

Отзыв на автореферат диссертации

Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны на тему: «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации», представленной на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 — финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Последние экономические преобразования в Российской Федерации привели к расширению правовых подходов к системным преобразованиям в сфере публичных финансов. Автором отмечается, что стремление России к устойчивому статусу правового государства невозможно без контролирования денежных потоков, что, в свою очередь, предопределяется правовой политикой государства в области финансового контроля.

Вопросы финансового контроля регламентированы нормами Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ и иными нормативными правовыми актами в сфере финансового права. Тем не менее, финансовый контроль инвестиционной деятельности как новое направление не получил достаточного нормативного регулирования.

По результатам анализа проводимых диссертационных исследований в последнее время стоит отметить, что автором выбрана актуальная и довольно необыкновенная тематика исследования. Особый интерес представляет то обстоятельство, что тема исследования находится на стыке государственных и частных интересов.

Заслуживают внимание предложения автора по совершенствованию законодательства, а именно внесение изменений в гл. 26 БК РФ (ст. ст. 266.1 и 267.1).

Предлагаемые автором идеи о законодательном закреплении и разграничении внешнего и внутреннего финансового контроля в сфере

инвестиционной деятельности (с. 12) также представляют большой интерес и актуальность.

Еще одним интересным положением, выносимым за защиту, стоит признать разработанные автором дефиниции понятий «финансовый контроль» и «финансовый надзор» (с. 8).

Выносимые автором на защиту положения являются новым словом в развитии идей о финансовом контроле инвестиционной деятельности, представляющем ценность как для практики, так и для теории финансового права. В то же время, опора автора на научный материал и практику придает положениям обоснованность и достоверность.

Среди возможных замечаний дискуссионного характера следует выделить утверждение автора о том, что финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности является институтом финансового права, объединяющим правовые нормы, содержащиеся в различных нормативно-правовых актах, регулирующих особую сферу однородных отношений (с. 8). В этой связи интересно мнение автора относительно того, как следует соотносить такие элементы системы финансового права как финансовый контроль и финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности.

Идеи автора нашли свое отражение в девяти публикациях.

Содержание автореферата соответствует положениям диссертации.

Таким образом, диссертация «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации» является самостоятельным научным исследованием, отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук по научной специальности 12.00.04 – финансовое право, налоговое право, бюджетное право, предусмотренным в Постановлении Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 «О порядке присуждения ученых степеней» и приказах Минобрнауки РФ, а ее автор,

Хайруллаева Зарина Мухаматнуровна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

Д.ю.н., доцент, профессор кафедры финансового права
ФГБОУ ВПО «Московский государственный
юридический университет
имени О. Е. Кутафина (МГЮА)»



Л.Л. Арзуманова

6 октября 2015 года

Арзуманова Лана Львовна. Доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА)».

Почтовый адрес: Россия, 125993, Москва, Садовая-Кудринская ул., д. 9,
Тел.: (499) 244-87-74, электронный адрес - kfpb@msal.ru

Подпись
ЗАВЕРЯЮ
Начальник отдела
УПРАВЛЕНИЯ КАДРОВ
«06» 2015 г.



ОТЗЫВ

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

Замедление темпов экономического развития Российской Федерации и снижение устойчивости ее финансовой системы обуславливают необходимость совершенствования правовых основ государственного финансового контроля в целом, и финансового контроля инвестиционной деятельности – в частности. Расширение полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по формированию доходной части своих бюджетов, в том числе по проведению собственной инвестиционной политики, а также принимаемые государством меры по повышению эффективности бюджетных расходов актуализируют потребность научных разработок относительно определения правовой природы финансового контроля инвестиционной деятельности, в том числе обоснования, с позиций современной науки финансового права, предложений и рекомендаций по совершенствованию законодательства в данной сфере. Сказанное подтверждает актуальность темы диссертационного исследования З.М. Хайруллаевой, его теоретическое и практическое значение.

Содержание автореферата свидетельствует о том, что автором диссертации, с учетом исторического опыта и современного понимания проблемы, проведен комплексный анализ правового регулирования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности. В работе раскрыты понятие и правовая природа этого вида финансового контроля (положение 1, 2), установлены этапы развития финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности как финансово-правового института (положение 4), а также его элементы (положение 7), определены особенности правового регулирования рассматриваемой сферы

общественных отношений и предложены рекомендации по его совершенствованию (положение 10).

