

О Т З Ы В

официального оппонента о диссертации Малышевой Татьяны Александровны по теме: «Перемещение гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза: особенности финансово-правового регулирования», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Диссертационное исследование Т.А.Малышевой является самостоятельной научной работой, посвященной изучению особенностей правового регулирования процедуры и последствий перемещения через таможенную границу Таможенного союза предметов гуманитарной помощи.

Избранная автором тема диссертации представляется особо актуальной в условиях формирования единого таможенного пространства стран – участниц Таможенного союза. Глубокое осмысление межгосударственных интеграционных процессов с точки зрения финансово-правового регулирования является новаторским и имеет безусловные научные перспективы. Кроме того, своевременность настоящей диссертационной работы очевидна в условиях существования в отдельных регионах социальной напряженности, обусловленной политическими, военными, экономическими, техногенными, экологическими и иными факторами. Четкое юридическое сопровождение процессов оказания гуманитарной помощи нуждающимся – задача, решение которой лежит в плоскости комплексного правового регулирования, предполагающего гармонизацию норм международного и национального отраслевого права.

В работе Т.А.Малышевой достаточно подробно и системно описываются вопросы определения правового значения категории «гуманитарная помощь», ее соотношение с понятием «безвозмездная помощь», виды и состав правоотношений, возникающих в процессе перемещения предметов гуманитарной помощи через таможенную границу.

Особое внимание в работе уделено идентификации и классификации финансово-правовых отношений, складывающихся в сфере таможенного дела. Автор последовательно рассматривает элементы финансово-правового регулирования процессов формирования, бюджетного финансирования, осуществления государственных закупок предметов гуманитарной помощи, кроме того, серьезному анализу подвергаются проблемы предоставления налоговых и таможенных льгот субъектам, оказывающим гуманитарную помощь, а также вопросы финансового контроля.

Диссертационное исследование представляет собой научную работу комплексного характера, удачно сочетающую разноотраслевые подходы для формирования целостной картины правового обеспечения оказания гуманитарной помощи в Российской Федерации и за ее пределами.

В диссертации изучаются базовые категории, используемые для обозначения отдельных элементов деятельности по оказанию гуманитарной помощи, правовые принципы ее оказания, исследуются компетенция государственных органов, участвующих в процессе оказания гуманитарной помощи, их контрольные полномочия.

Предложенная Т.А.Малышевой оригинальная система принципов оказания гуманитарной помощи является результатом анализа действующего конституционного, международного, финансового, административного, гражданского, таможенного законодательства и отражает актуальный научный подход к формированию синергетической модели изучаемого института.

Особое внимание в работе уделено проведению сравнительного исследования норм российского финансового законодательства и законодательства стран – участниц Таможенного союза – Белоруссии и Казахстана. Сделанные на основании данного материала выводы имеют важное практическое значение, поскольку могут быть использованы при совершенствовании как межгосударственного, так и внутринационального законодательства.

Дальнейшее развитие должно получить предложение автора о принятии нового федерального закона «О безвозмездной помощи». Сформулированные основные параметры и характеристики будущего правового акта могут быть восприняты законодателями на стадии его подготовки.

Следует поддержать идею диссертанта о необходимости корректировки положений гл.25 Налогового кодекса РФ в части введения возможности получения налоговых вычетов организациями, оказывающими гуманитарную помощь в Российской Федерации.

Также вполне обоснованным выглядит предложение о наделении налоговых органов дополнительным правом требовать документы, подтверждающие законность использования налоговых льгот.

Грамотное и уместное использование автором материалов судебной практики значительно обогащает диссертационное исследование и создает основу для прочных теоретических и практических выводов и предложений.

Оценивая диссертационное исследование Т.А.Малышевой в целом, следует отметить, что автору удалось реализовать комплексный подход к формированию целостного понимания особенностей финансово-правового регулирования процесса перемещения предметов гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза. Содержащиеся в работе практически значимые выводы и предложения, безусловно, могут быть использованы при совершенствовании действующего международного и российского законодательства, а также при проведении последующих финансово-правовых исследований в этой области.

Диссертационная работа имеет самостоятельный, завершенный характер; выводы, предлагаемые к защите, являются новыми, или содержат элементы новизны.

В то же время, в диссертации Малышевой Т.А. содержится ряд дискуссионных положений.

Во-первых, не вполне обоснованным выглядит тезис, содержащийся в третьем абзаце вывода № 11, предлагаемого к защите. Не вызывает возражений возможность закрепления в ст.8 Бюджетного кодекса РФ права субъекта РФ на создание целевого бюджетного фонда, средства которого будут расходоваться на оказание гуманитарной помощи, однако, учитывая высокую дотационную характеристику большинства региональных бюджетов, такое предложение не является целесообразным.

