

ЗАТВЕРДЖУЮ

Ректор

Національної академії

внутрішніх справ

доктор юридичних наук, професор



Руслан СЕРБИН

ВИСНОВОК

Національної академії внутрішніх справ про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану» поданої на здобуття ступеня доктора філософії в галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право», затвердженої Вченою радою Національної академії внутрішніх справ від 25 жовтня 2022 року, протокол № 14, уточнено рішенням Вченої ради Національної академії внутрішніх справ від 31 березня 2026 року, протокол № 6

ВИТЯГ

з протоколу розширеного засідання кафедри криміналістики та судової медицини Національної академії внутрішніх справ від 11 червня 2026 року

Присутні:

проректор, доктор юридичних наук, професор, заслужений юрист України Тарасенко О.С.;

проректор, доктор юридичних наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України Чернявський С.С. (*науковий керівник*);

кафедра криміналістики та судової медицини: завідувач кафедри, кандидат юридичних наук, доцент Антошук А.О. (*голова засідання*); професор кафедри, доктор юридичних наук, професор Черноус Ю.М.; професор кафедри, доктор юридичних наук, професор Юсупов В.В.; професор кафедри, кандидат юридичних наук, доцент Комаринська Ю.Б.; доцент кафедри, кандидат юридичних наук, доцент Патик Л.Л.; доцент кафедри, доктор філософії Лісіцький А.В.; старший викладач кафедри, кандидат юридичних наук Нечваль А.О.; старший викладач кафедри Полив'яний В.М.; викладач кафедри Антонков Д.С.;

кафедра кримінального процесу: завідувач кафедри, доктор юридичних наук, професор Таран О.В.;

кафедра оперативно-розшукової діяльності та національної безпеки: професор кафедри, кандидат юридичних наук, доцент Моргун Н.С. (*рецензент*);

науково-дослідна лабораторія з проблем протидії злочинності навчально-наукового інституту навчально-наукового інституту поліцейської діяльності: старший науковий співробітник лабораторії, кандидат юридичних наук Бурак М.В.; старший науковий співробітник лабораторії, кандидат юридичних наук Ботнаренко І.А.;

науково-дослідна лабораторія з проблем криміналістичного забезпечення та судової експертології навчально-наукового експертно-криміналістичного інституту: завідувач лабораторії, кандидат юридичних наук, старший дослідник Патик А.А.;

кафедра криміналістичного забезпечення та судових експертиз навчально-наукового експертно-криміналістичного інституту: завідувач кафедри, кандидат юридичних наук, доцент Атаманчук В.М.;

відділ організації наукової діяльності: провідний науковий співробітник відділу, кандидат юридичних наук, старший дослідник Бондар С.В.; провідний науковий співробітник відділу, доктор юридичних наук, професор Севрук В.Г.; провідний науковий співробітник відділу, доктор юридичних наук, професор Павленко С.О.;

відділ аспірантури (ад'юнктури) і докторантури: начальник відділу, доктор юридичних наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України Тихонова О.В.

Були присутні 9 докторів наук та 10 кандидатів наук за профілем поданої на розгляд дисертації.

Порядок денний:

Обговорення дисертаційного дослідження аспіранта заочної форми навчання кафедри кримінального процесу Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану», поданого на здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право», щодо її рекомендації до захисту у разовій спеціалізованій вченій раді Національної академії внутрішніх справ.

Слухали:

Здобувач Гудков І.І. доповів про результати дисертаційного дослідження. У доповіді було обґрунтовано насамперед актуальність обраної теми дисертаційної роботи, визначено мету, завдання, предмет та об'єкт дослідження, аспірантом доведено до присутніх структуру роботи та основні її положення, сформулював та обґрунтував новизну, теоретичне та практичне значення.

Актуальність теми дисертаційного дослідження пов'язана з тим, що в умовах відсічі широкомасштабній російській агресії, відновлення незалежності, територіальної цілісності й недоторканності України однією з найсерйозніших загроз національній безпеці є кримінальні правопорушення, що зазіхають на державні фінанси. Особливої суспільної небезпеки зазначені діяння набувають

через спрямування бюджетних коштів різного рівня на ресурсне забезпечення потреб Збройних сил України, інших силових та правоохоронних відомств, що слугує зміцненню обороноздатності та відновленню інфраструктури країни в цілому та окремих регіонів. Особливе занепокоєння викликають різні види посягань на фінансові ресурси територіальних громад, учинених за участю службових осіб органів місцевого самоврядування, що підривають ефективність управління відповідними бюджетами, знижують рівень довіри громадян до публічної влади та мають інші негативні соціально-економічні наслідки.

За останні п'ять років злочини проти власності та інші дотичні кримінальні правопорушення, спрямовані на заволодіння коштами місцевих бюджетів, набули широкого суспільного та міжнародного резонансу й, за даними офіційної статистики, мали стійку тенденцію до зростання: якщо у 2022 році зареєстровано 2,8 тис. подібних фактів, то у 2024 році – 5,0 тис., у 2025 – 6,0 тис. Тривожною виглядає й динаміка учинення привласнення, розтрати бюджетних коштів або заволодіння ними шляхом зловживання службовим становищем у складі організованих груп із щорічним збільшенням розмірів збитків, завданих кримінальними правопорушеннями [156].

Згідно матеріалів слідчої та судової практики, органи досудового розслідування не озброєні сучасною науковою методологією розслідування відповідних кримінально караних діянь, у тому числі втрачається наступальність через неготовність сторони обвинувачення повною мірою використовувати наявні процесуальні можливості збирання специфічних доказів події кримінального правопорушення та причетності до нього певних службових осіб.