Особое внимание автор уделяет классификациям (положение 6, 8, 9), а также разграничению категорий, сопряженных с темой исследования: контроль и надзор (положение 3), метод, вид, форма контроля (положение 7), аудит и государственный аудит, внешний контроль и внутренний контроль (с. 20).

Следует отметить авторский подход к определению понятий «инвестиции» и «инвестиционная деятельность», а также предложение законодательно закрепить достижение социальной эффективности в качестве одной из целей осуществления инвестиционной деятельности (с. 18).

Сказанное позволяет сделать вывод о том, что диссертационная работа З.М. Хайруллаевой представляет собой самостоятельное, завершенное научное исследование, отличающееся актуальностью темы и обладающее научной новизной и практической значимостью. Работа имеет необходимые параметры апробации результатов исследования, которые нашли отражение в девяти публикациях (четыре из которых представлены в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки России).

Вместе с тем, как и всякая научная творческая работа, рецензируемое исследование вызывает ряд вопросов и замечаний.

1) Во втором и третьем положениях, выносимых на защиту, автор, раскрывая дефиниции финансового контроля и финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, не включает в их содержание деятельность по *предупреждению* финансовых нарушений. Тем самым, на наш взгляд, замалчивается превентивная, предупредительная функция, принадлежность которой финансовому контролю убедительно обоснована в работах представителей отечественной науки финансового права (См., например: Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: монография / Л.Л. Арзуманова, О.В. Болтинова, О.Ю. Бубнова и др.; отв. ред. Е.Ю. Грачева. М.: НОРМА, ИНФРА-М, 2013.).

2) Из текста автореферата не совсем понятно, что имеет ввиду автор, предлагая «...законодательное закрепление методов финансового контроля: проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций, экспертиза» (с. 19), так как в ст. 267.1 Бюджетного кодекса РФ указанные методы (кроме экспертизы) уже нормативно определены. Следует ли это понимать так, что в диссертации есть новые, отличные от закрепленных в Бюджетном кодексе, определения, и тогда – в чем их новшество?

3) Представляется более логичным и методологически обоснованным, чтобы классификация видов финансового контроля *в сфере инвестиционной деятельности* (положение 8) предшествовала классификации финансового контроля *в сфере инвестиционной деятельности в зависимости от этапа инвестиционного процесса* (положение 6), так как первая включает в себя вторую, т.е. их можно соотнести как общее и специальное.

Сделанные замечания, безусловно, носят частный характер, являются дискуссионными и не умаляют значимости сформулированных соискателем выводов и предложений.

Изложенное позволяет заключить, что диссертационное исследование Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны на тему «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации» отвечает всем требованиям Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а его автор заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Бочкарева Екатерина Александровна

д-р юрид. наук, доцент

профессор кафедры государственно-правовых дисциплин Северо-Кавказского филиала Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный университет правосудия»

350002 г. Краснодар, ул. Леваневского, 187

8861-251-65-10 finansyst@mail.ru

Подпись Бочкаревой Е. А.

заверяю

Начальник отдела кадров

Евг. Е. Ткачев



30.09.2015

ОТЗЫВ

**на автореферат диссертации Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны
на тему: «Финансовый контроль в сфере инвестиционной
деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации»,
представленной на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности
12.00.14 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Одна из стратегических целей субъектов, осуществляющих финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, это сохранение устойчивой тенденции снижения нарушений финансовой дисциплины и, как следствие, финансовой устойчивости предприятий, организаций, учреждений, государства в целом. Этому должно способствовать совершенствование системы финансового контроля, включая сферу инвестиционной деятельности. Следует согласиться с З.М. Хайруллаевой, что принятие соответствующего закона позволит создать четкую систему финансового контроля, способную обеспечить законность финансовой деятельности субъекта контроля и оценить ее эффективность и целесообразность.

Новизна диссертационной работы З.М. Хайруллаевой обусловлена постановкой цели, задач научного исследования и отражена в положениях, вынесенных на защиту.

