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

г. Москва, 125993, Садовая-Кудринская ул., д. 7, стр. 22, зал диссертационного совета

ОТЗЫВ

на автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук Зубкова Дмитрия Денисовича на тему «Судебно-экономическая экспертиза по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств: теоретические и прикладные аспекты» (специальность 5.1.4 Уголовно-правовые науки (юридические науки))

Актуальность избранной Д.Д. Зубковым темы не вызывает сомнений. Судебно-экономические экспертизы, производство которых осуществляется в процессе расследования уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе использования бюджетных средств, относится к числу малоизученных направлений, что обусловлено сложным документооборотом, значительным отличием бюджетной сферы от коммерческой. В автореферате убедительно показано, что вопросы, посвящённые теоретическим, организационным и методическим аспектам судебно-экономической экспертизы, назначаемой по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств нигде ранее подробно не рассматривались. Анализа особенностей указанных судебно-экономических экспертиз, обусловленных спецификой бюджетных средств до настоящего времени не предпринималось. Тем самым диссертационное исследование заполняет важный пробел и обладает несомненной новизной и практической значимостью.

Ознакомление с авторефератом позволяет заключить, что соискатель детально проработал проблематику, задав ясную цель – разработать теоретические и прикладные аспекты 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. Поставленные задачи (от анализа характера специальных знаний, составляющих основу указанных судебно-экономических экспертиз и определения особенностей компетенции судебного эксперта до определения предметов, объектов и задач отдельных родов судебно-экономической экспертизы и разработки методических подходов к их производству) логично

развернуты и последовательно решаются, что свидетельствует о достижении цели исследования.

Работа опирается на системный анализ нормативных правовых актов и доктрины, а также на масштабную эмпирическую базу.

Исследование включает введение, две главы (семь параграфов), заключение, а также девяти приложений. Композиция работы обеспечивает всестороннее раскрытие как уголовно-правовых и криминалистических аспектов посягательств на бюджетные средства, так и теоретико-методических оснований судебных экономических экспертиз.

Автореферат написан грамотным научным языком, отличается внутренней логикой изложения и соответствием установленным требованиям к оформлению. Структура и содержательное наполнение автореферата адекватно отражают объём и концепцию диссертационного исследования, а формулировки основных положений, выносимых на защиту, согласованы с целью и задачами работы.

Апробация результатов исследования представляется достаточной: основные теоретические положения и практические рекомендации опубликованы в 9 научных работах, из них 3 - в изданиях из Перечня ВАК; результаты доложены на пяти научно-практических мероприятиях. В совокупности это свидетельствует о признании научного результата профессиональным сообществом и подтверждает его практическую востребованность.

Существенным вкладом соискателя является попытка конкретизации основных положений судебной экспертологии и частной теории судебно-экономической экспертизы применительно к тем родам и видам судебной экономической экспертизы, которые имеют место исключительно при расследовании уголовных дел о преступлениях, совершаемых в ходе расходования бюджетных средств. Так, диссертантом выявлено качественное содержание специальных знаний при производстве судебно-экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств. В автореферате, с целью выявления конкретных родов и видов судебно-экономических экспертиза, назначаемых по уголовным делам о преступлениях в сфере расходования бюджетных средств, предложена классификация судебно-экономических экспертиз. Особое внимание заслуживает выделение двух видов финансово-экономической экспертизы: судебной экспертизы публичных финансов и судебной экспертизы частных финансов.

Содержательно подтверждается, что автором: определены предмет, и круг объектов соответствующих родов судебной экономической экспертизы

по уголовным делам о преступлениях в сфере расходования бюджетных средств, которые чаще всего имеют место, исходя из проведенного автором теоретико-практического анализа данных преступлений и выявления типичных способов их совершения; сгруппированы типичные экспертные задачи судебно-бухгалтерской экспертизы данных бюджетного учёта и финансово-бюджетной экспертизы; сформулированы методические подходы применительно к различным видам экспертиз. Указанные положения демонстрируют как теоретическую, так и прикладную значимость полученных результатов.

К числу несомненных достоинств автореферата относится предложенный соискателем адаптированный метод финансового анализа, осуществляемый в ходе производства финансово-бюджетной экспертизы. Указанный метод несомненно совершенствует инструментарий экспертных исследований, что заслуживает положительной оценки.

Вынесенные на защиту положения обладают оригинальностью и несомненной научной новизной, сочетают теоретическую ценность с практической применимостью. Разработанные автором рекомендации и выводы могут быть внедрены в деятельность органов предварительного расследования, использованы в судебной и экспертной практике, а также послужить методической основой для правотворческой и образовательной работы.

1. В первом положении, выносимом на защиту, упоминается , что экспертиза публичных финансов должна осуществляться «исключительно экспертами государственных судебно-экспертных учреждений, ввиду более регламентированного механизма проверки компетентности указанной группы экспертов» (стр. 14), однако неясно, чем конкретно механизм проверки компетентности указанной группы экспертов значительно превосходит механизм проверки компетентности негосударственных судебных экспертов .

2. Отмечая особенности специальных знаний при производстве судебных экономических экспертиз по уголовным делам в сфере расходования бюджетных средств, диссертант указывает, что было определено качественное содержание указанной группы специальных знаний (стр. 21 - 22). Представляется, что необходимо отметить, чем конкретно качественное содержание указанной группы специальных знаний отличается от иных групп специальных экономических знаний, выделяемых в судебной экспертологии.

Отмеченные замечания носят частный характер, не умаляют общей положительной оценки исследования и могут быть устранены посредством дополнительных пояснений и редакционной доработки.

Учитывая изложенное, представляется обоснованным заключение, что работа выполнена на должном научном уровне, соответствует предъявляемым критериям, а её автор, Зубков Дмитрий Денисович, заслуживает присуждения учёной степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4 Уголовно-правовые науки.

Начальник кафедры общеправовых дисциплин
Ленинградского областного филиала
Санкт-Петербургского университета МВД России
кандидат юридических наук, доцент, полковник полиции Э.В. Лантух

«26» сентября 2025 г.

Подпись руки Лантуха Э.В.
ЗАВЕРЯЮ:
Ст. инспектор по ЛС и ФП ОЛРС
ЛОФ СПбУ МВД России
Гарибо О.А.
(должность, ФИО, подпись)
«26» 09 2025 г.

Отзыв подготовлен начальником кафедры общеправовых дисциплин Ленинградского областного филиал Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидатом юридических наук, доцентом, полковником полиции Лантухом Эдуардом Владимировичем. Научная специальность по защите диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук – 12.00.12 – криминалистика, судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность.

Место работы: Ленинградский областной филиал федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации».

Адрес места работы: 188662, Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Муринское городское поселение, производственная зона «Мурино», улица Лесная, дом 18А.
Сайт места работы: https://xn--k1ags.xn--b1agajc0ayikbb.xn--b1aew.xn--p1ai
Рабочий телефон: 8 (81370) 595-51-04.
Электронная почта: universpb@mvd.ru