Тараканов, Василий Валерьевич. Модернизация финансового механизма системы высшего профессионального образования: проблемы, решения, перспективы : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.10 / Тараканов Василий Валерьевич; [Место защиты: Рост. гос. эконом. ун-т "РИНХ"].- Волгоград, 2010.- 383 с.: ил. РГБ ОД, 71 11-8/8

**Введение к работе**

Актуальность темы диссертационного исследования. Модернизация сферы образования России предполагает осуществление соответствующих системных мер в финансовой политике государства и образовательных учреждений, обеспечивающих становление и развитие экономики, основанной на знаниях. В этом случае особое значение приобретает модернизация финансового механизма системы высшего профессионального образования (далее - ВПО) как сферы, непосредственно обеспечивающей деятельность высших учебных заведений в части оказания образовательных, научно-исследовательских, консультационных и иных услуг. Основная цель данного процесса заключается в повышении конкурентоспособности российских вузов, во внедрении передовой системы финансовой отчетности, применении современных методик финансового менеджмента.

Однако в финансовой политике государства, нормативно-правовых документах, в целевых программах различного уровня содержится множество противоречий, порождающих проблемы и институциональные барьеры в развитии образовательных учреждений ВПО как субъектов экономической деятельности. Государственные высшие учебные заведения, с одной стороны, представляют собой учреждения, оказывающие государственную услугу и финансирующиеся из бюджета, а, с другой стороны, организации, осуществляющие приносящую доход деятельность. Данные обстоятельства определяют необходимость концептуального совершенствования бюджетного и внебюджетного финансирования отечественных вузов. Применение зарубежного опыта реформирования финансовых отношений между государством и университетами требует его адаптации для российских условий хозяйствования.

Таким образом, актуальность исследования обусловлена необходимостью всестороннего научного анализа источников и проблем модернизации финансового механизма системы ВПО, который позволит, во-первых, с системных позиций выявить существующие противоречия в развитии финансового механизма системы ВПО, во-вторых, предложить решения и определить перспективы финансового взаимодействия государства и образовательных учреждений.

Степень разработанности проблемы. Экономические проблемы системы образования были предметом интереса классиков экономической науки А. Смита, Ф. Листа, А. Маршалла, рассматривавших образование как источник общественного капитала, а приобретенные благодаря обучению знания, умения и навыки как часть национального богатства. Эти идеи получили развитие в теории человеческого капитала, которую разрабатывали Т.У. Шульц, Г.С. Беккер, М. Блауг, Ф. Махлуп, Г. Псахаропулос, П. Тейхейра, Р. Солоу.

С точки зрения анализа методологических основ развития финансового механизма системы ВПО, особый интерес представляют работы Д.Б. Джонстоуна, предложившего теорию «разделения затрат» на образование, Ш. Слотер и Л. Лесли, обосновавших концепцию академического капитализма, а также автора теории «предпринимательского университета» Б. Кларка.

В ряду отечественных представителей экономической науки, внесших большой вклад в теорию экономики образования, стоят В.С. Автономов, А.Б. Вифлеемский, А.И. Добрынин, С.А. Дятлов, В.А. Жамин, Е.Н. Жильцов, О.В. Иншаков, Р.И. Капелюшников, Я.И. Кузьминов, С.Г. Струмилин, А.И. Субетто, В.В. Чекмарев и другие известные экономисты.

Вопросы, связанные с определением экономической и правовой природы образовательных услуг и формами их реализации, анализом процессов формирования и функционирования рынка образовательных услуг, становления системы современного менеджмента в отечественных вузах нашли отражение в работах А.Е. Балабанова, Г.А. Балыхина, Ш.З. Валиева, Е.Н. Геворкян, В.В. Кваниной, А.К. Клюева, Е.А. Князева, Г.Ф. Красноженовой, С.В. Курова, В.Г. Лобова, М.А. Лукашенко, В.В. Насонкина, А.Д. Селюкова, О.Н. Смолина и других исследователей.

