

ОТЗЫВ

официального оппонента 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.

Тема диссертационного исследования З.М. Хайруллаевой, несомненно, является *актуальной* в силу недостаточной изученности и научной разработанности в финансово-правовой науке проблем, связанных с осуществлением финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, а также отсутствия всестороннего исследования, посвященного данному вопросу. Актуальность исследования усиливается еще и тем обстоятельством, что инвестиционная активность является показателем состояния экономики любого государства, его потенциала, а финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности призван обеспечивать в первую очередь эффективное использование инвестиционных ресурсов. Между тем большое количество органов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в Российской Федерации, не гарантируют качество проводимых ими процедур и не всегда способствуют повышению эффективности инвестиционной деятельности. Обозначенные обстоятельства требуют серьезного научного осмысления и представления практических рекомендаций, направленных на совершенствование финансового контроля в данной сфере. *Практическая значимость* проведенного исследования состоит в том, что полученные результаты могут быть использованы в нормотворческой деятельности для совершенствования законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих отношения по осуществлению финансового контроля в рамках инвестиционной деятельности, а также в правоприменительной практике в обозначенной сфере.

Оценивая в целом диссертационное исследование можно констатировать, что его *научная новизна* обусловлена тем, что автор один из первых в науке финансового права попытался исследовать вопросы, связанные с осуществлением финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, а также выявить правовую природу обозначенного вида контроля. Если исследованию общих вопросов финансового контроля было посвящено большое количество научных трудов, то всестороннему анализу финансового контроля в конкретной сфере предпринимательской деятельности, выделению особенностей, связанных с его осуществлением, исследований посвящено явно не достаточно.

Диссертация основывается на подробном анализе современных российских и зарубежных источников, в том числе монографических и правовых. В рамках диссертационного исследования З.М. Хайруллаевой использовалось не только большое количество нормативных правовых актов, но также и судебных решений судов различного уровня судебной системы. Достоверность и обоснованность полученных в ходе диссертации выводов подтверждается тем, что в диссертации использовано более 300 источников, посвященных как общим вопросам теории финансового права, так и непосредственно вопросам осуществления финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности.

Представленная диссертация и автореферат позволяют утверждать, что заявленные З.М. Хайруллаевой задачи исследования были выполнены, что способствовало автором достижению поставленной цели: формирования теоретических основ финансово-правового регулирования контроля в сфере инвестиционной деятельности и разработке практических предложений, направленных на совершенствование финансового и иного отраслевого законодательства Российской Федерации.

Структура диссертационного исследования логична и предопределена поставленной целью и определенными автором задачами. Диссертация состоит из введения, двух глав, которые включают в общей сложности шесть

параграфов, заключения, списка нормативных правовых актов, специальной литературы. Каждый из параграфов раскрывает одну из сторон темы диссертации, что позволяет последовательно исследовать вопросы осуществления финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности.

Большинство положений вынесенных на защиту имеют научный потенциал и отличаются оригинальностью.

В первом параграфе первой главы, посвященной основным этапам возникновения и развития финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в России, автором проводится анализ развития финансового контроля посредством определения органов, ведомств, учреждений, осуществляющих финансовый контроль, в том числе в сфере инвестиционной деятельности. В результате данного исследования, автор выделяет 8 этапов генезиса финансово-правового института финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности.

Далее автор обращается к генезису понятия и формирования финансово-правового института финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в системе финансового права (второй параграф первой главы), где проводит анализ сущности понятия финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, его содержания, а также места в финансово-правовой системе. Автор представляет собственную трактовку понятий «финансовый контроль» и «финансовый надзор».

Исследуя основополагающие идеи финансового контроля в рамках инвестиционно-правовой политики, автор приходит к выводу о том, что инвестиционно-правовая политика является разновидностью финансово-правовой политики. Особо отмечается важность инвестиционно-правовой политики в системе правовой политики, являющейся составной частью государственной политики. Диссертантом выявляются основополагающие идеи, определяющие сущность правового регулирования финансового контроля в целом и финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности в частности. В системе принципов финансового контроля в сфере

инвестиционной деятельности предлагается выделить две группы: общие и особенные (специальные). Особо автор выделяет принцип защиты прав и законных интересов инвестора, выражающейся в предоставлении инвестору льгот, преимуществ, привилегий.

