По результатам публичной защиты диссертации Бабиной Ксении Ивановны «Государственные учреждения науки как субъекты финансового права» по специальности 12.00.04 – Финансовое право; налоговое право; бюджетное право диссертационный совет Д-212.239.01 при федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» принял решение присудить соискателю Бабиной К.И. ученую степень кандидата юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Бабиной К.И присутствовали:

Фамилия имя отчество	**Ученая степень, шифр специальности в совете**
Покачалова Елена Вячеславовна	Д.ю.н. 12.00.04
Шапиро Людмила Геннадьевна	Д.ю.н. 12.00.09
Кобзева Елена Васильевна	К.ю.н. 12.00.08
Бакаева Ольга Юрьевна	Д.ю.н. 12.00.04
Варыгин Александр Николаевич	Д.ю.н. 12.00.08
Верина Галина Владимировна	Д.ю.н. 12.00.08
Конин Николай Михайлович	Д.ю.н. 12.00.04
Манова Нина Сергеевна	Д.ю.н. 12.00.09
Николайченко Виктор Викторович	Д.ю.н. 12.00.09
Писарева Елена Геннадьиевна	Д.ю.н. 12.00.04
Попов Василий Валерьевич	Д.ю.н. 12.00.04
Разгильдиев Бяшир Тагирович	Д.ю.н. 12.00.08
Разгильдиева Маргарита Бяшировна	Д.ю.н. 12.00.04
Серебрякова Татьяна Александровна	Д.ю.н. 12.00.04
Федюнин Антон Евгеньевич	Д.ю.н. 12.00.09
Францифоров Юрий Викторович	Д.ю.н. 12.00.09

Председатель диссертационного совета, доктор юридических наук, профессор Е.В. Покачалова.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 212.239.01
НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ»
МИНИСТЕРСТВА ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА НАУК

аттестационное дело №_____
решение диссертационного совета от 05.10.2016 № 35

О присуждении Бабиной Ксении Ивановне, гражданке РФ, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Государственные учреждения науки как субъекты финансового права» по специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право» принята к защите 29 июня 2016 г., протокол № 26, диссертационным советом Д 212.239.01 на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства образования и науки РФ, 410056, г. Саратов, ул. Чернышевского, 104, Приказ № 714/нк от 02 ноября 2012 г.

Соискатель Бабина Ксения Ивановна 1990 года рождения, в 2012 году окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Саратовский социально-экономический университет» по специальности «Юриспруденция», в 2016 году окончила заочную аспирантуру по кафедре публичного права Саратовского социально-экономического института (филиала) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (приказ ректора о зачислении № 37-асп. от 12 ноября 2012 г.), работает преподавателем кафедры публичного права в Саратовском социально-экономическом институте (филиале) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки РФ.

Диссертация выполнена на кафедре публичного права Саратовского социально-экономического института (филиала) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» Министерства образования и науки РФ.

Научный руководитель – Бехер Вероника Виссарионовна, кандидат юридических наук, Саратовский социально-экономический институт (филиал) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», заведующий кафедрой публичного права.

Официальные оппоненты:

Смирнов Дмитрий Анатольевич, доктор юридических наук, профессор, ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», директор юридического института;

Беликов Евгений Геннадьевич, кандидат юридических наук, доцент, ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия», доцент кафедры финансового, банковского и таможенного права

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», г. Ростов – в своем положительном заключении, подписанном Рукавишниковой Ириной Валерьевной, доктором юридических наук, профессором, заведующим кафедрой финансового и административного права, указала, что диссертационное исследование является научно-квалифицированной работой, обладающей внутренним единством и содержащей новые научные результаты и положения, выдвигаемые на защиту, что свидетельствует о личном вкладе автора в науку финансового и бюджетного права и имеет важное значение для формирования основ финансово-правового статуса государственных учреждений науки.

Соискатель имеет 35 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 35 научных работ общим объемом 8,7 авторских листов, в том числе 9 работ в рецензируемых научных изданиях, 21– в сборниках материалов

конференций, 5 – в иных научных изданиях. 25 работ написаны соискателем единолично, 10 – в соавторстве с разделенным участием.

Наиболее значительные научные работы:

1. *Бабина, К. И.* Значение процедуры бюджетного прогнозирования в бюджетном процессе России и зарубежных государствах [Текст] / К. И. Бабина // Ленинградский юридический журнал. – 2013. – № 1. – С. 199–202.

2. *Бабина, К. И.* Правовые проблемы обеспечения информационной прозрачности получения грантов научными учреждениями [Текст] / К. И. Бабина // Информационная безопасность регионов. – 2014. – № 1. – С. 89–91.