Финансово-бюджетные аспекты деятельности государственных учреждений, функционирования финансового механизма в целом, и системы ВПО в России и за рубежом, в частности, получили освещение в публикациях таких авторов, как С.А. Беляков, В.В. Бочаров, А.А. Воронин, Е.Б. Виноградова, А.М. Гринь, А.О. Грудзинский, Д.А. Ендовицкий, И.Г. Животовская, И.Н. Зорников, В.А. Зубенко, И.В. Ишина, Н.Р. Кельчевская, Т.Л. Клячко, В.В. Ковалев, Г.А. Краюшкина, Г.И. Мальцева, Н.Б. Озерова, Н.А. Платонова, О.В. Репина, Т.Ф. Романова, Л.П. Рябов, Г.В. Семеко, В.К. Сенчагов, Е.Н. Щесняк, Г.И. Хотинская, Т.В. Юрьева, М.А. Яхъяев.

В работах указанных ученых выявлена экономическая и правовая природа бюджетных и внебюджетных средств образовательных учреждений, предложены модели государственного финансирования вузов, исследованы отдельные аспекты налогообложения, финансового управления, государственного регулирования финансово-хозяйственной деятельности вузов, оптимизации объемов и структуры источников финансового обеспечения отрасли при решении новых задач социально-экономического развития страны, результативности использования средств в этой сфере.

Вместе с тем специфика модернизационных экономических процессов в сфере образования, особенности современного функционального и финансового состояния требуют концептуального осмысления и обеспечения разработки действенного финансового механизма системы ВПО, способного в полной мере реализовать современную экономическую, социальную и финансовую политику государства.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы заключается в концептуальной разработке с позиций системно-эволюционного подхода теоретико-методологических основ и практических рекомендаций по осуществлению модернизации финансового механизма системы высшего профессионального образования, позволяющей обеспечить эффективное формирование и использование финансовых ресурсов высших учебных заведений в рыночных условиях и развитие конкурентоспособных образовательных услуг.

Достижение поставленной цели предусматривает необходимость постановки и решения ряда задач, определивших логику, рабочую гипотезу и структуру диссертации:

- выявить объективные причины необходимости трансформации и модернизации финансовой политики государства и хозяйствующих субъектов системы ВПО и соответствующего финансового механизма в условиях становления «экономики знаний»;

- обосновать теоретические подходы к анализу содержания процессов трансформации финансового механизма системы ВПО и его модернизации;

- дать анализ зарубежного опыта и определить основные направления трансформации и модернизации финансового механизма системы высшего образования в конце ХХ – начале ХХI вв. в развитых странах;

- охарактеризовать особенности трансформации финансового механизма и хозяйственной деятельности высших учебных заведений России на начальном этапе экономических реформ;

- обосновать концептуальные направления модернизации финансового механизма системы ВПО России;

- дифференцировать общие черты и особенности реформирования системы бюджетного финансирования университетов в странах Европы;

- определить место реформы бюджетного финансирования государственных вузов в бюджетной стратегии России, предложить корректировку ее целей, содержания, механизма реализации;

- раскрыть содержание институциональных реформ в сфере финансового менеджмента на современном этапе, выделить основные черты и перспективные направления становления рыночно ориентированной системы финансового управления в вузах России;

- выявить противоречия системы налогового регулирования деятельности отечественных государственных вузов на федеральном уровне и обосновать пути их разрешения;

- проанализировать потенциал и возможности налогового регулирования и предложить законодательные меры по поддержке учреждений ВПО на региональном и муниципальном уровне;

- раскрыть противоречия между целями модернизации финансового механизма в системе российского высшего образования и законодательно определенным статусом доходов и имущества государственных вузов и определить перспективы и возможные последствия их преобразования в организационно-правовую форму автономного учреждения.

