

В специализированный совет 063 по Юриспруденции ВАК РА  
при Российско-Армянском университете  
(0051, г. Ереван, О. Эмина 123)

### Отзыв

#### официального оппонента

**на диссертацию Сукиасян Назели Гарниковны «Правовые проблемы финансовой ответственности в Республике Армении», представленную на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности: 09.00.02 – Публичное право (конституционное, административное, финансовое, муниципальное, экологические, европейское право, государственное управление).**

В условиях современной рыночной экономики масштабы финансовой деятельности государства беспрецедентно расширяются, что связано с движением финансового потенциала, несравнимым ростом доходов и расходов государственного бюджета, изменением форм их сбора и осуществления расходов, расширением круга субъектов, пользующихся методами бюджетного регулирования, увеличением объемов валютных операций, расширением видов банковского кредитования, динамичным развитием налоговой политики и отдельных видов налогов, а также с широкомасштабным использованием деятельности других звеньев финансовой системы.

Несовершенство рыночной экономики, а также отсутствие основного единого законодательства, регулирующего финансово-экономическую деятельность государства, сегодня негативно влияют на формирование общегосударственных и местных централизованных фондов денежных средств.

В различных звеньях финансовой системы как физические, так и юридические лица часто нарушают финансовые обязательства. Нарушаются сроки сбора в государственный и муниципальные бюджеты, должным образом не производится уплата налогов и других обязательных выплат. Наиболее плачевная ситуация складывается в сфере реализации общегосударственных расходов по государственному социальному обеспечению.

Исследования свидетельствуют, что отсутствие единого, регулирующего финансовую деятельность законодательства (бюджетного кодексов), и, тем более, действия в обход установления и применения в действующих правовых актах порядка финансовой ответственности и производства, будь то результат осознанных действий или

неосведомленности либо низкого уровня профессиональных знаний, дают о себе знать в любой области финансовой деятельности государства, так как перед каждым фондом финансовой системы стоит цель укрепить общегосударственную, финансово-экономическую мощь, и нанесенный ущерб невозможно исправить только мерами административного и уголовного воздействия, так как они направлены на восстановление ущерба, нанесенного тем или иным конкретным лицом, и как показывает практика, нанесенный государству ущерб восстанавливается частично за счет средств нарушителей, между тем как финансовая ответственность касается не только физических лиц, но и организаций, и ее цель полное восстановление нанесенного ущерба.

Более того, из-за игнорирования роли и значения финансовой (налоговой, банковской, валютной, по ценным бумагам) ответственности, как отдельного вида ответственности, в различных сферах финансовой деятельности в результате попустительства и преступной самоуверенности с каждым днем увеличивается количество хищений из государственного бюджета, порождая тем самым новые по своему характеру «бюджетные преступления».

Правонарушения свидетельствуют о пробелах в финансовом законодательстве, а также о нестабильности его применения, в результате чего сегодня расширилась география финансовых правонарушений, выросло число правонарушителей, злободневной стала необходимость теоретической и законодательной разработки основных вопросов правового регулирования финансовой ответственности и производства и претворения их в жизнь. Следовательно, любой опыт (независимо от качества и уровня изучения) по научному исследованию основных правовых задач финансовой ответственности и производства, если он направлен на разработку теории финансового права и финансового законодательства в соответствии с современными требованиями, приобретает большое общественное и государственное значение, а эффективное решение правового регулирования данного вопроса является весомым вкладом в отечественное правоведение и дальнейшую нормотворческую деятельность Национального Собрания РА.

Исследования свидетельствуют, что некоторые вопросы остались без внимания армянских правоведов, особенно незамеченной осталась необходимость научных исследований по правовому регулированию финансово-правовой ответственности и производства. В Республике Армения уже сама заинтересованность в развитии науки финансового права делает актуальными изучение любого финансово-правового института и научных исследований в этой области, что для отечественной финансово-правовой науки сегодня может иметь значение важного открытия.

Периодичность всемирных экономических потрясений и кризисов, частота их повторений сделали злободневной необходимость установления финансово-правовых

санкций и применения мер воздействия, которые являются наилучшими современными правовыми мерами, обеспечивающими исполнение финансовых обязательств как в области внутригосударственного экономического сотрудничества, так и в области внешнего экономического сотрудничества государств, без применения которых невозможно обеспечить процесс сбора, распределения и перераспределения денежных средств в целях пополнения централизованного, а также муниципальных бюджетов.

