На правах рукописи

Пивоваров Фёдор Юрьевич

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ХИЩЕНИЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ СПОРТА

Специальность 5.1.4. Уголовно-правовые науки

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Москва – 2025

Работа выполнена на кафедре судебных экспертиз федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)».

Научный руководитель: **Россинская Елена Рафаиловна**
доктор юридических наук, профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации

Официальные оппоненты: **Толстухина Татьяна Викторовна**
доктор юридических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Тульский государственный университет», профессор кафедры судебной экспертизы и таможенного дела

Конин Владимир Владимирович
кандидат юридических наук, доцент, Северо-Западный филиал ФГБОУ ВО «Российский государственный университет правосудия имени В.М. Лебедева», доцент кафедры уголовно-процессуального права

Ведущая организация: **Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Байкальский государственный университет»**

Защита состоится «25» сентября 2025 года в 14:00 на заседании диссертационного совета 24.2.336.03, созданного на базе ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА)», г. Москва, 123242, ул. Садовая-Кудринская, дом. 7, стр. 22, зал диссертационного совета.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА)» https://msal.ru.

Автореферат разослан «_____»_____ 2025 года.

Ученый секретарь
диссертационного совета,
доктор юридических наук, профессор **А.Н. Першин**

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В современном обществе спорт играет важную роль не только как средство физического развития и оздоровления населения, но и как сфера, которая привлекает значительные финансовые ресурсы. Государственные и частные инвестиции в спортивную инфраструктуру, подготовку спортсменов и проведение соревнований способствуют развитию спортивной отрасли и повышению её престижа на международной арене. Однако вместе с ростом финансирования возрастает и риск хищений бюджетных средств, выделяемых на развитие данной отрасли.

Хищения бюджетных средств представляют собой серьёзную угрозу для экономики страны, поскольку они приводят к неэффективному использованию государственных ресурсов, снижению качества предоставляемых услуг и замедлению экономического роста. Кроме того, такие преступления подрывают доверие граждан к государственным институтам, создавая впечатление о коррупции и безнаказанности. Сфера спорта не является исключением, и здесь также возможны различные виды хищений, такие как мошенничество, присвоение, растрата и другие. Они могут осуществляться как отдельными лицами, так и группами лиц, действующими в сговоре.

В соответствии со Стратегией национальной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 02.07.2021 № 400, достижение целей обеспечения государственной и общественной безопасности осуществляется путем реализации государственной политики, направленной на предупреждение и пресечение нецелевого использования и хищения бюджетных средств в органах публичной власти и организациях с государственным участием, а также возмещение ущерба, причиненного такими преступлениями, и повышение уровня ответственности за их совершение. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденная Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208, прямо указывает на то, что одной из основных задач по реализации направления, касающегося развития системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики, является борьба с нецелевым использованием и хищением государственных средств.

При этом, важно отметить, что сфера спорта обладает рядом особенностей, которые могут затруднить выявление и расследование хищений бюджетных средств. К таким особенностям относятся:

– большое количество участников и сложная структура спортивных организаций,

– нестандартность характера правоотношений в сфере спорта, сформировавшихся в значительной степени под влиянием международных институтов со спецификой советского права;

– разнообразие финансовых операций и потоков, характеризующих финансовые отношения в сфере спорта, сложность их обоснования;

– использование специфических терминов и понятий, которые могут быть непонятны следователям, дознавателям и суду без специальных знаний в области экономики.

Актуальность данной темы обусловлена не только значительным ущербом, который наносится экономике страны, но и необходимостью обеспечения прозрачности и эффективности использования бюджетных средств. Это особенно важно в условиях ограниченности ресурсов и необходимости их рационального распределения. Таким образом, выявление и расследование хищений бюджетных средств в сфере спорта становится важной задачей для правоохранительных органов, направленной на защиту интересов государства и общества, а также на укрепление доверия граждан к государственным институтам.

В свою очередь, использование специальных экономических знаний позволяет более эффективно выявлять и расследовать хищения бюджетных средств в сфере спорта. Эксперты-экономисты могут помочь дознавателям и следователям разобраться в сложных финансовых операциях, выявить признаки хищений бюджетных средств и дать необходимые рекомендации.

Степень научной разработанности темы исследования. Особый комплексный характер проблемы использования специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств предопределил необходимость в осуществлении синтеза научных взглядов в области спортивного права, составляющего основу регулирования отношений в области физической культуры и спорта, выступающих непосредственным объектом преступного посягательства, в числе которых позиции В.В. Блажеева, С.В. Алексеева,

М.О. Буянова, С.А. Юрлова и др., а также взглядов в области уголовно-правовой, криминологической и криминалистической характеристики преступности, связанной с хищениями бюджетных средств в сфере спорта и в общем, в числе которых А.П. Алексеев, М.В. Бавсун, М.П. Клеймёнов, В.В. Сараев, В.В. Векленко, И.В. Григорьева, К.Ю. Рожнова, А.П. Алексеева, Р.С. Белкин, А.С. Милюхин, Н.Г. Гаджиев Р.А. Мангасаров и др.

При этом, представляется необходимым отметить, что к настоящему моменту современные научные изыскания не затронули теоретических обобщений и подробного анализа в части судебной и следственной практики, всеобъемлюще посвященной экономическим преступлениям в сфере спорта и хищениям бюджетных средств, в частности, а также тем преступлениям, которые совершаются в связи с отмеченными хищениями.

Выводы ряда авторов фрагментарны и не направлены на всеобъемлющее изучение проблемы хищений бюджетных средств в сфере спорта. Некоторые авторы отмечают причинность экономических преступлений в сфере спорта, особенности выявления, расследования и профилактики указанных преступлений в научной литературе не отмечаются вовсе.