Предметом исследования стали теоретические, методологические и практические аспекты модернизации финансового механизма системы ВПО, процессы институциональных и структурных изменений в связи со сменой системы хозяйственных связей в результате интеграции финансовых методов, рычагов, инструментов в условиях рыночных отношений.

Объектом исследования являются государственные образовательные учреждения высшего профессионального образования, потенциал финансовых ресурсов и экономические факторы развития вузов.

Теоретико-методологическую основу исследования классические и современные труды отечественных и зарубежных экономистов, в которых нашли отражение конкретные приложения теории научного познания к проблемам формирования и функционирования финансового механизма системы ВПО.

Исследование выполнено в соответствии с Паспортом специальности ВАК РФ 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, часть 1. Финансы, раздел 2. Государственные финансы, п. 2.1. Система государственных финансов, ее структура и роль в регулировании финансовых отношений и социально-экономического развития страны, п. 2.5. Оптимизация бюджетного процесса: совершенствование системы управления доходами и расходами бюджетной системы и внебюджетных фондов, бюджетного планирования и долгосрочного прогнозирования, п. 2.9. Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы.

Инструментарно-методический аппарат. Исследование проводилось в рамках системно-эволюционного подхода как методологического инструментария, определяющего мировоззренческие позиции автора. Обоснованность результатов исследования базируется на методах научной абстракции, структурно-функционального, исторического, логического, статистического анализа, сравнения, аналогии, экспертных оценок.

Информационно-эмпирическая база исследования формировалась на основе законодательных и нормативных актов Российской Федерации, Волгоградской области, Волгограда, официальных данных федеральных и региональных органов статистики, справочников, а также монографических исследований, материалов научно-практических конференций; общей и специальной литературы, материалов размещенных в сети Интернет, судебных решений, а также личных наблюдений за организацией практической финансовой деятельности бюджетных учреждений ВПО.

**Концепция диссертационного исследования.** Модернизация финансового механизма системы высшего профессионального образования является закономерным этапом эволюции сферы образования в России в условиях глобализации и становления «экономики знаний». Теоретическое обоснование и практическое осуществление модернизации на новом этапе развития отечественной социальной инфраструктуры с учетом ее структурной и функциональной специфики требует интеграции эволюционного и системного подходов, согласованного применения теорий финансов и финансового менеджмента.

Эффективная модернизация финансового механизма системы ВПО возможна только во взаимодействии и взаимодополнении государственных и рыночных регуляторов, что обеспечит необходимые и достаточные условия для развития вузов.

Модель модернизации финансового механизма системы ВПО должна быть дополнена рыночными трансформаторами и трансакторами, адаптированными к функциональной деятельности образовательных учреждений, а также результативным финансовым менеджментом.

Особую роль в контексте новой парадигмы бюджетного финансирования вузов приобретает внедрение современных методик оценки результативности и эффективности образовательных услуг.

Положения, выносимые на защиту.

1. Формирование «экономики знаний» становится фактором трансформации роли высшего образования в системе общественного воспроизводства, содержание которой обусловлено противоречивой сущностью образовательной услуги как общественного и частного блага и инвестиционного ресурса. Сущность образовательной услуги как частного блага и инвестиционного ресурса проявляется в превращении ее в объект дифференцированных рынков образовательных услуг, предоставляемых учреждениями высшего образования. Развитие рыночных отношений обусловливает превращение образовательной услуги как общественного блага в бюджетную услугу. Данные процессы определяют необходимость сущностных изменений содержания, направлений и путей осуществления финансовой политики в сфере ВПО.