Не содействуют на должном уровне обеспечению экономической безопасности республики действующая банковская система, рынок ценных бумаг, а также законодательные акты по правовому регулированию валютных отношений, которые не устанавливают действенной системы в сфере финансовых правонарушений, особенно касательно ответственности, производства и мер финансового воздействия, из-за чего с каждым днем во всех сферах финансовой системы государства увеличиваются финансовые правонарушения, делая актуальной необходимость безотлагательного осуществления правовых мероприятий по регулированию финансово-правовой ответственности и производству, проигнорированных как в области науки финансового права, так и в области законодательной правотворческой деятельности Республики Армения.

Все упомянутые сферы финансовой деятельности Республики Армения лишены единого кодифицированного устанавливающего финансовую ответственность законодательства, из-за отсутствия которого фиксируются проблемы правоприменения в любой из сфер финансовой системы РА. Мало исследованы вопросы финансово-правовой ответственности и производства по соответствующим делам.

Выбор темы диссертации и вышеупомянутые аргументы относительно ее актуальности уже сами по себе свидетельствуют, насколько с объективной точки зрения ценно в теории современного права научное исследование вопросов правового характера относительно финансово-правовой ответственности и финансово-правового принуждения и признание последнего в системе юридической ответственности как нового и самостоятельного вида ответственности, а также поиск тех новых путей, которые будут содействовать совершенствованию финансовой деятельности государства с применением новых эффективных мер воздействия и ответственности в сфере правового регулирования публичных финансов.

В настоящее время в отечественной финансово-правовой науке нет тех комплексных научных исследований по изучению финансово-правового принуждения, ответственности, а также задач в производстве по делам о финансовых правонарушениях, их содержания, реализации, видов и мер воздействия, которые позволили бы правильно понять и оценить значение финансово-правовой ответственности и производства в жизни государства,

раскрывая взаимосвязь и взаимодействие финансовых процессов и действующих финансовых отношений, обеспечивая необходимость применения финансово-правовой ответственности и процессов принуждения в области публичных финансов и осуществления контроля.

Проблема диссертационного исследования сама по себе является новизной в сфере правопедения, и ее задача – это разработка новых концепций финансовой ответственности и производства в системе правовой ответственности, которые на сегодняшний день для науки финансового права являются новыми открытиями и, относительно которых, нет единых комплексных исследований.

Разработка концепции правовых проблем финансовой ответственности, в первую очередь, имеет практическое значение, которое, в конечном счете, имеет цель созвучно современной финансовой деятельности сформировать единую нормативно-правовую структуру финансовой ответственности и производства, которая обобщит как материальные, так и процессуальные правовые нормы финансового права. Иными словами, правовые вопросы финансовой ответственности и производства уже предопределяют правонарушения бюджетной, налоговой, банковской, валютной и других отраслей финансовой системы и обеспечивают применение мер ответственности по единому кодифицированному «финансовому кодексу», при наличии которого прояснятся задачи правовой ответственности, производства и правового регулирования бюджетной, налоговой, банковской и других отраслей финансовой деятельности, а также из планов по правовым реформам исчезнет необходимость в бюджетном, налоговом или иных отраслевых кодексах.

Представленная на защиту диссертация является первым зачином в сфере отечественной науки финансового права, и данное исследование в соответствии с требованиями мировых концепций финансовой ответственности и производства ставит перед собой цель свести в единое целое и в свете единой научно-исследовательской работы представить объективное наличие финансовой ответственности, необходимость ее самостоятельного существования, раскрывая такие новшества в концепции правовой ответственности, которые свойственны только финансовой ответственности.

Удовлетворительное исследование правовых проблем финансовой ответственности обусловлено рядом правовых вопросов, обосновывающих наличие финансовой ответственности и необходимость ее применения. К ним относятся: а) особенности проявления финансовой ответственности в сфере государственного управления и ее взаимоотношения с иными видами ответственности (гражданско-правовая, административная); б) эффективность воздействия видов финансовой ответственности в

ходе исполнения финансовых обязательств и защиты интересов участников финансово-правовых отношений; в) особенности установления и выражения финансово-правового принуждения в санкциях финансово-правовых норм; г) отражение целей применения финансово-правовой ответственности в финансово-правовых нормах, система факторов их совершенствования в процессе правотворческой деятельности; д) правовые особенности путей повышения эффективности финансово-правовой ответственности и оценка современных требований формирования метода убеждения в ходе разработки финансового законодательства; е) особенности производства по делам о финансовых правонарушениях.