Теоретический анализ, представленный в 11 положениях, подкрепляется логически обоснованными предложениями по изменению некоторых статей Бюджетного кодекса РФ. Так, диссертант вносит предложения об уточнении формулировок (например, статьи 266.1; 267.1 Бюджетного кодекса РФ).

Особое внимание автор уделяет вопросам, вызывающим различное толкование ученых (разграничение понятий «финансовый контроль» и «финансовый надзор»; «метод финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности» и «форма финансового контроля в сфере инвестиционной

деятельности).

Заслуживает внимания научное положение с предложением авторского определения финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, конкретизирующего его содержание.

Следует согласиться с положением, раскрывающим суть принципа защиты прав и законных интересов инвестора. Интересной представляется авторская классификация указанного принципа. Следует обратить внимание диссертанта на изложение в научной литературе иной систематизации гарантий, предоставляемых инвесторам. Так, наряду с материальными гарантиями в отношении инвесторов применяются и юридические средства. Таким образом, в работе допустимо изложение сравнительного анализа существующих классификаций гарантий инвесторов.

Кроме того, представленное исследование нуждается в более подробном анализе деятельности Счетной палаты РФ как особого субъекта финансового контроля.

Высказанные замечания носят дискуссионный характер и не влияют на общую положительную оценку работы, которая выполнена на хорошем научном уровне.

Участие З.М. Хайруллаевой в международных и всероссийских конференциях и круглых столах, а также девять опубликованных ею статей, четыре из которых размещены в рецензируемых научных журналах, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки РФ для публикации результатов диссертационных исследований, свидетельствуют об апробации полученных по итогам проведенного исследования выводов.

Автореферат диссертации дает полное представление о проделанной автором работе и содержит полученные в ходе проведенного исследования результаты, характеризующиеся новизной, актуальностью, теоретической и практической значимостью.

Автореферат позволяет судить о том, что диссертация Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны на тему «Финансовый контроль в сфере инвестиционной

деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации» является законченным, самостоятельным научным квалификационным исследованием и отвечает требованиям Положения о присуждении ученых степеней (утв. 24 сентября 2013 г.). Автор работы заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Доктор юридических наук, профессор
кафедры административного и муниципального
права ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный
университет»
23 сентября 2015 года

В.В. Гриценко
Валентина Васильевна Гриценко



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Воронежский государственный университет» (ФГБОУ ВПО «ВГУ»)	
Подпись	<i>Гриценко В.В.</i>
заверяю	<i>секретарь</i>
должность	<i>Коричневая И.В.</i>
подпись, расшифровка подписи	<i>23.09 2015</i>

ОТЗЫВ

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

До настоящего времени место публичного инвестиционного права в системе финансового права достаточно не исследовано, в связи с этим научные разработки, посвященные финансово-правовым основам инвестиционной деятельности на территории Российской Федерации являются актуальными и необходимыми как с точки зрения теории финансово-правовой науки, так и с точки зрения правоприменительной практики.

Также следует констатировать, что одной из важнейших задач государства на современном этапе является совершенствование финансового контроля по всем направлениям. Для обеспечения реализации этой задачи проводится целенаправленное совершенствование законодательства. В частности, усовершенствован правовой статус Счетной палаты Российской Федерации путем принятия нового Федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральный закон от 21.07.2014 № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации».

С учетом изложенного диссертационное исследование Хайруллаевой З.М. на тему «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации» представляется актуальным и своевременным.

Следует отметить, что диссертационная работа Хайруллаевой З.М. вносит несомненный вклад в теорию финансового права.

Так, автором сделан вывод о существовании института финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в системе финансового права.

Хайруллаевой З.М. сформулировано авторское определение понятия «финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности», под которым она понимает деятельность публичных образований, организаций и физических лиц по осуществлению различных форм контрольных мероприятий в отношении совершаемых операций по извлечению прибыли, получаемой от вложения средств в развитие объектов гражданских прав, и процесса обеспечения законности функционирования контролируемых субъектов, нацеленная на выявление и устранение нарушений в их инвестиционной деятельности.

