

**В Диссертационный совет
02.1.002.02
при ФГНИУ «Институт законодательства и
сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации»**

ОТЗЫВ

ОФИЦИАЛЬНОГО ОППОНЕНТА

на диссертацию Ибрагимова Рината Габделхаевича на тему «Вина как категория бюджетного права», представленную на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки

В последние годы в условиях совершенствования всего государственного управления для реализации задач по достижению целей национального развития, а также преодоления последствий пандемии и внешнего санкционного давления, особую важность приобретают правовые инструменты защиты федерального, региональных и местных бюджетов. Однако на законодательном уровне вплоть до настоящего времени наблюдается недостаточная комплексность и системность такой защиты, которая в рамках бюджетного законодательства охватывает в основном лишь узкую группу межбюджетных отношений. Кроме того, очевидна тенденция расширения субъектного состава отношений, регулируемых бюджетным законодательством, за счёт включения в него частных юридических и физических лиц (получателей мер бюджетной поддержки, субсидий, грантов, инвестиций и др.).

Вместе с тем следует констатировать, что в науке финансового права последних лет вопрос построения правовой системы защиты бюджета, в самом общем виде и при первом приближении сводящейся к институтам бюджетного принуждения, не получил должного рассмотрения. Кроме того, в бюджетном праве практически не прослеживается ориентированность на построение правовых конструкций с учетом личных, субъективных характеристик

субъектов. Указанное предопределяет своевременность и актуальность темы диссертационного исследования, посвященного категории вины как важнейшему компоненту охранительной части (бюджетного) права.

Поставленная автором цель диссертационного исследования по разработке и обоснованию концептуальных положений о сущности категории вины в бюджетном праве, формулировании предложений и научно-практических рекомендаций, направленных на развитие доктрины финансового (бюджетного) права о вине, а также на совершенствование бюджетного законодательства и правоприменительной практики в части вопросов, связанных с установлением вины в совершении бюджетного правонарушения (с.7 диссертации), достигнута. Этому способствовали правильная и отвечающая цели постановка задач (с.7), применение релевантной методологической базы (с.9), а также качественный и глубокий анализ, проведенный с использованием богатой источниковой базы, включая философские работы, труды отечественных и зарубежных ученых в области теории права и отраслевых юридических наук (в том числе уголовного, административного, гражданского, финансового права), а также широкую подборку материалов судебной практики.

Способствовали достижению цели исследования также выбранная автором структура (две главы и шесть параграфов) и логика изложения материала, а именно последовательное раскрытие категории вины во всех ее составляющих аспектах (институциональный, содержательный и процессуальный) в контексте общеправовых воззрений, а также в рамках наиболее важных проблемных вопросов (например, концепция безвиновной ответственности, состав правонарушения, вина коллективных субъектов), существующих в отраслевых науках относительно вины, при этом через призму специфики бюджетного права, его предмета, метода и субъектного состава.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в том, что впервые в науке финансового права осуществлено комплексное исследование

категории вины в бюджетном праве, обосновывающее целесообразность и возможность ее использования применительно к бюджетным правоотношениям, а также к отношениям, регулируемым бюджетным законодательством (с.10). Автором вынесено на защиту восемь положений (с.11-14), которые в совокупности свидетельствуют о научной новизне работы.

В частности, с учетом приведенной по тексту аргументации (например, с.34-42, 132-143) следует признать достаточно обоснованной автором точку зрения о том, что бюджетное принуждение дифференцируется по видам на основе признака вины на институт бюджетно-правовой ответственности за совершенное бюджетное правонарушение и институт бюджетно-правовой защиты, меры которого применяются за объективно противоправное деяние (положение 2). В этой связи автор аргументированно отмечает, что «кате́го́рию вины следует признать важнейшим детерминирующим признаком, определяющим структуру бюджетного принуждения» (с.153).

Заслуживает поддержки предложенное в работе понятие вины, в котором отражена ее двуединая модель, учитывающая особенности субъектного состава отношений, регулируемых бюджетным законодательством (положения 3-5). При этом несомненным достоинством исследования является то, что при конструировании такой модели автор опирается на лучшие практики, выработанные наукой и законодательством в иных сферах правового регулирования (пар.2 первой главы). Следствием глубокого анализа является учет всех возможных форм реализации правовой категории вины для целей бюджетного права. При этом автору удалось избежать крайностей доминирующих в других отраслях права подходов, а именно не рассматривать вину только в рамках психологической концепции (которой, как видится из текста диссертации, автор все же отдает предпочтение), так как в бюджетном праве преимущественно действуют коллективные субъекты, механизмы формирования воли и вины которых отличны от аналогичных процессов у физических лиц (с.93-94). В этой связи

отдельно следует отметить глубокий и всесторонний анализ относительно субъектного состава бюджетных правоотношений (с.65-81).