Во-вторых, достаточно спорным является предложение о наделении субъектов РФ правом самостоятельно принимать решения об участии в оказании гуманитарного содействия субъектам на территории иностранных государств. Для позиционирования этого вывода, как представляется, требуется более тщательная конституционно-правовая проработка.

В-третьих, текст работы кажется перегруженным из-за многочисленного международно-правового материала, при этом в работе практически отсутствует анализ отечественного финансово-правового регулирования процессов оказания гуманитарной помощи в исторической ретроспективе.

Отмеченные замечания не влияют на общую положительную оценку диссертационной работы Т.А.Малышевой.

Автореферат диссертации Т.А.Малышевой отражает структуру и основные положения диссертационного исследования. Основные положения диссертации отражены в двадцати пяти (!) научных работах и прошли практическую апробацию.

Диссертационная работа Татьяны Александровны Малышевой по теме: «Перемещение гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза: особенности финансово-правового регулирования» представлена на соискание ученой степени кандидата юридических наук, соответствует требованиям, предъявляемым ч.2 п.9, п.п.10,11 «Положения о порядке присуждения ученых степеней», утв. Постановлением Правительства РФ от 24.09.2013 № 842 к работам такого рода, соответствует

профилю специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право; а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук.

7 мая 2014 года

Официальный оппонент:

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



Почтовый адрес: 344006 г.Ростов-на-Дону ул. Горького, 166, к. 105.

Электронный адрес: avkrd@rambler.ru

Сведения об оппоненте:

1. Рукавишникова Ирина Валерьевна
 2. Доктор юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право).
 3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», заведующая кафедрой финансового и административного права.
- 4 Основные публикации официального оппонента по теме диссертации за последние 5 лет:
1. Финансовое право: учебное пособие / отв. ред. И. В. Рукавишникова. 2-е изд., перераб. и доп. 2009. 592 с.
 2. Рукавишникова И. В. Категории «финансовая политика», «финансовая деятельность государства» и «финансовые отношения» в контексте правовой и экономической наук // Юридический вестник Ростовского государственного экономического университета. 2010. №4. С.12-15.
 3. Рукавишникова И. В. Позитивные обязывания и запреты в финансовом праве // Юридический вестник Ростовского государственного экономического университета. 2010. №3. С.54-59.
 4. Рукавишникова И.В. Коммерческие организации как объекты финансового контроля: международно-правовой аспект // Финансовое право. 2010. №5. С.37-39.
 5. Рукавишникова И. В. Метод финансового права / отв. ред. Н. И. Химичева. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Норма, 2011. 288 с.
 6. Рукавишникова И. В. Хозяйствующие субъекты как властственные участники финансовых отношений // Государство и право. 2011. №4. С.99-101.
 7. Рукавишникова И. В. Финансовое право и финансовые отношения в контексте правовой и экономических наук: вопросы изучения и преподавания // Правовая политика и правовая жизнь. 2011. №1. С.101-104.

**ОТЗЫВ
официального оппонента**

**на диссертацию Малышевой Татьяны Александровны,
представленную на соискание ученой степени кандидата юридических
наук, по специальности:**

**12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право
на тему «Перемещение гуманитарной помощи через таможенную границу
Таможенного союза: особенности финансово-правового регулирования». –
Саратов, 2014. – 193 с.**

В научной юридической литературе проблемы оказания гуманитарной помощи освещаются в контексте реализации международных норм, закрепляющих права беженцев, жертв войны, лиц, пострадавших от катастроф и иных чрезвычайных ситуаций.

Не отрицая важности международно-правовой регламентации порядка предоставления безвозмездной помощи (на мировом, глобальном уровне), Т.А. Малышева сосредоточилась на вопросах эффективности взаимодействия получателей гуманитарных грузов, пользующихся финансовыми льготами, и контрольно-надзорных органов, прежде всего, таможенных органов. С учетом фискальной направленности деятельности таможни, осуществляющей в условиях функционирования Таможенного союза ЕврАзЭС, такой ракурс постановки проблемы представляется вполне обоснованным и своевременным.

Новизну исследования характеризуют положения, выносимые на защиту (с. 9-15 диссертации и с. 9-14 автореферата). В целом, они отражают результат проведенной работы и отвечают цели и задачам, которые автор поставил перед собой в начале исследования (с. 6-7 диссертации и с. 6 автореферата).

Введение, помимо актуальности выбранной тематики, степени научной разработанности цели и задач, раскрывает объект и предмет исследования, методологическую, нормативно-правовую и теоретическую основы диссертации, характеризует теоретическую и практическую значимость исследования, научную новизну работы, отражаемую в положениях, выносимых на защиту, указывает на апробацию результатов исследования (с. 3-16 диссертации и с.3-15 автореферата).

При написании диссертации автором был использован набор общенаучных и частнонаучных методов познания: системно-структурный, формально-логический, сравнительно-правовой, гипотетико-дедуктивный, формально-юридический.