Степень теоретической разработанности судебной экономической экспертизы бесспорна. К настоящему моменту научный вектор исследований в указанном направлении представлен в работах М.М. Виноградовой, А.Ф. Волынского, Н.Г. Гаджиева, Д.А. Дуденкова, Ж.А. Кеворковой, Л.П. Климович, Ж.И. Ковган, Л.Л. Михайловой, М.Г. Нерсесян, А.А. Савицкого, Э.С. Сарыгиной, М.В. Чадина, Л.Г. Шапиро и многих др. Однако же, ряд существенных концептуальных положений находится в рассогласованности у указанных авторов, а рассмотрение проблемы использования специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта на сегодняшний день не нашло какого-либо отражения в научной литературе.

Объектом являются экспертная практика, сложившаяся при производстве в государственных экспертных учреждениях и негосударственных экспертных организациях родов судебных экономических экспертиз, следственная и судебная практика, в рамках которой рассмотрены хищения бюджетных средств в сфере спорта и связанные с ними преступления, результаты проверок органов

финансового контроля, направленных на выявление посягательств на бюджетные средства в сфере спорта.

Предметом научного исследования являются закономерности формирования теоретических и правовых основ, а также использования методических подходов использования специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта.

Цель научного исследования состоит в формировании результатов криминологического и криминалистического анализа хищений бюджетных средств в сфере спорта, установления особенностей их расследования и профилактики, изучении теоретических и прикладных основ родов судебных экономических экспертиз, назначаемых в досудебном производстве и в судебном следствии, обосновании предмета, исследуемых объектов, устанавливаемых задач экспертизы, раскрытии и исследовании ее методического обеспечения, а также разработке практических рекомендаций к проведению экономических исследований в рамках указанной экспертизы на основе анализа научной и методической литературы, экспертной, следственной и судебной практики, практики выявления преступных посягательств на бюджетные средства в сфере спорта.

Для достижения указанной цели решались следующие **задачи**:

– выделение группы преступных посягательств, направленных на хищение бюджетных средств в сфере спорта, определение ключевых детерминант и условий хищения бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих ему преступных деяний;

– формирование положений родовой криминалистической характеристики указанной группы преступлений;

– выявление рекомендаций по использованию специальных экономических знаний в профилактике и выявлении указанной группы преступлений;

– анализ особенностей использования специальных экономических знаний при расследовании указанной группы преступлений;

– формулирование предмета судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта;

– формулирование задач, которые могут быть решены в рамках судебных экономических экспертиз, назначаемых по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта, установление категорий и характеристик объектов судебной экономической экспертизы, которые подлежат экспертному исследованию по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта;

– разработка методических рекомендаций и алгоритмов исследования по типичным задачам в рамках производства судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта;

– определение компетенции эксперта-экономиста судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта.

Степень достоверности результатов научного исследования обеспечиваются:

– масштабной эмпирической базой исследования, выразившейся в изучении значительного объема следственной и судебной практики, а также анкетировании представителей субъектов спорта, профессиональных юристов и адвокатов, закономерностями официальной статистики;

– использованием достаточной научной, монографической и специальной литературы по исследуемой теме;

– применением методов научного исследования, позволивших строить обоснованные умозаключения на основе выработанных в науке положений.

Методология и методы научного исследования сформированы на основе диалектического подхода к теории познания окружающей действительности во взаимосвязи и взаимообусловленности.

Таким образом, основу методологии и методов исследования работы составил диалектический подход, включающий категории и законы диалектической и формальной логики, позволяющий проанализировать формирование и функционирование системы норм, составляющих правовые основы для судебно-экспертной деятельности и спорта, экономики в сфере спорта.

В дополнение к категориям и законам диалектической и формальной логики в процессе исследования были применены общенаучные методы, такие как: исторический, логический, системно-структурный и др., частнонаучные методы,

такие как: догматико-юридический метод и методы толкования норм права, специальные методы, такие как: статистический, конкретно-социологический, математический и др. Помимо указанных использованию также подлежали методы, выработанные в науке судебной экспертологии (общеэкспертные методы), а также методы, сформированные в частной теории судебной экономической экспертизы (частноэкспертные методы).

Перечисленные методы использовались при написании диссертационной работы в совокупности, а при решении конкретной задачи исследования применялся наиболее подходящий из них. Так, например, исторический метод позволил провести анализ трансформации института физической культуры и спорта, выявить правовые, социальные, экономические детерминанты, повлиявшие на его становление и развитие. Системно-структурный метод позволил выдвинуть гипотезу о наличии группы преступлений, связанных с хищением бюджетных средств в сфере спорта, относительно одного из элементов состава преступлений – его объекта, результатом применения указанного метода также стала разработка криминалистической характеристики указанной группы преступлений. Анализ и синтез в настоящей работе были наиболее востребованы при выявлении закономерностей, отраженных в следственной и судебной практике.

С помощью догматико-юридического метода было проанализировано действующее уголовное (с точки зрения тех составов преступлений, которые связаны с хищениями бюджетных средств), уголовно-процессуальное (относительно норм, посвященных процедуре предварительного и судебного следствия, назначению и производству судебных экспертиз, участию специалиста), финансовое (в отношении финансового регулирования отрасли спорта) законодательство, а также законодательство в области физической культуры и спорта (касаемо норм, закрепивших правоотношения между субъектами спорта). Доктринальное и судебное толкование норм указанного законодательства позволило уяснить истинный смысл и назначение правовых предписаний и усмотрений с точки зрения правоприменителя.

Конкретно-социологический и статистический методы выразились как в анализе статистики, связанной с самими хищениями бюджетных средств, а также деятельностью органов, предотвращающих, выявляющих и расследующих

указанные преступления, так и при осуществлении анкетирования представителей субъектов спорта, профессиональных юристов и адвокатов, обработке полученных результатов для подкрепления и апробации ряда гипотез настоящего исследования. Математические методы были использованы с целью предложения нормативов финансовых показателей спортивных организаций для развития методического аппарата экспертных экономических исследований.