Классификации финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности по различным основаниям (в зависимости от этапа инвестиционного процесса, по формам контроля, по виду объекта контроля, по происхождению контролируемых инвестиций и др.), разработанные Хайруллаевой З.М., позволяют систематизировать знания в этой сфере.

Также следует отметить, что Хайруллаевой З.М. проделана большая работа по исследованию генезиса финансово-правового института финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в системе финансового права, что позволило ей выделить восемь этапов его развития.

Заслуживают поддержки и предложения автора о совершенствовании бюджетного законодательства (ст.ст. 266,1, 267.1 Бюджетного кодекса РФ). Указанные предложения свидетельствуют о практическом значении диссертационного исследования Хайруллаевой З.М.

Вместе с тем диссертация Хайруллаевой З.М. не лишена отдельных недостатков.

Так, не смотря на разнообразные подходы к классификации видов

финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности автор не рассмотрел вопрос о возможности его дифференциации на предварительный, текущий и последующий.

Однако указанное замечание ни в коей мере не умаляет достоинств работы и носит исключительно дискуссионный характер.

В целом диссертационное исследование (работа) Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации» представляет собой самостоятельное научное исследование, отличается новизной и обоснованностью содержащихся в ней теоретических и практических выводов и соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842, а её автор – Хайруллаева З.М. – заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – «финансовое право; налоговое право; бюджетное право».

22.09.2015

Костикова Екатерина Геннадиевна,
профессор кафедры финансового права,
кандидат юридических наук, доцент
e-mail: keg2003@bk.ru,
моб. 8-926-336-55-04;



ФГБОУВО «Российский государственный университет правосудия»,
117418, г. Москва, ул. Новочерёмушкинская, д. 69, корп. А.

ПОДПИСЬ
ЗАВЕРЯЮ
СМ. НАЧ



Секр. Оценки

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

Тема диссертационного исследования З.М. Хайруллаевой представляется весьма актуальной в современных условиях экономического развития России. Недостаточность финансовых ресурсов требует привлечения инвестиций в российскую экономику, что в свою очередь вызывает необходимость построения эффективной системы финансового контроля за инвестиционными процессами. Следует отметить также недостаточную изученность и научную разработанность в финансово-правовой науке вопросов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности.

Актуальность исследования усиливается необходимостью анализа новелл законодательства о финансовом контроле с точки зрения возможности их применения к инвестиционной деятельности.

Как следует из автореферата, обоснованность положений диссертации и достоверность ее выводов подтверждается всесторонним и глубоким анализом положений нормативных правовых актов и материалов правоприменительной деятельности. Научному осмыслению со стороны автора подверглись научные труды ученых представителей науки теории права, финансового и налогового права, что свидетельствует о самостоятельности З.М. Хайруллаевой при написании научной работы.

Результаты, отраженные в диссертации, могут быть квалифицированы как новые. Новизна исследования и полученных результатов состоит в том, что диссертация З.М. Хайруллаевой содержит ряд ценных выводов и положений, способствующих развитию финансового права и обновлению финансового законодательства. Содержание автореферата позволяет утверждать, что заявленные автором цели и задачи исследования полностью достигнуты и выполнены.

Следует положительно оценить сформулированный диссертантом принцип защиты прав и законных интересов инвестора посредством предоставления льгот, преимуществ, привилегий (с.10), а также предложенную авторскую классификацию принципов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (с. 17).

Интерес для развития финансово-правовой науки представляет разработанное автором определение таких элементов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, как метод финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности; вид финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности; форма финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (с. 10-11).

Следует поддержать предложение диссертанта о необходимости законодательного закрепления методов финансового контроля (с. 19) а также необходимости нормативного закрепления единой процедуры проведения финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (с. 21).

В тоже время, подходя к изучению автореферата критически, следует отметить необходимость уточнения ряда понятий, разработанных автором. Диссертант предлагает авторские дефиниции понятий «финансовый контроль» и «финансовый надзор». При этом финансовый контроль определяется как «деятельность публичных образований...», а финансовый надзор как «деятельность государственных органов власти...» (с. 8). В связи с этим требует уточнения возможность осуществления финансового надзора органами местного самоуправления. Тем более что сам автор упоминает местные органы в качестве субъектов контроля (например, в определении внешнего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, с. 12).