В заключительном параграфе первой главы, автор исследует общую характеристику, понятие, виды финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности. Автор справедливо полагает, что сущность инвестиции имеет экономическую основу, а правовое обличие обретает посредством регулирования инвестиционной деятельности законодательством. Далее автором обозначается необходимость доработки законодательного определения термина «инвестиции», содержащегося в Федеральном законе «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», в части детального пояснения объектов, выступающих инвестициями, поскольку недостаточно определенными в рассматриваемой дефиниции являются понятия «иное имущество», «имущественные права», «иные права».

С целью уяснения вопроса, непосредственно над каким объектом должен осуществляться финансовый контроль, анализируются нормативные правовые акты в части сравнения данных в них определений понятий «инвестиция» и «инвестиционная деятельность».

Для установления верного соотношения категорий «форма» и «метод» в диссертации представлено авторское определение понятий: «форма финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности», «метод финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности», «вид финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности».

В главе второй «Правовое регулирование организации и осуществления финансового контроля при реализации инвестиционной деятельности», состоящей из двух параграфов, выявляются субъекты, осуществляющие финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности; анализируется правовая природа внешнего и внутреннего финансового контроля в сфере

инвестиционной деятельности. Автор проводит классификацию финансово-контрольных субъектов по различным основаниям: в зависимости от объема полномочий; по характеру компетенции органов; в зависимости от объекта контроля; по уровню власти; по принадлежности контролирующих субъектов к подконтрольной организации.

Второй параграф обозначенной главы автор посвящает выявлению правовых особенностей внешнего и внутреннего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, обосновывая необходимость законодательного определения сущности внешнего и внутреннего финансового контроля. Здесь же рассматривается соотношение понятий «аудит» и «государственный аудит», «внешний контроль» и «внутренний контроль» применительно к инвестиционным правоотношениям. Выделяются особенности внешнего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, отличающие его от внутреннего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности.

В то же время, подходя к изучению диссертации критически, следует отметить ряд дискуссионных положений:

1. В положении 1, выносимом на защиту автором обосновывается такой институт финансового права как финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, что предполагает более глубокий анализ содержания обозначенного института, а также определения его места среди других институтов финансового права.

2. Представляется не совсем оправданной логика изложения положений, выносимых на защиту, где в положении 2 дается авторское определение понятия «финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности», а в положении 3, представляются авторские определения понятий «контроль» и «надзор». Требуется раскрытия в определении финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности «совершаемых операций по извлечению прибыли». Что понимает автор под такими операциями?

3. Параграф 1.2 диссертации посвящен генезису понятия и формированию финансово-правового института финансового контроля в сфере

инвестиционной деятельности. Между тем, автор много внимания уделяет анализу общих вопросов зачастую в ущерб специальным, менее разработанным и требующим более детального исследования.

4. В положении 4, выносимом на защиту, автор выявляет 8 этапов развития института финансового контроля. В то же время исходя из данного самим автором определения института финансового контроля и содержания обозначенных этапов развития, можно сделать вывод о том, что исследуется становление и развитие органов финансового контроля.

5. Требуется дополнительного обоснования научная новизна положения 5, выносимого на защиту в части сформулированного принципа защиты прав и законных интересов инвестора, учитывая закрепление гарантий прав субъектов инвестиционной деятельности законодательством, регулирующим инвестиционную деятельность.

Отмеченные недостатки не снижают научную значимость диссертации З.М. Хайруллаевой, представляющей собой законченное научное исследование и заслуживающей 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, а также доложены на ряде научных конференциях, в том числе на международных.

Актуальность, научная новизна и практическая значимость диссертации З.М. Хайруллаевой не вызывают сомнения. Результаты диссертации обоснованы на современном научном уровне, представляет собой законченное научное исследование. Глубина и широта рассмотренной темы свидетельствует о всестороннем подходе к решению поставленных задач.

Диссертационное исследование Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны на тему «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации» соответствует

требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842), а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право, налоговое право, бюджетное право.

Официальный оппонент:

Декан Юридического факультета,
заведующая кафедрой
«Предпринимательское и корпоративное
право» ФГОБУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве
Российской Федерации»,
доктор юридических наук, профессор



Ручкина Г.Ф.

Подпись Г.Ф. Ручкина

«05» октября 2015 г.



