

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО СОВЕТА Д 999.066.02 НА БАЗЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ДРУЖБЫ НАРОДОВ» И ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ РОССИЙСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДИССЕРТАЦИИ НА СОИСКАНИЕ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ КАНДИДАТА ЮРИДИЧЕСКИХ НАУК

аттестационное дело № _____
решение диссертационного совета от 22 декабря 2020 г. № 10

О присуждении Нерсесян Медее Григорьевне, гражданке Российской Федерации, ученой степени кандидата юридических наук.

Диссертация на тему: «Теоретические и методические аспекты судебной финансово-кредитной экспертизы» по специальности 12.00.12 – криминалистика, судебно-экспертная деятельность, оперативно-розыскная деятельность в виде рукописи принята к защите 20.10.2020 г., протокол № 6 диссертационным советом Д 999.066.02, на базе Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Российский университет дружбы народов» Минобрнауки России (117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д. 6) и Федерального бюджетного учреждения Российский федеральный центр судебной экспертизы при Министерстве юстиции Российской Федерации (109028, г. Москва, Хохловский пер., д. 13, стр. 2) на основании Приказа Министерства образования и науки Российской Федерации от 18 февраля 2016 г. №183/нк.

Нерсесян Медее Григорьевна, 12.09.1961 г.р., гражданка Российской Федерации, в 1984 году окончила Казахский государственный университет им. С.М. Кирова по специальности «Правоведение» с присвоением квалификации «юрист» (диплом с отличием ИВ № 335990).

С 1985 года по настоящее время работает в системе судебных экспертных учреждений (СЭУ), с октября 2012 года – заведующей отделом судебных экономических экспертиз ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России. В период 2015 – 2016 гг. Нерсесян М.Г. прошла дополнительную профессиональную переподготовку в ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России и получила дополнительное профессиональное образование по экспертным специальностям 17.1 «Исследование записей бухгалтерского учёта» и 18.1 «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта».

С 20.09.2015 по 19.09.2019 освоила программу подготовки научно-педагогических кадров по направлению, соответствующему научной специальности, по которой подготовлена диссертация на кафедре судебно-экспертной деятельности РУДН.

Диссертация выполнена на кафедре судебно-экспертной деятельности Юридического института РУДН.

Научный руководитель – Смирнова Светлана Аркадьевна, доктор юридических наук (12.00.09 – уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность), профессор, заведующий кафедрой судебно-экспертной деятельности Юридического института РУДН, директор ФБУ РФЦСЭ при Минюсте России, заслуженный деятель науки Российской Федерации.

Официальные оппоненты:

Волынский Александр Фомич, гражданин РФ, доктор юридических наук (12.00.09 – уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность), профессор кафедры криминалистики ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя», профессор, заслуженный деятель науки Российской Федерации, заслуженный юрист Российской Федерации;

Голикова Виктория Владимировна, гражданка РФ, кандидат юридических наук (12.00.12 – криминалистика, судебно-экспертная деятельность, оперативно-розыскная деятельность), доцент кафедры судебных экспертиз Института судебных экспертиз Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА),

дали положительные отзывы на диссертацию.

Ведущая организация – Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет правосудия» (ФГБОУВО «РГУП») г. Москва в своем положительном заключении, подготовленном Устиновым Вадимом Валерьевичем, кандидатом юридических наук, (12.00.09 – уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза, оперативно-розыскная деятельность), доцентом, заместителем заведующего кафедрой уголовного процесса и криминалистики, рассмотренном и одобренном на заседании кафедры судебных экспертиз и криминалистики (протокол № 6 от «27» ноября 2020 года) и утвержденном ИО ректора ФГБОУВО «РГУП», доктором юридических наук, профессором, В.В. Кулаковым, указала, что диссертация Нерсесян Медея Григорьевна обладает научной новизной и практической значимостью, актуальностью предмета исследования, самостоятельностью и авторской оригинальностью, содержит совокупность новых научных положений, имеющих существенное значение для теории и практики судебно-экспертной деятельности, отвечает требованиям п. 9-11, 13 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2013 г. № 842 (в ред. от 28.08.2017 г. № 1024), а ее автор заслуживает присуждения ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.12 – криминалистика, судебно-экспертная деятельность, оперативно-розыскная деятельность.

По теме диссертации соискатель имеет 16 опубликованных работ, в том числе 5 – в изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки России. Общий объем публикаций 5,3 п.л.