В целях обоснования анализа концептуальных положений правовых проблем финансовой ответственности, на защиту вынесены 13 основных положений диссертации, содержащие элементы новизны (см. стр. диссертационной работы 11-20):

Все положения настоящего научного исследования преследуют цель убедительно раскрыть то, что стержень основных задач финансовой ответственности в РА, который отличает ее от других видов правового принуждения и ответственности своими объективными особенностями, направлен только на формирование единых денежных фондов общегосударственного и местного значения, на правовое регулирование возникающих в процессе реализации финансовых правонарушений и ответственности.

В диссертации в целях отделения особенностей финансово-правового принуждения в качестве концептуального новшества раскрыта и внедрена та правовая идея, согласно которой финансово-правовое принуждение может применяться независимо от административной подведомственности участников правоотношений. В качестве особенности применения финансово-правового принуждения обосновано то практическое и теоретическое положение, что оно может применяться даже во взаимоотношениях управляющего и подчиненного, если между сторонами существует как организационная, так и экономическая зависимость.

В целях содействия развитию теоретических исследований финансового права на основании глубокого изучения особенностей теоретической и практической реализации финансового принуждения впервые была сделана попытка разработать научный аппарат финансово-правового принуждения. Финансово-правовое принуждение можно охарактеризовать как совокупность установленных финансово-правовыми нормами мер принуждения, которые применяются финансово-банковскими органами судебной власти для предупреждения, предотвращения и пресечения нарушений финансовой деятельности, а также для устранения опасных для общества и государства последствий правонарушения посредством применения иных мер финансового принуждения.

Автор докторской диссертации развивает концепцию, согласно которой стержнем основных правовых задач финансовой ответственности являются отражающие финансово-правовое принуждение финансово-правовые санкции, которые на практике выражаются как баллы определения характера, содержания финансового правонарушения и размера ответственности за него, благодаря чему становится возможным определение степени общественной опасности правонарушения и применение соответствующей финансово-правовой ответственности.

В диссертации впервые на обсуждение выносятся авторское определение понятия «финансовые санкции», которые считаются мерами финансового принуждения, установленными финансово-правовыми нормами, границами размера и влияния финансового принуждения, применяются к физическим и юридическим лицам, допустившим финансовое правонарушение, как меры ограничения прав, преследуют цель направления поведения последних на исполнение требований законов и других правовых актов, предотвращая дальнейшее повторение финансовых правонарушений.

Несмотря на то, что термин «финансовая санкция» дословно не употребляется, в законодательстве, однако несложно заметить, что применяемые как меры воздействия за финансовые правонарушения финансовые штрафы и взыскания, замораживание бюджетных счетов либо лишение руководства банка, в частности, квалификации, можно понимать как финансовые санкции.

Применяемые в случае финансовых правонарушений штрафы и взыскания однозначно являются финансово-правовыми санкциями, которые никак не отождествляются с административными правовыми санкциями, так как ни бюджет, ни налоги, ни тем более банковские или валютные операции не являются институтами административного права и находятся вне административно-правового регулирования. Более того, в отличие от применяемых в случаях уголовной, административной, дисциплинарной и имущественной ответственности санкций, где последние могут выражаться в виде материальных, имущественных и других ценностей, финансовые санкции выражаются только в денежной форме в виде штрафов и взысканий и, как правило, перечисляются в государственный или муниципальные бюджеты.

Финансово-правовые санкции как общественное требование по своей важности выходят за рамки выдвинутых на сегодняшний день в правоведении теорий и с позиций принципа неотвратимости ответственности за финансовые правонарушения на практике носят как восстановительный, так и карательный (штрафной) характер.

В случае применения правовосстановительных финансовых санкций государственные органы лишены возможности освободить правонарушителя от меры воздействия

финансового характера, так как единственной задачей этих санкций является восстановление ущерба, нанесенного общегосударственным, муниципальным, а также иным централизованным фондам денежных средств, и обеспечение стабильности и бесперебойной деятельности финансовой системы государства.

