

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА 24.2.425.01,
СОЗДАННОГО НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ» МИНИСТЕРСТВА НАУКИ И
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ
КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 11 октября 2023 г. № 18

О присуждении Самкову Кириллу Николаевичу, гражданство — Российская Федерация, ученой степени кандидата экономических наук.

Диссертация «Совершенствование оценки эффективности финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации» по специальности 5.2.4 – Финансы принята к защите 28 июня 2023 г. (протокол заседания № 16) диссертационным советом 24.2.425.01, созданным на базе ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Минобрнауки РФ, 620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, 62/45, приказ Минобрнауки РФ № 762/нк от 28.06.2022.

Соискатель Самков Кирилл Николаевич, 15 июля 1987 года рождения, в 2009 г. окончил Уральскую академию государственной службы по специальности «Государственное и муниципальное управление». Был прикреплен к ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» для подготовки диссертации на соискание ученой степени кандидата наук без освоения программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре по научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит с 01.10.2020 по 30.09.2023. Работает в должности начальника экспертного управления Экспертно-аналитического

департамента Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области

Диссертация выполнена на кафедре финансов, денежного обращения и кредита ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет» Минобрнауки РФ.

Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Князева Елена Геннадьевна, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», ректорат, проректор по дополнительному образованию и профориентационной работе, кафедра финансов, денежного обращения и кредита, профессор.

Официальные оппоненты:

Шап Наталия Николаевна – доктор экономических наук, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова», кафедра финансов устойчивого развития, профессор;

Капогузов Евгений Алексеевич – доктор экономических наук, доцент, ФГАОУ ВО «Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского», кафедра «Экономика и финансы», профессор

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», г. Самара, в своем положительном отзыве, подписанном Ковалевой Татьяной Михайловной, зав. каф. финансов, д-ром экон. наук, проф., указала, что диссертационное исследование представляет собой самостоятельную, законченную научно-квалификационную работу, в которой содержатся научно обоснованные положения, вносящие существенный вклад в развитие оценки эффективности финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации.

Автор диссертационной работы Самков Кирилл Николаевич заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 5.2.4 - Финансы.

Соискатель имеет 13 опубликованных работ, в том числе, по теме диссертации опубликовано 13 работ (общий объем 8,1 п. л., из них 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 (общий объем 5,5 п.л., из них авторских 4,1 п.л.) Наиболее значимыми из опубликованных работ являются: Князева, Е. Г. Оценка эффективности финансирования государственных программ на основе расчета коэффициентов значимости / Е. Г. Князева, К. Н. Самков // Финансы. – 2022. – № 2. – С. 7–13; Князева, Е. Г. Проблемы финансирования государственных программ / Е. Г. Князева, К. Н. Самков // Финансы. – 2021. – № 5. – С. 10–18; Князева, Е. Г. Финансирование и целеполагание государственных программ развития промышленности субъектов Российской Федерации / Е. Г. Князева, К. Н. Самков // Финансы. – 2021. – № 3. – С. 15–23; Самков, К. Н. Финансирование реализации национальных и региональных проектов: проблемы и направления устойчивого развития / К. Н. Самков. – DOI 10.26794/2587-5671-2021-25-4-24-36 // Финансы: теория и практика. – 2021. – Т. 25, № 4. – С. 24–36; Самков, К. Н. Теоретические основы категориальности финансов / К. Н. Самков // Финансовая экономика. – 2020. – № 12. – С. 75–80.

В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

На диссертацию и автореферат поступило 9 отзывов. Все отзывы положительные, отмечается актуальность, научная новизна полученных результатов, их теоретическая и практическая значимость. Сформулирован ряд вопросов и замечаний, которые охарактеризованы их авторами как дискуссионные и не влияющие на общую положительную оценку диссертационного исследования.

1. Д-р экон. наук, проф., проректор по международному сотрудничеству Ташкентского финансового института Исламкулов А.Х. Замечание: судя по

автореферату, можно сделать вывод, что данная работа имеет некоторые недостатки редакционного и общеметодического характера.

2. Д-р экон. наук, проф., проректор по евразийской интеграции, директор Высшей школы магистратуры и PhD программ НИУ «Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова» Джолдошева Т.Ю. Замечание: недостаточная обоснованность применения выбранного математического инструментария; следовало бы большее внимание уделить аспектам индексного анализа в рамках количественной оценки при анализе финансирования государственных программ регионального уровня и более детального обоснования использования метода Пирсона.

