По результатам публичной защиты диссертации Бит-Шабо Инессы Витальевны «Концептуальные проблемы финансово-правового регулирования деятельности государственных социальных внебюджетных фондов» 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 Бит-Шабо И.В. ученую степень доктора юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Бит-Шабо И.В. 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
Бытко Юрий Ильич	Д.ю.н. 12.00.08
Варыгин Александр Николаевич	Д.ю.н. 12.00.08
Конин Николай Михайлович	Д.ю.н. 12.00.04
Лопашенко Наталья Александровна	Д.ю.н. 12.00.08
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

Заместитель председателя диссертационного совета, доктор юридических наук, профессор Л.Г. Шапиро.

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 ДОКТОРА НАУК

аттестационное дело №_____
решение диссертационного совета от 23.12.2015 № 32

О присуждении Бит-Шабо Инессе Витальевне, гражданке РФ, ученой степени доктора юридических наук.

Диссертация «Концептуальные проблемы финансово-правового регулирования деятельности государственных социальных внебюджетных фондов» по специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право» принята к защите 15 сентября 2015 года, протокол № 23, 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 2 ноября 2012 г.

Соискатель Бит-Шабо Инесса Витальевна, 1971 года рождения, диссертацию на соискание ученой степени кандидата юридических наук «Бюджетные учреждения как субъекты финансового права» защитила в 2001 году в диссертационном совете, созданном на базе Саратовской государственной академии права. Освоила программу подготовки научно-педагогических кадров в докторантуре федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (плановый срок окончания – 1 декабря 2017 г.). Работает доцентом кафедры финансового, банковского и таможенного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства образования и науки РФ.

Диссертация выполнена на кафедре финансового, банковского и таможенного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» Министерства образования и науки РФ.

Научный консультант – Покачалова Елена Вячеславовна, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового, банковского и таможенного права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия».

Официальные оппоненты:

Гриценко Валентина Васильевна, доктор юридических наук, профессор, ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный университет», профессор кафедры административного и муниципального права,

Рукавишникова Ирина Валерьевна, доктор юридических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», заведующий кафедрой финансового и административного права,

Смирникова Юлия Леонтьевна, доктор юридических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)», профессор кафедры административного и финансового права

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», г. Москва, в своем положительном заключении, подписанном Грачевой Еленой Юрьевной, доктором юридических наук, профессором, заведующим кафедрой финансового права, указала, что диссертация представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, содержащую теоретические положения, совокупность которых можно квалифицировать как научное достижение, и соответствует ч. 1 п. 9 и иным

критериям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30 июля 2014 г. № 723).

Соискатель имеет 80 опубликованных работ, из них по теме диссертации опубликовано 80 научных работ общим объемом 58,81 печатного листа, в том числе 3 монографии, одна из которых написана в соавторстве с разделенным участием, 19 статей в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов диссертаций, 50 – в материалах международных и всероссийских научно-практических конференций, 6 – в иных научных изданиях, 1 учебное пособие, 4 учебно-методических пособия.

Наиболее значительные научные работы:

1. Бит-Шабо, И. В. Финансово-правовое регулирование функционирования государственных внебюджетных фондов : моногр. [Текст] / И. В. Бит-Шабо; под ред. Е. В. Покачаловой. – М. : Юрлитинформ, 2013. – 184 с.

2. Бит-Шабо, И. В. Государственные социальные внебюджетные фонды как субъекты финансовых правоотношений : моногр. [Текст] / И. В. Бит-Шабо; под ред. Е. В. Покачаловой. – М. : Юрлитинформ, 2015. – 232 с.

3. Бит-Шабо, И. В. Понятие правового статуса бюджетных учреждений как субъектов финансового права [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Вестник Саратовской государственной академии права. – 2003. – № 2 (35). – С. 113–115;

4. Бит-Шабо, И. В. Бюджетное учреждение – участник финансовых правоотношений [Текст] / И.В. Бит-Шабо // Вестник Саратовской государственной академии права. – 2004. – № 2 (39). – С. 81–90.