Не совсем удачной представляется классификация субъектов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности по длительности проводимых контрольных мероприятий (с. 12). Из содержания автореферата не ясно, какую теоретическую и практическую значимость несет данная классификация.

Отмеченные недостатки не снижают научной значимости диссертации З.М. Хайруллаевой, представляющей собой законченное научное исследование и заслуживающей высокой положительной оценки.

Автореферат работы составлен с соблюдением всех требований и дает полное и правильное представление о работе. Основные положения диссертационного исследования отражены в девяти статьях, четыре из которых опубликованы в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов диссертации, а также изложены в докладах в рамках участия в международных и всероссийских научно-практических конференциях.

Таким образом, диссертационное исследование с позиций научной актуальности и новизны, теоретической и практической значимости, достоверности и обоснованности выводов и положений соответствует требованиям, предъявляемым разделом II Положения о присуждении ученых

степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, является единолично выполненным и завершенным научно-квалификационным исследованием, а его автор – Зарина Мухаматнуровна Хайруллаева заслуживает присуждения ей искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Зав. кафедрой
конституционного и
административного права
Волгоградского института бизнеса,
к.ю.н., доцент
Светлана Михайловна Миронова



ЧОУ ВО «Волгоградский институт бизнеса»
400010, г. Волгоград, ул. Качинцев 63
Телефон: +7(8442) 53-38-46
Email: const.vib@yandex.ru

28 сентября 2015 г.

Подпись зав. кафедрой конституционного и административного права
Мироновой Светланы Михайловны удостоверяю

Заместитель начальника отдела организации
правовых и кадровых работ по кадровым
вопросам
28 сентября 2015 г. Сергей Федоров



Отзыв на автореферат диссертации
Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны
на тему: «Финансовый контроль в сфере инвестиционной
деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации»,
представленной на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности
12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности является важнейшим средством обеспечения законности и эффективности финансовой деятельности того или иного субъекта, направлено на достижение устойчивых темпов его экономического развития.

Диссертантом выявлено, что финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности представляет собой институт финансового права и объединяет правовые нормы, содержащиеся в различных нормативно-правовых актах, регулирующих особую сферу однородных отношений (первое научное положение, выносимое на защиту стр. 8).

Положительным следует признать предложение автора по совершенствованию законодательства, регулирующего финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности

Поскольку автор рассматривает один из видов финансового контроля, примечательно, что исследованию подлежат и общие положения инвестиционной деятельности. Анализ общей характеристики инвестиции позволил автору внести некоторые положения в действующее законодательство в части обновления редакции понятий «инвестиции», «инвестиционная деятельность» (стр. 18).

В системе принципов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности диссертант выделяет общие и особенные (специальные) принципы. Так, одним из специальных принципов является принцип защиты прав и законных интересов инвестора посредством предоставления льгот, преимуществ, привилегий (стр. 17).

Вывод соискателя о дублировании органами финансового контроля функциональных обязанностей (стр. 20) находит свое подтверждение в грядущей реформе, касающейся оптимизации контрольных органов и передачи части контрольных полномочий регионам. В связи с этим автор видит важным соблюдение принципа периодичности финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (стр. 17).

Большое количество органов финансового контроля, в том числе в сфере инвестиционной деятельности, позволило диссертанту разработать классификацию субъектов, его осуществляющих (стр. 11).

Вместе с тем, из содержания автореферата не ясно, какие органы являются органами общей компетенции, внешнего и внутреннего контроля: в классификации субъектов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности автор указал лишь наименование органов специальной компетенции; следовало бы добавить примеры и других органов финансового контроля.

Кроме того, автор видит задачами внутреннего контроля проверку документации бухгалтерского учета и отчетности, установление соответствия осуществляемых финансовых операций деятельности организации функциональным обязанностям его работников и некоторые другие (стр. 20), однако не определяет задачи внешнего контроля.

Указанные замечания не являются свидетельством наличия недостатков в работе и не снижают высокой положительной оценки исследования.