Использование комплекса методов позволило автору изучить предмет исследования всесторонне, решить поставленные задачи, обосновать выводы, рекомендации.

Следует отметить богатую *теоретическую основу исследования*. По теме диссертационной работы и смежным проблемам автором были изучены и проанализированы труды ученых дореволюционной России, советского и современного периодов в области теории права, международного, административного, бюджетного, налогового и таможенного права.

В качестве эмпирического материала использовались материалы научно-практических конференций, а также информация, содержащаяся в сети Интернет, в том числе, на официальных сайтах отечественных, зарубежных и государственных органов, международных организаций.

Структура работы логична, соответствует цели и задачам исследования. Помимо введения, диссертация включает в себя две главы, объединяющие шесть параграфов, заключение, библиографический список использованных источников.

Первая глава диссертации посвящена теоретико-правовым основам перемещения гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза.

Основные цели *первого параграфа первой главы* диссертации – определить **понятие гуманитарной помощи, раскрыть финансово-правовую ее сущность, а также принципы ее оказания**.

Следует отметить обстоятельность, с которой диссертант подходит к решению поставленных задач.

Во-первых, Т.А. Малышева анализирует этимологию термина, разграничивая его со смежными понятиями: «гуманизм», «помощь жертвам», «гуманитарная операция» и иными (с. 17-23 диссертации).

Во-вторых, соискатель исследует нормы позитивного международного и национального права для выявления характерных свойств гуманитарной помощи (с. 23-40 диссертации).

В-третьих, обозначает принципы оказания гуманитарной помощи, предлагает авторскую их классификацию (п. 2 положений, выносимых на защиту; с. 10, 40-53 диссертации; с. 10, 16-17 автореферата).

Данный подход позволил соискателю:

- определить перечень товаров, относимых к гуманитарной помощи (с. 51 диссертации);
- выделить типичные, определяющие черты гуманитарной помощи (п. 3 положений, выносимых на защиту; с. 11-12, 52 диссертации; с. 11, 16-17 автореферата);
- вывести авторское определение рассматриваемого понятия (п. 1 положений, выносимых на защиту; с. 9, 53 диссертации; с. 9 автореферата).

Финансово-правовая природа гуманитарной помощи раскрывается в контексте использования средств бюджета или пополнения его доходной части. Автор полагает необходимым стимулировать притоки данной помощи (с. 38-39 диссертации; с. 16 автореферата). Очевидно, что в рассматриваемом разделе диссертации соискателю следовало бы обратиться к конкретно-социологическому методу и привести статистические данные в обоснование указанного предложения.

Заслуживают поддержки доводы Т.А. Малышевой в пользу разработки и принятия Федерального закона «О безвозмездной помощи». Предлагается его структура и краткое пояснение к ней (п. 8 положений, выносимых на защиту; с. 13, 32 диссертации; с. 13 автореферата).

Междуд тем, логично было бы предложить и проект соответствующего соглашения, применимого в Таможенном союзе в целом, о котором автор лишь упоминает на с. 67 диссертации.

Во втором параграфе первой главы диссертации соискатель сосредоточился на *организационно-правовом обеспечении оказания гуманитарной помощи и ее перемещения через таможенную границу Таможенного союза*.

В рассматриваемом параграфе соискателем охарактеризованы этапы оказания гуманитарной помощи, как в случае ее ввоза, так и вывоза из России (с. 59-69 диссертации; с. 17-19 автореферата).

Интересно, кратко и емко изложены основные процедуры взаимодействия таможни и подконтрольных субъектов, раскрываются проблемы правоприменения. Полагаю, что данная часть диссертации может быть использована в ходе преподавания учебной дисциплины «Таможенное право».

В третьем параграфе первой главы *«Правовое положение субъектов отношений, складывающихся в процессе перемещения гуманитарной помощи через Таможенную границу»* Т.А. Малышева выделяет и характеризует участников указанных отношений: государство и его территориальные образования; коллективные и индивидуальные субъекты.

Особое внимание уделяется бюджетным правам субъектов Российской Федерации. В частности, предлагается закрепить за ними право формировать целевые бюджетные фонды, средства которых будут расходоваться исключительно на оказание гуманитарной помощи.

Полагаю, данное предложение имеет дискуссионный характер. Возникают встречные вопросы: во-первых, какую часть дохода бюджета субъекта РФ, с учетом случайного характера чрезвычайных ситуаций, следует перечислять в этот фонд? Во-вторых, каковы основные и дополнительные источники финансирования?

Финансовое обеспечение непредвиденных расходов на федеральном уровне осуществляется за счет средств резервных фондов Президента РФ (п. 2 ст. 82 БК РФ) или Правительства РФ. Из пункта 4 ст. 81 БК РФ следует, что в идентичных целях расходуются и резервные фонды органа исполнительной власти субъекта РФ.