В диссертации при сопоставлении финансово-правовых санкций с уголовными или административно-правовыми санкциями очевидной становится особенность финансово-правовых санкций, особенно в обстоятельствах применения ответственности без вины.

Одними из новых концептуальных положений системы основных проблем правового регулирования финансово-правовой ответственности являются направленные на совершенствование и повышение эффективности роли, значения и применения целей и функций финансово-правовых санкций научные открытия, в результате которых в рамках настоящей диссертации впервые освещены функции финансово-правовых санкций. Финансово-правовым санкциям присуща функция, которая применяется только для финансовой ответственности и не повторяется ни в одной отрасли права при перечислении и характеристике функций соответствующих санкций. Речь идет о государственной казначейской (фискальной) функции (см. стр. диссертации 179-208).

Финансово-правовые санкции, помимо кажущейся общности с мерами уголовной и административной ответственности, имеют ряд принципиальных различий, которые в качестве закономерностей и новшеств, установленных в результате научного исследования, подчеркнуты в диссертации как особенности финансово-правовых санкций.

Концептуальные положения, касающиеся финансовой ответственности как самостоятельного вида правовой ответственности, по своим правовым особенностям обусловлены специфичностью содержания и реализации функций финансово-правовых санкций, что делает жизненно необходимой неприкосновенность централизованных фондов денежных средств государственного значения и возможность оградить их от любых незаконных действий, независимо от степени общественной опасности последних.

Правовое основание определения самостоятельности финансовой ответственности по своим особенностям является финансовым правонарушением, которое, как правило, наступает в случаях, когда субъекты финансово-правовых отношений не исполняют свои финансовые обязательства, что приводит к ограничению их прав, предусмотренному санкцией финансово-правовой нормы.

На основании научных обсуждений проблем, связанных с самостоятельностью финансовой ответственности, в работе в качестве новшества автором выдвинут ряд особенностей финансовой ответственности, которые и отличают последнюю от других видов правовой ответственности (см. стр. 208 диссертации).

В диссертационном исследовании в качестве новшества автором выдвинуто новое понятие финансово-правовой ответственности, согласно которому финансовая ответственность – это совокупность закрепленных финансовыми санкциями мер государственного принуждения в отношении правонарушителя, применяемых при нарушении финансовой деятельности государственных органов и органов местного самоуправления как обязанность подвергнуться мерам государственного принуждения.

Правовым основанием применения финансово-правовой ответственности является финансовое правонарушение. Автором выдвинуто совершенно новое авторское понятие финансово-правового нарушения, согласно которому это противоправное деяние (действие или бездействие), направленное на неисполнение установленных законом публичных обязательств финансовой системы РА.

Возвращаясь к анализу правовых особенностей субъектов правонарушения, в работе освещен ряд общих правовых концептуальных положений, поделенных на две группы: теоретико-правовые положения и положения, касающиеся правотворческой и законодательной деятельности Национального Собрания РА.

Теоретико-правовые положения касаются таких качеств правосубъектности в системе права, как правоспособность и дееспособность, которые как обязательные требования по неизвестным причинам остаются вне характеристик статуса субъектов финансовых правоотношений, особенно, когда речь заходит о применении финансово-правовой ответственности.

Игнорирование наукой финансового права, а также действующим законодательством возрастных границ, особенно в налоговом праве, становится причиной противоречий в области правоприменения. Без одного из основных критериев правосубъектности физических лиц, а именно дееспособности, невозможно приобретение, изменение или прекращение прав в сфере финансов (см. стр. 248-252 диссертации).

Вследствие упомянутых концептуально недоработанных и противоречивых положений на практике возникают серьезные трудности и при применении финансовой ответственности за финансовые нарушения юридических лиц, их филиалов и представительств. На практике при осуществлении облагаемых сделок филиалами, представительствами или отдельными подразделениями, не считающимися самостоятельными субъектами финансового права, вместо них субъектами ответственности становятся создавшие их юридические лица, следовательно, допущенные по вине отдельных подразделений финансовые, налоговые, банковские правонарушения рассматриваются уполномоченными органами как нарушения, допущенные юридическим лицом, чем нарушается принцип индивидуализации юридической ответственности. В



подобных случаях основной причиной незаконного применения финансовой ответственности является тот концептуальный пробел финансово-правовой ответственности, по которому отождествляются понятия «налогоплательщик» и «субъект ответственности».