3. *Бабина, К. И.* Сравнительно-правовой анализ финансирования государственных учреждений науки в Российской Федерации и зарубежных государствах [Текст] / К. И. Бабина // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2014. – №3 (52). – С. 122–124.

4. *Бабина, К. И.* Принцип прозрачности бюджета как одна из составляющих информационной безопасности государства [Текст] / К. И. Бабина // Информационная безопасность регионов. – 2014. – № 3. – С. 77-80.

На автореферат диссертации поступило 8 положительных отзывов:

1. Отзыв доктора юридических наук, профессора, заведующей кафедрой административного и финансового права ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет» А.З. Арсланбековой.

Содержит замечание: автор пишет о противоречиях в законодательстве, касающихся процесса обращения взыскания на денежные средства учреждений, полученные в результате осуществления ими приносящей доход деятельности. Однако из автореферата не понятно, о каких противоречиях идет речь.

2. Отзыв доктора юридических наук, доцента, заведующей кафедрой гражданского права ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет им.Г.Р. Державина» С.В. Рыбаковой.

Содержит замечание: наука, будучи явлением фундаментальным, в самом широком понимании термина «фундаментальность», вряд ли может регулироваться региональным законодательством.

3. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, доцента кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина (МГЮА)» И.В. Петровой.

Содержит замечание: автор отмечает наличие у научных учреждений недискриминационного характера налогообложения, однако из содержания автореферата не совсем ясно, что понимается под данным принципом.

4. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, профессора кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» Е.Г. Костиковой.

Содержит замечание: в автореферате не содержится выводов относительно перспектив использования зарубежного опыта в российской практике, что, несомненно, обогатило бы исследование.

5. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, заведующей кафедрой конституционного и административного права ЧОУ ВО «Волгоградский институт бизнеса» С.М. Мироновой.

Содержит замечание: из содержания автореферата не совсем ясно, исследуется ли в диссертации вопрос о необходимости совершенствования федерального нормативно-правового регулирования финансовой поддержки науки.

6. Отзыв кандидата юридических наук, доцент, доцента кафедры предпринимательского и трудового права ФГБОУ ВПО «Курский государственный университет» О.В. Тагашевой.

Содержит замечание: содержание автореферата не позволяет в должной мере определить соотношение понятий «государственные учреждения науки» и «научные организации».

7. Отзыв кандидата юридических наук, доцента кафедры государственного права ГАОУ ВО Ленинградской области «Ленинградский государственный университет имени А.С. Пушкина» Ю.М. Литвиновой.

Содержит замечание: важным является вывод автора о том, что государственные учреждения науки законодательно наделены правом получения

«внебюджетных» средств, однако источники финансирования указанных учреждений в автореферате не называются.

8. Отзыв кандидата юридических наук, судьи Арбитражного суда Саратовской области М.Е. Медниковой.

Содержит замечание: представляет научный и практический интерес выделение автором признаков государственных учреждений науки как субъектов финансового права, среди которых отмечается признак наличия статуса как юридического лица публичного права, что характерно для Центрального банка РФ, Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов», кредитных организаций и др. К сожалению, в автореферате диссертации указанный вопрос не нашел должного отражения, что представляется необходимым восполнить автору при защите диссертации.

В дискуссии приняли участие:

1) Землянская Наталья Ивановна, кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия»;

2) Мошкина Надежда Александровна, кандидат юридических наук, доцент кафедры таможенного, административного и финансового права ФГБОУ ВО «Саратовский национальный исследовательский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского».

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается компетентностью Д.А. Смирнова и Е.Г. Беликова в финансово-правовой отрасли науки, их участием в разработке проблем финансово-правового статуса государственных учреждений, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования, широкой известностью достижений Ростовского государственного экономического университета (РИНХ) в развитии теории финансового права по проблемам диссертации К.И. Бабиной, в силу чего они способны оценить научную и практическую ценность данной диссертации.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны теоретические основы правового регулирования деятельности государственных учреждений науки как субъектов финансового права, с учетом которых сформулированы предложения по совершенствованию действующего законодательства Российской Федерации, и тем самым решена задача, имеющая значение для развития науки финансового и бюджетного права;

предложены оригинальные научные суждения, раскрывающие содержание указанных теоретических основ:

- Российская академия наук, участвуя в бюджетных правоотношениях, является главным распорядителям бюджетных средств, наряду с органами государственной власти, органами управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, органом местной администрации, как значимое учреждение науки, обладая при этом соответствующими бюджетными полномочиями (с. 12 дис.);

