

По результатам публичной защиты диссертации Ереминой Елизаветы Анатольевны «Государственные учреждения культуры 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 Ереминой Елизавете Анатольевне ученую степень кандидата юридических наук.

На заседании диссертационного совета при защите диссертации Ереминой Елизаветы Анатольевны 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
Беликов Евгений Геннадьевич	Д.ю.н. 12.00.04
Блинов Александр Георгиевич	Д.ю.н. 12.00.08
Громов Владимир Геннадьевич	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
Пастушенко Елена Николаевна	Д.ю.н. 12.00.04
Разгильдиев Бяшир Тагирович	Д.ю.н. 12.00.08
Разгильдиева Маргарита Бяшировна	Д.ю.н. 12.00.04
Рыбакова Светлана Викторовна	Д.ю.н. 12.00.04
Федюнин Антон Евгеньевич	Д.ю.н. 12.00.09

Заместитель председателя диссертационного совета доктор юридических наук, доцент
Шапиро Людмила Геннадьевна

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

аттестационное дело № _____

решение диссертационного совета от 26.05.2021 № 10

О присуждении Ереминой Елизавете Анатольевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация «Государственные учреждения культуры как субъекты финансового права» в виде рукописи по специальности 12.00.04 – «Финансовое право; налоговое право; бюджетное право» принята к защите 23 марта 2021 г., протокол № 4, диссертационным советом Д 212.239.01, созданным на базе федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовская государственная юридическая академия» (410056, г. Саратов, ул. Вольская, 1) в соответствии с приказом Минобрнауки России № 714/нк от 02.11.2012.

Соискатель Еремина Елизавета Анатольевна, 1990 года рождения, в 2013 году окончила федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Саратовская государственная юридическая академия» по специальности «Юриспруденция», в 2018 году окончила заочную аспирантуру по кафедре правового обеспечения экономической деятельности Саратовского социально-экономического института (филиала) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» (приказ директора о зачислении от 25 сентября 2014 г. № 66-асп), работает преподавателем кафедры «Государственное правовое регулирование экономики и кадровой политики» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовский государственный технический

университет имени Гагарина Ю.А.» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Диссертация выполнена на кафедре «Государственное правовое регулирование экономики и кадровой политики» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.» Министерства науки и высшего образования Российской Федерации.

Научный руководитель – Покачалова Елена Вячеславовна, доктор юридических наук, профессор, заведующий кафедрой финансового, банковского и таможенного права имени профессора Нины Ивановны Химичевой ФГБОУ ВО «Саратовская государственная юридическая академия».

Официальные оппоненты:

Бит-Шабо Инесса Витальевна, доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия»;

Петрова Инга Вадимовна, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет им. О.Е. Кутафина (МГЮА)»

дали положительные отзывы о диссертации.

Ведущая организация – федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовский национальный исследовательский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского», г. Саратов – в своем положительном отзыве, подписанном Овсянниковым Сергеем Александровичем, кандидатом юридических наук, доцентом, заведующим кафедрой таможенного, административного и финансового права, указала, что диссертационная работа Е.А. Ереминой является самостоятельной научно-квалификационной работой, в которой содержится решение научной задачи, имеющей значение для развития доктрины современного российского финансового права; соответствует требованиям раздела II Положения о присуждении ученых

степеней, утвержденного постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842, и профилю специальности 12.00.04 – финансовое право; налоговое право; бюджетное право.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается компетентностью И.В. Бит-Шабо и И.В. Петровой в финансово-правовой науке, их участием в разработке проблем правового регулирования различных групп современных бюджетных отношений, вопросов, связанных с применением стимулов в налогообложении организаций, а также достижениями и активно ведущейся исследовательской работой ФГБОУ ВО «Саратовского национального исследовательского государственного университета им. Н.Г. Чернышевского» по вопросам, относящимся к теме диссертации Е.А. Ереминой, наличием публикаций официальных оппонентов и сотрудников ведущей организации в соответствующей сфере исследования, в силу чего они способны оценить научную и практическую ценность данной диссертации.

Соискатель имеет 12 опубликованных работ, из них по теме диссертации 12 научных работ общим объемом 5,01 а.л., в том числе 4 статьи в рецензируемых научных изданиях, 1 – в издании, индексируемом в международной базе данных Web of Science, 6 – в сборниках материалов конференций, 1 – в иных научных изданиях. 11 работ написано соискателем единолично, 1 – в соавторстве без деления авторского участия. В диссертации отсутствуют недостоверные сведения об опубликованных соискателем ученой степени работах.