Общеэкспертные и частноэкспертные методы были направлены на изучение объектов экспертного экономического исследования для формирования предложений о задачах и объектах такого исследования, создания методической модели технологического алгоритма работы эксперта-экономиста.

В общей сложности приведенные методы были применены для проработки и разработки теоретических и правовых основ, а также использования методических подходов применения специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта.

Теоретическую основу исследования составили труды ученых в области судебной экспертологии и криминалистики (Т.В. Аверьянова, Р.С. Белкин, А.М. Зинин, Н.П. Майлис, Е.Р. Россинская, и др.), частной теории судебной экономической экспертизы (Е.В. Болгова, Н.Г. Гаджиев, О.В. Киселева, Л.П. Климович, С.А. Коноваленко, Э.Ф. Мусин, А.А. Савицкий, О.В. Скрипкина, М.В. Чадин и др.) и отдельных родов указанной экспертизы (Е.Г. Белякова, М.М. Виноградова, В.В. Голикова, Т.В. Котенева, Е.П. Нелезина, Э.С. Сарыгина, Н.Д. Эриашвили и др.), в области уголовно-правовой, криминологической и криминалистической характеристики преступности, связанной с хищениями бюджетных средств (А.П. Алексеев, К.С. Арутюнян, М.В. Бавсун, М.П. Клеймёнов, В.В. Сараев, В.В. Векленко, И.В. Григорьева, К.Ю. Рожнова, А.П. Алексеева, А.С. Милюхин, Р.А. Мангасаров и др.), а также спортивного права (С.В. Алексеев, Д.И. Рогачев, С.А. Юрлов и др.).

Нормативную основу исследования составили Конституция Российской Федерации, Уголовный кодекс Российской Федерации, Уголовный процессуальный кодекс Российской Федерации, Гражданский кодекс Российской Федерации, Трудовой кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной

деятельности в Российской Федерации», Федеральный закон № 144-ФЗ от 12.08.1995 «Об оперативно-розыскной деятельности», Федеральный закон от 04 декабря 2007 г. № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также иные нормативные правовые акты, ведомственные приказы, имеющие отношение к предмету научного исследования. В исследовании также были использованы Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации.

Эмпирическая база научного исследования представлена материалами следственной и судебной практики за 2012-2024 гг. в количестве 254 уголовных дел, размещенными в базе данных «Судебные и нормативные акты (СудАкт)», 32 заключениями экспертов и специалистов; статистическими данными Агентства правовой информации «Судебная статистика РФ» (в части количества осужденных и оправданных лиц за 2016-2023 гг.); актами результатов проверок органов финансового контроля (Заключения Счетной палаты РФ, Федерального казначейства РФ за период с 2020 по 2023 г.); результатами проведенного анкетирования 248 представителей спортивных организаций, профессиональных юристов в области физической культуры и спорта и адвокатов, которые послужили обоснованием ряда теоретических и практических положений проведенного исследования.

Также использован личный опыт автора (более четырех лет работы) в негосударственной судебно-экспертной организации при производстве судебных экономических экспертиз.

Научная новизна исследования определяется тем, что данная работа посвящена комплексному исследованию использования специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта на основе междисциплинарного подхода, заключающегося в анализе теории класса судебной экономической экспертизы, экономики спорта, уголовного и уголовного процессуального права, криминологии и криминалистики, спортивного права, регулирующего отношения спортсменов и тренеров, а также норм lex sportiva, регулирующего отдельные отношения в сфере профессионального спорта, синтез которых к настоящему моменту не нашел отражения в научных исследованиях.

Основные положения, выносимые на защиту.

1. Посягательство на бюджетные средства в сфере спорта представляет собой группу преступлений, включающих хищения бюджетных средств в сфере спорта и связанные с ними преступные деяния, посягающие на отношения, сопутствующие непосредственно тренировочно-соревновательным в сфере физической культуры и спорта, в числе которых: 1) мошенничество; присвоение или растрата; легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления; неправомерный оборот средств платежей; неисполнение обязанностей налогового агента; 2) злоупотребление должностными полномочиями; нецелевое расходование бюджетных средств; получение взятки; служебный подлог, а также невыплата заработной платы.

2. Основные детерминанты и условия хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих ему преступных деяний:

1) особенности трудосберегающей экономики спортивных организаций; превалирующее бюджетное финансирование; значительное число льготных условий для предпринимательской деятельности в сфере спорта (системные причины);

2) низкий уровень реализации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью субъектов спорта (уязвимости системы контроля, отсутствие надлежащего учета за фактической деятельностью субъектов спорта, формальный (по документам) характер контроля); недостаточная профессиональная компетенция лиц, ответственных за осуществление контроля за расходованием выделяемых бюджетных средств; непрозрачный механизм распределения бюджетных средств (находящийся в ведении самого преступника) в сфере спорта или игнорирование регламента распределения финансирующим учреждением / органом; особые качества преступника (наличие особого статуса, выражающееся в его служебном положении, широкие полномочия единоличного руководителя спортивной организации, осведомленность относительно проводимых спортивных мероприятий, осуществления закупок, выделяемых бюджетных средств, знание документооборота в части привлечения бюджетных средств и отчетности за их использование); социальная приемлемость коррупционного поведения (локальные причины).

3. Концепция родовой криминалистической характеристики группы преступлений, включающей:

– родовой объект – отношения, сопутствующие тренировочно-соревновательным в сфере физической культуры и спорта;

– наиболее типичные способы, основанные на особенностях документооборота физкультурно-спортивной организации, при которых становится возможным осуществление хищения денежных средств. Ключевые характеристики указанных способов: (1) преобладание фиктивной отчетной документации, (2) использование специфики спортивной отрасли, (3) опора на «слабый» контроль со стороны проверяющих органов, (4) длительность и систематичность.