Итак, целесообразность создания указанных фондов на уровне субъектов РФ вызывает сомнения.

Вторая глава диссертации посвящена *финансовым правоотношениям*, возникающим при *перемещении гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза*.

В первом параграфе исследуется их *финансово-правовая природа*. Автор выделяет специфические признаки, приводит различные основания для классификации указанных правоотношений.

В данной части работы достаточно вниманияделено властной стороне таможенного процесса – участникам, обладающим контрольно-надзорными полномочиями.

Научный и практический интерес вызывают выводы Т.А. Малышевой о специфике и содержательном наполнении структурных элементов финансово-правового статуса таможенных органов, реализуемого в отношениях по контролю за перемещением гуманитарной помощи.

Исторически первые задачи таможенных органов – охрана границ и национальных интересов, пополнение казны и содействие перемещению товаров, проявляются и в контексте контроля за ввозом и вывозом гуманитарной помощи. Совершенно справедливо на это обстоятельство указывает автор: целевой блок финансово-правового статуса таможни проявляется в содействующем, экономическом и защитном направлениях (с. 109 диссертации).

Особенности правового положения участников анализируемой группы правоотношений, не обладающих властными полномочиями, раскрываются во втором и третьем параграфе главы в контексте пользования разнообразными преимуществами, а также взаимодействия доноров, получателей и конечных получателей гуманитарных грузов.

Сосредоточившись на проблемах *предоставления льгот в случае перемещения гуманитарной помощи через таможенную границу*, Т.А. Малышева причисляет такие преимущества к финансово-правовым, раскрывает их функции (п. 5 положений, выносимых на защиту; с. 12, 125-128 диссертации; с. 11 авторефера).

Вполне разделяю мнение диссертанта о том, что в структуре финансового права постепенно оформляется крупный правовой институт финансовых льгот, в качестве элемента которого назван субинститут финансово-правовых льгот при оказании гуманитарной помощи.

Полагаю, что во время защиты диссертации Т.А. Малышевой следует раскрыть место указанного субинститута в структуре институтов таможенного права, а также соотношение правовых институтов финансовых и таможенных льгот.

В рассматриваемом параграфе содержится также ряд предложений, нацеленных на совершенствование законодательства в части предоставления таможенных льгот и стимулирования процесса оказания гуманитарной помощи налоговым законодательством (п. 6, п. 11 положений, выносимых на защиту; с. 129-130 диссертации; с. 23-24 авторефера), которые заслуживают научного внимания и одобрения.

Особый интерес вызывает третий параграф второй главы. В нем обозначены *основные направления совершенствования законодательства и правоприменимительной практики в области оказания гуманитарной помощи.*

Диссидентант предлагает нормативно закрепить понятие «целевое использование гуманитарной помощи», а также критерии отнесения субъектов к конечным получателям (малообеспеченным, социально незащищенным, пострадавшим от чрезвычайных происшествий и другим) (с. 145 диссертации; с. 24-25 авторефера).

В целях повышения эффективности контрольных процедур, применяемых в ходе взаимодействия таможни и налоговых органов,

предложено разработать административный регламент по исполнению государственной функции по обмену оперативной информацией по вопросам оказания гуманитарной помощи указанными ведомствами (п. 10 положений, выносимых на защиту; с. 150 диссертации; с. 13 автореферата), что представляется актуальным и своевременным.

Соискатель отмечает несовершенство юридических процедур распределения гуманитарной помощи от получателей к конечным получателям, что оказывает влияние на «эффективность оказания гуманитарной помощи» (с. 145 диссертации; с. 25 автореферата); раскрывает практическую схему взаимодействия донора, получателя и лиц, реально нуждающихся в поддержке и содействии. В этой связи уделено внимание специфике правового статуса конечного получателя гуманитарной помощи, что свидетельствует о глубоком изучении автором проблем справедливого ее распределения и результивности использования (с. 147-150 диссертации).

Очевидно, что в данном разделе работы следовало бы проанализировать позитивный опыт стран Западной Европы, Америки, Азии в правовом регулировании оказания гуманитарной помощи. Преимущества сравнительно-правового метода исследования использованы автором не в полной мере.

Во *втором и третьем параграфах второй главы* диссертации содержатся два взаимосвязанных между собой предложения автора, о которых следует сказать отдельно.

Так, в Постановлении Правительства РФ от 4 декабря 1999 г. № 1335, утверждающем Порядок оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации, диссертант полагает необходимым закрепить прямой запрет на покупку гуманитарной помощи (п. 9 положений, выносимых на защиту; с. 136, 149-150 диссертации; с. 13 автореферата), и установить административную ответственность за нарушение такого запрета, дополнив ст. 16.20 Кодекса РФ об административных правонарушениях соответствующей формулировкой (с. 136, с. 150 диссертации; с. 24 автореферата).

Внесение указанных поправок в нормативные акты представляется излишним по двум причинам.