2. Финансовый механизм системы ВПО представляет собой систему целевого регулирования процессов формирования, распределения и использования финансовых ресурсов вузов в рамках институционально определенных принципов, финансовых методов, финансовых рычагов, нормативно-правового и информационно-методического обеспечения. Трансформация финансового механизма системы ВПО состоит в смене законодательно определенных принципов его функционирования, соответствующего нормативного и информационно-методического обеспечения, появления новых финансовых методов и финансовых рычагов. Модернизация финансового механизма системы ВПО заключается в адаптации его к современным условиям посредством модификации финансовых методов и рычагов, а также норм финансового обеспечения деятельности вуза в целях эффективного использования финансовых ресурсов при реализации услуг образовательного учреждения и повышения его конкурентоспособности и инновационной активности.

3. Смена приоритетов бюджетной политики в сфере ВПО в условиях бюджетного дефицита определяет необходимость трансформации бюджетного финансирования вузов, а также диверсификации источников внебюджетного финансирования, наиболее перспективными из которых являются: обновление направлений и форм образовательной деятельности, осуществляемой на платной основе, расширение экспорта образовательных услуг, развитие научно-инновационной деятельности на контрактной основе, участие в капитале коммерческих фирм, осуществление политического давления на органы власти с целью развития системы кредитной и грантовой поддержки студентов, продвижение государственно-частного партнерства на региональном и муниципальном уровне.

4. Содержанием процесса трансформации финансового механизма системы ВПО России в конце ХХ в. стало применение новых финансовых методов, в том числе: внебюджетное финансирование посредством расширения приема на программы высшего, послевузовского и дополнительного образования на контрактной основе, развития контрактных форм реализации результатов НИОКР, а также экспорта образовательных услуг; инвестирование путем создания инновационных институтов в форме технологических парков и инновационных комплексов, вложения денежных средств в акции и доли создаваемых с участием университетов компаний, а также в банковские депозиты, векселя и иные ценные бумаги; кредитование, поиск нестандартных схем привлечения средств на заемной основе путем выпуска векселей, облигаций, иных ценных бумаг. Широкое применение получили такие финансовые рычаги как прибыль, дивиденды, процентная ставка, кредиты и займы, акции, облигации, векселя.

5. Основные концептуальные положения модернизации финансового механизма системы ВПО в Российской Федерации включают в себя: переход от сметного финансирования учреждений образования к финансовому обеспечению образовательной деятельности на основе государственного задания на выполнение бюджетной услуги и государственного контракта; отказ от бюджетирования на основе сметы доходов и расходов и внедрение бюджетирования, ориентированного на результат; расширение автономии и ответственности университетов в финансово-экономической сфере, предполагающее активное применение таких финансовых методов, как планирование, прогнозирование, инвестирование, кредитование, лизинг, факторинг, страхование, финансовый маркетинг; создание системы налогового стимулирования деятельности вузов на федеральном, региональном и муниципальном уровне; внедрение современных методик финансовой отчетности и финансового менеджмента.

6. Модернизация бюджетного финансирования учреждений ВПО в России должна основываться на творческом применении зарубежного опыта и состоять во внедрении бюджетирования, ориентированного на результаты, включающего: совершенствование процесса формирования и реализации целевых программ; разработку моделей и механизмов финансирования вузов, стимулирующих их к повышению качества оказываемых услуг и эффективности бюджетных расходов; расширение полномочий главных распорядителей бюджетных средств по определению форм финансового обеспечения государственных услуг на основе государственного задания или закупки услуги на рынке на основе государственного заказа; предоставление вузам права самостоятельно определять направления расходования средств; повышение качества финансового менеджмента в бюджетном секторе.

7. Методика оценки результативности расходования бюджетных средств в зависимости от изменения непосредственных и конечных показателей результатов деятельности вуза, оказывающего бюджетные услуги, и динамики его бюджетного финансирования позволяет выявить варианты, характеризующие качественно различные области изменений результативности услуг (усиление экстенсивного роста, ослабление интенсивного роста, усиление интенсивного роста, удорожание, инерция, экономия, усиление интенсивного спада, ослабление интенсивного спада, усиление экстенсивного спада) и может стать основой для разработки мер по повышению результативности бюджетных расходов.

