В диссертационный совет 24.2.336.03,
созданный на базе ФГАОУ ВО «Московский
государственный юридический университет
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

123242, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 7, стр. 22.

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты», представленной Зубковым Дмитрием Денисовичем на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки (юридические науки)

Актуальность диссертации Д.Д. Зубкова обусловлена необходимостью совершенствования механизмов расследования преступлений, совершаемых в бюджетной сфере. Бюджетные средства выступают основным финансовым инструментом социально-экономического регулирования, из чего следует, что их целевое использование обеспечивают стабильность государства и общества. . В этих условиях особую значимость приобретает использование специальных экономических знаний для выявления, пресечения и расследования преступных посягательств на бюджетные средства, в особенности в форме судебной экспертизы. Выбранная тема непосредственно соотносится с приоритетами государственной политики по предупреждению нецелевого использования и хищения бюджетных средств и отвечает потребностям правоохранительной и контрольно-надзорной практики.

Научная новизна диссертации не вызывает сомнений. Она выражена в комплексном монографическом исследовании теоретических, методических и организационных аспектов судебной экономической экспертизы, назначаемой при расследовании уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств. Диссертантом предложено содержание специальных знаний при производстве судебных экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств; предложена классификация преступлений в сфере расходования бюджетных средств и соответствующих им способов их совершения; предложена авторская классификация, а также предмет, объект и задачи отдельных родов судебно-экономической экспертизы, назначаемой при расследовании уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств; предложен и научно обоснован отдельный род (вид) финансово-бюджетной экспертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств; разработаны методическая база и методические подходы к производству финансово-бюджетной экспертизы и судебно-бухгалтерской экспертизы

данных бюджетного учёта по рассматриваемым категориям уголовных дел. Комплексность и логическая завершенность работы придают исследованию оригинальность и высокую степень научной новизны.

Результаты диссертационного исследования обладают значительной *теоретической и прикладной ценностью*. Теоретически обоснованы и систематизированы теоретические, методические и организационные основы судебно-экономической эксертизы по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств; предложенная автором классификация, а также научно-методические рекомендации по производству судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта и финансово-бюджетной экспертизы направлена на совершенствование судебной экспертологии и частной теории судебно-экономической экспертизы. Практическая значимость выражена в разработке методических подходов к производству соответствующих видов судебно-экономической экспертизы, в частности, предложены механизмы адаптации методов финансового анализа, применяемого в отношении коммерческих организаций в ходе производства финансово-экономических экспертиз, к производству финансово-бюджетной экспертизы. Выводы, изложенные в исследовании, адресованы правоохранительным и контрольно-надзорным органам, экспертным учреждениям и образовательным организациям. Всё это подтверждает *прикладную востребованность* полученных результатов.

Исследование отличается высокой степенью проработанности заявленной проблематики и аккуратностью аналитических процедур; авторские выводы выстроены последовательно и подкреплены убедительной аргументацией. Соискатель продемонстрировал умение корректно вести научную полемику, аргументированно отстаивать собственную позицию, а также собирать, анализировать, обобщать и критически оценивать правоприменительную практику, статистические данные и иной эмпирический материал, включая нормативные и доктринальные источники. *Вынесенные на защиту положения в целом представляются убедительными и заслуживают положительной оценки.*

Диссертация написана автором *самостоятельно*, отличается логической стройностью изложения, корректной аргументацией и добросовестной источниковедческой базой. Работа демонстрирует владение современными достижениями криминалистики и судебной экспертологии, уголовного и процессуального права, а также уверенное применение экономических методов к анализу доказательственной информации и документов финансово-хозяйственной деятельности организаций бюджетной сферы. Обозначенные научные результаты и положения свидетельствуют о *личном вкладе* соискателя в развитие теории и практики судебно-экономической экспертизы, назначаемой при расследовании уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств.

В целом положительно оценивая научную работу Д.Д. Зубкова, следует отметить, что отдельные положения и выводы диссертации могут вызвать

вопросы и уточнения, которые представляются предметными и полезными для научной дискуссии в ходе публичной защиты.

1. В первом положении, вынесенном на защиту (стр. 13-14), представлена авторская классификация судебно-экономических экспертиз. При этом автором, финансово-бюджетная экспертиза выделена в качестве отдельного подвида судебной экспертизы публичных финансов. Требуется пояснить, в рамках какого рода (вида) судебной экономической экспертизы, будет осуществляться исследование финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации, получившей бюджетное финансирование. Относится ли данное исследование к судебной экспертизе публичных финансов или же к судебной экспертизе частных финансов?

2. В седьмом положении (стр. 19) указано, что диссертант адаптировал методы финансового анализа коммерческих организаций к решению задач финансово-бюджетной экспертизы. Важно пояснить, трансформируется ли объем компетенции эксперта, обладающего специальными знаниями в области финансового анализа, в связи с производством финансово-бюджетной экспертизы.

Высказанные замечания не затрагивают принципиальных достоинств выполненного исследования и не снижают его общей положительной оценки. Диссертация Зубкова Дмитрия Денисовича «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты» представляет собой научно-квалификационную работу, в которой решена научная задача, имеющая значимость для развития уголовно-правовых наук; ее содержание и результаты в полной мере соответствуют Положению о присуждении учёных степеней, утверждённому постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842.

Соискатель Зубков Дмитрий Денисович обоснованно претендует на присуждение учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4 Уголовно-правовые науки (юридические науки).

Адвокат
Адвокатской конторы «Аснис и партнёры»
кандидат юридических наук А.С. Цаплин

«30» сентября 2025 г.

Сведения:
Цаплин Алексей Сергеевич,
ученая степень: кандидат юридических наук по специальности 12.00.12 – криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность;
место работы: Адвокатская контора «Аснис и партнёры», адвокат;
адрес работы: 121099, г. Москва, Новинский Бульвар, дом 11;
телефон: +7 (495) 786-24-40
e-mail: tsaplin@asnis.ru