Во-первых, гуманитарная помощь выпускается в свободное обращение условно, сохраняет статус иностранного товара, за целевым использованием которого осуществляется таможенный контроль. Льготы по уплате таможенных пошлин и налогов применимы только в случае целевого использования таких товаров, которое исключает возможность их продажи и покупки, соответственно.

Во-вторых, статья 16.20 КоАП РФ устанавливает ответственность за незаконные пользование или распоряжение условно выпущенными товарами либо незаконное пользование арестованными товарами, то есть предусматривает наказание для получателя гуманитарной помощи – декларанта, распорядившегося товаром в обход существующим ограничениям.

Однако глава 16 КоАП РФ содержит состав, который применим и к покупателю гуманитарной помощи. Представляется, что статья 16.21 КоАП РФ «Незаконные пользование товарами, их приобретение, хранение либо

транспортировка» сформулирована исчерпывающим образом, позволяя правоприменителю квалифицировать покупку (приобретение) любого условно выпущенного товара, распоряжение которым осуществлялось в нарушение установленных запретов и ограничений, в качестве нарушения таможенных правил.

В *заключении* диссертант формулирует основные выводы, полученные в результате исследования (с.151-158).

Как и всякий самостоятельный труд, работа не лишена отдельных недостатков, неточностей, о чём было сказано выше. Однако указанные в отзыве замечания и предложения носят дискуссионный или рекомендательный характер и не умаляют перечисленных выше достоинств, поскольку вполне могут быть учтены соискателем на защите и в дальнейших научных изысканиях.

Содержание диссертации отражает глубокий научный потенциал диссертанта, предложения соискателя могут послужить импульсом для дальнейших исследований.

Самостоятельность диссертанта при изложении положений, выводов и рекомендаций, их аргументированность и научная достоверность подтверждается: получением новых научных результатов в обозначенных рамках диссертационной работы, использованием современной научной методологии при его проведении, необходимой апробацией результатов исследования.

Диссертация Т.А. Малышевой представляет собой комплексное, завершенное исследование, обладающее внутренним единством. Его результаты в полной мере и адекватно отражены в автореферате, а также многочисленных статьях, опубликованных в научных журналах (пять из которых – в изданиях, рецензируемых ВАК).

Существенный вклад соискателя в разработку научной проблемы, которая ранее не была предметом комплексного исследования, не вызывает сомнения.

Теорию юридической науки обогащают единые критерии оценки товаров, относимых к гуманитарной помощи, позволяющие однозначно определять данный термин.

Научного одобрения и поддержки заслуживают выводы автора о месте гуманитарной помощи в структуре доходов и расходов бюджета, о становлении правового института финансовых льгот и его элементе – субинституте льгот, предоставляемых в связи с оказанием гуманитарной помощи. Выявлены особенности финансово-правовых отношений, возникающих в рассматриваемой сфере, отражена специфика реализации финансово-правового статуса таможенных органов, реализуемого в ходе указанных правоотношений, обозначены проблемные аспекты правового положения пользователей финансовых льгот.

Таким образом, диссидентант решил поставленную в начале исследования задачу, имеющую значение для науки и отрасли финансового права.

Результаты диссертационной работы могут вызвать интерес и у специалистов в области таможенного права в части решения проблемы совершенствования процедур взаимодействия таможни и декларанта –

получателя указанного товара, выводы, связанные с функционированием таможенных органов и Евразийской экономической комиссии.

Отдельные понятия, критерии и классификации («конечный получатель гуманитарной помощи», «нуждающийся в гуманитарной помощи», критерии отнесения лиц к категории нуждающихся в содействии и другие) могут быть использованы как в дальнейших научных исследованиях в области налогового, бюджетного, таможенного права, так и в разработке проектов нормативных актов и учебном процессе.

Автор вносит ряд важных предложений по совершенствованию положений нормативных и иных правовых актов в рамках исследуемой проблематики, которые вполне могут быть восприняты отечественным законодателем и странами Таможенного союза в процессе осуществления наднационального правового регулирования, а также в правоприменительной практике.

Внедрение результатов диссертации позволит совершенствовать правовой механизм взаимодействия доноров, получателей и конечных получателей гуманитарной помощи, с одной стороны, и органов, осуществляющих финансовый контроль и надзор за ее перемещением и целевым использованием, – с другой.

Таким образом, научная работа Т.А. Малышевой имеет и прикладной характер.

В целом, представленная диссертация отвечает требованиям раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к кандидатским диссертациям.

На основании вышеизложенного полагаю, что Т.А. Малышева заслуживает присуждения искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Официальный оппонент:

кандидат юридических наук, доцент,
профессор кафедры правового обеспечения
экономической деятельности
Российской академии правосудия

Г.В. Матвиенко

19 мая 2014 г.