5. Бит-Шабо, И. В. К вопросу о контрольных полномочиях Пенсионного фонда Российской Федерации [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Вопросы экономики и права. – 2010. – № 11. – С. 19–23.

6. Бит-Шабо, И. В. Отдельные аспекты правового регулирования социального обеспечения: опыт зарубежных государств [Текст] / И. В. Бит-

Шабо // Вестник Саратовской государственной академии права. – 2011. – № 4 (80). – С. 196–199.

7. Бит-Шабо, И. В. К вопросу о понимании социальных государственных внебюджетных фондов в различных отраслевых юридических науках [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Вопросы экономики и права. – 2012. – № 5. – С. 82–86.

8. Бит-Шабо, И. В. О роли и месте государственных внебюджетных фондов в финансовой системе Российской Федерации [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Ленинградский юридический журнал. – 2013. – № 3 (33). – С. 38–43.

9. Бит-Шабо, И. В. К вопросу о принципах функционирования социальных государственных внебюджетных фондов [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2013. – № 2 (91). –

С. 131–137.

10. Бит-Шабо, И. В. Роль Конституции Российской Федерации как источника правового регулирования деятельности государственных внебюджетных фондов в развитии правовой культуры населения [Текст] / И.В. Бит-Шабо // Правовая культура. – 2013. – № 1 (14). – С. 187–190.

11. Бит-Шабо, И. В. Процессуальные аспекты осуществления контрольных полномочий государственными внебюджетными фондами Российской Федерации [Текст] / И.В. Бит-Шабо // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2013. – № 6. – С. 110–113.

12. Бит-Шабо, И. В. Основные направления развития деятельности социальных государственных внебюджетных фондов в странах СНГ [Текст] /

И. В. Бит-Шабо // Евразийский юридический журнал. – 2013. – № 10 (65). –

С. 17–19.

13. Бит-Шабо, И. В. Использование сравнительно-правового метода при исследовании природы и сущности налогов и страховых взносов [Текст] /

И. В. Бит-Шабо // Налоги. – 2014. – № 1. – С. 14–17.

14. Бит-Шабо, И. В. Международные нормы и правила как источник правового регулирования функционирования социальных государственных

внебюджетных фондов. [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Теория и практика общественного развития. – 2015. – № 15. – С. 59–62.

15. Бит-Шабо, И. В. Проблемы поиска баланса частных и публичных интересов при взимании страховых взносов в государственные социальные внебюджетные фонды: научно-теоретические взгляды и пути решения [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Налоги. – 2015. – № 2. – С. 9–11.

16. Бит-Шабо, И. В. Государственные социальные внебюджетные фонды РФ в системе государственного финансового контроля в рамках обеспечения национальной безопасности [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Информационная безопасность регионов. – 2015. – № 2(19). – С. 49–52.

17. Бит-Шабо, И. В. Реформирование законодательства в области функционирования социальных государственных внебюджетных фондов: проблемы и пути их решения [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Социальное и пенсионное право. – 2015. – № 3. – С. 13–17.

18. Бит-Шабо, И. В. Историко-правовые особенности становления системы функционирования социальных государственных внебюджетных фондов [Текст] / Е. В. Покачалова, И. В. Бит-Шабо // Вопросы экономики и права. – 2015. – № 2(80). – С. 35–42.

19. Бит-Шабо, И. В. К вопросу о правовом регулировании ответственности государственных социальных внебюджетных фондов: проблемы научной дифференциации [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2015. – № 4 (105). – С. 233–240.

20. Бит-Шабо, И. В. Актуальные вопросы юридической ответственности государственных социальных внебюджетных фондов [Текст] / И. В. Бит-Шабо // Вопросы экономики и права. – 2015. – № 4 (82). – С.26–29.

На автореферат диссертации поступило 15 положительных отзывов:

1. Отзыв кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»: подготовлен доктором юридических наук, профессором М.М. Прошуниным, обсужден и утвержден на

заседании кафедры 20 октября 2015 г. (протокол № 3), подписан заведующим кафедрой, кандидатом юридических наук, профессором И.А. Цинделиани.