Ручкина Гульнара Флюоровна – декан Юридического факультета, заведующая кафедрой «Предпринимательское и корпоративное право» Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», доктор юридических наук, профессор
Контактные данные: 109456, Москва, 4-ый Вешняковский пр-д, д.4, 8(499)277-39-40
e – mail: Gruchkina@fa.ru

Сведения об официальном оппоненте:

1. Ручкина Гульнара Флюоровна

2. Доктор юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право), профессор

3. Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», декан юридического факультета, зав. кафедрой «Предпринимательское и корпоративное право»

4. Основные публикации в рецензируемых научных изданиях за последние 5 лет, в которых затрагиваются проблемы правового регулирования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации:

1. Ручкина Г.Ф. Социальная ответственность коммерческих организаций и правовое регулирование формирования и использования фондов денежных средств // Экономика. Налоги. Право. 2012. № 5. С. 193-195.

2. Ручкина Г.Ф. Особенности государственного регулирования отдельных видов предпринимательской деятельности // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 4. С. 110-113.

3. Ручкина Г.Ф., Купызин В.В. Социальная ответственность субъектов предпринимательской деятельности и правовое регулирование отношений по распределению прибыли // Предпринимательское право. 2010. № 1. С. 35-40.

4. Ручкина Г.Ф. Правовые и организационные проблемы банковской сферы экономики в кризисных условиях // Юридический мир. 2010. № 1. С. 41-46.

5. Ручкина Г.Ф., Ашмарина Е.М., Демченко М.В. Обзор материалов международной научно-практической конференции «Современная налоговая система: состояние и перспективы (национальный и международный опыт)» // Государство и право. 2012. № 3. С. 118-122.

6. Ручкина Г.Ф. К вопросу о комплексности правового регулирования налоговых отношений // Современная налоговая система: сборник статей. Москва. 2011. С. 106-109.

7. Ручкина Г.Ф. Банковская деятельность: некоторые предложения по совершенствованию законодательства // Законы России: опыт, анализ, практика. 2013. № 11. С. 87-93.

8. Ручкина Г.Ф. Правовое обеспечение страхования финансовых рисков субъектов предпринимательской деятельности // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2014. № 3. С. 46-52.

9. Ручкина Г.Ф. Совершенствование правовых условий финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства // Юрист. 2014. № 9. С. 29-32.

ОТЗЫВ

**официального оппонента на диссертацию,
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 12.00.04 - финансовое право; налоговое право;
бюджетное право в диссертационный совет Д-212.239.01 при
Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении
высшего профессионального образования «Саратовская
государственная юридическая академия»**

Представленное к защите диссертационное исследование Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны подготовлено на весьма важную и актуальную тему, поскольку финансовый контроль – это необходимое условие формирования, распределения и расходования публичных финансовых ресурсов. Инвестиционная деятельность оказывает серьезное воздействие на состояние экономики любой страны. Экономика не может являться эффективной, если не обеспечивает необходимый приток инвестиций в производственный сектор экономики. Финансовый контроль нацелен не только на обеспечение соблюдения законности в данной сфере, но и на повышение качества, целесообразности данной деятельности.

Актуальность выбранной З.М. Хайруллаевой темы обусловлена также несовершенством законодательства и отсутствием единого нормативного акта, регулирующего вопросы финансового контроля.

Диссертант справедливо отмечает отсутствие достаточного правового регулирования правового обеспечения финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности. Автор правильно сформулировал цель и задачи исследования, обосновал научную новизну и практическую значимость исследования.

Цель диссертационного исследования и поставленные задачи, в целом, получили адекватное решение в представленной работе.

Разрешение задач исследования, в частности, таких, как: выявление специфики инвестиционной деятельности как объекта финансового

контроля, разработка классификации видов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, выделение правовых особенностей внешнего и внутреннего финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, а также формулирование и обоснование предложений и рекомендаций по дополнению действующего российского законодательства о финансовом контроле в сфере инвестиционной деятельности, направленных на совершенствование механизма его правового регулирования (Стр. 6-7 диссертации) представляется весьма своевременным.

Структура и содержание диссертации включают в себя введение, две главы, состоящих в совокупности из 6 параграфов, заключение, библиографический список использованных источников, что позволило автору полно и обстоятельно раскрыть избранную тему. Работа отличается четкостью и ясностью изложения материала, адекватным отражением существа применяемых понятий.