8. Целесообразно использовать опыт модернизации финансового менеджмента в европейских университетах по: повышению прав и ответственности за хозяйственные результаты высшего менеджмента; расширению функций финансово-экономических служб вуза, ответственных за стратегическое и финансовое планирование; расширению функций руководителей факультетов и кафедр в рамках перехода к бюджетированию их деятельности, децентрализации и демократизации финансового планирования; развитию структурных подразделений вуза, ориентированных на предпринимательскую деятельность и функционирующих на основе хозяйственного расчета, маркетинга и бюджетирования.

9. На начальном этапе реформ в 90-х гг. ХХ в. в условиях бюджетного недофинансирования учреждений ВПО налоговое регулирование заключалось в освобождении от уплаты всех налогов при условии реинвестирования полученных доходов в образовательный процесс. С 2000 г. параллельно с ростом бюджетной обеспеченности вузы были лишены налоговых льгот. Налоговые органы, стремясь к увеличению сборов в бюджет, не всегда правильно трактовали налоговое законодательство, что создало опыт отстаивания вузами своих прав как в случае с налогом на пользователей автодорог, так и с налогом на прибыль.

10. Нормы налогового законодательства открывают возможность налогового стимулирования деятельности вузов на региональном и местном уровне в части предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль, транспортному налогу, налогу на имущество и земельному налогу, и определяют задачу высших учебных заведений, заключающуюся в развитии их отношений с региональными и муниципальными органами власти с целью получения налоговых преференций и повышения конкурентоспособности.

11. Институциональными барьерами в развитии финансового механизма системы ВПО являются противоречия между: нормами гражданского и бюджетного законодательства в части определения правового статуса внебюджетных средств; необходимостью оптимизации имущественного комплекса вуза и ограничениями в возможностях реализации или списания основных средств; имеющимся потенциалом для формирования научно-инновационных комплексов и ограничениями участия в капитале коммерческих организаций; необходимостью диверсификации источников финансирования вуза и отсутствием возможности получения доходов от размещения средств в банковские вклады и ценные бумаги, а также привлечения средств через кредиты, займы, выпуск собственных ценных бумаг. Разрешение указанных противоречий возможно путем преобразования вузов из бюджетных учреждений в автономные, что приводит к расширению прав вузов по распоряжению финансовыми ресурсами при сохранении режимов финансирования и налогообложения.

Научная новизна диссертационного исследования заключается в разработке концептуальных положений модернизации финансового механизма системы ВПО, способствующей формированию и рациональному использованию финансовых ресурсов вуза, повышению его конкурентоспособности и инновационной активности, при сохранении роли государства в реализации базовых социальных функций. Исследование направлено на решение актуальных научных проблем в области адаптации финансового менеджмента высших учебных заведений к рыночным условиям хозяйствования.

К числу основных научных результатов, определяющих новизну проведенного исследования, относятся следующие:

1) выявлены объективные предпосылки преобразования высших учебных заведений из учреждений, функционирование которых обеспечивается бюджетным финансированием, в организации, занимающиеся предпринимательской деятельностью: становление «экономики знаний», институциализация образовательной услуги не только как общественного, но и как частного блага и инвестиционного ресурса, становление дифференцированных рынков образовательных услуг в сфере высшего образования, что определило необходимость трансформации финансовой политики и финансового механизма системы ВПО;

2) выявлена сущность процесса трансформации финансового механизма системы ВПО как формирования новых финансовых отношений, обусловленных превращением образовательной услуги в бюджетную услугу, а также появлением внебюджетных источников финансирования вузов, и соответствующих им финансовых методов и рычагов, нормативного, правового и информационного обеспечения; процесса модернизации финансового механизма системы ВПО как адаптации его к современным условиям посредством модификации методов, рычагов, инструментов и форм финансирования вуза, что позволило теоретически обосновать перспективы развития финансового механизма системы ВПО России;

