ОТЗЫВ

научного руководителя

на диссертацию Д.Д. Зубкова

на тему «СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ В СФЕРЕ РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ»

Зубков Дмитрий Денисович является соискателем кафедры судебных экспертиз ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)».

Проведенное Д.Д. Зубковым исследование отвечает требованию **актуальности**. В настоящее время выявлена острая необходимость в актуализации адекватной степени противодействия нецелевому и неэффективному использованию бюджетных средств, одним из инструментов которого может выступить использование специальных знаний.

Актуальная практика по выявлению, расследованию и судебному рассмотрению преступлений, связанных с хищением бюджетных средств, а также с их нецелевым и неэффективным использованием в настоящее время формирует новые вызовы для правоприменителя, ответом на которые может стать применение специальных экономических знаний для установления обстоятельств, требующих научного подхода, в силу изменения бюджетных отношений и бюджетного контроля.

Однако, в современных условиях необходимо проработать прикладные аспекты использования специальных экономических знаний при расследовании преступлений в сфере расходования бюджетных средств. Вместе с тем, на сегодняшний день, не разработаны теоретические, организационные и методические основы использования специальных экономических знаний при рас-

следовании уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств. Решение указанных вопросов без глубокой теоретической проработки проблемы не представляется возможным. Этой теме посвящена работа Зубкова Д.Д.

Верно сформулировав цели, методологию и методику исследования Д.Д. Зубков на основании обобщения научных публикаций по исследуемой проблеме и глубокого анализа эмпирического материала:

1. Выявил сущности специальных экономических знаний, применяемых в ходе расследования уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств в форме судебной экспертизы; разработал понятия специальных экономических знаний при производстве судебных экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств;

2. Определил особенности компетенции судебного эксперта, осуществляющего производство судебных экономических экспертиз по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств;

3. Установил место судебно-экономической экспертизы по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств, с учётом существующих научных подходов к классификации судебных экспертиз, выявил соответствующие роды, виды и подвиды судебной экспертизы, назначаемой при расследовании указанной категории уголовных дел;

4. Определил предмет, объект и задачи различных родов и видов судебной экономической экспертизы, назначаемой по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств;

5. Рассмотрел проблемные вопросы, связанные с развитием методических основ судебной экономической экспертизы, назначаемой по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств;

6. Разработал методические подходы соответствующего вида судебно-бухгалтерской экспертизы и определил перспективы ее усовершенствования;

7. Выявил методические особенности соответствующего вида финансово-экономической экспертизы и разработал меры по ее усовершенствованию путём адаптации основных приёмов и методов производства анализа финансового состояния при производстве судебной финансово-экономической экспертизы.

Выводы Зубкова Д.Д. основаны на изучении и развитии положений судебной экспертологии, криминалистики и криминологии, анализе уголовного, уголовно-процессуального, гражданского, бюджетного законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих судебно-экспертную деятельность.

Анализ обширной эмпирической базы, которую составили данные, полученные в процессе изучения практики использования специальных знаний, подтверждает **достоверность** результатов диссертационного исследования.

Положения, выносимые на защиту, подробно аргументированы по тексту работы и отвечают критериям научной новизны.

Концептуальные основы теории судебной экономической экспертизы, разработанные в диссертационном исследовании, отвечают критерием новизны. В частности, актуальными являются определения предмета судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта получателя бюджетных средств, объекта судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта получателя бюджетных средств. Конструктивной является разработка задач судебно-бухгалтерской экспертизы бюджетного учёта получателя бюджетных средств, носящие диагностический характер.

Научный интерес представляет авторская классификация судебных экономических экспертиз на основании предмета, задач, специальных знаний, необходимых для проведения исследования.

Конструктивной и имеющей практическую ценность являются разработанная Д.Д. Зубковым система методов документального контроля, применяемых при производстве судебно-экономической экспертизы по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств.

Несомненную теоретическую и практическую значимость имеет авторская концепция предмета, объекта и задач подвида финансово-экономической экспертизы публичных финансов - финансово-бюджетной экспертизы в рамках перспективы развития судебной экспертологии.

Разработанные методические подходы к производству судебно-бухгалтерской экспертизы отвечают требованиям судебной экспертологии, являются актуальными и научно-обоснованными. Представленный авторский подход к формулированию вопросов, которые могут быть поставлены перед экспертом является практически значимым.

Несомненной актуальностью характеризуется представленная и обоснованная систематизация методических подходов к производству финансово-бюджетной экспертизы, включающие в себя конкретизацию задач финансово-бюджетной экспертизы, назначаемой при расследовании уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств, программ автоматизации экспертизы для решения задач рассматриваемого вида финансово-бюджетной экспертизы, а также сущность подзадач, решаемых экспертом в процессе соответствующего судебно-экспертного исследования.

Автором предложен актуальный подход к решению задач, связанных с установлением финансового состояния получателей бюджетных средств, путём адаптации методов финансового анализа, применяемых в отношении коммерческих организаций, бюджетных и автономных учреждений.

Предложенные и обоснованные в диссертационном исследовании теоретические положения и рекомендации могут способствовать проведению дальнейших научных исследований в русле судебной экспертологии, развитию как

концептуальных основа, так и частных ее теорий, а также в ракурсе научного исследования практики использования специальных экономических знаний.

Помимо этого, результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе по ряду учебных дисциплин при обучении студентов по направлениям подготовки бакалавриата, специалитета и магистратуры по юридическим специальностям, при применении дистанционных и сетевых форм обучения в рамках межгосударственного сотрудничества в области образования судебных экспертов и юристов.

Апробацию результатов диссертационного исследования Д.Д. Зубкова можно считать состоявшейся. Основные положения докладывались на научно-практических конференциях международного и федерального уровня, в том числе проводившихся в Национальном исследовательском Нижегородском государственном университете им. Н.И. Лобачевского, Арзамасском филиале ННГУ, в Южном университете города Ростов-на-Дону, Казанском аграрном университете.

Основные теоретические положения и практические рекомендации диссертационного исследования отражены в 9 печатных работах общим объемом 4,1 п.л., из них 3,7 п.л. лично соискателем, в том числе 3 печатных работы в ведущих рецензируемых изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве образования и науки Российской Федерации (1,9 п.л.).

Диссертационная работа представляет собой самостоятельное, актуальное, законченное исследование, обладающее новизной и имеющее теоретическое и практическое значение, в котором содержится решение задач, имеющих существенное значение как для судебной экспертологии, так и совершенствования законодательства и практики использования специальных экономических знаний в судопроизводстве.

Считаю, что диссертация Д.Д. Зубкова на тему «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты» отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4 – Уголовно-правовые науки, в силу чего она может быть представлена к публичной защите.

Научный руководитель,

профессор кафедры судебных экспертиз А.А. Савицкий

Университета имени О. Е. Кутафина (МГЮА)

доктор юридических наук, доцент

«02» апреля 2025г.

Подпись заверяю
Начальник отдела по учетно-аналитической работе
Управления кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
(подпись) (Ф.И.О.)
«02» 04 2025