- государственные учреждения науки обладают следующими признаками: основной деятельностью выступает научная и (или) научно-техническая деятельность; являются некоммерческими организациями; юридическими лицами публичного права; создаются собственником, которым выступает Российская Федерация или субъекты Российской Федерации; могут быть автономными, бюджетными или казенными учреждениями; действуют на основании устава или положения (для казенных учреждений); представляют собой общественное объединение научных работников; значимость деятельности и влияния научной и (или) научно-технической деятельности на социально-экономическое развитие государства; осуществляют посредством научной и (или) научно-технической деятельности привлечение финансовых ресурсов в экономику государства; финансовое обеспечение деятельности научных учреждений основывается на его целевой ориентации и множественности источников финансирования, однако преимущественно осуществляется Российской Федерацией и субъектами Российской Федерации; финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением проводится через механизм субсидирования из соответствующего

бюджета бюджетной системы Российской Федерации; в рамках деятельности учреждений науки происходит интеграция научной, научно-технической и образовательной деятельности (с. 10-11, 57-58 дис.);

- особенности финансовой деятельности государственных учреждений науки: осуществляется на основе нормативно-правовых актов различного уровня и индивидуальных правовых актов; правовое регулирование осуществляется и финансовым, и гражданским законодательством; составной частью финансовой деятельности научных учреждений выступает финансовый контроль, который проводится в процессе получения бюджетных средств и их использования в целях функционирования учреждения, развития науки и т.д.; строится на основе планов; осуществляется на основе управленческих решений; в процессе финансовой деятельности участвуют как бюджетные, так и «внебюджетные» средства (с. 12, 94 дис.);

- особенности бюджетных правоотношений с участием государственных учреждений науки: возникают в процессе планового образования, распределения и использования государственных денежных фондов, т.е. в процессе финансовой деятельности научных учреждений; представляются имущественными правоотношениями, возникающими по поводу финансовых ресурсов, причем денежные средства являются бюджетными, получаемыми в качестве субсидии из бюджета или выделяемыми на основе сметы; одной из сторон правоотношения выступает государство в лице уполномоченного органа; длятся в течение года; бюджетные средства в бюджетных правоотношениях с участием учреждений науки рассматриваются в широком смысле как совокупность денежных ресурсов Российской Федерации, ее субъектов, муниципальных образований, предназначенных для финансового обеспечения выполняемых ими задач и функций; государственные учреждения науки имеют субъективное право требования финансового обеспечения своей деятельности из бюджетов бюджетной системы РФ (с. 12-13, 111 дис.);

- государственные учреждения науки законодательно наделены правом получения «внебюджетных» средств. Источниками финансирования указанных

учреждений могут быть доходы, полученные в порядке регулярных и единовременных поступлений от учредителей (участников, членов); добровольные имущественные взносы и пожертвования; выручка от реализации товаров, работ, услуг; дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам; доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации; доходы от сдачи в аренду имущества; доходы от осуществления образовательной деятельности; другие не запрещенные законом поступления (с. 133 дис.);

доказана перспективность использования указанных и иных научных суждений:

- в финансово-правовой доктрине – в качестве основы для дальнейшего исследования государственных учреждений науки как субъектов финансового права;

- в правотворческой практике – в качестве основы для совершенствования законодательства, регулирующего финансовые правоотношения с участием государственных учреждений науки;

- в правоприменительной практике – в качестве основы для правильного и единообразного разрешения проблемных ситуаций, связанных с деятельностью государственных учреждений науки как субъектов финансового права;

введены в научный оборот авторские трактовки понятий:

- государственное учреждение науки – некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией или субъектом Российской Федерацией в форме автономного, бюджетного или казенного учреждения, представляющая собой общественное объединение научных работников и реализующая в качестве основного вида деятельности научную и (или) научно-техническую деятельность (с. 9, 58 дис.);

- финансово-правовой статус государственных учреждений науки – обусловленная целями и задачами финансовой деятельности научных учреждений, ее формами и методами совокупность прав и обязанностей,

выполняемых посредством осуществления функций, гарантии реализации которых закреплены действующим законодательством (с. 65 дис.);

- финансовая деятельность научных учреждений – плановая деятельность по образованию, распределению и использованию денежных фондов учреждения в целях выполнения фундаментальных и (или) прикладных исследований или разработок в той или иной области знаний, а также реализации иных задач учреждения, закрепленных в его уставе (с. 10 дис.);

- бюджетные правоотношения с участием государственных учреждений науки – это урегулированные нормами бюджетного права общественные отношения, участниками которых являются автономные, бюджетные и казенные учреждения науки, реализующие бюджетно-правовые нормы в процессе образования, распределения и использования денежных фондов государства (с. 111 дис.).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения об отнесении государственных учреждений науки к коллективным субъектам финансового права;