Содержит замечание: уделив пристальное внимание финансово-правовым принципам деятельности государственных социальных внебюджетных фондов, а также принципам финансово-правовой политики в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов, И.В. Бит-Шабо не представила авторское видение проблемы соотношения принципов финансово-правовой политики и финансово-правовых принципов деятельности фондов.

2. Отзыв кафедры «Предпринимательское и корпоративное право» ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»: подготовлен и подписан заведующим кафедрой, доктором юридических наук, профессором Г.Ф. Ручкиной, обсужден и одобрен на заседании кафедры 23 ноября 2015 г. (протокол № 4).

Содержит замечание: раскрывая сущность страховых взносов как объектов финансовых правоотношений с участием государственных социальных внебюджетных фондов, автор отмечает сущностную близость страховых взносов с парафискалитетами, но не называет их таковыми (с. 38), однако текст автореферата не содержит в себе предпосылок для такого авторского вывода.

3. Отзыв кафедры административного и финансового права ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»: подготовлен и подписан доктором юридических наук, профессором Д.А. Смирновым, обсужден и одобрен на заседании кафедры 25 ноября 2015 г. (протокол № 4).

Содержит замечание: И.В. Бит-Шабо представляет классификацию финансовых правоотношений, основанную на характере участия в них государственных социальных внебюджетных фондов, дифференцируя их на активные и пассивные (с. 37). Хотелось бы, чтобы автор привел конкретные примеры участия указанных фондов в обозначенных видах финансовых правоотношений.

4. Отзыв кафедры государственного права АОУ ВПО «Ленинградский государственный университет имени А.С. Пушкина»: подготовлен кандидатом

юридических наук, доцентом Ю.М. Литвиновой, обсужден и одобрен на заседании кафедры 13 ноября 2015 г. (протокол № 3), подписан заведующим кафедрой, кандидатом юридических наук, доцентом Е. В. Шеховцевой.

Содержит вопрос: допуская определенную тождественность страховых взносов с парафискалитетами, диссертант полагает, что возмездный характер взносов не позволяет в полной мере считать их парафискалитетами. Какие критерии использованы автором в целях разграничения указанных понятий?

5. Отзыв кафедры конституционного и административного права ЧОУ ВО «Волгоградский институт бизнеса»: подготовлен и подписан заведующим кафедрой, кандидатом юридических наук, доцентом С.М. Мироновой, обсужден и одобрен на заседании кафедры 27 ноября 2015 г. (протокол № 5).

Содержит замечание: из содержания автореферата не совсем понятно, исследовал ли автор в своей диссертации новый проект Бюджетного кодекса РФ, разработанный Министерством финансов РФ. Хотелось бы услышать мнение диссертанта о взаимосвязи его законодательных предложений с теми изменениями законодательства, которые возможны с принятием нового Бюджетного кодекса РФ.

6. Отзыв кафедры финансов Саратовского социально-экономического института (филиала) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»: подготовлен и подписан заведующим кафедрой, доктором экономических наук, профессором Е.А. Нестеренко, обсужден и утвержден на заседании кафедры 15 декабря 2015 г. (протокол № 9).

Содержит замечание: текст автореферата не позволяет определить, формулировке каких выводов содействовало использование достижений представителей экономической науки.

7. Отзыв кафедры предпринимательского и трудового права ФГБОУ ВПО «Курский государственный университет»: подготовлен и подписан кандидатом юридических наук, доцентом О.В. Тагашевой, обсужден и утвержден на заседании кафедры 2 ноября 2015 г. (протокол № 4).

Содержит замечание: нуждается в уточнении мнение соискателя о том, к какой именно форме некоммерческих организаций следует отнести государственные внебюджетные социальные фонды, учитывая, что в соответствии со ст. 123.17 ГК РФ фондом признается унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели.