Предпринятая автором попытка впервые применить системный, комплексный подход к рассмотрению вопросов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, определить объект такого контроля, выявить особенности его организации и осуществления предопределила научную новизну диссертационного исследования автора.

Заслуживают поддержки положения научной новизны и сформулированные предложения диссертации.

Представленное диссертационное исследование З.М. Хайруллаевой предлагает ряд научно-теоретических положений, которые следует воспринимать как значимый вклад в развитие и углубление знаний в области финансового права. При этом сама работа представляет собой целостное, завершенное научное исследование, имеющее логическую внутреннюю структуру и репрезентативность. Содержание диссертации охватывает широкий круг вопросов, связанных с осуществлением финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации.

Исследование строится на базе глубокого анализа законодательства Российской Федерации об инвестиционной деятельности, инвестиционной политике, в том числе региональных нормативных правовых актов Самарской области, работ отечественных авторов по теории права и финансовому, административному, гражданскому праву, в области экономики и теории управления, правоприменительной практики (библиографический список содержит 365 наименований).

Заслуживает особого внимания и положительной оценки проведенная диссертантом разработка принципов финансового контроля в системе инвестиционно - правовой политики, включающая в себя определение содержания общеправовых и отраслевых принципов относительно финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности (стр. 76-78), а также предложенные автором принципы (стр. 87).

Для более точного определения объекта финансового контроля в рассматриваемой сфере автор подробно исследует цель, задачи, функции, методы, принципы инвестиционной деятельности, что, несомненно, является правильным подходом. В этой связи совершенно оправдано обращение автора к понятийному аппарату инвестиционной деятельности; и ценно то, что анализ основных понятий и категорий позволил автору выявить недостатки и сделать выводы об актуальности доработки термина «инвестиции» в Федеральном законе «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» в части детального пояснения объектов, выступающих инвестициями (стр. 91), и конкретизации в законодательстве нормы о социальной или иной эффективности, которая достигается как одна из целей инвестиции (стр. 95).

В качестве значимого, положительного момента диссертации следует отметить выделение стадий (этапов) инвестиционной деятельности, и видов финансового контроля в зависимости от данных стадий (стр. 101-107)

Интересной представляется авторская классификация субъектов финансового контроля, основанная на анализе различных подходов к

систематизации органов финансового контроля, изложенных в научной литературе (стр. 145, 147-148).

В диссертационном исследовании разработана полная и детальная классификация видов финансового контроля по таким основаниям, как форма контроля, вид объекта контроля, происхождение контролируемых инвестиций, форма собственности контролируемых организаций, стадия инвестирования, в процессе которой применяется контроль.

Диссертант обращается к проблеме разграничения внешнего и внутреннего контроля и предлагает определять внешний контроль как государственный, региональный, муниципальный контроль, а также контроль аудиторских организаций (стр. 155), а внутренний – как проводимый самой организацией в лице ее контрольных подразделений (стр. 156). Данный подход представляется верным.

Все выводы и рекомендации, сформулированные в диссертации, обоснованы и достоверны. При этом следует отметить, что в тексте содержится значительно больше предложений и выводов, чем вынесено автором на защиту. Такая результативность исследования свидетельствует о его высоком научном уровне.

Это подтверждается вниманием автора к нормативной правовой базе, обращением к выводам финансовой и финансово-правовой науки, апробацией результатов исследования.

Оценивая диссертационное исследование Хайруллаевой З.М. положительно, вместе с тем, считаем необходимым высказать некоторые критические суждения и обозначить спорные вопросы:

1. Несмотря на детальную разработку принципов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, из диссертационного исследования неочевидно, как соотносится принцип защиты прав и законных интересов с финансовым контролем в сфере инвестиционной деятельности?

2. В предложении 9 автор классифицирует субъектов финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности по ряду оснований, в том

числе, в зависимости от длительности проводимых контрольных мероприятий. Необходимо уточнить, какие сроки проведения краткосрочного и долгосрочного финансового контроля установлены в рассматриваемой сфере?

3. Поддерживая в целом предложение о конкретизации в законодательстве нормы о социальной или иной эффективности, которая достигается как одна из целей инвестиции, хотелось бы уточнить видение диссертанта данного правового положения.

4. Автор обращает внимание на возрастание актуальности принципа целесообразности или разумности проводимых контрольных процедур (стр. 17). Требуется уточнение содержания указанного принципа.