Наиболее значимые публикации:

1. Нерсесян М.Г. Возможности судебной финансово-кредитной экспертизы при расследовании незаконной банковской деятельности / М.Г. Нерсесян // Теория и практика судебной экспертизы. – 2017. – № 4 (12). – С. 65–70. (0,6 п.л.)
2. Нерсесян М.Г. Формы применения специальных экономических знаний при расследовании преступлений в сфере банковского кредитования / М.Г. Нерсесян // Теория и практика судебной экспертизы. – 2018. – № 4 (13). – С. 38–41. (0,4 п.л.)
3. Нерсесян М.Г. Судебная финансово-кредитная экспертиза при расследовании преступлений о незаконном получении кредита / М.Г. Нерсесян // Теория и практика судебной экспертизы. – 2018. – № 4 (13). – С. 82–84. (0,3 п.л.)
4. Нерсесян М.Г. Методические особенности определения действительной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью с учетом судебной практики деятельности / М.Г. Нерсесян, К.Л. Петров // Теория и практика судебной экспертизы. – 2018. – № 1 (13). – С. 52–59. (0,8 п.л.)
5. Нерсесян М.Г. Ситуационный подход к предупреждению преступлений коррупционной направленности: судебно-экспертный аспект /И. Э. Никитина, М. Г. Нерсесян, И. Д. Шарапова// Теория и практика судебной экспертизы. – 2019. – № 3 (14). – С. 90–99. (0,8 п.л.)

На автореферат диссертации поступили положительные отзывы:

- от **Ивановой** Елены Вячеславовны, гражданки РФ, доктора юридических наук (12.00.12 – криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность), доцента, заведующего кафедрой криминалистики и уголовного процесса ГОУ ВО МО «Государственный социально-гуманитарный университет».

В положительном отзыве Е.В. Ивановой имеется следующее замечание:

1) вызывает сомнение указание автором на такую форму идентификационных задач, как установление тождества (или его отсутствия) экономических показателей при сопоставлении бухгалтерских документов. Представляется, что равенство экономических показателей, представляющих собой количественные характеристики, даже если они относятся к одному объекту, является лишь признаком при решении диагностических или идентификационных задач, но не может рассматриваться как тождество.

Аналогично вещество при определении его наименования не может считаться идентифицированным. Полагаем, в этой связи следует изучить возможность формулирования определенного вида диагностических задач, в процессе решения которых сравнивается и устанавливается равенство / неравенство экономических показателей.

- от **Акифьевой** Галины Вячеславовны, гражданки РФ, кандидата юридических

наук, (12.00.12 – криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность), начальника отдела строительно-технических экспертиз Управления экономических и строительно-технических экспертиз ФГКУ «Экспертно-криминалистический центр Министерства внутренних дел Российской Федерации».

В положительном отзыве Г.В. Акифьевой имеется следующее замечание:

1) хотелось бы ярче увидеть суждения автора на предмет определения применительно к настоящему времени конкретного перечня мер, способствующих дальнейшему реальному предотвращению совершения рассматриваемых преступлений в финансово-кредитной сфере. Какая роль, по мнению автора, при этом может быть отведена в этом направлении потенциалу института специалистов?

- от **Цаплина** Алексея Сергеевича, гражданина РФ, кандидата юридических наук (12.00.12 – криминалистика; судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность), адвоката коллегии адвокатов «Московская городская коллегия адвокатов».

В положительном отзыве А.С. Цаплина имеются следующие замечания:

1) следовало уделить больше внимания проблемам, возникающим при рассмотрении гражданских и арбитражных дел, связанных с финансово-кредитными отношениями;

2) в автореферате в качестве объекта исследования судебной финансово-кредитной экспертизы наряду с другими указаны протоколы допросов. Представляется, что этому неоднозначно оцениваемому объекту исследования должно было быть уделено большее внимание.

3) при описании в автореферате содержания первого параграфа второй главы диссертант, к сожалению, не привел перечня собственных методов судебной финансово-кредитной экспертизы.

- от **Ефимова** Сергея Владимировича, гражданина РФ, кандидата экономических наук (08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством, 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит), директора автономной некоммерческой организации «Финансовые расследования и судебные экспертизы».