8. Отзыв доктора юридических наук, профессора, заведующего кафедрой административного и финансового права ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет» А.З. Арсланбековой.

Содержит замечание: вывод о том, что финансово-правовое регулирование государственных социальных внебюджетных фондов представляет собой подотрасль финансового права, а не институт, относится к числу дискуссионных.

9. Отзыв доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры государственно-правовых дисциплин Северо-Кавказского филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» Е.А. Бочкаревой.

Содержит замечания: 1) в своем исследовании, если судить по его автореферату, автор недостаточно внимания уделяет проблематике финансово-правового регулирования отношений с участием территориальных фондов обязательного медицинского страхования; 2) в автореферате не представлены результаты анализа финансово-правовых отношений, возникающих при передаче средств федеральным внебюджетным фондам из федерального бюджета, значимость которых в настоящее время существенно повышается; 3) полностью соглашаясь с выводом автора о недостаточности конституционно-правового регулирования финансовых основ функционирования государственных социальных внебюджетных фондов (с. 24), хотелось бы узнать его мнение о формах и способах разрешения данной проблемы.

10. Отзыв доктора юридических наук, профессора, профессора кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» О.Н. Горбуновой.

Содержит замечание: текст автореферата не позволяет определить, вследствие чего автор пришел к выводу о необходимости реформирования административного законодательства, равно как и отсутствует информация о том, какие именно составы административных правонарушений должны быть в него включены.

11. Отзыв доктора юридических наук, доцента, заведующего кафедрой гражданского права ФГБОУ ВПО «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина» С.В. Рыбаковой.

Содержит замечание: с точки зрения теории формирования государственных социальных внебюджетных фондов соискатель исследует институт страховых взносов (параграф 4.2), в связи с этим возникает вопрос, какова эффективность иных источников формирования соответствующих фондов.

12. Отзыв доктора юридических наук, профессора, профессора кафедры «Финансовое и налоговое право» ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Э.Д. Соколовой.

Содержит замечания: 1) в положении 9, выносимом на защиту (с. 15–16), автор в рамках обоснования постулата о степени реализации принципа соотношения частных и публичных интересов дает определение частного и публичного интереса в области финансовой деятельности государственных социальных внебюджетных фондов, однако в положении 8, выносимом на защиту (с. 15), соискатель пишет о необходимости обеспечения баланса интересов личности, общества и государства; 2) научную привлекательность работе добавит формулирование авторского определения понятия «государственный интерес в области финансовой деятельности государственных социальных внебюджетных фондов», при этом принципиально важно указать, как соотносятся частный и публичный интерес с

интересом государственным в области финансовой деятельности государственных социальных внебюджетных фондов.

13. Отзыв доктора юридических наук, профессора кафедры государственно-правовых дисциплин Центрального филиала ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия» (г. Воронеж) Х.В. Пешковой.

Содержит замечания: 1) из содержания автореферата не ясно, как именно использованы материалы правоприменительной практики, сколь убедительное значение они имеют для подтверждения сформулированных диссертантом выводов, положений, выносимых на защиту; 2) в обоснование и усиление своих выводов диссертанту следует больше внимания уделять официальным позициям судебных органов, прежде всего Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ.

14. Отзыв доктора юридических наук, профессора, профессора кафедры таможенного права ГКОУ ВО «Российская таможенная академия» М.Н. Кобзарь-Фроловой.

Содержит замечания: 1) весьма спорным видится отнесение финансово-правового регулирования государственных социальных внебюджетных фондов к подотрасли финансового права, возможно, автор имел в виду саму систему государственных внебюджетных фондов как подотрасль финансового права; 2) диссертанту следовало более четко обосновать свою позицию о наполнении подотрасли такими институтами, как: страховые взносы, финансовый контроль за их уплатой и др.

15. Отзыв доктора юридических наук, профессора, заведующего кафедрой правового обеспечения экономической деятельности ФГБОУ ВПО «Российский государственный университет правосудия» Е.М. Ашмариной.