3) доказано, что в условиях нарастающего бюджетного дефицита в последние десятилетия основным направлением хозяйственной деятельности вузов развитых стран стала диверсификация источников финансирования, включившая в себя развитие новых платных образовательных услуг и научно-исследовательской деятельности на контрактной основе, учреждение коммерческих предприятий, расширение государственно-частного партнерства и экспорта образовательных услуг, что определило широкое внедрение в практику финансовых методов, присущих предпринимательским организациям (инвестирование, кредитование, самофинансирование, материальное стимулирование, маркетинг, лизинг, факторинг, страхование и т.д.), а также соответствующих финансовых рычагов;

4) определены особенности трансформации финансового механизма системы ВПО в России в 90-х годах ХХ в.заключающиеся в создании законодательной базы правового, нормативного и информационного обеспечения приносящей доход деятельности, ускоренной диверсификации внебюджетного финансирования, широком развитии нестандартных для вузов финансовых методов (вексельное и облигационное финансирование, зачет взаимных требований, инвестирование в ценные бумаги и долговые обязательства, взаимное кредитование и т.д.) и финансовых рычагов (дисконт, процентная ставка, неденежные взаиморасчеты и т.д.), опыт применения которых может быть использован при функционировании негосударственных вузов и государственных автономных учреждений;

5) сформулированы концептуальные направления модернизации финансового механизма системы ВПО: нормативно-правовое обеспечение и практическая реализация перехода от сметного финансирования вузов к финансовому обеспечению их деятельности на основе государственного задания и государственных контрактов, создание правовых и информационных условий для расширения их экономической автономии и ответственности, что обеспечит внедрение таких передовых финансовых методов, как бюджетирование, ориентированное на результат, государственный заказ, льготное налогообложение, экономическое стимулирование, инвестирование, кредитование, лизинг;

6) выделены особенности различных моделей бюджетного финансирования университетов развитых стран: зависимость объемов финансирования от образовательной специальности или области исследований (Великобритания, Италия, Германия), корреляция объемов финансирования НИОКР с доходами университета от научной деятельности на основе хозяйственных договоров (германские земли Рейнланд-Пфальц и Северный Рейн-Вестфалия), стимулирование образовательной деятельности по мало востребованным специальностям, разработки новых программ, развития экспорта образовательных услуг (Швеция, Рейнланд-Пфальц), применение которых в России расширит потенциал модернизации финансового механизма системы ВПО;

7) разработана методика оценки результативности расходования бюджетных средств, основанная на учете взаимосвязи динамики бюджетных расходов и интегральных показателей результативности деятельности вуза как распорядителя бюджетных средств, ответственного за оказание соответствующих бюджетных услуг, что позволяет расширить возможности внедрения бюджетирования, ориентированного на результат, и результативного финансового менеджмента;

8) предложены основные направления модернизации системы финансового менеджмента в университетах России, а именно: а)создание рыночно-ориентированной системы финансового стимулирования; б)демократизация и децентрализация финансового планирования; в)формирование системы бюджетирования деятельности факультетов, кафедр и иных традиционных структурных подразделений; г)создание центров финансовой ответственности на базе коммерчески ориентированных подразделений вуза;

9) на основе анализа противоречий образовательного, бюджетного и налогового законодательства и судебных решений доказано, что имущество федеральных бюджетных образовательных учреждений не может быть признано амортизируемым, а следовательно, затраты на его приобретение должны включаться в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию, что оптимизирует налогообложение прибыли;

10) обоснованы варианты налогового стимулирования деятельности государственных вузов на региональном и муниципальном уровне путем предоставления льгот и отсрочек по уплате налога на прибыль, транспортного налога, налога на имущество, земельного налога, что повышает финансовую устойчивость вузов и смягчает противоречия процесса модернизации финансового механизма системы ВПО;

11) аргументирована целесообразность преобразования государственных образовательных бюджетных учреждений в автономные учреждения с целью получения более широких прав на имущество, находящегося в их самостоятельном распоряжении, расширения источников финансирования своей деятельности посредством привлечения кредитных ресурсов и получения дополнительных прав по расходованию внебюджетных средств как одного из приоритетных направлений модернизации финансового механизма системы ВПО.

