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 Пивоварова Фёдора Юрьевича на тему «Использование специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта»;
специальность 5.1.4 Уголовно-правовые науки (юридические науки)

Актуальность избранной Ф. Ю. Пивоваровым темы не вызывает сомнений. Использование специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта относится к числу малоизученных направлений, тогда как сам сектор спорта характеризуется значительными бюджетными потоками, сложным документооборотом и повышенными рисками нецелевого расходования. В автореферате убедительно показано, что существующая научная литература лишь фрагментарно затрагивает совокупность уголовно-правовых, криминологических, криминалистических аспектов посягательств на бюджетные средства в спорте; интегрального междисциплинарного анализа до настоящего времени не предпринято. 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 – сформировать результаты криминалистического анализа хищений бюджетных средств в сфере спорта, выявить особенности их расследования и профилактики, а также обосновать теоретические и прикладные основы судебных экономических экспертиз, назначаемых по соответствующей категории дел. Поставленные задачи (от выделения группы преступных посягательств и разработки родовой криминалистической характеристики до определения предмета, объектов и типичных задач экспертиз) логично развернуты и последовательно решаются, что свидетельствует о достижении цели исследования.

Работа опирается на системный анализ нормативных правовых актов, а также на масштабную эмпирическую базу: исследованы материалы 254

уголовных дел. Обоснованность и репрезентативность эмпирической базы не вызывают сомнений.

Исследование включает введение, две главы (семь параграфов), заключение, списки сокращений, источников и иллюстративного материала, а также шестнадцать приложений. Композиция работы обеспечивает всестороннее раскрытие как уголовно-правовых, криминологических 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 12 научных работах, из них 6 – в изданиях из Перечня ВАК; результаты доложены на шести научно-практических мероприятиях. В совокупности это свидетельствует о признании научного результата профессиональным сообществом и подтверждает его практическую востребованность.

Существенным вкладом соискателя является попытка выявления и описания комплекса закономерностей преступных посягательств на бюджетные средства в сфере спорта и связанных с ними деяний, с последующим формированием теоретических и прикладных основ их выявления, расследования и экспертного исследования. В автореферате обоснована родовая криминалистическая характеристика рассматриваемой группы преступлений (объект, типичные способы, фигура типичного подозреваемого, обстоятельства, подлежащие установлению), а также предложены рекомендации по использованию специальных экономических знаний.

Содержательно подтверждается, что автором: определены предмет и круг объектов судебной экономической экспертизы по делам о хищениях бюджетных средств в спорте; сгруппированы типичные экспертные задачи (с учётом комплексной природы экспертизы: бухгалтерской, налоговой, финансово-экономической и оценочной); предложена классификация объектов экспертного исследования, включая источники цифровых данных о соревновательно-тренировочном процессе; сформулированы технологические алгоритмы работы эксперта-экономиста применительно к различным видам экспертиз; описан алгоритм проверки соответствия условий сделок рыночным условиям в рамках судебной оценочной экспертизы. Отдельно представлена матрица профессиональных

компетенций эксперта-экономиста и макет рабочей программы дополнительного профессионального образования. Указанные положения демонстрируют как теоретическую, так и прикладную значимость полученных результатов.

К числу несомненных достоинств автореферата относится предложенный соискателем практико-ориентированный инструментарий раннего выявления и профилактики хищений бюджетных средств в сфере спорта: разработанная карта рисков с разграничением системных и локальных угроз и адресными мерами их снижения, перечень подозрительных для финансового и налогового контроля сделок (операций) спортивных организаций, а также система индикативных признаков для своевременной идентификации противоправных схем. Представленный комплекс решений способен повысить управляемость контроля за отраслью и обеспечить единообразие подходов контролирующих и правоохранительных органов при процессуальной проверке и в ходе расследования фактов расходования бюджетных средств, 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.

Вместе с тем, как и любая научная работа, рецензируемый автореферат содержит ряд положений, носящих спорный характер, которые могут стать поводом для научной дискуссии в ходе публичной защиты.

1. В четвертом положении, выносимом на защиту, упоминается система индикативных признаков и профилактических мер (стр. 13), однако неясно, для каких органов государственной власти разработаны указанные признаки и меры, в каком порядке они внедряются в практику контроля и правоприменения.

2. Автор отмечает, что в рамках судебной бухгалтерской экспертизы необходимо два ключевых условия: достаточность исследуемых объектов и соблюдение требований отраслевого законодательства (стр. 25-26). Представляется методически оправданным дополнить этот перечень требованием учета научно-обоснованных, верифицированных и официально опубликованных методик исследования.

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

Вывод: Диссертационное исследование на тему «Использование специальных экономических знаний при расследовании хищений бюджетных средств в сфере спорта», выполненное Пивоваровым Фёдором Юрьевичем соответствует требованиям Раздела II Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 № 842 (в действующей редакции), а его автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.4. Уголовно-правовые науки (юридические науки).

Профессор Школы права и управления
ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет»,
доктор юридических наук, профессор Е.В. Смахтин

«04» сентября 2025 г.

Отзыв подготовлен профессором Школы права и управления ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», доктором юридических наук, профессором Смахтиным Евгением Владимировичем. Научная специальность по защите диссертации на соискание ученой степени доктора юридических наук – 12.00.09 – уголовный процесс, криминалистика; оперативно-розыскная деятельность.

Место работы: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Тюменский государственный университет».
Адрес места работы: 625003, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Володарского, 6.
Сайт места работы: https://www.utmn.ru/.
Рабочий телефон: 8 (3452) 59-74-29.
Электронная почта: igip@utmn.ru.

Подпись Смахтина Е.В. удостоверяю.
Заместитель начальника управления –
начальник отдела рекрутинга и развития персонала
Н.В. Машинова
«04» 09 2025 г.