Содержит замечание: при рассмотрении вопроса, касающегося особенностей развития законодательства зарубежных государств в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов, автор называет в качестве одной из моделей участия государства в финансовом обеспечении социальной сферы государственный патернализм, заключающийся во всеобъемлющем

влиянии государства на процессы, возникающие в социальной сфере (с. 31). Однако текст автореферата не позволяет узнать применяемые государством конкретные инструменты и методы в рамках реализации данной модели.

В дискуссии приняли участие:

1) Муравлева Татьяна Виталиевна, доктор экономических наук, профессор, декан финансово-кредитного факультета, профессор кафедры налогов и налогообложения Саратовского социально-экономического института (филиала) ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»;

2) Пастушенко Елена Николаевна, доктор юридических наук, профессор, начальник юридического отдела Отделения по Саратовской области Волго-Вятского главного управления Центрального банка РФ;

3) Бакаева Ольга Юрьевна, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры финансового, банковского и таможенного права ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается компетентностью В.В. Гриценко, И.В. Рукавишниковой, Ю.Л. Смирниковой в науке финансового права, их участием в разработке проблем финансово-правового регулирования деятельности государственных социальных внебюджетных фондов, наличием публикаций в соответствующей сфере исследования, широкой известностью ФГБОУ ВПО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» своими достижениями в финансово-правовой, налогово-правовой и бюджетно-правовой отраслях науки, в силу чего они способны определить научную и практическую ценность диссертации И.В. Бит-Шабо.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны концептуальные основы финансово-правового регулирования деятельности государственных социальных внебюджетных фондов, отражающие генезис отечественной юридической мысли о регулировании

финансовых отношений с участием государственных социальных внебюджетных фондов, учитывающие зарубежный опыт правового регулирования их функционирования, включающие собственный понятийно-категориальный аппарат, определяющие место финансово-правового регулирования деятельности государственных социальных внебюджетных фондов в системе финансового права, развивающие финансовое и бюджетное законодательство, а также практику его реализации;

предложены оригинальные научные суждения, раскрывающие содержание указанного исследования:

– финансово-правовое регулирование деятельности государственных социальных внебюджетных фондов представляет собой подотрасль финансового права – совокупность правовых норм, регулирующих преимущественно методом властных предписаний общественные отношения по установлению и взиманию страховых взносов, осуществлению контрольных мероприятий, а также привлечению к ответственности в рамках образования, распределения и использования аккумулированных государственными внебюджетными фондами средств в целях решения поставленных перед государством задач социальной защиты населения и динамичного развития общества (с. 20–21, 124–154 дис.);

– в Конституции РФ недостаточно закреплены финансово-правовые особенности функционирования России как социального государства, что сказывается на дальнейшем отраслевом регулировании. Однако действующие конституционные основы функционирования государственных социальных внебюджетных фондов, предполагающие наличие совокупности государственных законодательно закрепленных финансовых гарантий, во-первых, создают возможность соблюдения защиты прав человека и гражданина в области пенсионного, социального и медицинского обеспечения и страхования, во-вторых, определяют условия и рамки такого функционирования с учетом исторических, территориальных, национальных и прочих особенностей (с. 22, 68–81 дис.);

– первоочередная роль государственных социальных внебюджетных фондов в реализации мероприятий по дальнейшему становлению «социальности» в Российской Федерации должна быть закреплена законодательно посредством наложения на них в соответствующем нормативном правовом акте обязанности по управлению процессами реализации социальной и финансово-правовой политики государства (с. 22, 63–67 дис.);

– финансовые отношения в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов необходимо отграничивать от отношений, регулируемых совокупностью норм, составляющих право социального обеспечения, так называемых социально-страховых отношений, исходя из их предмета, объекта и метода правового регулирования (с. 26, 299–301 дис.);

– бюджеты государственных социальных внебюджетных фондов должны быть выведены за рамки бюджетной системы РФ, что обусловливает необходимость внесения изменений в действующее бюджетное законодательство РФ (с. 23–24, 124–141 дис.);