Стоит подчеркнуть также существенную теоретико-практическую ценность диссертационного исследования, в котором, помимо прочего, раскрывается механизм установления и доказывания вины в бюджетном праве (положения 6 и 7), что в случае принятия категории вины для целей бюджетного законодательства позволит органам публичного внешнего и внутреннего финансового контроля оперативно адаптировать свою деятельность, направленную на установление факта совершения бюджетного правонарушения, вины и ее формы или признаков, свидетельствующих об отсутствии вины, а также обстоятельств, смягчающих или отягчающих бюджетно-правовую ответственность (с.176-185).

Отдельно следует поддержать предложенные автором конкретные направления реформы охранительной части бюджетного законодательства (положение 8), в частности, связанные с дефиницией бюджетного правонарушения (с.156), виной и ее пониманием (с.171-172), презумпциями виновности и невиновности (с.195).

С учетом изложенного отмечается, что теоретические положения, выводы и практические рекомендации, изложенные в диссертации Ибрагимова Р.Г., являются достоверными и обоснованными. В то же время по результатам ознакомления с диссертационным исследованием отмечается ряд дискуссионных вопросов, требующих со стороны автора дополнительного уточнения.

Во-первых, предлагается раскрыть характеристику «отрицательное отношение» в предложенном понятии категории вины в бюджетном праве (положение 2, с.97, с.171) с учетом проявления вины не только в форме умысла, но также, например, в форме небрежности (лицо не предвидело последствий своих действий (бездействия)) и реализации вины в рамках поведенческой концепции (непринятие всех необходимых и достаточных мер по соблюдению требований бюджетного законодательства).

Во-вторых, следует дополнительно уточнить критерии, составляющие «оценку способности недопущения нарушения любым другим участником бюджетного правоотношения в сходных условиях» (положение 5), в том числе с учетом различий в бюджетно-правовых статусах различных субъектов и наличием/отсутствием детальных порядков их деятельности при использовании бюджетных средств. Отдельно в этой связи необходимо уточнить, как будет реализовано понимание вины коллективного субъекта при совершении правонарушения, связанного с неэффективным использованием бюджетных средств (по мнению автора, в настоящее время назрела необходимость в категорировании данного состава (с.186-187)).

В-третьих, видится целесообразным дополнительно обосновать отнесение к субъектам бюджетных правоотношений любых лиц, которым бюджетное право определяет права и (или) обязанности (положение 8). Означает ли расширение предмета правового регулирования со стороны бюджетного законодательства обязательное возникновение новых бюджетных правоотношений с участием физических лиц и частных юридических лиц?

Вышеуказанные вопросы носят дискуссионный характер, подчеркивая актуальность и сложность темы диссертационного исследования, а потому не влияют на высокую положительную оценку работы Ибрагимова Р.Г. как самостоятельного творческого исследования, обладающего необходимой научной новизной и имеющего значительную теоретическую и практическую значимость.

Автореферат диссертации соответствует содержанию диссертационной работы. Основные научные результаты диссертации опубликованы в рецензируемых научных изданиях. Автореферат и научные статьи адекватно отражают тематику и основные положения работы.

С учетом изложенного диссертационное исследование на тему «Вина как категория бюджетного права», представленное на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки, является научно-

квалификационной работой, содержит решение научной задачи, имеющей значение для развития финансового (бюджетного) права, соответствует критериям, установленным Положением о порядке присуждения ученых степеней, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации 24 сентября 2013 года № 842, к работам подобного рода, а ее автор, Ибрагимов Ринат Габделхаевич, заслуживает искомой ученой степени кандидата юридических наук по специальности 5.1.2. Публично-правовые (государственно-правовые) науки.

02 октября 2023 года

Официальный оппонент:

Артюхин Роман Евгеньевич, кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)»

Адрес: 125993, Россия, г. Москва, Садовая-Кудринская ул., д. 9

Телефон: 8(499) 244-88-88 доб. 774

Эл. почта: Lab.kfp@msal.ru

ПОДПИСЬ
ЗАВЕРЯЮ

Начальник отдела
Управления кадров Л.Б. Красильникова
«02» 10 2023 г.

