Собранные данные по теме исследования были проанализированы с помощью структурно-функционального подхода в сочетании с различными научными методами, что позволило получить достоверные результаты. В связи с этим финансирование государственной программы рассмотрено автором по его логической структуре.

Во второй главе диссертации автором сопоставлены основные положения методик оценки эффективности финансирования государственных программ субъектов Российской Федерации, входящих в состав Уральского федерального округа. Установлено, что рассмотренные методики оценивают эффективность реализации государственных программ субъектов Российской Федерации преимущественно на основе учета трех индикаторов о степени достижения (всех) целевых показателей, реализации мероприятий государственной программы, исполнения финансирования государственной программы.

Автором в достаточной степени обосновано, что в обобщенном подходе существующие методики фактически оценивают не эффективность, а результативность финансирования государственных программ. Это объясняется тем, что при оценке учитываются только положительные полученные результаты финансирования государственных программ. При этом не берется во внимание степень достижения экономии в расходовании бюджетных средств.

Научные положения, выводы и результаты прошли апробацию на научных конференциях различного уровня в 2020-2023 гг.: международных и всероссийских научно-практических конференциях в Екатеринбурге (2019–2022), Москве (2020–2022), Махачкале (2021–2022).

По теме диссертации автором подготовлено 13 статей общим объемом 8,1 п. л., в том числе авторских 6,7 п. л. Из них пять статей опубликовано в изданиях, входящих в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук.

Новизна научных положений и основных выводов обусловлена авторским выбором актуальной проблематики, определением объекта и предмета исследования. Важным направлением научной новизны является разработка оригинального авторского инструментария количественной и качественной оценки финансирования и ожидаемых результатов реализации

государственных программ субъекта Российской Федерации (стр. 96), ориентированного на установление степени их согласованности, основанного на авторской интерпретации понятий «финансирование» и «ожидаемый результат». Это, в свою очередь, позволило автору в рамках предложенной методики оценки эффективности финансирования государственных программ учесть степень согласованности финансирования и конечных результатов государственных программ субъекта Российской Федерации. Автором доказано определяющее влияние направлений финансирования государственной программы на эффективность достижения ожидаемых конечных результатов государственной программы (стр. 53).

В теоретической части работы предложены новые признаки, характеризующие финансирование государственных программ (стр. 51), которые позволяют более четко идентифицировать сущность финансирования государственных программ по сравнению с традиционным финансированием и сформировать теоретический базис для совершенствования практики оценки эффективности программных расходов.

Автором предложен новый критерий оценки эффективности финансирования государственной программы – обязательное достижение экономии по расходам при условии достижения конечных результатов (стр. 70). В отличие от существующих подходов, предусматривающих только возможность экономии бюджетных расходов на финансирование государственной программ, использование предложенного критерия позволяет обеспечивать достижение экономии бюджетных средств.

Значимыми представляются разработанные автором практико-ориентированные рекомендации формирования и реализации государственных программ субъекта Российской Федерации (стр. 140), направленные на преодоление выявленных противоречий текущей практики финансирования государственных программ и повышение эффективности бюджетных расходов, предусматривающее трансформацию структуры финансирования государственных программ и определение этапов финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации.

Оригинальными являются предложения автора по направлениям повышения эффективности финансирования государственных программ. Так, одним из инновационных вариантов решения выявленных проблем низкой эффективности является включение в систему формирования и реализации государственных программ, наряду с ответственным исполнителем, второго основного актора, который сбалансирует выявленную единоличность и

возьмет на себя роль «эффектолога» государственной программы (стр. 147), хотя и не решает проблему достаточности уровня экспертности акторов и может привести к «организационной безответственности».

Значимость выводов и рекомендаций диссертации для науки и практики.

Исследование содержат научные разработки по систематизации и дополнению теоретических положений в области экономической науки, способствующие развитию и углублению научных представлений о содержании понятия и признаках финансирования государственных программ, а также дополнению критериев эффективности финансирования государственных программ.

Практическая значимость исследования в обосновании необходимости расширения области применения методов анализа результатов и уровня эффективности расходования бюджетных средств. Так, применение предложенного автором инструментария количественной и качественной оценки финансирования государственных программ позволило установить критически низкий уровень соответствия объемов и структуры расходов региональных бюджетов целям, закрепленным в государственных программах субъектов Российской Федерации.

Результаты диссертационного исследования нашли применение в деятельности законодательных органов государственной власти, исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, общественных палат субъектов Российской Федерации и учреждениях высшего образования. Основные научно-методические положения диссертации могут быть использованы в научных исследованиях, образовательном процессе вузов в сфере публичных финансов, при подготовке бакалавров и магистров в рамках дисциплин «Государственные и муниципальные финансы», «Бюджетная система Российской Федерации», «Бюджетирование, ориентированное на результат» и других.

Дискуссионные моменты и замечания по диссертации.

В целом, следует отметить высокую степень обоснованности научных положений и выводов, сформулированных в диссертационной работе. Вместе с тем, ряд рекомендаций, разработанных автором, носит дискуссионный характер. В качестве замечаний выделим:

1. В задаче 1 речь идет о том, чтобы «определить признаки, отличающие финансирование государственных программ от традиционного (затратного) финансирования». Это на современном этапе?

