В диссертационный совет 24.2.336.03,
созданный на базе федерального государственного
автономного образовательного учреждения высшего
образования «Московский государственный юридический
университет имени О.Е. Кутафина» (МГЮА)
123242, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, д. 7, стр.22.

О Т З Ы В

официального оппонента – доктора юридических наук, профессора Аминева Фарита Гизаровича на диссертацию Зубкова Дмитрия Денисовича на тему: «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки

Диссертационная работа Д.Д. Зубкова представляет собой монографическое исследование, посвященное теоретическим и прикладными аспектам судебно-экономической экспертизы, назначаемой при расследовании уголовных дел о преступлениях, возбуждаемых в процессе расходования бюджетных средств.

Диссертант убедительно показывает, что значимость разработки и совершенствования организационных, методических и правовых основ судебно-экономических экспертиз по уголовным делам, возбуждаемым в процессе расходования бюджетных средств, определяется их ролью, как важнейшего финансового инструмента решения социальных, управленческих и экономических задач государства и, как следствие, необходимостью обеспечения их защищенности.

Вместе с тем, на сегодняшний день теоретические и методические особенности судебно-экономических экспертиз по уголовным делам, назначаемых при расследовании уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств, не были предметом комплексного монографического исследования. В этой связи возникает потребность в формировании единого научно-методического подхода в данной области.

Необходимостью разработки теоретических и прикладных положений судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств и объясняется актуальность представленного диссертационного исследования.

Поставленная диссертантом цель диссертационного исследования, состоящая в разработке теоретических и прикладных аспектов судебно-экономической экспертизы, назначаемой по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств, на основе изучения теоретических положений и практического опыта в сфере производства различных родов судебно-экономической экспертизы в процессе раскрытия и расследования указанных преступлений, достигнута. Для осуществления этой цели диссертантом были поставлены и успешно решены семь основных задач (с. 7-8 диссертации).

Правильно определен объект исследования: экспертная, следственная и судебная практика по использованию специальных экономических знаний при расследовании уголовных дел в сфере расходования бюджетных средств

Предметом диссертационного исследования являются организационные, теоретические и методические закономерности судебно-экономической экспертизы, назначаемой в процессе расследования и судебного рассмотрения уголовных дел в сфере расходования бюджетных средств.

Несомненная научная новизна диссертационного исследования заключается в том, что в диссертационном исследовании впервые нашло отражение системное исследование судебно-экономических экспертиз в процессе расследования уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств, включая основные принципы производства судебных экспертиз с учётом специфики обозначенных преступлений.

Новизну диссертационного исследования подтверждают развернутые семь положений, выносимых на защиту, которые образуют теоретико-методическую основу судебно-экономических экспертиз, назначаемых по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в сфере расходования бюджетных средств,

базирующуюся на конкретизации и адаптации положений судебной экспертологии (с. 14-20).

Следует признать высокой теоретическую значимость результатов диссертационного исследования, которая заключается в решении научной задачи конкретизации и систематизации положений судебной экспертологии и частной теории судебно-экономической экспертизы, относящихся к применению специальных экономических знаний при производстве экспертиз, назначаемых по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств.

Диссертантом разработаны предмет, объект и задачи отдельных родов судебной экономической экспертизы, проводимой по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств, а также предложен и научно обоснован отдельный вид финансово-экономической экспертизы – финансово-бюджетной экспертизы и обозначены особенности этой экспертизы при сопоставлении с иными родами и видами судебно-экономической экспертизы.

Указанное направлено на укрепление теоретических основ деятельности экспертов, привлекаемых в ходе предварительного расследования и судебного рассмотрения уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств

Помимо теоретического, диссертация имеет несомненное практическое значение, поскольку проведенное исследование направлено на совершенствование деятельности лиц, применяющих специальные экономические знания на стадиях досудебного и судебного производства по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств. Рекомендации, изложенные в диссертационном исследовании, имеют своей целью модернизацию законодательства, касающегося применения специальных экономических знаний при производстве судебных экономических экспертиз по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств.

Сформулированные в диссертации выводы и предложения могут быть использованы в практической деятельности государственных и негосударственных судебно-экспертных организаций, для повышения качества судебных экспертиз, в образовательном процессе высших учебных заведений, осуществляющих программы подготовки по специальности 40.05.03 «Судебная экспертиза», при реализации дополнительного профессионального образования в данной области.

Научные положения, выводы и предложения диссертанта являются обоснованными, результаты изучения практики – репрезентативными и, следовательно, достоверными. Это объясняется тем, что диссертационное исследование базируется на достаточной эмпирической базе, которую составили результаты проведенного автором анкетирования 45 экспертов: сотрудников экспертно-криминалистических подразделений Экспертно-криминалистического центра МВД России и центров центров судебной экспертизы при Министерстве Юстиции Российской Федерации, сотрудников негосударственных судебно-экпертных учреждений, 88 адвокатов Приволжского федерального округа; данные, полученные в результате изучения 62 заключения специалиста и эксперта, среди которых 30 заключений экспертов и специалистов- сотрудников экспертно-криминалистических центров при Министерстве внутренних дел Российской Федерации и 32 заключения эксперта – сотрудников центров судебной экспертизы при Министерстве Юстиции Российской Федерации, 36 актов ревизионных проверок, проведенных контрольно- ревизионными управлениями Федерального агентства по управлению имуществом Российской Федерации.