**Теоретическая значимость** проведенного исследования и полученных диссертантом результатов заключается в совершенствовании теоретико-методологических подходов к определению содержания процесса модернизации финансового механизма системы ВПО, обобщении исторического опыта трансформации финансовых отношений в сфере высшего образования, дополнении модели модернизации финансового механизма системы ВПО, разработке методики оценки результативности бюджетных расходов на оказание образовательных услуг, определении перспективных направлений финансового и налогового регулирования хозяйственной деятельности отечественных высших учебных заведений.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в доведении теоретических положений научной концепции до практического уровня реализации путем разработки практических выводов и рекомендаций. Основные результаты исследования, имеющие практическое значение, заключаются в разработке автором рекомендаций по диверсификации источников финансирования образовательных учреждений и модернизации финансового менеджмента учреждений ВПО, апробации методики оценки результативности бюджетных расходов на оказание образовательных услуг, формулировании предложений по налоговому стимулированию деятельности вузов и внедрении их на региональном и муниципальном уровне.

Выдвинутые автором теоретические, методологические, методические и научно-практические рекомендации могут быть использованы при совершенствовании финансового механизма системы ВПО как на федеральном, так и на региональном уровне. Разработанные рекомендации по внедрению результативного финансового менеджмента применимы в качестве практического руководства для финансовых служб вуза.

Разработанные в диссертации положения и концептуальные решения отдельных проблем могут найти применение в преподавании таких учебных дисциплин, как «Финансовый менеджмент в образовании», «Финансовый механизм системы образования», а также спецкурсов по вопросам перехода в автономные учреждения, введения новых систем оплаты труда.

Апробация результатов разработки проблемы. Разработанные в диссертации положения и рекомендации использованы:

- в ходе реализации государственного контракта на выполнение научно-исследовательских работ по разработке методик оценки эффективности бюджетных расходов региональных и муниципальных бюджетов;

- при разработке законопроектов о внесении изменений в законы Волгоградской области «О ставках налога на прибыль организаций», «О налоге на имущество организаций» и «О транспортном налоге», введенных в действие с 1 января 2005 года, а также решений Волгоградской городской думы о земельном налоге;

- при разработке и реализации финансово-экономической и учетной политики ГОУ ВПО «Волгоградский государственный университет» в 1998-2010 гг. в части реализации инвестиционных программ, налоговой политики, формирования систем планирования, бюджетирования, оплаты труда и экономического стимулирования.

Полученные результаты исследования используются в учебном процессе на программах профессиональной переподготовки подготовки специалистов по государственным и муниципальным финансам, налогам и налогообложению, осуществляемой в Волгоградском государственном университете, при чтении учебных дисциплин «Финансы бюджетных учреждений», «Оценка результативности бюджетных услуг».

Полученные теоретические, методологические и практические результаты докладывались и обсуждались на международных, региональных научно-практических конференциях и семинарах.

Публикация результатов исследования. По проблеме докторской диссертации опубликовано 29 печатных работ общим объемом 39,21 п.л., в том числе 4 монографии объемом 23,45 п.л. (авторские), 25 статей в периодической печати и в сборниках научных трудов объемом 15,81 п.л., из них в изданиях, рекомендованных ВАК, – 10 статей объемом 7,63 п.л.

**Структура и объем работы.** Диссертация состоит из введения, пяти глав, объединяющих 12 параграфов, заключения, списка использованной литературы из 445 источников. Содержание диссертации изложено на 383 страницах печатного текста, включающих 5 таблиц, 4 рисунка.