Почтовый адрес: 129345, г. Москва, ул. Тайнинская, д. 16 корп. 2, кв. 122
Электронный адрес: galina7772005@yandex.ru

ПОДПИСЬ ЗАВЕРЯЮ
ВЕДУЩИЙ СПЕЦИАЛИСТ ПО КАДРАМ



Г.В. Матвиенко
Г.В. Матвиенко

Сведения об официальном оппоненте:

1. Матвиенко Галина Владимировна
2. Кандидат юридических наук (юридические науки, 12.00.14 – административное право, финансовое право, информационное право).
3. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Российская академия правосудия», профессор кафедры правового обеспечения экономической деятельности.
4. Основные публикации по теме диссертации в рецензируемых научных изданиях за последние 5 лет:
 1. *Матвиенко Г.В.* Правовые основы таможенного процесса / под ред. С.В. Запольского. М.: Юрлитинформ, 2011. 360 с.
 2. *Матвиенко Г.В.* Контрольно-надзорные полномочия таможенных органов // Государство и право. 2010. С. 22-30.
 3. *Матвиенко Г.В.* Механизм правового регулирования в таможенной сфере // Государство и право. 2011. № 9. С. 15-23.
 4. *Матвиенко Г.В.* Производство таможенного обложения: понятие, структура, стадии // Финансовое право. 2011. № 11. С. 34-40.
 5. *Матвиенко Г.В.* К вопросу о стадиях и структуре таможенного процесса // Современное право. 2011. № 8. С. 34-38.
 6. *Матвиенко Г.В.* Цели таможенного регулирования в Российской Федерации: проблемы толкования и правоприменения // Правосудие в Московской области. 2011. № 5. С. 590-601.
 7. *Матвиенко Г.В.* Вопросы реализации правового статуса отдельных участников производства таможенного оформления // Вестник Поволжской академии государственной службы. 2011. № 3 (28). С. 100-107.
 8. *Матвиенко Г.В.* К вопросу о международном процессе в таможенной сфере // Известия Тульского университета. 2011. № 6. Вып. 1 (ч. II). С. 293-299.
 9. *Матвиенко Г.В.* К вопросу о разграничении предметов ведения и полномочий в таможенном регулировании // Российское правосудие. 2011. № 11. С. 52-57.
 10. *Матвиенко Г.В.* Таможенная служба на защите интересов национальной безопасности: проблемы реализации контрольно-надзорных полномочий // Юридическая наука и правоохранительная практика. 2011. № 2 (16). С. 75-82.
 11. *Матвиенко Г.В.* Таможенный процесс в структуре права // Современное право. 2012. № 8. С. 31-38.

12. *Матвиенко Г.В.* Упрощенный таможенный процесс: вопросы правоприменения в условиях интеграции // Таможенное дело. 2013. № 1. С.8-11.
13. *Матвиенко Г.В.* Вопросы таможенного права в решениях Конституционного Суда Российской Федерации // Российское правосудие. 2013. № 3 (83). С. 68-80.
14. *Матвиенко Г.В.* Проблемы правового регулирования внешней торговли товарами в условиях интеграции // Вопросы экономики и права. 2014. № 1. С. 31-36.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет),
доктор технических наук, профессор,
ШЕСТАКОВ А.Л.



22 05 2014 г.

ОТЗЫВ

ведущей организации – ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет) на диссертацию Малышевой Татьяны Александровны на тему «Перемещение гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза: особенности финансово-правового регулирования», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право

Представленная диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук Т.А. Малышевой посвящена исследованию особенностей финансово-правового регулирования перемещения гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза. Следует поддержать представление автора о достаточной актуальности обозначенной тематики. Социально значимым и широко применяемым в международно-правовой практике видится процесс оказания гуманитарной помощи. Вместе с тем в финансово-правовой науке не уделялось достаточного внимания вопросам определения сущности гуманитарной помощи, содержания и особенностей финансовых правоотношений, складывающихся при гуманитарном содействии. В условиях евразийской экономической интеграции особый интерес вызывает сопряженность оказания гуманитарной помощи с

процессом ее перемещения через таможенную границу Таможенного союза, что подразумевает обеспечение единобразия таможенного регулирования. Указанные обстоятельства предопределяют необходимость в проведении комплексного исследования теоретических и практических аспектов перемещения гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза с позиций финансово-правового регулирования.

Научная новизна диссертации заключается в проведении первого комплексного диссертационного исследования, в котором разработана концептуальная модель финансово-правового регулирования перемещения гуманитарной через таможенную границу Таможенного союза и внесены научно-обоснованные предложения по совершенствованию норм финансового и таможенного законодательства, а также правоприменительной практики в области оказания гуманитарной помощи. В работе последовательно проводится самостоятельный юридический анализ на основе значительного количества нормативных и доктринальных источников, правоприменительной практики. Безусловным достоинством работы является использование автором значительного объема источников международного права, политической, философской и экономической наук, а также данных справочно-энциклопедической литературы. Автор базирует свои выводы на научных положениях теорий финансового права и таможенного права, основывает свои суждения на исследованиях общей теории права, а также научных взглядах ученых в области конституционного, гражданского, административного права. При этом Т.А. Малышева, рассматривая различные точки зрения, изложенные по вопросам обозначенной тематики, корректно ведет полемику с другими авторами, приводит аргументы в пользу поддерживаемой позиции либо высказывает свое мнение, аргументирует его и предлагает решение проблемы.