– особенности типичного подозреваемого (обвиняемого) – руководитель спортивной организации, должностные лица руководящего звена отдельных государственных органов (или специально созданных бюджетных учреждений), предоставляющих бюджетные средства;

– типичные обстоятельства, в частности характер и размер вреда; а также обстановка преступления, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью физкультурно-спортивных организаций:

(1) доходные и расходные операции сотрудников спортивных организаций, а также самих спортивных организаций;

(2) направления расходования спортивными организациями субсидии на цели, не соответствующие целям, определенным в документах о предоставлении таковой;

(3) источники поступления и направления списания денежных средств в спортивных организациях;

(4) искажения, учетные несоответствия, противоречия в документах и учете спортивной организации;

(5) влияние произведенных преступным элементом сфальсифицированных хозяйственных операций (сделок) на финансовое состояние и деятельность спортивной организации.

– обстоятельства, способствующие совершению хищений бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлений, соответствуют

основным детерминантам и условиям хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих ему преступных деяний.

4. Особенности использования специальных знаний в рамках профилактики и выявления хищений бюджетных средств в сфере спорта.

Разработана карта рисков, связанных с хищениями бюджетных средств в сфере спорта. Системные риски рассматриваются в контексте общих экономических и организационных особенностей индустрии спорта. Локальные риски связаны с управлением конкретной спортивной организацией и реализацией механизма противодействия хищениям бюджетных средств. Для каждого риска предусмотрена рекомендация по его снижению или устранению. Предложения включают как глобальные изменения (корректировка финансового регулирования сферы спорта, отказ от ряда льгот), так и точечные меры (усиление контроля и повышение квалификации сотрудников).

Предложение по выявлению и профилактике хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих ему преступных деяний, включающее перечень сделок (операций) физкультурно-спортивных организаций, обладающих признаками сомнительности для кредитных организаций, органов финансового и налогового контроля. Сомнительный характер указанных сделок определяется их несоответствием рыночным условиям, возможностью маскировки незаконного вывода средств, фиктивностью формальных оснований, а также повышенным риском создания необоснованной финансовой выгоды для руководителей и иных заинтересованных лиц.

Предложение по выявлению и расследованию преступлений, включающее систему индикативных признаков возможного хищения бюджетных средств в сфере спорта, адресованная как органам финансового контроля, так и правоохранительным органам, позволяющих своевременно идентифицировать преступные схемы на ранних стадиях и ориентированные на документальную проверку и фактическую верификацию расходования бюджетных средств с учетом специфики бюджетного финансирования и спортивной отрасли.

5. Особенности использования специальных знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта.

Расследование хищений бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлений включают:

– выделение и систематизацию наиболее часто встречающихся механизмов преступных посягательств в качестве базиса для планирования расследования;

– учет совокупности конкретных экономико-правовых признаков (источники финансирования, форма владения денежными средствами, характер «движения» объекта преступления и др.) для чёткого отличия хищений от иных нарушений, нередко совершаемых в связке (например, нецелевое расходование как предпосылка мошенничества);

– привлечение на этапе доследственной проверки и на первоначальном этапе расследования специалиста для консультирования по вопросам, касающимся определения должностных обязанностей руководителей спортивных организаций, разъяснения специфики финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерского, налогового и оперативного учетов и оформления сделок в спортивной организации; особенностей экономики, финансового регулирования, бухгалтерского учета и налогообложения в спортивной отрасли;

– применение комплексного подхода к сбору и анализу бухгалтерских, налоговых документов и документов внутреннего учета спортивных организаций как ключевой элемент доказывания.

6. Экспертные задачи и предмет судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта:

– судебно-экономические экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлений имеют комплексную природу, заключающуюся в синтезе отдельных родов: судебно-бухгалтерской, налоговой, финансово-экономической и оценочной экспертиз;

– предмет судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях составляют фактические данные (обстоятельства дела): о финансово-хозяйственных операциях, в том числе в отношении заработной платы спортсменов и тренеров, из отношений по бюджетному ассигнованию и спонсорскому финансированию спортивных организаций и спортсменов и их эффективности; полноты и соответствия правилам ведения налогового учета исчисления и уплаты налогов и страховых взносов, подлежащих уплате физкультурно-спортивной организацией; о финансово-хозяйственной

деятельности и финансовых результатах спортивных организаций, в том числе, характеризующих формирование расходов и использование доходов, движение денежных средств, а также факторах, оказавших влияние на показатели, определяющие финансовую деятельность и результаты спортивной организации; о рыночной стоимости трансферных и спортивных контрактов и нематериальных активов, связанных со спортсменом или спортивной организацией, а также об условиях сделок, совершаемых в области физической культуры и спорта, устанавливаемые и исследуемые в рамках следствия и судебного уголовного процесса (а также при проведении доследственной проверки и в деятельности административных органов при выявлении преступных посягательств);

– типичные задачи судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлений, сгруппированные по критерию направления экспертного исследования.

7. Объект судебно-экспертного экономического исследования, проводимого в рамках дел о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлений – носитель, содержащий экономически значимую информацию: об операциях в рамках учета труда и заработной платы спортсменов и тренеров, их командировок в рамках спортивных выездов, спортивного инвентаря и спортивного оборудования, полученного целевого финансирования и спонсорской поддержки в ходе осуществления спортивными организациями их финансово-хозяйственной деятельности, возведения или реконструкции спортивных объектов, а также о финансовых результатах деятельности спортивных организаций, спортсменов и тренеров (их доходах и расходах), относящуюся к предмету производимой судебной экономической экспертизы.

Классификация экспертных объектов судебно-экспертного экономического исследования по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях:

– Основные объекты: первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета.