– деятельность государственных социальных внебюджетных фондов будет оптимальной тогда, когда на основании принципа социальной справедливости при строгом соблюдении законности будет поддерживаться баланс интересов личности, общества и государства, несущего ответственность за исполнение возложенных на него обязанностей по социальному обеспечению и защите, существующий за счет планомерной деятельности фондов, базирующейся на научных достижениях разной направленности, с учетом требований доступности и открытости (с. 25, 54–68, 233–238, 281 дис.);

– баланс частных и публичных интересов в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов приближается к оптимальному, так как социальная защита фондами отдельной личности не противоречит их деятельности по аккумулированию страховых взносов. Социально-экономическая и политическая деятельность государства в указанной сфере включает в себя комплекс мероприятий, поэтапное проведение

которых делает их равновеликими ценностями, чей баланс достигается осуществлением грамотной социально-правовой и финансово-правовой политики, в том числе в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов (с. 25–26, 262–274 дис.);

– необходимо разграничивать понятия «финансово-правовая политика в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов» и «финансовая политика в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов». При этом под финансово-правовой политикой в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов следует понимать основанную на нормах Конституции РФ разновидность управленческой деятельности в области финансов, целенаправленную совокупность осуществляемых государством мероприятий по формированию эффективных финансово-правовых основ, регулирующих деятельность указанных фондов как основного элемента финансовой системы (с. 26–27, 82–123 дис.);

– с учетом целей проведения финансово-правовой политики в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов определен ее элементный состав, включающий в себя: предмет, цели, задачи, субъекты, объекты, принципы, функции (с. 27, 96–123 дис.);

– финансово-правовая политика в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов выполняет следующие базовые функции: управленческую, инновационную, балансирующую, информационную (с. 27–28, 111–112 дис.);

– структура финансово-правового статуса государственных социальных внебюджетных фондов включает в себя несколько блоков: целевой, функциональный, содержательный, гарантийный, санкционный (с. 28, 369–376 дис.);

– государственные социальные внебюджетные фонды осуществляют аккумуляционную, сберегательную, накопительную, обеспечительную, информационно-превентивную, контрольную функции (с. 28–29, 375–376 дис.);

– в Бюджетном кодексе РФ следует закрепить понятия государственного финансового контроля и аудита с указанием их соотношения как целого и части в целях преодоления неточностей их использования в подзаконных нормативных актах, закрепляющих стандарты и процедуры аудита эффективности, а также различные виды государственного финансового контроля (с. 30, 328–368 дис.);

– предложена авторская временная периодизация финансово-правового регулирования деятельности государственных социальных внебюджетных фондов (их предшественников) с указанием преимуществ и недостатков каждого из этапов (с. 22–23, 155–176 дис.);

– зарубежный опыт обнаруживает существование двух подходов к правовому регулированию деятельности, в том числе финансовой, государственных социальных внебюджетных фондов, один из которых заключается в максимальном невмешательстве государства в сферу социального обеспечения и страхования, а также коммерциализации указанных процессов, а другой – в «государственном патернализме», т.е. всеобъемлющей степени влияния государства на процессы финансового обеспечения социальной защиты (с. 176–217, 447–448 дис.);

– страховые взносы, обладающие особой правовой природой, являются материальной гарантией функционирования государственных социальных внебюджетных фондов; положения Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» составляют сущность правовой гарантии; комплекс мероприятий по их установлению и взиманию – процессуальные гарантии (с. 29, 311–328 дис.);

– дуалистическая роль государственных социальных внебюджетных фондов в системе отношений финансового контроля заключается в том, что указанные фонды являются контролирующими субъектами и в то же время объектами контроля со стороны контрольно-счетных органов РФ (с. 29, 328–368 дис.);

– система финансово-правовой ответственности государственных социальных внебюджетных фондов детерминируется системой правоотношений, в которых они участвуют как обязанные субъекты, и включает в себя налогово-правовую ответственность и бюджетные меры принуждения (с. 30, 413–432 дис.);