Личный вклад автора выражается в подробном исследовании, обобщении и систематизации научно-правового материала, касающегося современного состояния правового регулирования вопросов перемещения гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза.

Целью диссертационного исследования является формирование концептуальных основ финансово-правового регулирования оказания гуманитарной помощи путем ее перемещения через таможенную границу и разработка научных и практических рекомендаций по его совершенствованию, в том числе в части предоставления и использования финансово-правовых льгот (с. 6). Для достижения поставленной цели автором были определены задачи диссертационного исследования, к которым в частности относятся установление правовой природы гуманитарной помощи в области таможенного дела и принципов ее оказания; раскрытие содержания финансово-правового механизма оказания гуманитарной помощи; определение правового положения субъектов таможенных правоотношений, участвующих в оказании гуманитарной помощи, в том числе выступающих в качестве субъектов финансовой деятельности государства; выявление специфики финансово-правовых отношений, возникающих в процессе оказания гуманитарной помощи в области таможенного дела; анализ условий предоставления и использования финансово-правовых льгот при оказании гуманитарной помощи; обоснование предложений, направленных на совершенствование налогового и таможенного законодательства, а также правоприменительной практики в области оказания гуманитарной помощи (с. 6-7).

Цель и задачи исследования предопределили структуру диссертации, которая состоит из введения, двух глав, включающих шесть параграфов, заключения и библиографического списка использованных источников.

Во введении обозначены актуальность темы диссертационного исследования и степень научной разработанности темы, определены объект, предмет, цель и задачи исследования, а также методология и нормативно-правовая, теоретическая основы исследования, обозначаются эмпирическая база исследования, научная новизна диссертации, теоретическая и практическая значимость работы, формулируются положения, выносимые на защиту.

В первой главе «Гуманитарная помощь и ее перемещение через таможенную границу Таможенного союза: теоретико-правовые основы» автор последовательно рассматривает понятие гуманитарной помощи, выявляет ее финансово-правовую сущность, а также разрабатывает систему принципов ее оказания (с. 17-53); характеризует и раскрывает основы правового регулирования оказания гуманитарной помощи и ее перемещения через таможенную границу Таможенного союза (с. 53-69); определяет правовой статус субъектов правовых отношений, складывающихся в процессе перемещения гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза (с. 70-94).

Во второй главе автор обращается к изучению финансовых правоотношений при перемещении гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза и исследует финансово-правовую природу отношений, возникающих в процессе оказания гуманитарной помощи в области таможенного дела (с. 95-114), финансово-правовое регулирование предоставления и использования льгот при перемещении гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза (с. 115- 139), основные направления совершенствования законодательства и правоприменительной практики в области оказания гуманитарной помощи (с. 139-150).

Необходимо отметить, что проведенное диссертационное исследование имеет научно-теоретическое и практическое значение. В частности, заслуживает особого внимания авторская классификация принципов оказания гуманитарной помощи, предполагающая их разграничение на общесоциальные и организационные (с.41-46). При этом в качестве одного из базисных автор выделяет принцип социально-бюджетной ориентированности, акцентируя внимание на расходовании средств на оказание гуманитарной помощи, выделяемых из федерального бюджета, в целях удовлетворения потребностей определенных категорий лиц (с.43-44). Поскольку в отечественной финансово-правовой науке отсутствует единство

мнений об определении гуманитарной помощи, интерес представляет выявление финансово-правовой сущности гуманитарной помощи посредством ее соотношения с категорией «бюджет» (с.35-39).

Безусловным достоинством работы является проведенный сравнительно-правовой анализ положений законодательства стран-членов Таможенного союза, регулирующих механизм оказания гуманитарной помощи. Выявленные отличительные особенности способствовали выработке конструктивных предложений, направленных на унификацию союзного законодательства в рамках евразийской интеграции, а также повышение эффективности гуманитарного содействия (с. 66-67).

Наряду с указанными положительными сторонами работы, хотелось бы обратить внимание на некоторые спорные и дискуссионные положения рассматриваемой диссертации.

1. Нуждается в дополнительном разъяснении позиция автора о том, что включение денежных средств в состав гуманитарной помощи является сомнительным (с. 49). Видится вполне логичной предусмотренная законодателем возможность получения донором гуманитарной помощи в виде денежных средств и их расходование в соответствии с потребностями нуждающихся.