– Объекты, которые при решении отдельных экспертных задач могут стать основными: бухгалтерская (финансовая) отчетность; налоговая отчетность; расчетные (платежные) документы и сводные документы, содержащие информацию о произведенных расчетах; документы, подтверждающие движение

наличных денежных средств в спортивных организациях; договоры, закрепляющие правоотношения в сфере физической культуры и спорта.

– Вспомогательные объекты: локальные (внутренние) акты спортивных организаций; учредительные документы спортивной организации и локальные нормативно-правовые акты всероссийских спортивных организаций.

– Образцы для сравнительного исследования и справочно-статистическая информация в виде: данных автоматизированных оперативных учетов соревновательно-тренировочного процесса спортсменов и тренеров на базе спортивных организаций; данных специализированных информационных источников спортивной статистики; данных цифровых профилей спортсменов и тренеров, необходимых для установления соответствия размера вознаграждения, выплачиваемого спортсменам и тренерам, «рыночным» условиям и результативности финансирования спортсменов и спортивных организаций.

8. Судебно-экспертные технологии судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях:

– алгоритм действий эксперта-экономиста при производстве судебных бухгалтерских экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта с учетом особенностей применяемых частноэкспертных методов. Решение типичных задач судебной налоговой экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта должно осуществляться теми же методами в рамках технологического алгоритма, отмеченного для производства судебной бухгалтерской экспертизы;

– дополнение методики по использованию скорректированных на специфику отрасли спорта нормативы финансовых показателей, которые могут быть использованы экспертами-экономистами при проведении исследования финансового состояния спортивных организаций на втором этапе стадии сравнительного исследования в рамках производства финансово-экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта;

– алгоритм действий эксперта при исследовании, направленном на установление соответствия условий сделок, заключаемых спортивными организациями, рыночным условиям в рамках производства судебной оценочной экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта.

9. Компетенция эксперта-экономиста по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях включает: знания в области экономики и финансов; бухгалтерского и налогового учетов спортивных организаций; бюджетного учета; финансово-экономического анализа спортивных организаций; оценки нематериальных активов; оценки человеческих ресурсов, ценообразования в сфере профессионального спорта; трудового законодательства в области профессионального спорта, гражданского законодательства с учетом особенностей договорных отношений в сфере физической культуры и спорта, а также законодательства в области физической культуры и спорта.

Разработаны: матрица профессиональных компетенций эксперта-экономиста по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях и рабочая программа дополнительного профессионального образования для экспертов-экономистов.

Теоретическая значимость результатов научного исследования заключается в обобщении нормативно-правовых основ использования специальных экономических знаний по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и разработке теоретических основ судебных экономических экспертиз, которые могут быть назначены по таким делам, включающих внутривидовое деление самостоятельного рода судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта, классификацию типичных экспертных задач и комплексный предмет судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта, классификацию объектов экспертного экономического исследования, а также технологии экспертизы, проработка которых не нашла широкого отражения в научной литературе.

Практическая значимость результатов научного исследования заключается в выработке научно обоснованного подхода к вопросам использования специальных экономических знаний по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и разработке алгоритмов исследования и практических рекомендаций для экспертов по наиболее актуальным делам, связанным с хищениями бюджетных средств в сфере спорта. В то же время, разработанная в рамках настоящего научного исследования концепция должна позволить актуализировать назначение судебных экономических экспертиз по

делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта в целях совершенствования и объективизации судебного процесса.

Результаты исследования могут быть использованы правоохранительными органами для повышения эффективности выявления и расследования хищений бюджетных средств в сфере спорта, а также для разработки методических рекомендаций по использованию специальных экономических знаний в подобных расследованиях.

Апробация результатов исследования. Результаты научного исследования были подготовлены и обсуждены на кафедре судебных экспертиз ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)».

Основные теоретические положения и практические рекомендации диссертационного исследования отражены в 12 научных публикациях, 6 из которых опубликованы в изданиях, входящих в Перечень ведущих рецензируемых научных журналов и изданий, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации (ВАК при Минобрнауки России), в которых должны быть опубликованы основные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук.

Основные теоретические положения и практические рекомендации доложены на 6 конференциях: 1) в ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» а) Международных научно-практических конференциях: «Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях» (конференция IX – 26-27 января 2023 г.), «Современное состояние, проблемы и перспективы развития судебно-экспертной деятельности частных экспертов» (Москва, 28 января 2022 г.), «Труды профессора Р.С. Белкина как вектор развития теории и практики судебной экспертизы (к 100-летию со дня рождения ученого и педагога)» (Москва, 24 ноября 2022 г.); б) Научно-практической конференции «Вопросы профессиональной этики экспертов судебной оценочной экспертизы. Обсуждение концепции кодекса этики судебного эксперта» (Москва, 22 марта 2023 г.); в) Круглом столе с международным участием «Новые научные решения в судебной экспертологии и их применение в практической юридической деятельности» (Москва, 15 апреля

2022 г.); 2) в ФГКОУ ВО «Академия управления Министерства внутренних дел Российской Федерации»: Международной научно-практической конференции «Развитие научных идей профессора Р.С. Белкина в условиях современных вызовов (к 100-летию со дня рождения)» (Москва, 20 мая 2022 г.).

Основные положения работы используются в учебном процессе ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)» по курсу учебных дисциплин «Теория судебной экспертизы», «Экспертиза в судопроизводстве»; в Союзе лиц, осуществляющих деятельность в сфере судебной экспертизы и судебных экспертных исследований «Палата судебных экспертов имени Ю.Г. Корухова» («СУДЭКС») в подготовке и при повышении квалификации судебных экспертов, а также в процессе консультационного и информационного обеспечения членов Палаты судебных экспертов. Результаты использования наработанных автором данных в учебном процессе и в практической деятельности оформлены актами о внедрении.