В диссертации как новшество автора на основании исследований выдвинуто на защиту положение о том, что финансово-правовая ответственность как один из основных правовых инструментов обеспечения обязательств финансовой системы (в отличие от мер уголовной и административной ответственности, санкции которых носят карательный характер и поэтому нанесенный государству ущерб отходит на второй план) имеет частный характер и направлена на восстановление ущерба, нанесенного государству вследствие конкретного правонарушения.

В научном исследовании на основании всестороннего анализа правовых институтов ответственности разных отраслей права сделан вывод, что самые разные правонарушения в сфере финансовой деятельности государства возможно предотвратить только посредством финансово-правовой ответственности, признав ее самостоятельным видом правовой ответственности, что позволит доходящие до миллиардов штрафы по линии бюджетов, налогов, кредитов, валюты, рынка ценных бумаг и других обязательных выплат признать основанием применения финансовой ответственности для защиты публичных финансово-правовых отношений.

В диссертации путем правового анализа впервые делается попытка по достоинству оценить понятие «обязательство» в финансовом праве и отделить его от общеизвестного «обязательства» в гражданском праве.

Финансово-правовые обязательства в отличие от заранее установленных законом или договором гражданско-правовых обязательств, где сторонам известны способы их исполнения, как правило, возникают только в ходе финансовых отношений. Согласно действующему финансовому законодательству эти обязательства рассматриваются как правила правомерного поведения, которые в ходе формирования, распределения и использования общегосударственных денежных фондов соблюдаются субъектами этих правоотношений.

Иными словами, финансовое обязательство рассматривается как часть бюджетной, налоговой, банковской или валютной деятельности, при которой реализуются закрепленные Конституцией обязанности граждан и хозяйствующих субъектов по выплате налогов и пошлин.

В отличие от видов и методов исполнения гражданско-правовых обязательств действующее финансовое законодательство категорически запрещает исполнение

финансового обязательства третьим лицом, за исключением случаев смерти физического лица или реорганизации юридического лица (по принципу правопреемства).

В диссертации на основании научных исследований и анализа на защиту выдвинуты оставшиеся без должного внимания в области науки финансового права особенности правового регулирования производства и процесса по делам о финансовых правонарушениях. В качестве обоснования пробела указываются принципиальные положения, касающиеся производства и процесса по делам об административных правонарушениях, именно, применением которых на практике рассматриваются дела о финансовых правонарушениях, в том случае, когда финансовые правонарушения по своему характеру, предмету, объекту и особенно по специфике субъектов существенно отличаются от административно-правовых нарушений и, как правило, возникают исключительно в процессе сбора, распределения или использования государственных или муниципальных фондов денежных средств.

Новшеством научного исследования и анализа диссертации является производство по делам о финансовых правонарушениях.

В отраслях права, применяющих государственное принуждение и ответственность (уголовное, административное, дисциплинарное, финансовое), особенно в сфере финансовой деятельности государства, не было попыток раскрыть проблему юрисдикции органов, осуществляющих государственное, тем более финансовое принуждение. В диссертационном исследовании автором выдвинуто понятие «юрисдикция», с которого берут начало и производство по делам о финансово-правовых нарушениях, и само понятие «процесс».

Понятие «финансовая юрисдикция» автором характеризуется как форма правоохранительной деятельности исполнительных и иных правомочных органов, направленная на обсуждение финансовых правонарушений и принятие касательно них в установленных законом форме и порядке соответствующих решений.

Действующее финансовое законодательство регулирует вопросы рассмотрения и разрешения дел о финансовых нарушениях. Однако нельзя сказать, что действующее законодательство решило все вопросы, связанные с порядком и формами привлечения к финансовой, следовательно, также к налоговой и банковской ответственности.

Отсутствие в Республике Армения бюджетного кодекса вызывает серьезные затруднения при решении проблем, связанных с порядком привлечения к ответственности за правонарушения в сфере управления финансовой системой. На сегодняшний день в науке финансового права эти вопросы пока еще не получили достаточно глубокого и конкретного решения.