Наиболее значительные научные работы:

1. *Еремина, Е. А.* Перспективные направления развития финансово-правовой политики Российской Федерации в сфере культуры [Текст] / Е. А. Еремина // Ленинградский юридический журнал. – 2017. – № 4. – С. 182-191 (0,5 а.л.).
2. *Еремина, Е. А.* Основы финансово-правовой политики Российской Федерации в сфере культуры [Текст] / Е. А. Еремина // Правовая культура. – 2018. – № 1. – С. 131-135 (0,28 а.л.).

3. Еремина, Е. А. Национальный проект «Культура» как инструмент финансово-правовой политики в сфере регулирования деятельности государственных учреждений культуры [Текст] / Е. А. Еремина // Вопросы экономики и права. – 2019. – № 6. – С. 21-25 (0,46 а.л.).

4. Еремина, Е. А. Особенности налогово-правового стимулирования институтов государственно-частного партнерства, благотворительной деятельности и меценатства как инструментов финансового обеспечения государственных учреждений культуры [Текст] / Е. А. Еремина // Ленинградский юридический журнал. – 2019. – № 3. – С. 178-187 (0,61 а.л.).

На автореферат диссертации поступило 7 положительных отзывов:

1. Отзыв доктора юридических наук, профессора, профессора кафедры административного и административного процессуального права ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет» В.В. Гриценко.

Содержит замечание: 1) в авторском определении финансово-правовой политики в области деятельности государственных учреждений культуры справедливо обращается внимание на правовую составляющую; однако последняя увязывается исключительно с нормами Конституции РФ, в то время как положения финансово-правовой политики имеются и в других нормативно-правовых актах; 2) справедливо уделяя внимание налоговым льготам и их научной классификации по различным основаниям, автор несколько «увлекся» ими в области обеспечения эффективности налогового стимулирования, так как использование налоговых льгот, способствующих созданию благоприятных условий для устойчивого развития сферы культуры, может негативно сказаться на других сферах, с учетом дефицита бюджета и социально-экономического состояния нашего государства.

2. Отзыв доктора юридических наук, доцента, профессора кафедры социально-гуманитарных и финансово-правовых дисциплин ФКОУ ВО «Воронежский институт ФСИН России» Х.В. Белогорцевой (Пешковой).

Содержит замечание и вопросы: представляется актуальным предложение о том, что «важнейшим направлением управления деятельностью учреждений культуры должна стать организация главным распорядителем бюджетных

средств мониторинга информации об источниках благотворительных и спонсорских вкладов». Вместе с тем содержание автореферата не позволяет обнаружить мнение диссертанта о порядке и требованиях к осуществлению этого мониторинга. Возникает вопрос, как он соотносится с государственным финансовым контролем в сфере функционирования государственных учреждений, или же он носит сугубо информационный характер?

3. Отзыв кандидата юридических наук, доцента, доцента кафедры конституционного и муниципального права ФГАОУ ВО «Волгоградский государственный университет» Е.В. Переверзевой.

Содержит вопрос: почему автор, проводя исследование государственных учреждений культуры как субъектов финансового права, не стал рассматривать муниципальные учреждения культуры? Было бы интересно услышать точку зрения диссертанта о сходствах и различиях в финансово-правовом статусе государственных и муниципальных учреждений культуры как субъектов финансового права.

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

Содержит замечание: исследование имело бы большую завершенность, если бы автором были исследованы вопросы ответственности государственных учреждений культуры за нарушение финансового, бюджетного и налогового законодательства.

5. Отзыв кандидата юридических наук, доцента кафедры гражданского права института права и национальной безопасности ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина» А.В. Савиной.

Содержит замечания: в целях совершенствования законодательства диссертант предлагает внести изменение в ст. 284.8 Налогового кодекса РФ. Однако установление налоговой ставки в размере 0 % для музеев, театров и библиотек, собственником которых является Российская Федерация, есть не столько стимулирующая мера поддержки, сколько льготный механизм.

6. Отзыв кандидата юридических наук, председателя судебного состава

судебной коллегии по рассмотрению споров, возникающих из гражданских и иных правоотношений Двенадцатого арбитражного апелляционного суда С.В. Никольского.

Содержит замечание: 1) в положении 1, выносимом на защиту, сформулирован вывод о том, что бюджетная правосубъектность государственного учреждения культуры определяется бюджетно-правовым статусом отдельных типов государственных учреждений. В ходе защиты автору предлагается уточнить некоторые основания сделанного вывода; 2) в работе существенное внимание уделяется налоговому стимулированию как непосредственно деятельности государственных учреждений культуры, так и дополнительных источников финансирования (включая меценатство, благотворительность и др.). Вместе с тем вопрос налогообложения третьих лиц (например, меценатов) выходит за рамки заявленной темы диссертации.