применительно к проблематике диссертации результативно использованы основополагающие законы и категории диалектики, а также комплекс существующих общенаучных (анализ, синтез, описание, сравнение, междисциплинарный, системный, функциональный, логический и т.д.) и частнонаучных (формально-юридический, сравнительно-правовой, правового моделирования, социологический, статистический и пр.) методов;

изложены роль и место государственных учреждений науки в системе субъектов финансового права (с. 17-58 дис.); финансово-правовой статус государственных учреждений науки (с. 59-73 дис.); понятие и содержание финансовой деятельности государственных учреждений науки (с. 74-94 дис.); бюджетные правоотношения с участием государственных учреждений науки (с. 95-111 дис.); налоговые правоотношения с участием государственных учреждений науки (с. 112-129 дис.); субъективные права и юридические обязанности государственных учреждений науки в области образования и использования доходов от предпринимательской и иной приносящей доход

деятельности (с. 130-144 дис.); ответственность государственных учреждений науки за нарушения финансового законодательства (с. 145-165 дис.);

раскрыты проблемные вопросы деятельности государственных учреждений науки как субъектов финансового права;

изучены генезис нормативно-правовых основ государственных учреждений науки; результативность научно-исследовательских университетов; зарубежный опыт финансирования научных учреждений.

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

основные положения и выводы диссертации *внедрены* в учебный процесс Саратовского социально-экономического института (филиала) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», ФГБОУ ВО «Саратовский государственный технический университет им. Ю.А. Гагарина», Поволжского института управления (филиала) ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»;

определены перспективные направления совершенствования законодательства, определяющего финансово-правовое положение государственных учреждений науки, и соответствующей правоприменительной практики;

создана система практических рекомендаций по совершенствованию действующего законодательства в исследуемой сфере, в частности: а) принять закон Саратовской области с закреплением в нем принципов финансового обеспечения научной и (или) научно-технической деятельности в Саратовской области за счет средств бюджета Саратовской области, признания науки приоритетной социально значимой отраслью, определяющей уровень социально-экономического развития Саратовской области (с. 23-24 дис.); б) принять Постановление Правительства РФ «Об установлении критериев оценки эффективности деятельности государственных учреждений науки», закрепить порядок финансирования научных учреждений на основе оценки качества

проводимых исследований (с. 144 дис.); в) дополнить п.п. 5 и 6 ст. 123.22 ГК РФ указанием на то, что не допускается обращение взыскания на денежные средства соответственно бюджетного и автономного учреждения, полученные от приносящей доход деятельности (с. 14 дис.).

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория согласуется с опубликованными результатами научных исследований, материалами российских средств массовой информации и сети Интернет, относящимися к проблематике диссертации, а также иными эмпирическими данными по теме диссертации;

идеи, изложенные в исследовании, базируются на результатах изучения правоприменительной практики судебных органов, в том числе актов Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, федеральных арбитражных судов округов, результатах изучения материалов правоприменительной практики Российской академии наук, Национальных исследовательских университетов, относящихся к проблематике диссертации;

использованы данные официальных сайтов Министерства образования и науки РФ, Федеральной службы государственной статистики, доклады о результатах и основных направлениях деятельности Министерства образования и науки Российской Федерации на 2014–2016 гг.;

установлено качественное совпадение позиции соискателя с изложенными в литературе мнениями о необходимости совершенствования механизма финансово-правового регулирования деятельности государственных учреждений науки.

Личный вклад соискателя состоит в: его единоличном участии на всех этапах исследования деятельности государственных учреждений науки как субъектов финансового права; непосредственном участии в получении и обработке эмпирических данных; личном участии в апробации результатов исследования в рамках выступлений на научных мероприятиях различного уровня, при проведении практических и семинарских занятий по дисциплинам «Финансовое право», путем подготовки двадцати пяти единоличных и десяти в соавторстве с разделенным участием публикаций по проблематике диссертации.

Диссертация охватывает основные вопросы поставленной научной проблемы и соответствует критерию внутреннего единства, что подтверждается наличием последовательного плана исследования, непротиворечивой методологии его проведения, основной идейной линии, концептуальности и взаимосвязи выводов.

Диссертационный совет пришел к выводу о том, что диссертация представляет собой научно-квалификационную работу, которая соответствует критериям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 02 августа 2016 г. №748).

На заседании 05 октября 2016 года диссертационный совет принял решение присудить Бабиной К.И. ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 16 человек, из них 7 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 16, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

Председатель
диссертационного совета **Покачалова Елена Вячеславовна**

Ученый секретарь
диссертационного совета **Кобзева Елена Васильевна**

05 октября 2016 г.