3. Д-р экон. наук, проф., гл. науч. сотр. Института глобальных исследований ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Артеменко Д.А. Замечания: в автореферате приводятся результаты анализа государственных программ только 3 направлений: в сфере молодежной политики, благоустройства и развития промышленного комплекса. Требуется пояснения вопрос, является ли объем полученных эмпирических данных достаточным для полученных автором выводов теоретико-методического и практического характера?

4. Д-р экон. наук, проф., зав. каф. банковского дела и страхования финансово-экономического факультета ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет» Ермакова Ж.А. Замечание: обращает на себя внимание отсутствие в автореферате инструментария и технологий повышения качества самих государственных программ, используемых на этапе формирования проектов документов будущими ответственными исполнителями.

5. Д-р экон. наук, доц., проректор по научной и организационной работе ГБОУ ВО «Башкирская академия государственной службы и управления при главе Республики Башкортостан» Ободец Р.В. Замечание: не является очевидным, чем предложенные соискателем этапы финансирования

государственных программ (стр. 24 автореферата) отличаются от применяемых в настоящее время этапов.

6. Д-р экон. наук, доц., проф. каф. экономики и финансов финансово-экономического института ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет» Мирошниченко О.С. Замечание: не представляется обоснованным в достаточной степени утверждение о том, что при финансировании государственных программ установление амбициозных целей первично перед ограниченностью доступных финансовых ресурсов.

7. Д-р экон. наук, проф., директор Центра подготовки управленческих кадров факультета управления в медицине ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ» Габуева Л.А. Замечание: в автореферате в полной мере не представлена модель финансирования государственных программ, региональных проектов и ведомственных целевых программ – в том виде, как себе представляет эту структуру автор диссертационной работы.

8. Д-р экон. наук, проф., проф. каф. финансовых рынков и финансовых институтов Института управления ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» Сабитова Н.М. Замечание: всегда ли достижение экономии в финансировании государственной программы приводит к лучшим результатам? Не является ли такой подход к определению эффективности финансирования ограниченным?

9. Д-р экон. наук, проф., директор Института отраслевой экономики и управления, зав. каф. экономики и финансов ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» Мнацаканян А.Г. Замечания: в автореферате автор не поясняет различия в полученных результатах применения предложенного инструментария оценки. Так, получены различные индексы сопоставления динамики конечных результатов и финансирования государственных программ субъектов Уральского федерального округа, реализуемых в сфере молодежной политики и в сфере промышленности.

Выбор официальных оппонентов – д-ра экон. наук Н.Н. Шап и д-ра экон. наук, доц. Е.А. Капогузова обосновывается их высокой научной квалификацией и значительным вкладом в исследования методических подходов к оценке эффективности финансирования государственных программ, что подтверждается публикациями, в том числе в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ. Выбор ведущей организации, ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», обосновывается широкой известностью научных трудов профессорско-преподавательского состава в области исследования теории, методологии и прикладных вопросов финансирования государственных программ, а также проблем оценки эффективности финансирования государственных программ.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработана новая научная идея об оценке эффективности финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации на основе предложенных автором новых признаков, объединяющих в совокупности параметры стратегических приоритетов, согласованности финансирования и ожидаемых результатов, а также сроков их достижения;

предложены оригинальные суждения о взаимосвязи основных элементов финансирования государственной программы субъекта Российской Федерации, о взаимосвязи направлений финансирования и ожидаемых конечных результатов реализации государственной программы субъекта Российской Федерации;

доказана перспективность использования в экономической науке и практике новой идеи о совершенствовании оценки эффективности государственных программ субъекта Российской Федерации на основе введения дополнительного критерия оценки – обязательного достижения экономии по расходам при условии достижения ожидаемых конечных результатов;

предложена авторская трактовка понятия «эффективность финансирования государственной программы субъекта Российской Федерации», под которой понимается степень минимизации бюджетных расходов, обеспечивающая достижение ожидаемых конечных результатов реализации программы, соответствующих стратегическим приоритетам социально-экономического развития региона, определяющая влияние направлений финансирования по уровням и уникальности набора ожидаемых конечных результатов.