2. При формулировке п. 1 научной новизны («позволяет более четко идентифицировать сущность финансирования государственных программ на основе программно-целевого подхода и БОР по сравнению с традиционным (затратным) финансированием бюджетных расходов) автором не учтено, что еще в начале 2000-х годов по мере разработки бюджетной реформы и внедрения БОР недостатки традиционного сметного финансирования (работы В.Л. Тамбовцева, А. Е. Шаститко, М.А. Овчинникова и др.).

3. При формулировке п. 2. научной новизны нужно пояснить авторскую позицию, что если финансирование – это затраты, то нужно уточнить, что принципиально новое привнесено автором в части «количественной и качественной оценки финансирования и ожидаемых результатов реализации государственных программ субъекта РФ». Насколько автор знаком с классическими работами 1980-1990 х годов, где рассматривались эти вопросы и сложности, связанные с оценкой конечных результатов (outcome) и воздействий (impact)?

4. На с. 19 диссертации автором отмечается: «Наиболее комплексное определение категории «финансы» предложено представителями Уральской финансовой школы Л. И. Юзвович, М. С. Марамыгиным и Е. Г. Князевой... лишь те денежные отношения являются финансовыми, которые имеют государственно-властную форму проявления». А как же личные финансы, финансы домохозяйств? Тем более, что ранее (с. 15) автор упрекал других ученых в том, что аспект финансов домохозяйств игнорируется.

5. На с. 57 вряд ли можно в качестве иллюстрации производительности (outcome) использовать труд работы на конвейере применительно к оценке эффективности в общественном секторе. Также вызывает сомнения тезис на этой же странице относительно того, что невозможно оценить социально ориентированное финансирование государственных программ, поскольку уже в классических работах по экономике общественного сектора (работы Р. Масгрейва, Дж. Стиглица и др.) имеется методология таких оценок.

6. При трактовке содержания результата применительно к финансированию в общественном секторе автору было бы целесообразно обратиться к классификации результатов реформ в сфере государственного управления Д. Поллитта и Г. Букерта, где представлены четыре типа результата, и попытаться интегрировать их в методологию оценки результативности / эффективности государственных программ.

7. Очень спорно на с. 62 эффективность сведена к удовлетворенности, тем более, что удовлетворенность замеряется обычно через опросы, которые зачастую являются объектами манипулирования (см. работы рецензента по этому поводу). Хотя автор и указывает на недостатки данного способа оценки социальной эффективности, четких рекомендаций по этому вопросу у него нет. Гораздо объективнее было бы как результат оценивать параметры динамики качества жизни.

8. В параграфе 2.1. вряд ли стоило ограничиваться анализом нормативной базы и методологии оценки госпрограмм только Уральского федерального округа, поскольку в других субъектах Российской Федерации существуют свои методики, в частности специфика есть в Красноярском крае, Калининградской области и логично было бы рассмотреть и сравнить подходы к оценке во всех субъектах РФ (хотя также автор пишет о Новосибирской области на с. 83).

Отмеченные вопросы не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы и должны послужить перспективами расширения научно-практической деятельности автора.

Результаты экспертизы диссертации, автореферата и опубликованных К.Н. Самковым работ свидетельствуют о высоком научном и методическом уровне проведенного исследования, наличии значимых результатов, позволяющих квалифицировать их как решение важной научной задачи в области совершенствования оценки эффективности финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации.

Содержание диссертации соответствует п. 11 «Бюджетные доходы и расходы. Сбалансированность бюджетов. Оценка эффективности бюджетных расходов» Паспорта научной специальности 5.2.4 – Финансы.

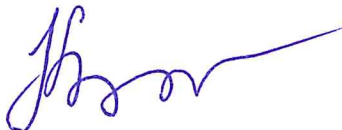
Диссертация Самкова Кирилла Николаевича на тему: «Совершенствование оценки эффективности финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации», представленная на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы, является законченным, самостоятельным научным исследованием, соответствующим требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 и требованиям ВАК. Автор диссертационной работы – Самков Кирилл Николаевич – заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 – Финансы.

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ОППОНЕНТ:

профессор кафедры «Экономика и финансы» ФГАОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского», д.э.н., доцент


Капогузов Евгений Алексеевич

« 8 » сентября 2023 г.



ФИО лица, предоставившего отзыв на диссертацию	Капогузов Евгений Алексеевич
Почтовый адрес	644077, Россия, г. Омск пр. Мира, дом 55 а
Телефон	89136150170
Адрес электронной почты	egenk@mail.ru
Наименование организации, работником которой является лицо, предоставившее отзыв на диссертацию	ФГАОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского»
Должность в данной организации	профессор кафедры «Экономика и финансы», д.э.н., доцент
Ученая степень	доктор экономических наук
Ученое звание	доцент
Научная специальность, по которой оппонентом защищена диссертация	08.00.01 – Экономическая теория

Подпись Капогузова Евгения Алексеевича заверяю



Подпись Капогузова Е.А. заверяю
Специалист по КР Анна Заблещева Н.А.