На основании исследования многоотраслевого законодательства по правовому регулированию финансовой системы РА автором предлагается классифицировать участвующих в производстве по финансовым правонарушениям субъектов по группам, каждая из которой наделяется полномочием: а) принимать правовые акты; б) предопределять ход производства; в) составлять правовые документы.

К их числу автор относит финансовые, банковские и налоговые органы, их должностных лиц, правомочных принимать решения относительно дел о финансовых правонарушениях, а также государственные и общественные организации различной социальной направленности, которые распространяют объявления и сообщения разного характера, составляют протоколы относительно правонарушений, рассылают материалы, оспаривают решения и т.д.

В отличие от производства по делам об административных правонарушениях и его этапов начальной стадией производства по делам о финансовых правонарушениях, по мнению автора, необходимо считать обсуждение соответствующими государственными органами «финансовых споров».

В результате исследований в диссертации автором впервые выдвинуто понятие «финансового спора». Финансовый спор – это сложная правовая категория, имеющая обобщенный характер, которая может рассматриваться не только с правовой, но и с экономической точки зрения. В основу понятия «финансовый спор» с экономической точки зрения заложены основанные на различных формах собственности понятия «материальных интересов хозяйствующих субъектов». Основанием для рассмотрения финансового спора с правовой точки зрения является регулирование прав и обязанностей субъектов финансовых правоотношений.

Финансовый спор – это разновидность спора о правах. Правильное определение содержания предмета финансового спора возможно только в случае соответствия метода исследования характеру исследуемого предмета.

На практике финансовое производство начинается с возбуждения дела о финансовом правонарушении. Анализ финансового законодательства Республики Армения показывает, что этот этап не заканчивается только возбуждением дела, также проводится финансовое дознание, составляются протоколы, при наличии достаточных оснований применяются соответствующие меры принуждения, накладывается арест на имущество, осуществляется досмотр вещей, изымаются документы и предпринимаются другие действия.

В ряду проблем финансовой ответственности как новшество определенную ценность представляют применяемые в ходе производства меры финансового принуждения, которые

по своему характеру и основаниям применения отличаются от мер принуждения, применяемых в других отраслях права.

Меры принуждения, применяемые в ходе производства по делам о финансовых правонарушениях, автором классифицируются по различным критериям (по сферам применения; содержанию применяемого принуждения).

Теоретическая значимость диссертации очень важна для развития науки финансового права. Выдвинуты важные и объемные финансово-правовые проблемы, обоснованный и точный анализ которых направлен на укоренение правового регулирования финансово-правового принуждения, финансовой ответственности, а также производства по делам о финансовых правонарушениях. При решении общегосударственных экономических и финансовых проблем последние сливаются с финансовой системой РА и становятся правовой составляющей единой финансовой деятельности власти.

Практическая значимость работы обусловлена повышением эффективности борьбы с правонарушениями в финансовой системе, их предупреждением и предотвращением посредством финансовой ответственности как нового вида в системе правовой ответственности. Задачи практического применения являются строго целенаправленными и их можно сгруппировать следующим образом: а) пополнение теории финансового права новой концепцией; б) содействие правотворческой деятельности финансово-кредитных органов и органов власти.

Результаты диссертационного исследования, были использованы в представленных на девяти научно-практических международных конференциях научных статьях, которые в свою очередь в разный период времени были опубликованы.

**Структура диссертации.** Диссертация состоит из введения, 4-х глав, содержащих в 15 параграфов, заключения, а также списка использованных правовых актов, литературы и практических материалов. Оформление диссертации соответствует требованиям, установленным ВАК РА.

Вместе с тем, диссертация содержит отдельные положения дискуссионного характера, которые в ходе публичной защиты требуют дополнительной аргументации.

1. Спорным на наш взгляд, является вывод автора о том, что финансовая деятельность государственных органов и органов местного самоуправления РА рассматривается им как форма осуществления единой публичной власти. Исходя из теоретических подходов к определению понятия публичной власти и всех аспектов, с ней связанных, под формой публичной власти понимается вид организационно-правового основания осуществления субъектами властеотношений публичной власти. Хотя нельзя отрицать различных подходов к определению понятия «форма публичной власти». На наш взгляд более близка точка зрения автора диссертационного исследования к позиции Ю.А. Тихомирова, который выделяет три формы осуществления власти: а) непосредственную,

когда все население или его часть решает вопросы государственной жизни; б) представительную, при которой такие вопросы решают выборные представители; в) профессиональную, означающую выделение особого слоя людей для выполнения текущих и специальных функций управления.