Объем и структура диссертации. Диссертация состоит из введения, двух глав, включающих семь параграфов, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка использованных источников и литературы, списка иллюстративного материала и шестнадцати приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении обосновывается актуальность темы диссертации, степень её разработанности, определяются объект, предмет, цели и задачи, методология и методы исследования, теоретические и нормативные основы исследования, эмпирическая база; обосновывается научная новизна, теоретическая и практическая значимость результатов исследования, формулируются основные положения, выносимые на защиту; отмечается достоверность и апробация результатов исследования.

Первая глава «Уголовно-правовой, криминологический и криминалистический анализ хищений бюджетных средств в сфере спорта, особенности их расследования и профилактики» состоит из четырех параграфов.

В *первом параграфе «Уголовно-правовой анализ и основные детерминанты и условия хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих ему преступных деяний»* рассмотрены ключевые особенности экономически мотивированных преступлений в сфере физической культуры и спорта, включая их классификацию и наиболее распространённые составы по УК РФ. Показано, что хищения бюджетных средств нередко сопровождаются коррупционными практиками и недостаточной реализацией финансового контроля. Проанализированы проблемы правоприменения по статьям 145.1, 159, 160, 174, 187, 199, 199.1, 285, 285.1, 292 УК РФ. Выявлены основные причины и условия, порождающие преступность в этой сфере, среди которых – бюджетное финансирование отрасли с льготными условиями для предпринимателей, слабый контроль со стороны органов финансового контроля и правоохранительных органов.

Установлена классификация составов преступлений, посягающих на бюджетные средства в сфере спорта, и показана недостаточная эффективность правоприменения в отношении статей, криминализирующих коррупционные и иные экономические деяния.

С учетом проведенного анализа основными детерминантами и условиями хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих ему преступных деяний выступают: 1) (системные причины и ключевые условия) особенности

трудосберегающей экономики спортивных организаций; превалирующее бюджетное финансирование; значительное число льготных условий для предпринимательской деятельности в сфере спорта; 2) (локальные причины и условия) низкий уровень реализации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью субъектов спорта; недостаточная профессиональная компетенция лиц, ответственных за осуществление контроля; непрозрачный механизм распределения бюджетных средств в сфере спорта или игнорирование регламента распределения финансирующим учреждением / органом; наличие особого статуса руководителя, выражающееся в его служебном положении, его широкие полномочия, осведомленность относительно проводимых спортивных мероприятий, осуществления закупок, выделяемых бюджетных средств, знание документооборота в части привлечения бюджетных средств и отчетности за их использование; социальная приемлемость коррупционного поведения.

Во *втором параграфе «Родовая криминалистическая характеристика хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих им преступных деяний»* проанализирован механизм совершения таких преступлений, особенности личности преступника, типичные обстоятельства, подлежащие доказыванию, характер «преступного» документооборота. Изучена следственная и судебная практика, позволившая выявить типичные схемы завладения бюджетными средствами, роль руководителей спортивных организаций, а также специфику доказательств, необходимых для квалификации данных составов. Особое внимание уделено установлению ключевых факторов, способствующих криминализации бюджетного финансирования спорта.

Выявлена общая схема преступного документооборота, позволяющая преступникам фальсифицировать хозяйственные операции и искажать данные о расходовании денежных средств.

Установлено, что основными фигурантами чаще всего выступают руководители спортивных организаций, обладающие финансовыми и административными полномочиями, позволяющими скрывать хищения.

Определено, что специфика бухгалтерского учёта в государственном секторе, недостаточный контроль и зависимость спорта от целевого финансирования создают благоприятные условия для систематических преступных действий.

На основе выявленных закономерностей, которые касаются отмеченных составов преступлений, а также научных взглядов на структуру криминалистической характеристики преступлений была разработана родовая криминалистическая характеристика преступлений, объединенная по критерию объекта посягательства – отношений, связанных непосредственно с тренировочно-соревновательной деятельностью. Выявлены типичные способы входящих в группу преступлений, особенности типичного преступника, ряд типичных обстоятельств, которые должны быть установлены, а также типичные обстоятельства, способствующие совершению преступления.

Третий параграф «Использование специальных экономических знаний при выявлении хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих им преступных деяний» посвящен проблеме своевременного обнаружения преступных посягательств, инструментам финансового контроля и оперативно-розыскным мероприятиям, а также системе критериев и признаков, позволяющих выявлять возможное хищение бюджетных средств в сфере спорта. Подробно проанализированы механизмы взаимодействия контрольно-ревизионных органов и правоохранительных структур, указано на необходимость профилактических мер, осуществляемых посредством выявления «сомнительных» сделок, подчёркнута роль специалистов-экономистов, владеющих отраслевой спецификой, при оценке реальности хозяйственных операций в сфере спорта.

Определены положительные и отрицательные стороны самостоятельных действий органов финансового контроля и правоохранительных органов, подчеркнута важность их согласованной работы и обмена информацией при выявлении хищений.

Предложена система признаков, свидетельствующих о возможном присвоении бюджетных средств, адресованная контрольно-ревизионным структурам и подразделениям экономической безопасности и противодействия коррупции. Подчёркнута необходимость анализа фактического результата от использования средств, а не только «документального следа». Сформированы ключевые направления профилактики, включающие регулярные осмотры, инвентаризации, повышение квалификации проверяющих, ужесточение требований к распределению бюджета и создание независимых наблюдательных советов внутри спортивных организаций.

Разработана карта рисков и путей их преодоления в сфере бюджетного финансирования спорта, отражающая наиболее уязвимые точки при заключении договоров, а также «сомнительные» сделки, требующие дополнительного контроля. Рекомендовано привлекать специалистов-экономистов, владеющих спецификой спортивной индустрии, для определения рыночной обоснованности сделок и выявления искажений в бухгалтерской и финансовой отчётности, что значительно повышает эффективность оперативно-розыскных мероприятий.