доказана перспективность использования идей, составляющих содержание исследования:

в доктрине финансового права – в качестве основы для дальнейшего осмысления места правового регулирования деятельности государственных социальных внебюджетных фондов в системе финансового права, финансово-правового статуса государственных социальных внебюджетных фондов, финансово-правовой ответственности, а также иных вопросов деятельности, в том числе финансовой, государственных социальных внебюджетных фондов;

в правотворческой практике – в качестве основы для развития и совершенствования норм финансового и бюджетного законодательства, регулирующего деятельность государственных социальных внебюджетных фондов;

в правоприменительной деятельности – в качестве основы для оптимизации финансовой деятельности государственных социальных внебюджетных фондов;

введены в научный оборот новые трактовки понятий: «государственные социальные внебюджетные фонды» (с. 21, 52 дис.), «финансовая политика в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов» (с. 95), «финансово-правовая политика в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов» (с. 26, 95 дис.), «финансовые правоотношения в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов» (с. 21, 293 дис.), «финансовый контроль с участием государственных социальных внебюджетных фондов» (с. 21, 330 дис.), «финансово-правовой статус государственных социальных внебюджетных фондов» (с. 375–376 дис.), «юридическая ответственность государственных социальных внебюджетных фондов» (с. 21–22, 429 дис.), «принципы права» (с. 224 дис.), «публичный интерес в области финансовой

деятельности государственных социальных внебюджетных фондов» (с. 25–26, 263 дис.), «частный интерес в области финансовой деятельности государственных социальных внебюджетных фондов» (с. 26, 263 дис.).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказаны положения о необходимости рассмотрения государственных социальных внебюджетных фондов в качестве самостоятельного звена финансовой системы РФ;

применительно к проблематике диссертации результативно (эффективно, т.е. с получением обладающих новизной результатов) использован комплекс общенаучных (анализ, синтез, обобщение, абстрагирование, системный, функциональный и др.) и частнонаучных (историко-правовой, сравнительно-правовой, формально-юридический, правового моделирования социологический, статистический и др.) методов научного познания;

изложены идеи о необходимости формулирования понятия «государственные социальные внебюджетные фонды» с учетом положений финансового права и иных смежных отраслей (с. 35–53 дис.); о потенциально возможном заимствовании норм зарубежного законодательства, регулирующего деятельность, в том числе финансовую, государственных социальных внебюджетных фондов (с. 176–217 дис.); о значимости определения приоритетных направлений финансово-правовой политики в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов (с. 82–123 дис.); о сущности и дифференциации правовых начал функционирования государственных социальных внебюджетных фондов (с. 218–233 дис.); о структурных компонентах финансово-правового статуса и их содержании применительно к государственным социальным внебюджетным фондам (с. 28, 369–376 дис.); о необходимости совершенствования финансового и бюджетного законодательства в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов (с. 420–432 дис.); о социальных и правовых предпосылках принятия Федерального закона «О государственных социальных внебюджетных фондах в Российской Федерации» (с. 433–444 дис.);

раскрыты расхождения во взглядах ученых относительно правовой природы страховых взносов, уплачиваемых в государственные социальные внебюджетные фонды; проблемы реализации финансово-правового принципа сочетания публичных и частных интересов в области деятельности государственных социальных внебюджетных фондов, обусловленные отсутствием законодательного закрепления понятий «публичный интерес в области финансовой деятельности государственных социальных внебюджетных фондов» и «частный интерес в области финансовой деятельности государственных социальных внебюджетных фондов»;

систематизированы принципы деятельности государственных социальных внебюджетных фондов;

изучены социальные, правовые и доктринальные факторы, актуализирующие проблему реализации финансово-правового принципа социальной справедливости в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов; обстоятельства, препятствующие эффективной деятельности, в том числе финансовой, государственных социальных внебюджетных фондов.