7. Отзыв кандидата юридических наук, доцента кафедры конституционного, административного и таможенного права ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет» О.И. Юстус не содержит замечаний.

В дискуссии приняли участие:

Бехер Вероника Виссарионовна, кандидат юридических наук, доцент, заведующий кафедрой «Государственное правовое регулирование экономики и кадровой политики» федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.».

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных соискателем исследований:

разработаны теоретические основы финансово-правового регулирования деятельности государственных учреждений культуры как субъектов финансового права и тем самым решена научная задача, имеющая значение для развития доктрины финансового права;

предложены оригинальные научные суждения, раскрывающие содержание указанных теоретических основ:

– государственные учреждения культуры являются субъектами финансового права и обладают финансовой правосубъектностью. Финансовую правосубъектность государственного учреждения культуры образуют следующие компоненты: *бюджетная правосубъектность*, определяемая бюджетно-правовым статусом отдельных типов государственных учреждений; *налоговая правосубъектность*, определяемая совокупностью налогово-правовых статусов плательщика налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, транспортного налога, налога на имущество организаций и земельного налога; плательщика сборов; плательщика страховых взносов; налогового агента; лица, обязанного предоставлять налоговым органам предусмотренную законом информацию, и др.; *финансовая правосубъектность в сфере организации страхового дела*, присущая некоторым учреждениям культуры в силу наделения их правовым статусом выгодоприобретателя (бенефициара) (с. 45 дис.);

– государственные бюджетные и автономные учреждения культуры вступают в бюджетные правоотношения посредством заключения публичного соглашения о предоставлении им из федерального (субфедерального) бюджета субсидий на выполнение государственного задания, которое имеет публичный (бюджетно-правовой) характер, выражающийся в совокупности присущих ему признаков (с. 39-41 дис.);

– основными инструментами финансово-правовой политики в области функционирования государственных учреждений культуры являются документы стратегического планирования: Основы государственной культурной политики, Стратегия государственной культурной политики, концепции развития отдельных видов культурной деятельности, федеральные программы, национальные проекты (с. 75 дис.);

– особенностями участия государственных учреждений культуры как субъектов финансового права в финансовой деятельности государства являются многоканальность финансирования бюджетных и автономных учреждений и эффективность налогового стимулирования добровольного формирования децентрализованных денежных фондов государственных учреждений культуры (с. 93 дис.);

– привлечение внебюджетных источников финансового обеспечения деятельности государственных учреждений культуры возможно в рамках осуществления приносящей доход деятельности, а также мобилизации специальных денежных средств с использованием добровольных методов формирования децентрализованных фондов денежных средств государственных учреждений культуры, привлеченных посредством механизмов государственно-частного партнерства, меценатской и благотворительной деятельности, фондов целевого капитала. Важнейшим направлением управления деятельностью учреждений культуры должна стать организация главным распорядителем бюджетных средств мониторинга информации об источниках благотворительных и спонсорских вкладов (с. 136, 180 дис.);

– бюджетными источниками финансового обеспечения государственных бюджетных и автономных учреждений культуры являются бюджетные ассигнования в форме: субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг; субсидий на иные цели; субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность; гранты в форме субсидий (с. 151 дис.);

– гарантией свободного развития государственных учреждений культуры в России признается широкий перечень случаев заключения договора с поставщиком без конкурсных процедур (закупка у единственного поставщика), непосредственно связанных с культурной деятельностью (с. 166 дис.);

– выявленные нарушения финансового законодательства есть следствие некачественного внутреннего финансового контроля со стороны учредителя, в том числе главного распорядителя бюджетных средств. Способом нивелирования указанных недостатков и совершенствования государственного финансового контроля может послужить создание правовой базы внутреннего аудита эффективности финансовой деятельности государственных учреждений культуры в рамках системы внутреннего финансового контроля. Существует также необходимость разработки методики (правил) оценки эффективности

расходования бюджетных средств непосредственно для государственных учреждений культуры, с дифференциацией для каждой отдельной категории учреждений (с. 186 дис.);

доказана перспективность использования указанных и иных научных суждений:

– в финансово-правовой науке – в качестве основы для дальнейших научных исследований, связанных с решением проблем определения финансовой правосубъектности государственных учреждений культуры;

– в правотворческой практике – в качестве основы для совершенствования действующего финансового, бюджетного и налогового законодательства, складывающегося в сфере участия государственных учреждений культуры в финансовой деятельности государства;

– в правоприменительной практике – в качестве теоретической исходной базы в деятельности законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления, работников налоговых органов, государственных учреждений культуры;

введена в научный оборот авторская трактовка понятия «государственное учреждение культуры» (с. 51-52 дис.), финансово-правовая политика в области деятельности государственных учреждений культуры (с. 75 дис.).