2. Достаточно дискуссионным видится мнение о нецелесообразности отнесения различных услуг и работ к гуманитарной помощи (с. 29). Требуется дополнительное пояснение данной позиции, поскольку наступление различного рода чрезвычайных ситуаций, как правило, сопровождается необходимостью в их предоставлении.

3. В работе изложено предложение диссертанта о необходимости образования комиссий по вопросам оказания гуманитарной помощи на уровне федеральных округов, а в отдельных случаях и субъектов РФ с наделением их полномочий по выдаче подтверждающих удостоверений (с. 131). На субъектов РФ ранее возлагалась обязанность по созданию подобных комиссий, однако позднее она была отменена. В этой связи

требуется приведение разъяснения позиции автора о необходимости предлагаемого положения.

4. Несмотря на то, что автор исследует категорию финансово-правовых льгот, предоставляемых субъектам, оказывающим гуманитарную помощь, недостаточное внимание уделено аналогичным льготам, используемым в мировой практике иностранными государствами.

Тем не менее, указанные замечания не влияют на общую положительную оценку представленной диссертационной работы. Диссертация Т.А. Малышевой оформлена в соответствии с предъявляемыми требованиями, обладает внутренним единством, содержит совокупность обоснованных новых научных результатов и положений, выдвигаемых автором для публичной защиты, и свидетельствует о личном вкладе автора в науку финансового права.

Самостоятельно сформулированные автором теоретические выводы и практические предложения аргументированы, имеют практическую и теоретическую ценность. Результаты проведенного исследования могут быть использованы в целях совершенствования законодательства и правоприменительной практики по соответствующим вопросам, а также в процессе преподавания дисциплин «Финансовое право», «Налоговое право», «Таможенное право».

В автореферате диссертации изложены основные идеи и выводы диссертации, показаны вклад автора в проведенное исследование, степень новизны и практическая значимость результатов исследования. Содержание автореферата соответствует содержанию диссертации.

Основные научные результаты диссертации получили отражение в 25 научных работах, опубликованных Т.А. Малышевой, из которых 5 размещены в изданиях, входящих в Перечень, рекомендуемый Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации.

Таким образом, диссертация Малышевой Татьяны Александровны по теме «Перемещение гуманитарной помощи через таможенную границу Таможенного союза: особенности финансово-правового регулирования», представленная на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право, является самостоятельным законченным научным квалификационным исследованием актуальной темы и содержит решение задачи, имеющей существенное значение для финансово-правовой науки и практики.

Представленная диссертация соответствует требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук раздела II Положения о порядке присуждения ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 года № 842, является единолично выполненным и завершенным исследованием, а ее автор Малышева Татьяна Александровна заслуживает присуждение ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.04 - финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Отзыв подготовлен доктором юридических наук, профессором О.В. Гречкиной; обсужден и одобрен на заседании кафедры конституционного и административного права (протокол № 10 от «22» мая 2014 г.)

Заведующий кафедрой
конституционного и административного права
ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский
государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
доктор юридических наук, профессор

О.В. Гречкина



454080 г. Челябинск, просп. им. В. И. Ленина, д. 76
тел: (351)263-95-56; 267-90-35; e-mail: umu@susu.ac.ru

Сведения о ведущей организации:

1. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет); ФГБОУ ВПО ЮУрГУ.
2. г. Челябинск, пр. В.И. Ленина, д. 76.
3. 454080, г. Челябинск, пр. В.И. Ленина, д. 76;
(351) 267-94-25;
admin@susu.ac.ru;
<http://www.susu.ac.ru/>
4. Список основных публикаций работников ведущей организации по теме диссертации в рецензируемых научных изданиях за последние 5 лет:
 1. *Гречкина О.В.* О соотношении и взаимосвязи форм таможенного контроля и мер административно-правового принуждения // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. 2009. №19 (152). С. 104-107.
 2. *Гречкина О.В.* Тенденции развития таможенного контроля на современном этапе // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2009. № 5. С.185-189.
 3. *Гречкина О.В.* Вопросы таможенного контроля в свете реализации новой концепции // Ученые записки Казанского университета. Серия: Гуманитарные науки. 2010. №4 (152). С.90-95.
 4. *Гречкина О.В.* Административная юрисдикция в сфере таможенного регулирования: проблемы теории и практики. М.: Юрлитинформ, 2010. 296 с.
 5. *Калина Е.С.* Проблемы государственного управления финансами в контексте административной реформы в РФ // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. 2010. №38(214). С. 99-103.
 6. *Гречкина О.В.* Нормотворчество таможенных органов в сфере административной юрисдикции на современном этапе // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. 2013. №4 (13). С. 87-92.
 7. *Калина Е.С.* Административные правонарушения, связанные с чрезвычайными ситуациями природного и техногенного характера // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Право. 2013. №1 (13). С. 87-89.