В диссертационный совет 24.2.336.03
созданный на базе ФГАОУ ВО
«Московский государственный
юридический университет имени
О.Е. Кутафина» (МГЮА)
г. Москва, 125993, ул. Садовая-Кудринская,
д.7, стр.22, зал диссертационного совета

ОТЗЫВ
на автореферат диссертации
Зубкова Дмитрия Денисовича
«Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4 Уголовно-правовые науки

В контексте эволюции российского правового государства, финансовые ресурсы бюджета выступают в качестве основополагающего элемента системы управления социально-экономической ситуацией, поэтому их рациональное распределение и целевое использование являются ключевыми факторами обеспечения стабильности как государственного аппарата, так и гражданского общества. В данной ситуации возрастает роль применения специальных экономических знаний для обнаружения, предотвращения и раскрытия противоправных действий, направленных на хищение бюджетных средств и их нецелевое расходование. Особое место в этом процессе занимает проведение судебных экспертиз, которые служат эффективным инструментом в борьбе с экономическими преступлениями.

Диссертационное исследование, выполненное Зубковым Д.Д., направлено на решение ряда актуальных научных и практических задач, что является значимым вкладом в соответствующую область знаний. Автореферат работы демонстрирует высокий уровень методологической проработки и структурированности материала. В нем последовательно и логически обоснована структура исследования, что позволяет читателю четко проследить логику изложения и понять основные положения

работы. Автореферат диссертации содержит все необходимые разделы и характеризуется четкостью формулировок цели, задач и результатов.

Автором убедительно демонстрируется научная новизна, что проявляется в детальном и комплексном анализе теоретических, методологических и практических аспектов судебно-экономической экспертизы, назначаемой при рассмотрении уголовных дел, связанных с преступлениями, совершаемыми должностными лицами органов государственной власти в процессе расходования бюджетных средств. При этом сформулирован ряд теоретических и организационно-методических положений, посвященных теме диссертационного исследования. Представлена систематизация преступлений в исследуемой области и способов их совершения, включая авторскую классификацию; определены предмет, объект и цели различных видов и родов судебно-экономической экспертизы, применяемой при расследовании преступлений, связанных с использованием бюджетных средств; разработан и аргументирован новый род судебной экспертизы – финансово-бюджетная экспертиза; создана методическая основа и принципы для производства финансово-бюджетной экспертизы, а также судебно-бухгалтерской экспертизы бюджетного учета в подобных случаях. Целостность и последовательность изложения обуславливают уникальность исследования и высокий уровень научной значимости.

Результаты, достигнутые Зубковым Д.Д. в ходе диссертационного исследования, имеют существенную теоретическую и практическую значимость. Автором проведена систематизация подходов к классификации судебно-экономических экспертиз и разработана собственная классификация с учетом доктринальных положений и нормативно-правовых актов. Кроме того, представлены методические подходы к проведению судебно-бухгалтерской экспертизы бюджетного учета и финансово-бюджетной экспертизы, что способствует развитию всей судебно-экономической экспертизы и совершенствованию судебной

экспертологии. Практическая значимость исследования заключается в углублении и совершенствовании методической базы судебно-экономической экспертизы. Разработаны методические подходы к производству судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта и финансово-бюджетной экспертизы, а также разработанный и адаптированный автором метод финансового анализа, применяемый в отношении коммерческих организаций, бюджетных и автономных учреждений в целях решения задач финансово-бюджетной экспертизы (с. 19).

При этом отмечается, что автором предложено внести изменения, связанные с назначением судебных экспертиз исключительно государственными судебно-экспертными учреждениями по уголовным делам, предметом преступных посягательств которых выступают бюджетные средства (с. 14, 22).

В рамках работы также был обозначен порядок подготовки судебных экспертов и обозначены пути оценки их профессиональной компетентности. Полученные результаты направлены на повышение эффективности деятельности правоохранительных, контрольно-ревизионных органов, экспертных учреждений и образовательных организаций. Это свидетельствует о высокой практической ценности достигнутых научных выводов и их значимости для профессионального сообщества.

Убедительной представляется апробация результатов. Основные положения доложены на профильных научно-практических мероприятиях и используются в учебном процессе; оформлены акты внедрения. Публикационная активность включает 9 научных работ, в т.ч. 3 – в рецензируемых изданиях из Перечня ВАК; общий объём – 4,1 п. л. (с. 20; 30-32).

Давая положительную оценку представленному исследованию, полагаем уместным указать на следующее замечание.

Заявлен авторский подход к классификации преступлений, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств. Так, автором выделяются: «хищения; преступления в сфере расходования бюджетных средств, не сопряженные с целью хищения; преступления, не включенные в иные группы» (с. 24). В данном случае было бы полезно конкретизировать отдельные составы преступлений, включенные в ту или иную группу и обозначить в чем заключается их специфика.

Высказанные замечания не умаляют общей положительной оценки диссертационного исследования.

Вывод: диссертация Зубкова Дмитрия Денисовича «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты» полностью соответствует требованиям пунктов 9-11, 13-14 Положения о присуждении учёных степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к кандидатским диссертациям, а автор работы, Зубков Дмитрий Денисович, заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки (юридические науки).

Юрист отдела налоговой практики
ООО «Правовой и налоговый менеджмент»,
кандидат юридических наук

«21» октября 2025г. Ивлиев А.Д.

Подпись Ивлиева А.Д. «заверяю»,
руководитель практики разрешения споров
ООО «Правовой и налоговый менеджмент» Малиношевский К.С.

Ивлиев Алексей Дмитриевич, юрист отдела налоговой практики ООО «Правовой и налоговый менеджмент», кандидат юридических наук
Место работы: ООО «Правовой и налоговый менеджмент», 121069, г. Москва, ул. Большая Молчановка, д. 30/7, стр. 1, помещ. 1, ком. 1-16
Ученая степень: кандидат юридических наук
Научная специальность: 5.1.4. Уголовно-правовые науки (юридические науки)
Контактный телефон: + e-mail: iad@taxandlegal.ru; ivlieff.lesha@yandex.ru