Между тем, высказанные замечания носят дискуссионный характер и не снижают достоинств диссертационной работы З.М. Хайруллаевой. В целом исследование выполнено на высоком научно-теоретическом и практическом уровне.

Автореферат диссертации З.М. Хайруллаевой на соискание ученой степени кандидата юридических наук отражает структуру и содержит основные положения диссертационного исследования. Основные положения диссертационной работы опубликованы (всего опубликовано 9 статей, из них 4 в рецензируемых научных изданиях, перечень которых утвержден ВАК при Министерстве образования и науки РФ) и прошли практическую апробацию.

При этом следует констатировать достаточно логичную и убедительную аргументацию выдвигаемых предложений, со ссылкой на основные позиции финансового права и действующее российское финансовое и смежное законодательство.

В целом, диссертационное исследование З.М. Хайруллаевой является самостоятельной, творческой научно-квалификационной работой, имеющей важное теоретическое и практическое значение.

Диссертационная работа Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны на тему «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности,

осуществляемой на территории Российской Федерации» с позиций научной и практической актуальности, новизны, достоверности и обоснованности выводов и положений, научной и практической значимости сделанных предложений и рекомендаций отвечает критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук, требованиям соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней (утв. Постановлением правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, ред. от 30.07.2014), а ее автор, Хайруллаева Зарина Мухаматнуровна, несомненно, заслуживает присуждения ей искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

К.ю.н., зав. кафедрой
предпринимательского
и трудового права
ФГБОУ ВПО «Курский
государственный университет»»

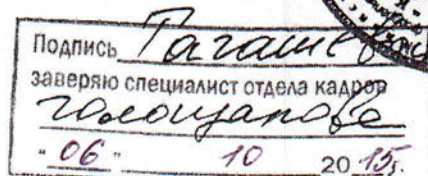


О.В. Тагашева

« 06 » 10 2015 года

Тагашева Ольга Валентиновна. Кандидат юридических наук, зав. кафедрой предпринимательского и трудового права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Курский государственный университет»»

Почтовый адрес: Российская Федерация, 305000, г. Курск, Радичева 29.
Тел.: 8 (4712) 51-13-99, электронный адрес- tagasheva@kursk.ru



Сведения об официальном оппоненте:

1. Тагашева Ольга Валентиновна

2. Кандидат юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право), доцент

3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Курский государственный университет», зав. кафедрой предпринимательского и трудового права

4. Основные публикации в рецензируемых научных изданиях за последние 5 лет, в которых затрагиваются проблемы правового регулирования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации:

1. *Тагашева О.В.* Проблемы оборота эмиссионных ценных бумаг // Проблемы реализации частного права: тезисы выступлений VI Международной научно-практической конференции. Курск, Курский государственный университет, 29-30 октября 2010 года.

2. *Тагашева О.В.* Комментарий к Федеральному закону от 9 июля 1999 г. № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» (постатейный) // СПС КонсультантПлюс. 2010.

3. *Тагашева О.В.* Финансовый контроль в сфере рынка ценных бумаг история, теория, практика российского права : сб.науч. работ: Вып.8. / отв.ред. С.В.Маньшин; Курск.гос.ун-т.-Курск: КГУ, 2011.

4. *Тагашева О.В.* Снижение системных рисков, как одна из целей финансово - правового регулирования рынка ценных бумаг» Финансовое право: прошлое, настоящее, будущее: сб. ст. (по матер. Междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 85-летию Н.И. Химичевой [редкол.: Е.В. Покачалова (отв.ред.) и др.]; / ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия». – Саратов: Изд-во ФГБОУ ВПО «Саратовская государственная юридическая академия», 2014.

5. *Брежнев О.В., Тагашева О.В.* Антимонопольное законодательство Российской Федерации: учебно-методическое пособие. Курск: АОУ КИГМС, 2011.

6. *Агешкина Н.А., Герасименко Н.С., Тагашева О.В.,* Комментарий к Федеральному закону от 29 апреля 2008 г. № 57-ФЗ «О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства» // СПС ГАРАНТ, 2013.

7. *Бехер В.В., Тагашева О.В.* RIFORMA DEL SETTORE BANCARIO IN RUSSIA // Italian Science Review, Published monthly, 2014.