Результаты диссертационного исследования прошли должную апробацию. Основные выводы и положения диссертации были представлены на международных научно-практических конференциях по криминалистике и судебной экспертизе и опубликованы в 9 научных публикациях, 3 из которых – в ведущих рецензируемых научных изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования РФ. Кроме того, положения

диссертации в образовательном процессе Московского государственного юридического университета им. О.Е. Кутафина, Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского.

Диссертационная работа характеризуется хорошо продуманной структурой, которая в полной мере соответствует логике научного исследования и его задачам, материал изложен последовательно, что позволило автору в полной мере раскрыть обозначенную тему. Диссертация состоит из введения, двух глав, включающих семь параграфов, заключения, списка литературы и девяти приложений.

Во введении (с. 4-22) обоснованы актуальность темы диссертации, степень ее научной разработанности; определены цель и задачи исследования, объект и предмет; обозначены ее методологические основы, теоретическая и эмпирическая базы; раскрыты научная новизна, теоретическая и практическая значимость, сформулированы положения, выносимые на защиту; изложены сведения об апробации результатов исследования; обозначена структура диссертации.

В первой главе диссертации «Теоретические основы судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств», состоящей из четырех параграфов (с. 22–107), проанализированы специальные знания при производстве судебных экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств, обозначена их специфика. Кроме того, автором проанализирована качественная структура обозначенной выше группы специальных экономических знаний, исходя из особенностей механизма следообразования преступлений, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств и тенденций цифровизации в сфере судебно-экспертной деятельности (с. 22–35).

Далее автором рассмотрены особенности компетенции судебного эксперта судебно-экономической экспертизы операций по расходованию бюджетных средств и выделены основные пути подготовки соответствующих специалистов с учётом структуры специальных знаний при производстве судебных экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных

средств, в том числе, предложены соответствующие новеллы в нормативно-правовые акты, регулирующие производство экспертиз исключительно государственными судебными экспертами. Предложенное, по мнению диссертанта, обусловлено более ясными механизмами проверки компетентности указанной группы экспертов (с.35-53).

Диссертантом на основании подробного анализа нормативных актов и литературы в области судебной экспертологии предложена авторская классификация судебных экономических экспертиз, определено место судебных экономических экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств (с.53-80).

На основании предложенной классификации, Д.Д. Зубковым адаптированы и сформулированы понятия предмета и объекта судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта как вида судебно-бухгалтерской экспертизы, назначаемой в процессе расследования уголовных дел в сфере расходования бюджетных средств.

Автором разработаны теоретические основы предложенного им подвида финансово-экономической экспертизы публичных финансов: финансово-бюджетной экспертизы. В частности, были разработаны предмет объект и задачи финансово-бюджетной экспертизы. Следует также отметить, что диссертант, на основании изучения массива уголовных дел, также предложил классификацию способов совершения преступлений в сфере расходования бюджетных средств по их значению для следообразования (с.80-107).

Во второй главе «Методические аспекты судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств» (с. 108-169), состоящей из трех параграфов, описаны методические аспекты судебно-экономических экспертиз, назначаемых при расследовании преступлений, совершаемых в процессе использования бюджетных средств. Особое значение в данной связи уделено научно-методическому обеспечению соответствующих родов и видов судебных экспертиз, обозначенных диссертантом в первой главе настоящей работы. Так, автором была произведена

конкретизация основных методов судебно-экономической экспертизы применительно к теме диссертационного исследования и систематизация этих методов в единые методические базы как судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта, так и финансово-бюджетной экспертизы.

Автором также были предложены пути стандартизации и валидации судебно-экспертных методик на основании проведенного им сравнительно-правового анализа и исследования теоретических источников (с. 108-135).

Диссертантом представлены методические подходы к производству судебно-бухгалтерской экспертизы бюджетного учета, включая типовой перечень вопросов, поставленных перед экспертом, в корреляции с основными экспертными задачами, действия эксперта на каждой стадии судебно-экспертного исследования, а также совокупность методов, применяющихся на каждой из стадий судебно-экспертного исследования при решении того или иного вопроса (с.135-149).

При разработке методических подходов финансово-бюджетной экспертизы, назначаемой по делам о преступлениях, связанных с неправомерным расходованием бюджетных средств, помимо обозначенных выше (для судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта) элементов, диссертант также дополнил методическую базу разработанным им методом финансового анализа получателей бюджетных средств с подробным описанием задач и последовательности применяемых приемов, в том числе, довольно эффективных и информативных: горизонтального анализа баланса, вертикального анализа баланса и др. (с.149-169).

В заключении (с. 170-176) подводятся основные итоги диссертационной работы, формулируются обобщающие выводы, предложения и рекомендации, изложены предложения и рекомендации по совершенствованию теоретических и методических основ судебно-экономической экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств.