Думается, что полученные в ходе исследования результаты, выводы послужат дальнейшему совершенствованию теории финансового права, нормативно-правовой базы и правоприменительной практики.

Содержание автореферата позволяет сделать вывод о том, что научное исследование З.М. Хайруллаевой соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного

Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, и Хайруллаева Зарина Мухаматнуровна заслуживает присуждения ей искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Директор юридического института
Северного (Арктического) федерального университета
имени М.В. Ломоносова,
доктор юридических наук, профессор,
Заслуженный юрист РФ
Надежда Андреевна Чертова



Н.А. Чертова

163069, г. Архангельск, пр. Ломоносова, д. 58, каб. 205
Тел. 8(8182) 65-06-33
E-mail: chertova@narfu.ru



**Отзыв на автореферат диссертации
Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны
на тему: «Финансовый контроль в сфере инвестиционной
деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации»,
представленной на соискание ученой степени
кандидата юридических наук по специальности
12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право**

Представленная Хайруллаевой Зариной Мухаматнуровной диссертационная работа посвящена актуальной теме, имеющей важное значение для законодательной и правоприменительной практики.

Безусловным достоинством диссертации является то, что автор обосновал существование и необходимость функционирования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности как финансово-правового института.

В автореферате диссертации содержатся положения, пополняющие научный потенциал финансового права и представляющие несомненный интерес для юридической науки. Так, диссертантом обосновывается необходимость введения в научный и практический оборот понятия «финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации», в связи с чем предлагается авторское определение указанного понятия (стр. 8).

Заслуживает внимания исследование в диссертации генезиса финансово-правового института финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в системе финансового права, результатом которого явилось установление автором некоторых этапов его развития (стр. 9-10).

При исследовании основополагающих идей финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации, а именно, анализа принципа целесообразности или разумности проводимых контрольных процедур затронута актуальная тема

отзыва Центральным банком Российской Федерации лицензий кредитных организаций (стр. 17).

Достоинно одобрения предложение диссертанта о том, что Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» нуждается в доработке законодательного определения термин «инвестиции», что послужило необходимости авторского формулирования понятий «инвестиции», «инвестиционная деятельность» (стр. 18).

Представляет интерес и предложение автора исследования конкретизировать в законодательстве норму о социальной или иной эффективности, представляющей собой одну из целей инвестиции (стр. 18).

Научное положение, выносимое на защиту, выражающее необходимость законодательного закрепления и разграничения внешнего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности и внутреннего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности представляет особый интерес, поскольку отличительным признаком указанных видов финансового контроля, по мнению диссертанта, является субъект его проведения (стр. 12). Данная позиция автора отлична от общепринятой характеристики внешнего и внутреннего финансового контроля, определяемой в среде ученых.

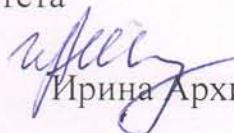
Вместе с тем, представленная диссертационная работа не лишена некоторых замечаний. Так, требует более конкретного обозначения авторской позиции термин «экспертиза», предлагаемый диссертантом как форма осуществления государственного (муниципального) финансового контроля (стр. 13).

Кроме того, требует исследования деятельность и процедура проведения контрольных мероприятий лиц, организаций иностранных государств в аспекте возможности применения зарубежного опыта в решении некоторых задач.

Однако, данные замечания не влияют на общую положительную оценку исследования и не ставят под сомнение его теоретическую и практическую значимость.

Диссертационное исследование Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны на тему «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации» представляет собой самостоятельное научное исследование актуальной проблемы, отличается новизной и обоснованностью теоретических и практических выводов и соответствует требованиям, предъявляемым к кандидатским диссертациям, установленным разделом II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, а её автор – З.М. Хайруллаева заслуживает присуждения ей искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Директор Института экономики и права
ФГБОУ ВПО «Восточно-сибирский
государственный университет технологий
и управления», декан юридического факультета
д.э.н., профессор

 Шаралдаева И.А.
Ирина Архиповна Шаралдаева

670013, г. Улан-Удэ, ул. Ключевская 40в, корпус 15
Тел. 8(3012)41-31-62
E-mail: sharaldaeva_ia@mail.ru

12.10.2015г.