В положительном отзыве С.В. Ефимова имеется следующее замечание:

1) недостаточное раскрытие возможностей анализа денежного потока в экспертных исследованиях через разложение дальнейшего движения кредитных средств, вычленение в них платежей, характерных для нормальной финансово-хозяйственной деятельности (налоги, зарплата, аренда, приобретение товаров, работ услуг у крупных хозяйствующих субъектов) и сомнительных платежей в адрес недобросовестных контрагентов. Такой подход активно реализуется в практике Банка России и государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов». Его адаптация к судебно-экспертной деятельности предполагает активное взаимодействие эксперта со следователем или судьей и остро нуждается в научном анализе.

- от **Пустоваловой** Елены Петровны, гражданки РФ, кандидата юридических наук (12.00.09 - уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; оперативно-

розыскная деятельность), заместителя начальника федерального бюджетного учреждения Южный региональный центр судебной экспертизы Министерства юстиции Российской Федерации.

В положительном отзыве Е.П. Пустоваловой замечаний не имеется.

Соискателем были даны ответы на замечания, содержащиеся в отзывах на автореферат и диссертацию.

Выбор официальных оппонентов и ведущей организации обосновывается следующим:

Волынский Александр Фомин, доктор юридических наук, профессор, является признанным специалистом в области криминалистики и судебно-экспертной деятельности, чьи научные исследования получили широкую известность и признание. В сфере научных исследований Волынского А.Ф. находятся: проблемы организации и методики расследования преступлений в сфере экономики, построения частных методик, выявления, раскрытия и расследования финансовых преступлений в банковской сфере, дидактические и организационные вопросы подготовки экспертов-экономистов, которые являются важнейшими составляющими диссертационного исследования Нерсесян М.Г.

Голикова Виктория Владимировна, кандидат юридических наук, является известным специалистом в области использования специальных экономических знаний в правоприменении. В сферу научных интересов Голиковой В.В. входят разработка вопросов использования специальных экономических знаний при производстве судебных экономических, налоговых и бухгалтерских экспертиз, компетенции и компетентности экспертов-экономистов, классификации СЭЭ, решаемых задач в рамках производства родов СЭЭ, что в полной мере соотносится с тематикой диссертационного исследования Нерсесян М.Г.

Вышеперечисленное является важнейшей составляющей диссертационного исследования Нерсесян М.Г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет правосудия» широко известно своими достижениями в области теории судебной экспертизы, судебно-экспертной деятельности, в том числе использованию специальных экономических знаний в правоприменении, и способно определить научную и практическую ценность диссертации Нерсесян М.Г.

Диссертационный совет отмечает, что на основании выполненных исследований соискатель пришел к следующим **наиболее существенным научным результатам**, отличающимся новизной:

1. **Разработана** теоретическая концепция СФКЭ, включающая в себя классификацию судебных экономических экспертиз и место в ней СФКЭ, ее предмет, объекты, задачи, научно-методическое обеспечение. Обоснована необходимость

выделения СФКЭ в качестве самостоятельного вида судебной финансово-экономической экспертизы;

2. **Предложено** определение предмета СФКЭ, под которым автор понимает сведения о фактах финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта по привлечению, размещению и использованию финансовых ресурсов (кредитования, страхования, финансирования), в том числе с применением специализированных финансовых инструментов, наличных и безналичных денежных средств, а также процесс их формирования и отражения в учете, которые зафиксированы на материальных носителях информации и исследуются или устанавливаются экспертом в ходе решения характерных для данного вида экспертиз задач с помощью методов, способов и приемов СЭЭ;

3. **Установлено**, что при проведении СФКЭ наиболее часто в качестве объектов исследования выступают первичные документы, бухгалтерские регистры, материалы инвентаризации, калькуляции, бухгалтерская отчетность, документы-основания, организационно-распорядительные документы, документы справочно-технического характера, ценные бумаги, данные неофициального учета или черновые записи. Выделены случаи ограничения возможности использования некоторых источников информации в качестве объектов исследования, обоснована целесообразность проведения комплексных исследований некоторых видов объектов при проведении СФКЭ;

4. **Определен** круг задач при назначении СФКЭ, в который входит получение аналитической информации о финансовых операциях, показателях и инструментах экономического субъекта, в том числе о данных, характеризующих его кредитоспособность, источники образования, распределение и использование собственных и привлеченных средств – доходов, резервных и иных (фондов), целевых поступлений, займов и кредитов и др.; полноте и своевременности исполнения кредитных и иных обязательств экономического субъекта, о соответствии или несоответствии направления расходования денежных средств, в том числе кредитных и бюджетных, их целевому назначению;