В приложениях к диссертации (с. 201–244) представлены: анкета и результаты обобщения анкетирования сотрудников экспертно-

криминалистических учреждений; анкета и результаты обобщения анкетирования сотрудников адвокатских образований; алгоритм производства судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта получателей бюджетных средств; алгоритм производства финансово-бюджетной экспертизы получателей бюджетных средств; представленная в форме схемы предложенная автором классификация судебных экономических экспертиз; аналитические таблицы, составляемые в ходе производства финансово-бюджетной экспертизы; коэффициенты, рассчитываемые в ходе производства финансово-бюджетной экспертизы.

Диссертация содержит и другие интересные и значимые для науки и практики научные положения и рекомендации.

Содержание автореферата соответствует представленной диссертации и позволяет утверждать, что автор достиг цели научного исследования, поставленные задачи успешно решены.

Как и любое серьезное научное исследование, обсуждаемая диссертационная работа имеет отдельные положения, представляющиеся дискуссионными, что обусловливает замечания и пожелания:

1. В первом положении, выносимом на защиту, соискателем представлена классификация судебных экономических экспертиз, в том числе указано место предлагаемой им финансово-бюджетной экспертизы. Далее, на с. 105-107 и на с.149-169 диссертант выделяет особенности финансово-бюджетной экспертизы, указывая, в частности, что она назначается в случае необходимости решить вопрос, связанный с «установлением источника поступления, даты поступления и расходования бюджетных средств получателем бюджетных средств». В связи с изложенным, возникает вопрос о том, к какому роду (виду) судебных экономических экспертиз (по классификации предложенной соискателем) следует относить решение задачи, связанной с установлением направления использования бюджетных средств, предоставленных юридическим лицам?

2. Диссертант на с. 89-94 приводит классификацию способов совершения преступлений в процессе использования бюджетных средств, а также указывает

на различные противоречия в системе экономической информации, которые возникают в связи с совершением преступлений. Каковы различия в следовой картине указанных соискателем групп преступлений?

3. При разработке методических подходов судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта и финансово-бюджетной экспертизы на с.136-137 и с.150-151, соответственно, диссертантом приводится типовой перечень вопросов соответствующих родов (видов) судебных экспертиз. Так, в частности, в качестве вопроса, подлежащего разрешению судебно-бухгалтерской экспертизой, автором указывается вопрос: «на какие цели имело место списание бюджетных средств согласно данным бухгалтерского (бюджетного) учёта организации-бюджетополучателя?», а в качестве вопроса, подлежащего разрешению судебной финансово-бюджетной экспертизой – «на какие цели были израсходованы бюджетные средства, полученные организацией-бюджетополучателем?». Каковы критерии разграничения двух указанных видов судебных экспертиз при разрешении данных смежных вопросов?

4. Рассматривая на с. 160-168 метод финансового анализа, применяемый в финансово-бюджетной экспертизе, диссертант проводит адаптацию метода финансового анализа коммерческих организаций, исключая ряд коэффициентов рассчитываемых в последнем. Почему, по мнению соискателя, их расчет следует исключить при решении задач финансово-бюджетной экспертизы?

Вышеуказанные замечания носят дискуссионный характер и ни в коей мере не снижают общей положительной оценки диссертационной работы Д.Д. Зубкова

Анализ содержания и структуры работы свидетельствуют о том, что представленная диссертация является законченным самостоятельным, оригинальным творческим исследованием, содержащим новые научные результаты и положения, выдвигаемые для защиты.

Изложенное позволяет сделать вывод о том, что диссертация Д.Д. Зубкова на тему «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты» представляет собой результат глубокого творческого изучения актуальной и

важной научной проблемы, является научно-квалификационной работой, в которой на основании выполненного автором исследования разработаны теоретические положения, имеющие значение для развития криминалистики и судебной экспертологии.

Диссертация «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты» соответствует требованиям п. 9-14 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 «О порядке присуждения ученых степеней» (в действующей редакции), а ее автор Дмитрий Денисович Зубков заслуживает присуждения ему ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки.

Официальный оппонент:
Профессор кафедры криминалистики Института права
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования «Уфимский университет
науки и технологий»,
доктор юридических наук, профессор Ф.Г. Аминев
24 сентября 2025 г.

Сведения об авторе отзыва официального оппонента:
Аминев Фарит Гизарович,
Ученая степень: доктор юридических наук по специальности
12.00.12 – Криминалистика, судебно-экспертная деятельность, оперативно-розыскная деятельность;
ученое звание: профессор;
должность и место работы: профессор кафедры криминалистики Института права Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уфимский университет науки и технологий» (УУНиТ).
Почтовый адрес: 450076, Приволжский федеральный округ,
Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Заки Валиди, дом 32.
Тел. + 7 (347) 229-96-16.
e-mail: faminev@mail.ru

Подпись Аминева Ф.Г.
Удостоверяю «24» 09 2025 г.
Начальник общего отдела УУНиТ