ОТЗЫВ

официального рецензента на диссертационную работу Сабитова Куаныш Алимханулы на тему «Конституционно-правовые основы финансовой деятельности органов местного самоуправления в Республике Казахстан», представленную на соискание ученой степени доктора философии (PhD) по специальности «8D04202 – Теоретическая юриспруденция»

№ п/п	Критерии	Соответствие критериям (необходимо отметить один из вариантов ответа)	Обоснование позиции официального рецензента
1.	Соответствие темы диссертации (на дату утверждения) направлениям развития науки и/или государственным программам	1.1 Соответствие приоритетным направлениям развития науки или государственных программ 1) Диссертация выполнена в рамках проекта или целевой программы финансируемой (ого) из государственного бюджета (указать название и номер программы или проекта); **2) Диссертация выполнена в рамках другой государственной программы (указать название программы);** 3) Диссертация соответствует приоритетному направлению науки, утвержденному Высшей научно-технической комиссии при Правительстве Республики Казахстан (указать название)	Тема диссертационного исследования соответствует направлениям развития юридической науки и государственной политики в сфере местного самоуправления. Исследование согласуется с задачами Концепции развития местного самоуправления в Республике Казахстан до 2025 года, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 18 августа 2021 года № 639, в части совершенствования правовых и финансовых основ местного самоуправления и укрепления его финансовой самостоятельности.
2.	Важность для науки	Работа **вносит** / не вносит существенный вклад в науку, а ее важность хорошо **раскрыта** / не раскрыта	Исследование посвящено конституционно-правовым основам финансовой деятельности органов местного самоуправления и их значению для развития демократических институтов и децентрализации публичной власти. Анализ становления, современного состояния и перспектив правового регулирования

			финансовой деятельности органов местного самоуправления приобретает особую научную и практическую значимость в условиях реформирования бюджетной системы Республики Казахстан. Результаты исследования могут служить теоретической основой для совершенствования законодательства, укрепления финансовой самостоятельности местного самоуправления и формирования устойчивых механизмов реализации его полномочий.
3.	Принцип самостоятельности	**1) Высокий;** 2) Средний; 3) Низкий; 4) Самостоятельности нет	Автором проведен анализ конституционного, административного, бюджетного и иного законодательства, а также государственной политики в сфере поддержки местного самоуправления в Казахстане. В рамках работы проведены сравнительно-правовое и социологическое исследования. Полученные результаты и сформулированные выводы носят самостоятельный характер и соответствуют поставленным исследовательским задачам.
4.	Принцип внутреннего единства	4.1 Обоснование актуальности диссертации 1) **обоснована;** 2) частично обоснована; 3) не обоснована	Выбор темы обусловлен изменениями государственной политики в сфере местного самоуправления и необходимостью укрепления финансовых основ его деятельности. Исследуемая проблематика носит междисциплинарный характер и охватывает правовые, экономические и политические аспекты. Диссертантом подчеркнуто, что в Казахстане процесс передачи полномочий с центрального на местный уровень носит затяжной характер. В числе причин автор указывает недостаточное

			финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления. Исследование правовых аспектов развития местного самоуправления позволило диссертанту выявить проблемы законодательного регулирования, а также рассмотреть ряд теоретических вопросов муниципального и конституционного права.
		4.2 Содержание диссертации отражает тему диссертации: 1) **отображает;** 2) частично отражает; 3) не отражает	Содержание исследования в полной мере соответствует заявленной теме диссертации. В работе проведен анализ теоретических и практических проблем правового регулирования финансирования и самофинансирования местного самоуправления.
		4.3 Цель и задачи соответствуют теме диссертации: 1) **соответствуют;** 2) частично соответствуют; 3) не соответствуют	Цель и задачи соответствуют теме диссертации
		4.4 Все разделы и положения диссертации логически взаимосвязаны: **1) полностью взаимосвязаны;** 2) взаимосвязь частичная; 3) взаимосвязь отсутствует.	Структура работы отличается целостностью и логической последовательностью. Ее разделы взаимосвязаны, а изложенные в них положения дополняют друг друга и обеспечивают последовательное раскрытие темы исследования.
		4.5 Предложенные автором новые решения (принципы, методы) аргументированы и оценены по сравнению с известными решениями: **1) критический анализ есть;** 2) анализ частичный; 3) анализ представляет не собственные мнения, а цитаты других авторов.	Основные положения диссертации основаны на анализе научных исследований, решений государственных органов, практики деятельности органов местного самоуправления в различных регионах Казахстана и рекомендаций международных организаций.