5. **Систематизированы** методы СФКЭ. Помимо общенаучных методов исследования, общих методов судебно-экономической экспертизы, а также методов судебно-бухгалтерской и судебной финансово-экономической экспертизы при решении задач, возникающих в рамках СФКЭ, применяются собственные методы, приемы и средства, обусловленные спецификой объекта исследования;

6. **Предложен** разработанный общий алгоритм производства СФКЭ, а также методические подходы к производству СФКЭ по делам о незаконной банковской деятельности и по делам, связанным с определением задолженности по полученным кредитам. Схемы проведения комплексных исследований с применением специальных знаний в области бухгалтерского учета кредитных организаций, банковского дела, финансов и кредита;

7. **Разработан** самостоятельный модуль для программ дополнительного профессионального образования по экономическим экспертным специальностям 17.1 «Исследование записей бухгалтерского учета» и 18.1 «Исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта», включающий темы, освоение которых относится к специальным знаниям, необходимым при производстве судебных финансово-кредитных экспертиз.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в том, что в ней разработаны основные понятия частной теории судебной экономической и финансово-кредитной экспертиз; сформулированы понятия предмета, объекта СФКЭ, систематизированы задачи, решаемые при производстве СФКЭ. Положения, выводы и рекомендации проведенного исследования будут способствовать дальнейшему развитию теоретических основ судебной экспертизы, судебных экономической и финансово-кредитной экспертиз, содействовать развитию научных основ использования специальных экономических знаний по делам экономической направленности.

Результаты данной работы могут использоваться для повышения квалификации лиц, привлекаемых к производству судебной экспертизы, для информирования иных заинтересованных лиц о возможностях судебных экономической и финансово-кредитной экспертиз, а также о других формах применения специальных экономических знаний.

Диссертация имеет учебную, дидактическую направленность и применима в учебных целях для углубленного изучения дисциплин: «Судебная экономическая экспертиза» «Экспертиза в системе разрешения экономических споров», при подготовке к занятиям по процессуальной тематике правовых дисциплин. Кроме того, некоторые положения работы могут стать основой для дальнейших теоретических исследований, посвященных вопросам назначения и производства экономических экспертиз в гражданском, арбитражном, и уголовном процессах.

Личный вклад соискателя состоит в:

- **непосредственном участии** в получении всех изложенных в диссертации результатов и выводов;
- **самостоятельном** подборе и последующем анализе эмпирического материала;
- **личном участии** в апробации результатов исследования в форме выступления с докладами на научно-практических конференциях различного уровня;
- **самостоятельной подготовке** основных публикаций по теме исследования;
- **решении** научной проблемы – разработке теоретических, методических и практических основ совершенствования судебно-экспертной деятельности и применения специальных знаний в уголовном и гражданском судопроизводстве по делам, связанным с финансово-кредитной сферой, а также рекомендаций по оценке правоприменителями заключений экспертов, составленных по результатам производства СФКЭ, и повышению эффективности их использования в процессе доказывания.

На заседании 22.12.2020 г. диссертационный совет Д 999.066.02 принял решение присудить Нерсесян Медее Григорьевне ученую степень кандидата юридических наук.

При проведении открытого голосования диссертационный совет Д 999.066.02 в количестве 15 человек, из них 14 докторов наук по специальности рассматриваемой диссертации, участвовавших в заседании, из 20 человек, входящих в состав совета, проголосовали: за – 15, против – 0, воздержалось – 0.

Председательствующий на защите:

Заместитель председателя
диссертационного совета Д 999.066.02
доктор юридических наук, профессор

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 999.066.02
кандидат юридических наук



Нестеров Анатолий Васильевич

Чеснокова Елена Владимировна

Председатель экспертной комиссии:

Доктор юридических наук, заведующий лабораторией судебных строительно-технических экспертиз ФБУ Российский федеральный центр судебной экспертизы при Минюсте России

Бутырин
Андрей Юрьевич

Члены комиссии:

Доктор юридических наук, главный научный сотрудник ФБУ Российский федеральный центр судебной экспертизы при Минюсте России

Аснис
Александр Яковлевич

Доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры исследования документов учебно-научного комплекса судебной экспертизы ФГКОУ ВО «Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя»

Бобовкин
Михаил Викторович

22.12.2020