ОТЗЫВ

научного руководителя на диссертацию Пивоварова Ф.Ю. на тему «Использование специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта»

Пивоваров Фёдор Юрьевич является преподавателем кафедры судебных экспертиз ФГАОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА)». Проведенное Ф.Ю. Пивоваровым исследование отвечает требованию *актуальности.* К настоящему моменту выявлена острая необходимость в актуализации адекватной степени противодействия хищениям бюджетных средств в сфере физической культуры и спорта, одним из инструментом которого может выступить использование специальных экономических знаний.

Современная практика по выявлению, расследованию и судебному рассмотрению группы преступлений, связанных с хищением бюджетных средств в спортивной отрасли, к настоящему моменту формирует новые вызовы для правоприменителя, ответом на которые, как представляется, может стать применение специальных экономических знаний для целей установления обстоятельств, требующих научного подхода, в силу поступательной трансформации экономической составляющей отношений, а также низкого контроля финансовой компоненты в области физической культуры и спорта.

Вместе с тем, для ответа на указанные вызовы необходима скрупулёзная проработка прикладных аспектов использования специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта, а также всестороннее изучение их правовых основ. Решение этих вопросов, в свою очередь, невозможно без глубокой теоретической разработки данной проблемы. Этой теме посвящена работа Ф.Ю. Пивоварова.

Правильно определив цели, методологию и методику исследования, Ф.Ю. Пивоваров на основании изучения и обобщения научных публикаций по проблеме, глубокого анализа большого эмпирического материала:

– выделил группу 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;

– сформировал положения родовой криминалистической характеристики указанной группы преступлений;

– выявил рекомендации по использованию специальных экономических знаний в профилактике и выявлении указанной группы преступлений;

– установил особенности использования специальных экономических знаний при расследовании указанной группы преступлений;

– сформулировал предмет судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта;

– определил задачи, которые могут быть решены в рамках судебных экономических экспертиз, назначаемых по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта, установил категории и характеристики объектов судебной экономической экспертизы, которые подлежат экспертному исследованию по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта;

– разработал методические рекомендации и алгоритмы исследования по типичным задачам в рамках производства судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта;

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

Выводы Ф.Ю. Пивоварова основаны на изучении и развитии положений судебной экспертологии, криминалистики и криминологии, анализе уголовного, уголовного процессуального, гражданского и

финансового законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих судебно-экспертную деятельность, нормативных актах, регулирующих правоотношения в сфере физической культуры и спорта.

Достоверность результатов научного исследования не вызывает сомнений, поскольку опирается на использование научных методов познания, изучение достаточного объема научно-методической литературы, нормативной-правовой базы и правоприменительной практики, большую эмпирическую базу, которую составили данные, полученные при анализе судебной, следственной и экспертной практики, практики органов финансового контроля, судебной статистики, результаты анкетирования представителей спортивных организаций, профессиональных юристов в области физической культуры и спорта и адвокатов.

Положения, выносимые на защиту, подробно аргументированы по тексту работы и *отвечают критериям научной новизны*. Предложенные автором дефиниции судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта, включающие предмет экспертизы комплексной природы, категории экспертных объектов, типичные задачи, классификацию судебных экономических экспертиз по критерию наибольшей востребованности в судебной и следственной практике, составляют научное ядро работы и обладают научной новизной.

Несомненный научный интерес представляют выделенная автором самостоятельная группа преступлений, связанных с хищениями бюджетных средств в сфере спорта (посягающих на отношения, сопутствующие тренировочно-соревновательным в сфере физической культуры и спорта), на основе изучения объемного массива актуального эмпирического материала, предложенное наполнение родовой криминалистической характеристики указанной группы, а также сформулированные рекомендации по выявлению и расследованию преступлений, входящих в нее.

Ценность научных работ Ф.Ю. Пивоварова определяется важностью и полезностью изложенных в них выводов и предложений. В работе сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации, связанные с использованием специальных экономических знаний при

выявлении и расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта, которые направлены на совершенствование следственной и судебной практики по назначению и использованию результатов судебных экономических экспертиз, улучшение (повышение качества) их производства в государственных экспертных учреждениях, привлечению специалистов-экономистов, практики работы правоохранительных органов и органов финансового контроля.