			На этой основе автор сформулировал самостоятельные выводы и предложения.
5.	Принцип научной новизны	5.1. Научные положения и результаты являются новыми? **1) полностью новые;** 2) частично новыми (новыми являются от 25%-75%); 3) не новыми (менее 25%)	В отечественной правовой науке данная диссертация является первым завершенным научным исследованием, посвященным конституционно-правовым основам финансовой деятельности органов местного самоуправления в Республике Казахстан. Это предопределяет новизну полученных результатов и выводов.
		5.2 Выводы диссертации являются новыми? **1) полностью новые;** 2) частично новыми (новыми являются от 25%-75%); 3) не новыми (менее 25%)	Представленные в диссертации выводы обладают научной новизной и имеют значение для дальнейшего изучения исследуемой проблематики.
		5.3 Технические, технологические, экономические или управленческие решения являются новыми и обоснованными? **1) полностью новые;** 2) частично новыми (новыми являются от 25%-75%); 3) не новыми (менее 25%)	Предложенные диссертантом управленческие решения обладает научной новизной.
6.	Обоснованность основных выводов	Все основные выводы обоснованы/не обоснованы на весомых с научной точки зрения доказательствах либо **достаточно хорошо обоснованы** (для qualitative research и направлении подготовки по искусству и гуманитарным наукам)	Выводы диссертационного исследования основаны на анализе значительного объема научных, аналитических и иных материалов, а также оценке фактических экономических и иных показателей. Отдельные выводы сформулированы по результатам изучения зарубежного опыта.
7.	Основные положения, выносимые на защиту	Необходимо ответить на следующие вопросы: 7.1 Доказано ли положение? 1) доказано; 2) Скорее доказано;	По результатам исследований на защиту вынесены следующие основные положения: 7.1 В первом положении сформулировано понятие местного самоуправления с учетом

		3) не доказано. 7.2 Является тривиальным? 1) да; 2) нет. 7.3 Является ли новым? 1) да; 2) нет. 7.4 Уровень для применения? 1) узкий; 2) средний; 3) широкий. 7.5 Доказано ли в статье? 1) да; 2) нет.	современных конституционно-правовых подходов, принципов народовластия, а также организационных и финансовых основ его функционирования; Данное положение доказано. 7.2 – нет; 7.3 – да; 7.4 – широкий; 7.5 – доказано в статье Сабитов К.А., Алибаева Г.А., Ракимбаев Э.Н. О соотношении терминологии в системе местного самоуправления в Республике Казахстан. Дефинирование терминов // Вестник Евразийского Национального Университета имени Л.Н. Гумилева. – Серия: Право. Том 148. – 2024. – № 3. – С. 239-248; 7.1 Во втором положении определено значение реформы бюджетов IV уровня для развития фискальной децентрализации в Республике Казахстан. Положение доказано; 7.2 – нет; 7.3 – да; 7.4 – широкий; 7.5 – доказано в статье Kuanysh Sabitov, Gulnar Alibayeva, Erkinbek Rakimbayev, Kabdulsamikh Aitkhozhin, Yerzat Bekbayev. Comparative Analysis of Decentralization and Power Distribution in Local Self-Government: Kazakhstan and Europe. Khazanah Hukum by UIN Sunan Gunung Djati Bandung. 2025. Vol. 7, No. 2. P. 255–275. 7.1 В третьем положении разработаны