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ (РИНХ)»
ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»**

ул. Б.Садовая, 69
г. Ростов – на – Дону, 344002
тел.: 263-30-80, факс: 240-43-44

E – mail: main@rsue.ru
ОКНО 02069088, ОГРН 1026103165538
ИНН/КПП 6163022805/616301001

7.09/15 № 30-16/447
на № _____ от _____

УТВЕРЖДАЮ
Ректор ФГБОУ ВО
«Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»
д.э.н., профессор Албеков А.У.



7 сентября 2015 года

О Т З Ы В

Ведущей организации – Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» о диссертации Хайруллаевой Зарины Мухаматнуровны по теме: «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 в Диссертационный совет Д-212.239.01 на базе ФГБОУ ВПО «Саратовская юридическая академия» (г.Самара, 2015. 212с.)

Актуальность темы диссертационного исследования З.М.Хайруллаевой подтверждается необходимостью научного осмысления системы правоотношений, возникающих в сфере финансового контроля за инвестиционной деятельностью на территории Российской Федерации. В настоящее время вопросы инвестиционной привлекательности экономики России входят в число приоритетных, причем как на федеральном, так и на региональном уровнях. Учитывая отсутствие комплексных разработок в области исследования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, диссертация З.М.Хайруллаевой представляется своевременной и востребованной.

Особое значение представленное научное исследование имеет в контексте проводимой модернизации отечественного бюджетного законодательства, поскольку практические выводы и предложения, сделанные автором, могут быть использованы в процессе нормотворчества.

Целью диссертационного исследования является формирование теоретических основ финансово-правового регулирования контроля в сфере инвестиционной деятельности и разработке практических предложений, направленных на совершенствование финансового и иного отраслевого законодательства Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели З.М.Хайруллаева последовательно решает ряд задач: определяет правовую природу финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности; формулирует принципы его осуществления; предпринимает попытку выявить специфику инвестиционной деятельности с точки зрения финансового контроля; анализирует состав финансово-контрольных правоотношений, складывающихся в сфере инвестиционной деятельности; выделяет правовые особенности внешнего и внутреннего финансового контроля и т.д.

В результате научного исследования диссертантом решена научная проблема, состоящая в комплексном определении сущности и содержания финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, его систематизации и классификации.

Содержание работы позволяет выявить ее теоретическую значимость для финансово-правовой науки, а также практическое значение для совершенствования нормотворческой деятельности и правоприменительной практики.

Структурно работа состоит из введения, двух глав, объединяющих шесть параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

Первая глава диссертации посвящена изучению теоретических основ финансового контроля в инвестиционной деятельности.

Автор уделяет внимание описанию исторических этапов формирования института финансового контроля в отечественном законодательстве и на практике, а также предлагает вполне стройную систему периодизации стадий формирования соответствующего правового института и соответствующих им контрольных органов.

Проведенный анализ принципов финансового контроля позволил сформулировать интересный принцип защиты прав и законных интересов инвестора посредством предоставления льгот, преимуществ, привилегий. В работе содержится вполне корректное обоснование данного вывода, безусловно, заслуживающего поддержки, особенно в современных экономических условиях, направленных на создание в России максимально благоприятного инвестиционного климата для субъектов предпринимательской деятельности.

Также автор демонстрирует принципиально новый подход к определению основных этапов финансово-контрольной деятельности, напрямую связанных с этапами инвестиционного процесса. Заслуживает внимания грамотное обоснование принадлежности контрольных мероприятий к категории финансово-правовых.

Во второй главе диссертации автор глубоко и последовательно изучает особенности правового регулирования организации и осуществления финансового контроля при реализации инвестиционной деятельности. Особое внимание уделено исследованию правового статуса субъектов, осуществляющих финансовый контроль, а также классификации финансово-контрольных мероприятий на инструменты внутреннего и внешнего контроля.

Следует согласиться с автором в том, что в настоящее время ощущается необходимость законодательного закрепления и разграничения внешнего и внутреннего финансового контроля вообще, и в сфере инвестиционной деятельности, в частности. Четкое легальное определение природы и особенностей внешнего и внутреннего финансового контроля

позволит не только избежать правовой неопределенности, но и создаст благоприятную среду для формирования критериев правоприменительной практики в этой сфере.

К числу заслуживающих внимания практически значимых предложений следует отнести тезис автора о необходимости уточнения формулировок некоторых статей Бюджетного кодекса РФ. Так, вполне оправданным представляется предложение о введении в оборот понятия «контролируемых субъектов государственного (муниципального) финансового контроля».