Теоретическая значимость исследования обоснована тем, что:

доказано положение о том, что в условиях реформирования бюджетного законодательства в контексте правового регулирования деятельности государственных учреждений в Российской Федерации, направленного на расширение финансовой самостоятельности и реализации многоканальности финансирования их деятельности, государственные учреждения культуры являются самостоятельными субъектами финансового права с характерными чертами финансовой правосубъектности;

применительно к проблематике диссертации эффективно, с получением обладающих новизной результатов, использованы основополагающие законы, категории и принципы диалектики, совокупность общенаучных (диалектический метод, анализ, синтез, обобщение, сравнение, системно-

структурный, логический) и частнонаучных (формально-юридический, сравнительно-правовой, правового моделирования и т.д.) методов познания;

изложены авторское определение государственного учреждения культуры (с. 51-52 дис.); совокупность признаков публичного соглашения о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания государственным учреждениям (с. 39-41 дис.); основные инструменты финансово-правовой политики в области функционирования государственных учреждений культуры (с. 75 дис.); особенности участия государственных учреждений культуры как субъектов финансового права в финансовой деятельности государства (с. 93 дис.); бюджетные источники финансового обеспечения деятельности учреждений культуры в форме субсидий, и дополнительные источники от осуществления приносящей доход деятельности, а также специальные средства, привлеченные с использованием методов добровольного формирования фондов денежных средств учреждений (с. 151, 136 дис.); дифференциация налоговых льгот по различным классификационным основаниям; анализ практики освобождения от региональных налогов государственных учреждений культуры в различных субъектах РФ (с. 115-116 дис.);

раскрыты недостатки финансово-правовых норм, регулирующих функционирование государственных учреждений культуры, и проблемы их реализации на практике;

изучены подходы к сложившейся в науке финансового права структуре финансовой правосубъектности различных субъектов; теоретические представления о понятиях «финансовая деятельность учреждения», «участник финансовой деятельности государства».

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

основные положения и выводы диссертационного исследования *внедрены* в практическую деятельность Министерства культуры Саратовской области, что подтверждается соответствующим актом;

определены перспективные направления совершенствования финансово-правового положения государственных учреждений культуры;

создана система научных положений, позволяющих оптимизировать практику применения финансово-правовых норм, регулирующих особенности участия государственных учреждений культуры в финансовой деятельности государства;

представлены предложения по дальнейшему совершенствованию финансового, бюджетного и налогового законодательства с позиции темы исследования.

Оценка достоверности результатов исследования выявила:

теория согласуется с опубликованными результатами научных исследований, материалами российских средств массовой информации и информационно-коммуникационной сети Интернет, относящимися к проблематике диссертации, а также эмпирическими данными, полученными в ходе диссертационного исследования;

идеи, изложенные в исследовании, базируются на актах толкования права, разработанных высшими судебными инстанциями, материалах административной и судебной практики;

использованы современные методики сбора и обработки исходной информации, в частности справочно-правовые системы «Гарант», «КонсультантПлюс», данные официальных сайтов Государственной Думы Федерального Собрания РФ, Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы, Федерального портала проектов нормативных правовых актов.

Личный вклад соискателя состоит в: его включенном и единоличном участии во всех этапах исследования теоретико-правовых основ финансово-правового регулирования деятельности государственных учреждений культуры как субъектов финансового права, непосредственном участии в обработке эмпирических данных, личном участии в апробации результатов исследования в рамках выступлений на научных мероприятиях и подготовке 11 единоличных научных 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 постановления Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. постановления Правительства РФ от 01 октября 2018 г. № 1168).

На заседании 26 мая 2021 года диссертационный совет принял решение присудить Ереминой Елизавете Анатольевне 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 23 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за присуждение ученой степени – 16, против – 0, недействительных бюллетеней – 0.

**Заместитель председателя
диссертационного совета**

**Ученый секретарь
диссертационного совета**

26 мая 2021 года



Шапиро Людмила Геннадьевна

Кобзева Елена Васильевна