Хотелось бы услышать объяснения автора диссертационного исследования обоснования своего подхода к финансовой деятельности как форме осуществления публичной власти.

2. В третьем положении, выносимом на защиту, автор к мерам финансового принуждения относит не только меры карательного характера, но и меры предупреждения, восстановительные меры, а также меры, обеспечивающие полное и своевременное исполнение финансовых обязательств, называя это новизной данной работы. Но если обратиться к характеристике мер административного и уголовного принуждения, мы также обнаружим там меры не только карательного характера, но и воспитательные меры и иные.

3. Спорным является вывод и о том, что автором выработана новая правовая концепция формирования метода «убеждения» как метода выражения и реализации государственной власти. Вопросы соотношения методов «убеждения» и «принуждения» были предметом исследования, прежде всего, представителей административной науки уже на протяжении многих лет. Так, концепция соотношения методов убеждения и принуждения выработана была советскими административистами 50-60-х годов 20 века.

4. В шестом положении выносится вывод автора, который очень тесно связан с выводом, данным во втором положении, выносимом на защиту. Однако, сравнивая эти два вывода автора, очевидным становится их некоторое противоречие. Так, во втором положении автор утверждает, что меры финансово-правового принуждения применяются в связи с неправомерным поведением субъектов финансово-правовых отношений, а в шестом положении речь идет о том, что эти меры применяются для предупреждения, предотвращения и профилактики нарушений финансовой деятельности, а также для устранения опасных последствий правонарушения. В связи с этим требуется пояснение вопроса о том, что же, по мнению автора, является основанием для применения мер финансово-правовой ответственности.

5. В 8 положении, выносимом на защиту, автором поднимается очень важный аспект рассматриваемой проблемы. Как определить адекватность соответствия мер финансово-правовой ответственности степени опасности финансового правонарушения. Измерение характера, содержания финансовых правонарушений носит оценочный характер. В этой связи, несомненно, украсило бы работу рассмотрение автором такого вопроса как определение критериев, необходимых для выбора санкции.

6. Автор отмечает, что новизной диссертационного исследования и научного анализа является производство по делам о финансовых правонарушениях

(правонарушителях). И предлагает понятие «финансовая юрисдикция», которая, по ее мнению, характеризуется как правоохранительная деятельность исполнительных и других правомочных органов, направленная на рассмотрение финансовых правонарушений и принятие соответствующих решений в форме и порядке, установленных законом. В этой связи возникает вопрос – с какой целью, автор предлагает заменить административную юрисдикцию по финансовым правонарушениям на «финансовую юрисдикцию». Каковы в этом случае последствия для правоприменителя и иных участников производства?

Указанные замечания не снижают теоретических и практических достоинств выполненного диссертационного исследования.

Диссертация Н.Г. Сукиасян представляет собой самостоятельное и законченное научно-квалификационное исследование, решающее одну из научных проблем и вносящее вклад в развитие финансово-правовой науки и практики реализации финансовых отношений.

Вышесказанное дает основание сделать вывод, что диссертация «Правовые проблемы финансовой ответственности в РА» и автореферат соответствуют требованиям пунктов 6, 7, 8 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлениями Правительства РА от 21.02.2019 г. номер 750-N и 119-N, а ее автор Сукиасян Назели Гарниковна, заслуживает присуждения ученой степени доктора юридических наук по специальности: 59.00.02 «Публичное право – конституционное, административное, финансовое, муниципальное, экологическое, европейское право, государственное управление». а основные положения диссертации в достаточной степени отражены в опубликованных автором работах.

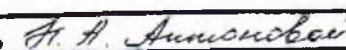

Доктор юридических наук, доцент,  
заведующий кафедрой конституционного,  
административного и таможенного права  
ФГБОУ ВО «Тверской государственной университете»

 Н.А. Антонова

«18» июня 2020 г.

Адрес: 170100, ул. Желябова, дом 33, г. Тверь  
эл. почта: [rector@tversu.ru](mailto:rector@tversu.ru), тел: 8(4822) 34-24-52



Подпись   
удостоверяю  
Ведущий специалист по  
кадрам  Н.А. Антонова