Значение полученных соискателем результатов для практики подтверждается тем, что:

основные положения диссертации *внедрены* в учебный процесс ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия» в рамках чтения лекций и проведения практических занятий по курсу «Финансовое право»; проведения занятий со слушателями, организованных учебно-методическим отделом прокуратуры Саратовской области – межрегиональным Центром профессионального обучения прокурорских работников и федеральных государственных гражданских служащих; подготовки учебно-методических пособий по указанному курсу; отдельные положения диссертационного исследования внедрены в практическую деятельность государственных учреждений: Отделения Пенсионного фонда РФ по Саратовской области, Саратовского регионального отделения Фонда социального страхования РФ,

Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области;

определены перспективы использования содержащихся в работе предложений и рекомендаций в практике создания и применения норм, направленных на регулирование деятельности государственных социальных внебюджетных фондов;

создана система практических рекомендаций по реформированию законодательства, регламентирующего деятельность, в том числе финансовую, государственных социальных внебюджетных фондов;

представлены предложения по совершенствованию финансового и бюджетного законодательства, состоящие, в частности, в реформировании бюджетной системы РФ путем формирования самостоятельной системы государственных социальных внебюджетных фондов, а также закрепления соотношения понятий «контроль» и «аудит» в рамках финансового контроля с участием государственных социальных внебюджетных фондов; представлена концепция проекта Федерального закона «О государственных социальных внебюджетных фондах в Российской Федерации», структура которого включает в себя цели его принятия, сферу регулирования, принципы деятельности государственных социальных внебюджетных фондов, основы финансово-правовой и социально-правовой политики относительно рассматриваемых фондов, их правовой статус, финансовые гарантии деятельности, особенности контрольных отношений и заключительные положения; предложения по реформированию законодательства в области функционирования государственных социальных внебюджетных фондов были направлены в Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам, Комитет Государственной Думы по труду, социальной политике и делам ветеранов, а также подтверждены актом внедрения результатов диссертационного исследования Комитетом Совета Федерации по бюджету и финансовым рынкам Федерального Собрания Российской Федерации.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория согласуется с современными положениями общей теории права, финансового (бюджетного) права, гражданского и иных смежных отраслей права, материалами судебной практики, отвечающими потребностям личности, общества и государства;

идеи, изложенные в исследовании, базируются на результатах выборочного изучения статистических данных: Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования РФ, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, Счетной палаты РФ, Федеральной службы государственной статистики, Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Всероссийского центра изучения общественного мнения, арбитражных судов РФ, органов прокуратуры отдельных субъектов РФ;

установлено качественное совпадение позиции соискателя с высказанными в литературе мнениями о роли государственных социальных внебюджетных фондов в процессе становления социального государства; о содержании финансовых правоотношений с участием государственных социальных внебюджетных фондов; об элементах финансово-правового статуса государственных социальных внебюджетных фондов; о роли и месте государственных социальных внебюджетных фондов в финансовой системе РФ.

Личный вклад соискателя состоит в: в единоличной реализации всех этапов процесса диссертационного исследования; в непосредственном сборе и интерпретации эмпирических данных, положенных в основу диссертации; в личной апробации результатов исследования путем выступления на научных мероприятиях различного уровня и в подготовке публикаций по проблематике работы, подготовке 3 монографий, одна их которых написана в соавторстве с разделенным участием, одного учебного пособия и 19 статей в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Минобрнауки России для опубликования основных научных результатов диссертаций.

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, и отвечает, таким образом, требованиям раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утв. Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 года № 842.

На заседании 23 декабря 2015 года диссертационный совет принял решение присудить Бит-Шабо И.В. ученую степень доктора юридических наук.

При проведении тайного голосования диссертационный совет в количестве 17 человек, из которых 7 докторов наук по специальности защищаемой диссертации, участвовавших в заседании, из 24 человек, входящих в состав совета, проголосовал: за – 16, против – 1, недействительных бюллетеней – 0.

Заместитель председателя диссертационного совета **Шапиро Людмила Геннадьевна**

Ученый секретарь диссертационного совета **Кобзева Елена Васильевна**

23 декабря 2015 г.