**Отзыв**

**На выпускную квалификационную работу**

**Магистра 2 курса А.А.Кирина**

**Особенности налогообложения прибыли бюджетных и автономных учреждений: вопросы правового регулирования**

Бюджетные и автономные учреждения имеют в России особый бюджетно-правовой статус, отражающий их предназначенность выполнения публичных услуг. Вместе с тем, законодатель признает их самостоятельными хозяйствующими субъектами, имеющими право на получение доходов от предпринимательской и иной деятельности, и, как следствие, признает за ними обязанность по уплате налогов. Уплата налогов для бюджетных учреждений сопряжена с особенностями использования лицевых счетов для отражения всех средств, получаемых учреждениями.

В выпускной квалификационной работе А.А.Кирина исследованы и системно изложены вопросы, относящиеся к способам возникновения имущества бюджетных и автономных учреждений, в том числе денежных средств. Бюджетные источники отграничены от внебюджетных доходов. Проведен анализ средств целевого финансирования и целевых поступлений, указаны проблемы из разграничения.

Интересен материал, относящийся к налоговому регулированию. Следует поддержать автора в выводах относительно субсидирования бюджетных и автономных учреждений, сужающего сферу их имущественной и финансовой самостоятельности. Неопределенность в вопросе возможности обращения взыскания на средства, отраженные на лицевых счетах бюджетных учреждений, предоставленные в форме субсидий на иные цели, также не способствует упрочению положения бюджетных учреждений.

В целом выпускная квалификационная работа А.А.Кирина отвечает предъявляемым требованиям, выводы заслуживают поддержки.

Д.ю.н., проф. Н.А.Шевелева