Достойна упоминания позиция автора о необходимости рассмотрения разработанных теоретических основ судебных экономических экспертиз двумя отельными подходами: научным, при котором обособлению подлежит самостоятельный род класса судебной экономической экспертизы, и прикладным, направленным на выработку отдельных видов судебной экспертизы, входящих в отдельные роды класса судебной экономической экспертизы.

Отдельное внимание уделено Ф.Ю. Пивоваровым разработке практико-ориентированных рекомендаций и алгоритмов с учетом частноэкспертных методов производства судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта. В значительной степени унификации подверглись действия эксперта-экономиста при производстве судебных бухгалтерских и налоговых экспертиз, преобразовывающиеся в зависимости от решения констатирующих задач или задач выявления искажений в данных учета, а также при производстве оценочных экспертиз. При этом, автором также предложены скорректированные на специфику отрасли нормативы финансовых показателей, которые могут быть использованы в реальной практике при проведении финансово-экономических исследований финансового состояния спортивных организаций.

Несомненный научный интерес представляет предложение разработанной автором матрицы компетенций, которая стандартизирует и унифицирует подход к подготовке судебных экспертов-экономистов и обеспечивает возможность правоприменителям оценивать компетенцию эксперта-экономиста на объективных началах. В продолжение

прорабатываемой автором концепции о совершенствовании знаний судебного эксперта разработана программа курса дополнительного профессионального образования в форме повышения квалификации для экспертов-экономистов, обладающих высшим образованием по специальности 40.05.03 (специализация №4 «Экономические экспертизы»).

Практическую ценность работы Ф.Ю. Пивоварова составляет его предложение о том, что спектр сформулированных типичных экспертных задач судебных экономических экспертиз может быть решен посредством единоличного участия эксперта-экономиста: как в рамках комплекса различных родов судебной экономической экспертизы, так и в рамках комплексной судебной экономической экспертизы, что вытекает в необходимость трансформации норм процессуального законодательства в части устранения «комиссионного характера» комплексных экспертиз.

Диссертация Ф.Ю. Пивоварова базируется на фундаментальных теоретических исследованиях, богатом эмпирическом материале. Автор применяет комплексный подход к широкому кругу актуальных научных проблем. Работа отличается глубиной исследования и снабжена расширенным и актуальным научно-справочным аппаратом. Предложенные и обоснованные в диссертационном исследовании теоретические положения и рекомендации могут способствовать дальнейшему развитию теории судебной экспертологии, правовому и организационному обеспечению судебно-экспертной деятельности, быть использованы в практической деятельности при назначении и производстве судебных экономических экспертиз по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта, а также при дальнейшем научном исследовании проблемы и в образовательном процессе в высших учебных заведениях, реализующих программы подготовки по специальности 40.05.03 «Судебная экспертиза», специализация №4 «Экономические экспертизы», по программам повышения квалификации и профессиональной подготовки, а также по программам бакалавриата и магистратуры по специальности 40.03.01 «Юриспруденция».

Представляется, что диссертация прошла хорошую апробацию. Ее основные положения докладывались на ряде международных и

всероссийских конференций, круглых столах и научных семинарах. По теме диссертации опубликовано 12 научных публикаций, 6 из которых – в изданиях, входящих в Перечень ВАК при Минобрнауки России.

Диссертационная работа представляет собой актуальное, самостоятельное, оригинальное, законченное исследование, обладающее новизной и имеющее теоретическое и практическое значение, в котором содержится решение задач, имеющих существенное значение как для судебной экспертологии, так и для практической судебно-экспертной деятельности по делам о хищениях бюджетных средств в сфере спорта.

Считаю, что диссертация Ф.Ю. Пивоварова на тему «Использование специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта» отвечает требованиям, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки, в силу чего она может быть представлена к публичной защите.

Научный руководитель,
заведующий кафедрой судебных
экспертиз Университета имени
О. Е. Кутафина (МГЮА),
Заслуженный деятель науки РФ,
почетный работник высшего
профессионального образования РФ,
доктор юридических наук, профессор Е.Р. Россинская

«13» марта 2025 г.

Подпись заверяю
Начальник отдела по учетно-аналитической работе
Управления кадров
Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)
(подпись) (Ф.И.О.)
«25» 03 20 25