Следует отметить, что практически все выводы и положения диссертационного исследования З.М.Хайруллаевой обоснованы. Их достоверность обусловлена методологической основой исследования; выявленными аспектами актуальности избранной темы, целью и задачами диссертации; эмпирическим материалом; обширным спектром библиографических источников. Комплексный и всесторонний анализ нормативно-правовых актов, материалов правоприменительной практики позволили автору разработать концепцию финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, выявить при этом ряд проблемных вопросов и дать рекомендации по их устранению.

Теоретические выводы автора аргументированы. Их разработка основана на исследовании понятий финансово-контрольной деятельности государственных (муниципальных) органов, принципов и форм ее осуществления. Финансово-контрольная деятельность уполномоченных органов в инвестиционной сфере проанализирована с позиций соответствия финансово-правовой теории, действующего законодательства и правоприменительной практики.

Выводы диссертанта и иные авторские положения имеют весомое теоретическое значение и расширяют научные представления по рассматриваемым вопросам. Их совокупность можно квалифицировать как

личный вклад автора в решение задачи, имеющей значение для развития науки финансового права.

Практические предложения и рекомендации, содержащиеся в работе, могут быть полезны при совершенствовании бюджетного законодательства, для иных научных разработок и в учебных целях.

Общая положительная оценка работы З.М.Хайруллаевой, тем не менее, дает возможность высказать ряд дискуссионных замечаний.

Во-первых, вывод №2, предлагаемый к защите, содержит достаточно уязвимое авторское понятие категории «финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности», поскольку из указанной дефиниции невозможно четко определить ни субъектов, ни объекты данного вида финансового контроля.

Во-вторых, в тексте вывода № 8 автор использует некорректную классификацию органов финансового контроля по объему властных полномочий на федеральные, региональные и местные органы контроля. В данном случае основанием для классификации выступает уровень власти, но никак не объем властных полномочий.

В-третьих, недостаточно обоснованным, с практической точки зрения, представляется вывод № 11, содержащий предложение о замене термина «метод, осуществления государственного (муниципального) финансового контроля» (ст.267¹ БК РФ) на категорию «форма, осуществления государственного (муниципального) финансового контроля». Развернутая аргументация этого предложения в работе отсутствует. Также требует дополнительных доводов предложение о введении экспертизы в качестве формы (метода) финансового контроля. Без раскрытия правового содержания понятия экспертизы, указания органов финансового контроля, которые вправе использовать этот метод, а также случаев, при которых экспертиза может использоваться, предложение автора теряет практический смысл.

В-четвертых, в работе имеются правовые, стилистические и грамматические неточности. В частности, автор приводит цитирование

статьи И.В.Левакина и А.М.Абрамова, в которой сделан вывод об отсутствии законодательно установленной единой системы государственного финансового контроля (с. 130 диссертации). Вместе с тем указанная статья была подготовлена еще в 2011 и не могла учитывать изменений бюджетного законодательства 2013 года. В диссертации цитата из указанной статьи использована таким образом, что создается впечатление о разделении автором диссертации позиции И.В. Левакина и А.М. Абрамова, вывод которых в настоящее время не актуален.

Также следует обратить внимание на то, что Федеральный закон «О Счетной палате в Российской Федерации» имеет более позднюю редакцию (Федеральный закон от 4 ноября 2014 № 341-ФЗ), чем та, которую использовал автор (с. 28 диссертации).

Отмеченные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы З.М.Хайруллаевой.

Автореферат диссертации З.М.Хайруллаевой отражает структуру и основные положения диссертационного исследования. Основные положения диссертации отражены в девяти научных статьях и прошли практическую апробацию.

Диссертационная работа З.М.Хайруллаевой по теме: «Финансовый контроль в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации» соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук ч.2 п.9 и п.п.10, 11 и иных пунктов раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 30 июля 2014 г. № 723), представляет собой самостоятельную научную работу, содержащую ряд теоретических положений, совокупность которых можно квалифицировать как новое научное достижение, вносящее существенный вклад в развитие теории финансового права, а ее автор – Хайруллаева Зарина

Мухаматнуровна заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Настоящий отзыв подготовлен заведующей кафедрой финансового и административного права ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», доктором юридических наук, профессором Рукавишниковой Ириной Валерьевной, обсужден и утвержден на заседании кафедры финансового и административного права ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)» 1 сентября 2015 года (протокол № 1 от 01.09.2015).