			рекомендации по укреплению финансовой самостоятельности местных бюджетов, совершенствованию межбюджетных отношений. Данное положение доказано. 7.2 – нет; 7.3 – да; 7.4 – широкий; 7.5 – доказано в статье Айтхожин К.К., Алибаева Г.А., Сабитов К.А. Местное самоуправление как форма осуществления публичной власти народа //Международный журнал «Наука» Костанайской академии МВД РК имени Шракбека Кабылбаева. – 2025. – № 2(85). – С. 167–171. 7.1 Четвертое положение содержит предложения по совершенствованию законодательного регулирования финансово-экономических основ местного самоуправления в Республике Казахстан; 7.2 – нет; 7.3 – да; 7.4 – широкий; 7.5 – доказано в статье Бекбаев Е.З., Сабитов К.А. Особенности нового проекта Закона «О местном самоуправлении в Республике Казахстан» // Материалы Международной научно-практической конференции «Государство и местное самоуправление в Республике Казахстан: современное состояние, проблемы, перспективы». Университет Кунаева, г. Алматы. С. 41–49. 7.1 В пятом положении сформулированы

			предложения по укреплению финансовой самостоятельности местных сообществ, развитию коммунальной собственности и совершенствованию механизмов фискальной децентрализации. Это положение доказано анализом современных реалий в государственном управлении Казахстана и зарубежных стран. 7.2 – нет; 7.3 – да; 7.4 – широкий; 7.5 – доказано в статье Айтхожин, Р.В. Тен, К.А. Сабитов. Местное самоуправление в Республике Казахстан: состояние, проблемы, решение // Материалы международной научно-практической конференции на тему: «Актуальные проблемы государства и права в современных условиях», посвященной 70-летию доктора юридических наук, профессора, заведующего кафедрой конституционного, международного права и таможенного дела, академика РАЕН Айтхожина К.К. / Университет Кунаева, Алматы, 2023. – С. 367-372; 7.1 Шестое положение посвящено определению факторов, влияющих на эффективность системы местного самоуправления и ее финансово-экономического обеспечения в Республике Казахстан, а также разработке основных направлений совершенствования данной системы. Положение доказано.

			7.2 – нет; 7.3 – да; 7.4 – широкий; 7.5 – доказано в статье Айтхожин К.К., Алибаева Г.А., Сабитов К.А. Местное самоуправление в Республике Казахстан: современные реалии и будущее // Сборник материалов Международной научно-теоретической конференции «Конституционно-правовые основы модернизации общества и государства в Республике Узбекистан» (Tashkent International University, Ташкент, Узбекистан, 10 декабря 2024 г.), с. 312-322.
8.	Принцип достоверности. Принцип достоверности информации и предоставляемой информации	8.1 Выбор методологии – обоснован или методология достаточно подробно описана: **1) да;** 2) нет.	Методологическая основа диссертации достаточно полно раскрыта во введении. Автором обосновано комплексное применение общенаучных и специальных методов с учетом предмета исследования.
		8.2 Результаты диссертационной работы получены с использованием современных методов научных исследований и методик обработки и интерпретации данных с применением компьютерных технологий: **1) да;** 2) нет.	В ходе исследования использованы официальные материалы государственных органов, научные статьи и монографические исследования. Для обработки и интерпретации полученных данных применялись методы статистического анализа, в том числе с использованием компьютерных программ.
		8.3 Теоретические выводы, модели, выявленные взаимосвязи и закономерности доказаны и подтверждены экспериментальным исследованием: 1) да; **2) нет.**	Теоретические положения и выводы диссертации обоснованы результатами анализа законодательства, сравнительно-правового и социологического исследований. Экспериментальная проверка не проводилась, что обусловлено теоретико-правовым характером исследования и спецификой его