Содержание *четвертого параграфа «Использование специальных экономических знаний при производстве следственных действий по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих им преступных деяний»* посвящено анализу этапов расследования хищений бюджетных средств в области физической культуры и спорта, внутригрупповому разграничению составов преступлений, роли привлечения специалистов-экономистов в ходе доследственных проверок и собирания доказательств, а также методическим рекомендациям по изучению финансово-бухгалтерских документов спортивных организаций. Особое внимание уделено разграничению гражданско-правовых отношений и хищений бюджетных средств, а также показано, в каких случаях корректно назначать экономические экспертизы и использовать их результаты для определения ключевых обстоятельств дела.

Установление типичного способа группы преступлений формирует основу для планирования расследования и отграничения рассматриваемой группы преступлений от посягающих на другие сферы жизни общества. Центральной задачей следователя является определение конкретного состава преступления и его отличие от других в группе схожих преступлений. Установлены критерии разграничения составов преступлений в рассматриваемой группе, которыми следователям необходимо руководствоваться (характер мотива (корыстный или иная личная заинтересованность), характер «движения» объекта преступления, законность распоряжения бюджетными средствами, наступление общественно опасных последствий).

Сбор первоначальной информации является важной частью расследования, может указывать на признаки преступления и побуждает к дальнейшему поиску доказательств. Сделан вывод, что при сборе первоначальной информации в расследовании рассматриваемой группы преступлений следователь должен

сфокусироваться на собирании и исследовании бухгалтерской и налоговой документации, а также финансовой отчетности спортивных организаций при наличии конфликтных ситуаций, а также при противоречивости показаний. Производство судебной экономической экспертизы может быть необходимо для установления ряда обстоятельств преступления, включая характер, размер вреда, способ и само событие преступления.

Предложена актуализация привлечения специалистов-экономистов для консультирования следователя и предварительного анализа изъятых документов. Такая практика обеспечивает более своевременное выявление и пресечение преступных схем, связанных с фиктивным документооборотом в сфере спорта.

Вторая глава «Теоретические и прикладные аспекты судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта» состоит из трех параграфов.

В *первом параграфе «Предмет, объекты и задачи судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта»* подвергнуты критическому анализу научные воззрения на категорию предмета судебной экономической экспертизы, отраженные в научно-методической литературе, в соответствии с особенностями обстоятельств, устанавливаемых при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта. Представлена классификация родов судебных экономических экспертиз, наиболее востребованных в следственной и судебной практике, сформулированы типичные задачи судебных экономических экспертиз, предложен предмет судебной экономической экспертизы комплексной природы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях. Проведен анализ категории и характеристик объектов данных судебных экономических экспертиз, выделены особенности этих объектов в эпоху цифровизации.

На основе анализа правоприменительной практики и в соответствии с особенностями обстоятельств, устанавливаемых при расследовании дел данной категории, представлена классификация родов судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях, включающая судебную бухгалтерскую, налоговую, финансово-экономическую и оценочную экспертизы.

Сформулированы два подхода рассмотрения судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях: (1) как самостоятельный род класса судебной экономической экспертизы (научный подход), (2) как отдельные виды судебной экспертизы, входящие в отдельные роды класса судебной экономической экспертизы (прикладной подход).

Приведена классификация экспертных объектов, подлежащих экономическому исследованию в рамках по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях по критерию их групповой принадлежности, формирования таких объектов в государственных и негосударственных физкультурно-спортивных организациях, а также их отнесения к основным или вспомогательным, а также предложено понятие объекта экспертного экономического исследования, проводимого в рамках дел о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях, основанное на типичных характеристиках таковых.

Образцы для сравнительного исследования и справочно-статистическая информация, выраженные в виде данных автоматизированных оперативных учетов соревновательно-тренировочного процесса спортсменов и тренеров на базе спортивных организаций, специализированных информационных источниках спортивной статистики, данных цифровых профилей спортсменов и тренеров, могут быть использованы экспертом-экономистом в рамках судебной экономической экспертизы.

Содержание *второго параграфа «Судебно-экспертные технологии судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта»* раскрывает результаты разработки судебно-экспертных технологий судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях, касающихся ряда необходимых алгоритмов, а также практических рекомендаций для экспертов-экономистов в целях совершенствования процесса производства экспертных исследований.

Любое исследование в рамках судебной бухгалтерской экспертизы должно быть проведено на основе соблюдения двух главных условий: (1) исследование необходимого и достаточного объема объектов для решения экспертной задачи;

(2) использование требований законодательства, регулирующих необходимую область правоотношений в сфере спорта. Сформулирован подход к алгоритмизации действий эксперта-экономиста при производстве судебных бухгалтерских и налоговых экспертиз с учетом особенностей применяемых частноэкспертных методов и дифференцированный в зависимости от решения констатирующих задач и задач выявления искажений в данных учета. В рамках второй группы задач указаны действия эксперта: (1) при выявлении несоответствия, (2) при выявлении несоответствия специальным правилам и документально подтвержденного расхождения, (3) при выявлении расхождения.

Обстоятельства правоприменительной практики, а также особенности экономики отрасли спорта позволили разработать методическое предложение о скорректированных на специфику отрасли нормативах финансовых показателей, которые могут быть использованы при проведении исследования финансового состояния спортивных организаций на стадии сравнительного исследования в рамках производства финансово-экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях. Сформулирован алгоритм действий эксперта при исследовании, направленном на установление соответствия условий сделок, заключаемых спортивными организациями, рыночным условиям, основанный на построении статистической модели расчета стоимости, в рамках производства судебной оценочной экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях.