Заведующая кафедрой финансового
и административного права ФГБОУ ВО
«Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»,
д.ю.н., профессор

Рукавишникова И.В.

344002, г. Ростов-на-Дону,
ул. Большая Садовая, д. 69.
тел.: (863) 264-09-35; e-mail: avkrd@rambler.ru

Сведения о ведущей организации:

1. Полное наименование: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»; ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)».

2. Место нахождения: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69.

3. Контактные данные: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69; тел.: (863) 264-09-35; e-mail: yurfac.rinch2008@rambler.ru; сайт в сети «Интернет»: <http://www.rsue.ru>

Сведения о ведущей организации:

1. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»; ФГБОУ ВО «РГЭУ (РИНХ)»

2. Г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69.

3. Почтовый адрес: 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, д. 69;

тел.: (863) 264-09-35;

e-mail: yurfac.rinch2008@rambler.ru;

сайт в сети «Интернет»: <http://www.rsue.ru>

4. Основные публикации в рецензируемых научных изданиях за последние 5 лет, в которых затрагиваются проблемы правового регулирования финансового контроля в сфере инвестиционной деятельности, осуществляемой на территории Российской Федерации:

1. *Кузнеченкова В.Е.* Актуальные вопросы становления и развития аудита эффективности в Российской Федерации // Вестник МГУ. Серия: Право. 2010. № 12.

2. *Кузнеченкова В.Е.* Вопросы правовой природы аудита эффективности // Вестник МГУ. Серия: Право. 2011. № 1.

3. *Рукавишников И.В.* Финансовое право и финансовые отношения в контексте правовой и экономической наук: вопросы изучения и преподавания // Правовая политика и правовая жизнь. 2011. № 1.

4. *Кузнеченкова В.Е.* Роль Счетной палаты Российской Федерации в противодействии коррупции в финансово-бюджетной сфере // Финансовое право. 2012. № 6.

5. *Кузнеченкова В.Е.* Роль Счетной палаты Российской Федерации в противодействии коррупции в финансово-бюджетной сфере // Финансовое право. 2012. № 6.

6. *Корсун Т.И.* Финансовый контроль как инструмент законности и эффективности социальных инвестиций // 20-летие Конституции РФ: практика реализации принципов конституционализма в условиях развития российской правовой традиции: сб. матер. VIII междунар. науч.-практ. конф. Туапсе-Москва-Ростов-на-Дону, 2013.

7. *Лантева В.Ф.* О некоторых изменениях в Бюджетный кодекс РФ части осуществления государственного и муниципального финансового

контроля // 20-летие Конституции РФ: практика реализации принципов конституционализма в условиях развития российской правовой традиции: сб. матер. VIII междунар. науч.-практ. конф. Туапсе-Москва-Ростов-на-Дону, 2013.

8. *Матвеосян С.С.* Правовой механизм реализации контрольных полномочий за соблюдением законодательства в сфере осуществления закупок товаров (работ, услуг) для государственных нужд // 20-летие Конституции РФ: практика реализации принципов конституционализма в условиях развития российской правовой традиции: сб. матер. VIII междунар. науч.-практ. конф. Туапсе-Москва-Ростов-на-Дону, 2013.

9. *Корсун Т.И.* Аудит в сфере закупок – норма законодательства о контрактной системе государственных закупок // Правовые системы современности в условиях международной интеграции: сб. науч. ст. по матер. IX междунар. науч.-практ. конф. (26-27 сентября 2014 г.). Ялта-Москва-Ростов-на-Дону, 2014.

10. *Лантева В.Ф.* Новации в Бюджетном кодексе РФ в части, касающейся государственного (муниципального) контроля // Юридический вестник. 2014. № 1.

11. *Лантева В.Ф.* Место контрольных органов муниципальных образований в системе органов финансового контроля государства // Правовые системы современности в условиях международной интеграции: сб. науч. ст. по матер. IX междунар. науч.-практ. конф. (26-27 сентября 2014 г.). Ялта-Москва-Ростов-на-Дону, 2014.

12. *Лантева В.Ф.* Муниципальный финансовый контроль: проблемные аспекты // Юридический вестник. 2014. № 4.