			предмета.
		8.4 Важные утверждения **подтверждены** / частично подтверждены/не подтверждены ссылками на актуальную и достоверную научную литературу	Авторские положения подкреплены ссылками на научные исследования казахстанских и зарубежных ученых, материалы международных организаций и официальные отчеты уполномоченных органов и организаций.
		8.5 Использованные источники литературы **достаточны** / не достаточны для литературного обзора.	Использованные научные источники обеспечивают достаточную основу для анализа исследуемой проблематики.
9.	Принцип практической ценности	9.1 Диссертация имеет теоретическое значение **1) да;** 2) нет.	Результаты исследования могут быть использованы в дальнейших научных работах как по конституционному и муниципальному праву, так и по теории государственного управления.
		9.2 Диссертация имеет практическое значение и существует высокая вероятность применения ее результатов на практике: **1) да;** 2) нет.	Полученные результаты могут быть использованы при разработке программных документов и подзаконных нормативных актов, регламентирующих бюджетное планирование и распределение финансовых ресурсов для осуществления полномочий местного самоуправления.
		9.3 Предложения для практики являются новыми? **1) полностью новые;** 2) частично новыми (новыми являются от 25%-75%); 3) не новыми (менее 25%)	Представленные в диссертации предложения по внесению изменений и дополнений в законодательство Республики Казахстан отражают новые подходы к бюджетному обеспечению местного самоуправления. Предлагаемые решения направлены на совершенствование правового регулирования бюджетов четвертого уровня и расширение отдельных функций местного самоуправления.
10.	Качество написания и оформления	Качество академического письма: **1) высокое;**	Качество академического письма оценивается как высокое.

		2) среднее; 3) ниже среднего; 4) низкое	
11.	Замечания к диссертации	1. Теоретическая и практическая значимость диссертационного исследования могла бы быть усилена посредством более детального рассмотрения механизмов управления коммунальной собственностью, осуществления финансового контроля, а также правовой ответственности органов и должностных лиц местного самоуправления. Это особенно актуально в контексте обоснованно обозначенной автором проблемы высокой степени финансовой зависимости местного самоуправления от межбюджетных трансфертов. 2. Дополнительный научный интерес представляла бы разработка авторской модели формирования собственной доходной базы местного самоуправления, предусматривающей комплексное использование местных налогов и сборов, доходов от управления коммунальной собственностью, неналоговых поступлений и иных предусмотренных законодательством источников финансирования.	
12.	Научный уровень статей докторанта по теме исследования (в случае защиты диссертации в форме серий статей официальные рецензенты комментируют научный уровень каждой статьи докторанта по теме исследования)		По теме диссертации докторантом опубликованы две статьи в изданиях, индексируемых в Scopus, четыре статьи в журналах, рекомендованных КОКСНВО МНВО РК, и пять работ в материалах международных научно-практических и научно-теоретических конференций. Представленные публикации прошли установленные процедуры научной оценки и отвечают требованиям соответствующих изданий. Их научный уровень оценивается как высокий, а содержание соответствует теме диссертационного исследования и отражает основные положения, выносимые на защиту.

13.	Решение официального рецензента (согласно пункту 28 настоящего Типового положения).	Диссертантом достигнута поставленная цель и решены исследовательские задачи. Работа представляет собой самостоятельное и завершенное исследование, содержащее обоснованные выводы и предложения, имеющие теоретическое и практическое значение. На основании изложенного считаю, что диссертационная работа Сабитова Куаныш Алимханулы на тему «Конституционно-правовые основы финансовой деятельности органов местного самоуправления в Республике Казахстан», представленная на соискание ученой степени доктора философии (PhD), соответствует предъявляемым требованиям, а ее автор заслуживает присуждения степени доктора философии (PhD) по специальности «8D04202 – Теоретическая юриспруденция».

Официальный рецензент

Профессор кафедры
административно-правовых дисциплин
Алматинской академии МВД Республики Казахстан
имени Макана Есбулатова
к.ю.н., ассоциированный профессор (доцент) **Л. Культемирова**

26 октября 2026 года