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 на тему «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

Актуальность диссертации Д.Д. Зубкова обусловлена необходимостью совершенствования механизмов расследования преступлений, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств, как сопряженных, так и не сопряженных с хищением. Бюджетное финансирование выступает ключевым инструментом развития институтов государства и гражданского общество, из чего следует, что его целевое и эффективное использование требует особой правовой защиты. В этих условиях особую значимость приобретает системное применение специальных экономических знаний для выявления, предупреждения и расследования преступных посягательств. Выбранная тема непосредственно соотносится с приоритетами государственной политики по обеспечению экономической безопасности и защите публичных финансов, а также отвечает насущным потребностям следственной и судебной практики, обусловленным спецификой финансовых потоков.

Научная новизна диссертационного исследования определяется системным подходом к разработке теоретических и методических основ производства судебно-экономических экспертиз в процессе расследования уголовных дел о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств. Проведенное автором исследование напрямую направлено на совершенствование судебной экспертологии и частной теории судебно-экономической экспертизы. Автором детально разработаны как теоретические, так и организационно-методические аспекты судебно-экономической экспертизы, назначаемой при расследовании преступлений, совершаемых в процессе использования бюджетного финансирования. Несмотря на наличие значительного массива научных трудов, рассматривающих вопросы в сфере применения специальных экономических знаний при расследовании уголовных дел, включая и дела о нецелевом расходовании и хищениях бюджетных средств (в числе которых позиции таких авторов, как Е.Р.Россинская, Е.Г.Белякова, В.В.Голикова, А.В.Горбачева, Е.С.Леханова, И.А.Никифорова, А.А.Савицкий, Э.С.Сарыгина, В.А.Тимченко, В.В.Щадрин., Ю.К.Гаджиев, Ф.Г.Аминев, Ю.П.Гармаев, И.И.Лиханова, М.В. Чадин, Л.Г.Шапиро, Н.В.Шувалов,

Э.Ф.Мусин), вопросы, связанные с разработкой методических, теоретических и организационных основ судебно-экономической экспертизы (Е.В.Дубоносов, А.Н.Мамкин, И.А.Никифорова, Л.Н.Пастушкова, В.А.Тимченко, Е.С.Леханова, О.Д.Соловьев, Е.П.Пустовалов, А.А.Савицкий, В.В.Голикова, Л.П.Климович, С.П.Голубятников, В.К.Степутенкова,Ж.А.Кеворкова), отсутствуют комплексные работы, посвящённые специфике производства судебно-экономических экспертиз (места указанных экспертиз в классификационной структуре судебных экономических экспертиз, особенностей компетенции соответствующего судебного эксперта, а также ряд методических вопросов, связанных с методическими подходами и экспертными технологиями, применяемые при производстве соответствующих родов и видов судебных экспертиз).

Результаты диссертационного исследования Д.Д. Зубкова обладают значительной *теоретической и прикладной ценностью*. Теоретическая значимость обеспечивается предложенными диссертантом положениями, направленными на совершенствование судебной экспертологии и частной теории судебно-экономической экспертизы. Существенным вкладом является разработка понятий предмета, объекта и задач отдельных родов судебной-экономической экспертизы, проводимой по уголовным делам о преступлениях, совершаемых в процессе расходования бюджетных средств в рамках предложенной автором классификации судебно-экономических экспертиз. Автором предложен отдельный род (вид) судебной экспертизы и обозначена его методическая база, включающая в себя предложенный автором метод финансового анализа, адаптированный для задач финансово-бюджетной экспертизы.

Практическая значимость выражена в разработке рекомендаций, направленных на совершенствование нормативно-правовой базы, тем или иным образом регулирующей использование специальных экономических знаний в процессе расследования преступлений в сфере расходования бюджетных средств. В частности, предложены методические подходы к производству отдельных родов (видов) судебно-экономических экспертиз, которые могут быть использованы судебными экспертами в практической деятельности.

Исследование отличается высокой степенью проработанности. Автор демонстрирует уверенное владение теоретико-методологической базой и практическим материалом, а выводы работы подкреплены широкой эмпирической базой и применением комплекса общенаучных и специальных методов. Автореферат написан грамотным юридическим языком, отличается логичностью и структурной целостностью. *Вынесенные на защиту положения убедительно аргументированы и в целом заслуживают положительной оценки.*

Диссертация написана самостоятельно, отличается структурной целостностью и логичностью изложения. Обоснованность и достоверность выводов подкреплены методологической корректностью и широкой эмпирической базой; автором применён комплекс общенаучных, частнонаучных и специальных методов. Работа свидетельствует *о личном вкладе* соискателя в развитие теории и практики судебно-экономической

экспертизы и соответствует критериям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук.

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 (с. 13), автор выделяет в качестве отдельного рода финансово-экономическую экспертизу. Представляется важным разъяснить, насколько эта типология корреспондирует подходу, отражённому в Приказе Министерства юстиции Российской Федерации от 20 апреля 2023 г. № 73.

Высказанное замечание не затрагивает принципиальных достоинств выполненного исследования и не снижает 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 критериям, установленным Положением о присуждении учёных степеней, утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842 (в редакции от 16.10.2024 г., с изменениями и дополнениями, вступившими в силу 01.01.2025 г.).

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

доцент кафедры судебно-экспертной и оперативно-розыскной деятельности,
кандидат юридических наук,
капитан юстиции. Э.С. Сарыгина

«15» октября 2025 г.

Подпись Э.С. Сарыгиной удостоверяю

Сведения:
Сарыгина Элина Сергеевна,
ученая степень: кандидат юридических наук по специальности 12.00.12 – криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность;
место работы: Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации имени А.Я. Сухарева», доцент кафедры судебно-экспертной и оперативно-розыскной деятельности
125080, г. Москва, ул. Врубеля, д. 12
телефон: 8 (499) 750-10-58
e-mail: akskrf@yandex.ru

Подпись Сарыгиной Э.С. заверяю
Старший инспектор отделения кадров
ФГКОУ ВО
«Московская академия Следственного комитета
Российской Федерации имени А.Я. Сухарева»
подпись расшифровка подписи
ОТДЕЛЕНИЕ КАДРОВ