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения о сущности финансирования государственных программ на субфедеральном уровне с выделением совокупности признаков и критериев оценки эффективности в контексте разграничения понятий результативности и экономности, а также снижения риска необоснованных расходов и риска недостижения непосредственных результатов программного финансирования;

применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, то есть с получением обладающих новизной результатов) использован комплекс общенаучных и специальных методов, в т.ч. логико-структурный анализ и синтез, детализация и обобщение, группировка и сопоставление, выявление причинно-следственных связей, метод экспертных оценок, индексный и корреляционный метод, метод Пирсона;

изложены положения, раскрывающие сущностные характеристики нового инструментария количественной и качественной оценки финансирования и ожидаемых результатов реализации государственных программ субъекта Российской Федерации;

выявлены новые проблемы, обусловленные отсутствием учета степени достижения экономии в расходовании бюджетных средств как обязательного критерия оценки эффективности финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации;

изучены причинно-следственные связи между финансированием и динамикой конечных результатов государственных программ конкретных субъектов Российской Федерации с выделением видов расходов (обеспечивающих деятельность, обеспечивающих полномочия, единовременных, проектных, программных) и определением степени их влияния на эффективность финансирования;

проведена модернизация алгоритма оценки эффективности финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации, позволяющая устанавливать степень соответствия финансирования и ожидаемых конечных результатов реализации государственных программ субъекта Российской Федерации, степень согласованности объемов и структуры расходов региональных бюджетов.

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

разработан и внедрен в деятельность Комитета Государственной Думы Федерального собрания Российской Федерации по бюджету и налогам, Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края, Министерства финансов Свердловской области, Общественной палаты Калининградской области методический инструментарий, который используется при составлении проектов и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации в рамках оценки эффективности государственных программ.

Теоретические и практические результаты исследования внедрены в образовательный процесс ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», что подтверждается справками о внедрении;

определены перспективы практического использования теоретических положений и методических разработок диссертационного исследования для оценки эффективности финансирования государственных программ в целях повышения результативности бюджетных расходов, сокращения количества

неэффективных субфедеральных государственных программ и развития программно-целевого финансирования в Российской Федерации;

создана система практических рекомендаций по применению оригинальной методики оценки эффективности финансирования государственных программ субъекта Российской Федерации;

представлены методические рекомендации по формированию и реализации государственных программ субъекта Российской Федерации, направленные на преодоление выявленных противоречий в процессах финансирования государственных программ и повышение эффективности бюджетных расходов.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория построена на совокупности известных, проверяемых положений и результатов, содержащихся в научных представлениях, концепциях, теориях отечественных и зарубежных ученых в области финансов, финансирования государственных программ, и согласуется с опубликованными экспериментальными данными по теме диссертации;

идея базируется на обобщении передового опыта и анализе практики использования инструментов и методов оценки эффективности финансирования государственных программ субъектов Российской Федерации;

использовано сравнение авторских результатов и данных, полученных ранее учеными в ходе исследования финансирования государственных программ и методов его оценки, что подтверждено соответствующими ссылками;

установлено качественное и количественное совпадение авторских результатов диссертационного исследования с выводами и результатами, представленными в авторитетных источниках по данной тематике;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, нормативно-правовых актов Российской Федерации, аналитических отчетов об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации;

Федерации, методических материалов о финансировании и результатах оценки эффективности субфедеральных государственных программ, публикаций ученых ведущих научных школ.

Личный вклад соискателя состоит в его непосредственном участии в постановке цели и задач диссертационного исследования, в разработке и обосновании теоретических и методических положений по совершенствованию оценки эффективности финансирования государственных программ субъектов Российской Федерации; сборе и обработке исходных и полученных в результате проведения теоретического, эмпирического, сравнительного анализа данных, интерпретации полученных результатов; апробации результатов исследования (согласно документам о внедрении); публикации основных положений диссертационной работы, а также представлении результатов исследования на конференциях научному сообществу, подготовка основных публикаций по выполненной работе.

В ходе защиты диссертации были высказаны следующие критические замечания: о важности правильной интерпретации термина «оценка», которое фигурирует в названии темы диссертационного исследования; о недостаточном изучении при формировании позиции автора более ранних научных исследований, в том числе публикаций зарубежных ученых по тематике диссертации; о необходимости более углубленного рассмотрения проектного подхода в финансировании; об отсутствии четкого соотнесения финансирования программ разных видов; о целесообразности расширения полигона исследования.

Соискатель Самков К.Н. ответил на заданные ему в ходе заседания вопросы и привел собственную аргументацию полученных научных результатов в области развития теоретических и методических основ оценки эффективности финансирования государственных программ субъектов Российской Федерации.

На заседании 11 октября 2023 г. диссертационный совет принял решение за новые научно обоснованные разработки в сфере финансирования