В *третьем параграфе «Особенности компетенции эксперта судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта»* произведен критический анализ взглядов, выработанных в научной литературе, на категорию специальных экономических знаний. Выработана позиция о том, что комплексирование и интегрирование юридических знаний с экономическими позволяет эксперту-экономисту создать ту объективную компетенцию, которая будет отличать его от бухгалтеров, ревизоров, аудиторов и консультантов.

Предложена матрица компетенций, которая стандартизирует и унифицирует подход к подготовке судебных экспертов-экономистов и обеспечивает

возможность правоприменителям оценивать компетенцию эксперта-экономиста по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта и связанных с ними преступлениях. Разработана программа курса дополнительного профессионального образования в форме повышения квалификации для экспертов-экономистов.

Путем экономического исследования возможно определить размер документально подтвержденных расходов, составляющих экономическую суть произведенного ущерба. Решение о размере упущенной выгоды не должно полагаться только на заключение эксперта, но экспертное исследование может быть источником доказательственной информации.

В **Заключении** представлены основные выводы, сделанные по результатам проведенного диссертационного исследования.

Приложения иллюстрируют ход проведенного исследования, а также включают результаты анкетирования, перечень типичных категорий уголовных дел по составам преступлений, карту рисков хищения бюджетных средств в сфере спорта, полный классификатор объектов экспертного экономического исследования технологические алгоритмы экспертного экономического исследования, матрицу профессиональных компетенций эксперта-экономиста, макет-образец рабочей программы курса повышения квалификации.

Основные положения диссертации нашли отражение в следующих опубликованных научных работах (общий объем публикаций составляет 6,2 п.л.).

Статьи, опубликованные в рецензируемых научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации:

1. Пивоваров, Ф. Ю. Особенности судебной практики по спорам экономической направленности с участием субъектов профессионального спорта / Ф. Ю. Пивоваров // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2022. – № 10. – С. 77-83. (0,5 п.л.)

2. Пивоваров, Ф. Ю. Судебно-экспертные технологии судебных экономических экспертиз при защите прав и интересов спортсменов и тренеров /

Ф. Ю. Пивоваров // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2023. – № 3. – С. 55-59. (0,5 п.л.)

3. Пивоваров, Ф. Ю. Родовая криминалистическая характеристика преступлений, посягающих на отношения в сфере спорта, сопутствующие тренировочно-соревновательным / Ф. Ю. Пивоваров // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. – 2023. – № 1(25). – С. 164-176. (1,0 п.л.)

4. Пивоваров, Ф. Ю. Теоретические основы судебной экономической экспертизы по делам о защите прав и интересов спортсменов и тренеров / Ф. Ю. Пивоваров // Актуальные проблемы российского права. – 2023. – Т. 18. – № 4 (149). – С. 133-145. (1,2 п.л.)

5. Пивоваров, Ф. Ю. Основные детерминанты и условия хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих ему преступных деяний / Ф. Ю. Пивоваров // Закон и власть. – 2025. – № 1. – С. 92-97. (0,7 п.л.)

6. Пивоваров, Ф. Ю. Особенности выявления хищений бюджетных средств в сфере спорта и сопутствующих им преступных деяний в аспекте использования специальных экономических знаний / Ф. Ю. Пивоваров // Юридическая наука. – 2025. – № 1. – С. 298-302. (0,6 п.л.)

Статьи, опубликованные в иных научных изданиях:

7. Пивоваров, Ф. Ю. Роды судебных экспертиз, назначаемых в качестве обеспечения защиты прав спортсменов / Ф. Ю. Пивоваров // Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях: материалы VIII Международной научно-практической конференции. – Москва : РГ-Пресс, 2021. – С. 246-249. (0,3 п.л.)

8. Пивоваров, Ф. Ю. Использование специальных экономических знаний при расследовании преступлений в сфере профессионального спорта / Ф. Ю. Пивоваров // Новеллы Конституции Российской Федерации и задачи юридической науки : материалы конференции : в 5 ч. Ч. 4. – Москва : РГ-Пресс, 2021. – С. 358-362. (0,3 п.л.)

9. Пивоваров, Ф. Ю. Особенности подготовки объектов - цифровых следов на судебно-бухгалтерскую экспертизу по делам о защите прав спортсменов / Ф. Ю. Пивоваров // Социально-экономическое развитие и качество правовой среды : сборник докладов VIII Московского юридического форума : в

5 ч. Ч. 4. – Москва : Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2021. – С. 311-315. (0,3 п.л.)

10. Пивоваров, Ф. Ю. Судебная экспертиза в качестве средства защиты прав и интересов лиц, участвующих в судебном процессе: исторический аспект / Ф. Ю. Пивоваров // Роль права в обеспечении благополучия человека : сборник докладов XI Московской юридической недели : в 5 ч. Ч. 4. – Москва : Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2022. – С. 512-516. (0,3 п.л.)

11. Пивоваров, Ф. Ю. Развитие концепции использования специальных знаний в качестве средства защиты прав и интересов лиц, участвующих в судебном процессе, на основе научных идей профессора Белкина Р.С. / Ф. Ю. Пивоваров // Развитие научных идей профессора Р. С. Белкина в условиях современных вызовов (к 100-летию со дня рождения) : сборник научных статей по материалам Международной научно-практической конференции «63-и криминалистические чтения» : в 2 ч. / редкол. : Ю. В. Гаврилин, Б. Я. Гаврилов, С. Б. Россинский, Ю. В. Шпагина. – Москва : Академия управления МВД России, 2022. Ч. 2. – С. 574-578. (0,2 п.л.)

12. Пивоваров, Ф. Ю. Применение специальных экономических знаний при расследовании преступлений в сфере физической культуры и спорта / Ф. Ю. Пивоваров // Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях : материалы IX Международной научно-практической конференции. – Москва : Блок-Принт, 2023. – С. 275-278. (0,3 п.л.)