

ОТЗЫВ
научного руководителя

на диссертацию Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны на тему
«Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности,
осуществляемой на территории Российской Федерации»,
представленную на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности
12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Эффективная реализация финансово-правовой политики, финансовая стратегия государства, поддержание высокого уровня законности инвестиционной деятельности предполагают действенную организацию финансового контроля. Несмотря на важность обозначенных процессов, финансово-правовое регулирование финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации, отсутствует. Внесенные в последние годы изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, дают лишь общее представление об осуществлении финансового контроля. А закрепление институтов, регулирующих функции финансового контроля в определенных сферах, таких как инвестиционная деятельность, денежное обращение, оборот ценных бумаг и вовсе отсутствует. Актуальность темы диссертационной работы заключается в восполнении указанного пробела и исследовании вопросов организации финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации.

Автором исследован генезис правового регулирования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в системе финансового права; определена правовая природа финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности; сформулированы принципы финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности; выявлена специфика инвестиционной деятельности как объекта финансового контроля; определено содержание понятия «финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности»; определена классификация видов финансового контроля в сфере инвестиционной

деятельности; установлены субъекты, осуществляющие финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности; выделены правовые особенности внешнего и внутреннего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности. Всесторонний научный анализ указанных вопросов позволил З.М. Хайруллаевой разработать и предложить рекомендации по дополнению действующего российского законодательства о финансовом контроле в сфере инвестиционной деятельности, направленные на совершенствование механизма его правового регулирования.

Научная новизна диссертации заключается в разработке концептуальных основ правового регулирования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности. Цель исследования – формирование теоретических основ финансово-правового регулирования контроля в сфере инвестиционной деятельности; разработка практических предложений, направленных на совершенствование финансового и иного отраслевого законодательства Российской Федерации – достигнута.

Автором разработан понятийно-категориальный аппарат, способствующий уяснению сущности финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, а именно сформулировано понятие финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (стр. 116), финансового контроля (стр. 58), финансового надзора (стр. 58), инвестиции (стр. 91), метода финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (стр. 120), вида (стр. 121) и формы (стр. 122), а также внешнего и внутреннего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (стр. 168).

Заслуживает внимания вывод диссертанта, полученный в результате исследования генезиса финансово-правового института финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в системе финансового права, о том, что финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности представляет собой вид финансового контроля в Российской Федерации (стр. 59).

Разумно соотнесение З.М. Хайруллаевой основополагающих начал финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности с современными

реалиями. Так, диссертант считает актуальным принцип целесообразности и разумности проводимых контрольных мероприятий, играющий особую роль на фоне нестабильной финансово-экономической ситуации, сложившейся в период отзыва Центральным банком РФ лицензий кредитных организаций (стр. 78).

Предприимчивость соискателя в исследовании законодательных новелл отражена и в анализе относительно новой формы налогового контроля — налогового мониторинга. Представляет интерес довод Хайруллаевой З.М. о том, что указанная форма контроля, не предполагающая осуществление практических действий по проверке финансовой деятельности предприятия, а представляющая собой только процесс внешнего наблюдения, не получит ожидаемого развития в финансовой системе государства, поскольку изначально необходимо создать устойчивую систему финансового контроля, определить место мониторинга в его структуре (стр. 119-121).

Хайруллаева З.М., давая авторское определение понятию «инвестиции» выступает с предложением конкретизировать в законодательстве норму о социальной или иной эффективности, которая достигается как одна из целей инвестиции (стр. 94), при этом указывая на цель инвестиционной деятельности, обусловливаемой ее ожидаемым результатом в форме получения прибыли (стр. 96).

Разработанный в диссертации авторский принцип защиты прав и законных интересов инвестора усиливает научный характер работы и отражает научный характер работы и отражает авторское видение круга основополагающих начал финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности.

В условиях отсутствия определения соотношения видов, форм и методов финансового контроля в целом заслуживает особого внимания разработка классификации видов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (стр. 121-122).

Весьма успешной представляется попытка З.М. Хайруллаевой установить этапы генезиса финансово-правового института финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в системе финансового права (стр. 35-37).

Заслуживает внимание рассмотрение диссертантом значения и влияния правовых стимулов (льгот, гарантий, поощрений) (стр. 87) на реализацию финансового контроля. З.М. Хайруллаева при анализе принципов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности рассматривает соотношение категорий «тайность» и «конфиденциальность» (стр. 86).

Изучение процесса осуществления инвестиционной деятельности, включающего различные этапы инвестиционного процесса, позволило диссертанту разработать классификацию финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (стр. 103-110). Примечательно, что посредством такой классификации диссертантом определяются стадии инвестирования, в процессе которого применяется контроль. Предложение, отраженное в п. 6 положений, вынесенных на защиту, сформулировано в науке впервые.

В целом следует отметить, что основные выводы, предложения и рекомендации, сделанные в результате диссертационного исследования, могут быть полезны в правотворческой деятельности и правоприменительной практике с целью внесения изменений в действующее законодательство Российской Федерации в части правового регулирования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности.

Характеризуя личность диссертанта, следует отметить, что в процессе работы З.М. Хайруллаева зарекомендовала себя как целеустремленный, ответственный исследователь. По теме диссертации ею опубликовано 9 научных работ, из которых 4 научных статьи – в журналах, включенных в перечень ВАК. В процессе педагогической деятельности она активно использует свой научный и творческий потенциал.

Автором проведено полное, всестороннее, комплексное, самостоятельное решение поставленных задач. Следует отметить достойный вклад автора в разработку научной проблемы, которая до настоящего времени не была исследована в юридической доктрине. Диссертация представляет собой научно квалификационную работу, содержащей решение задачи, имеющей существенное значение для науки и отрасли финансового права.

Исследование носит прикладной характер. Данные теоретические разработки могут быть использованы при преподавании курсов «Финансовое право», «Валютное право», «Налоговое право», «Финансовый контроль», «Правовое регулирование инвестиционной деятельности», в дальнейших научных исследованиях, а также в процессе написания учебной и учебно-методической литературы.

Исходя из вышеизложенного, диссертация З.М. Хайруллаевой является законченной, самостоятельной научно-исследовательской работой, содержащей решение ряда теоретико-прикладных задач; отвечает требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а Зарина Мухаматнуровна Хайруллаева заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Научный руководитель
доктор юридических наук, доцент,
заведующая кафедрой финансового, налогового
и банковского права,
декан юридического факультета
Самарского филиала ГБОУ ВО
«Московский городской
педагогический университет»

Серебрякова Татьяна Александровна

23 марта 2015 г.

Подпись ректора.
Мавроди Султанбер
СФ ГБОУ ВО «МГПУ»

Зинцова Н.И.