Серед комплексних робіт, присвячених досліджуваній тематиці, необхідно виокремити також дисертаційні (монографічні) праці О. В. Сари «Методика розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних із публічними закупівлями у сфері будівництва» (2023), В. Л. Діденко «Використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень у бюджетній сфері» (2024), В. В. Князева «Теорія та практика розслідування кримінальних правопорушень у бюджетній сфері України» (2025), О. В. Ящук «Теоретико-прикладні засади використання спеціальних знань під час розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних із використанням бюджетних коштів» (2025), А. І. Пинзара «Розслідування кримінальних правопорушень у сфері публічних закупівель» (2025).

Проте, незважаючи на безперечну цінність зазначених напрацювань, слід відзначити, що ряд фундаментальних і прикладних основ розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану потребують удосконалення (оновлення) з розробленням оптимальних процесуальних механізмів доказування у кримінальних провадженнях цієї категорії, проведення слідчих (розшукових) дій та використання спеціальних знань. Зазначене визначає актуальність обраної теми дисертаційної роботи.

Метою дослідження є теоретичне узагальнення та розв'язання науково-прикладної задачі розроблення основ криміналістичної методики розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану.

Для досягнення зазначеної мети було поставлено такі завдання:

- розкрити стан наукової розробленості та перспективні напрями наукового дослідження проблем розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- визначити сукупність криміналістично значущих ознак службової особи органу місцевого самоврядування, яка вчиняє розкрадання бюджетних коштів в умовах воєнного стану;

- з'ясувати специфіку способів учинення розкрадань бюджетних коштів в органах місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- виокремити зміст та зв'язки предмету злочинного посягання та інших елементів криміналістичної характеристики цієї категорії кримінальних правопорушень;

- виокремити та розкрити зміст обставин, які підлягають встановленню на початковому етапі розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- здійснити розподіл слідчих ситуацій початкового етапу розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування з відповідними програмами реагування;

- запропонувати напрями вдосконалення взаємодії слідчого з іншими суб'єктами під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- надати рекомендації щодо організації й тактики проведення окремих слідчих (розшукових) дій (огляду, обшуку, допиту) під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- розкрити порядок, форми та умови використання спеціальних знань під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану.

Об'єкт дослідження – кримінально карані посягання на бюджетні кошти в органах місцевого самоврядування та правовідносини, що виникають у сферах функціонування органів і підрозділів Національної поліції України, Національного антикорупційного бюро України, Бюро економічної безпеки України та інших правоохоронних інституцій, органів прокуратури та суду під час виявлення та розслідування кримінальних правопорушень у бюджетній сфері.

Предмет дослідження – розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану.

Для досягнення поставленої мети, з урахуванням об'єкта й предмета дослідження, використано широкий спектр загальнонаукових і спеціальних методів наукового пізнання.

Наукова новизна отриманих результатів полягає у тому, що робота є першим в Україні монографічним дослідженням теоретичних основ і практики досудового розслідування розкрадань бюджетних коштів, учинених службовими особами органів місцевого самоврядування з урахуванням спричинених дією правового режиму воєнного стану змін у законодавстві та правозастосовній практиці. Найсуттєвішими з них вважаються наступні положення:

вперше:

– розкрадання визначено як технологію злочинної діяльності, що поєднує різні види кримінально караних посягань на кошти загального та місцевих бюджетів у готівковій та/або безготівковій формі, учинені службовими особами органів місцевого самоврядування шляхом привласнення, розтрати майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем (ст. 191 КК України), а також інші (споріднені та супутні) кримінальні правопорушення, зокрема нецільове використання бюджетних коштів (ст. 210 КК України); зловживання владою або службовим становищем (ст. 364 КК України); службове підроблення (ст. 366 КК України); видання нормативно-правових актів, що зменшують надходження бюджету (ст. 211 КК України);

– доведено криміналістичне значення статусу службової особи органу місцевого самоврядування (сільський, селищний чи міський голова, керівник департаменту, начальник управління, головний бухгалтер) та повноважень осіб, які виконують організаційно-розпорядчі чи адміністративно-господарські функції, розпоряджаються фінансами місцевого бюджету, підписують платіжні доручення, затверджують кошториси або акти виконаних робіт тощо, як інформаційної основи для виявлення зв'язків між іншими елементами криміналістичної характеристики та доказування обставин події кримінального правопорушення;

– виокремлено найбільш поширені в умовах воєнного стану способи розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування, пов'язані із: процедурами закупівель у сфері будівництва та відновлення інфраструктури (завищення цін на будматеріали та акти виконаних робіт під час відбудови пошкодженої інфраструктури, ремонтів об'єктів укриття, лікарень, закладів освіти тощо); зловживаннями у сфері закупівель товарно-матеріальних цінностей для потреб місцевих підрозділів територіальної оборони, будівництва фортифікаційних споруд; незаконним продажом або нецільовим використанням гуманітарної допомоги, що закуповувалися за кошти місцевих громад; списанням бюджетних коштів на послуги, які фактично не надавалися або надавалися підконтрольними посадовцям суб'єктами господарювання, у тому числі з ознаками фіктивності;

удосконалено:

– зміст обставин, які підлягають встановленню на початковому етапі розслідування розкрадань бюджетних коштів, учинених службовими особами органів місцевого самоврядування, з виокремленням специфіки бюджетного процесу (спрямування конкретної бюджетної програми; кошти місцевого чи державного бюджету; обсяг, цільове призначення та порядок руху коштів);

правового статусу та повноважень службових осіб (право підпису фінансових, тендерних та господарських документів); обставин події кримінального правопорушення (спосіб, місце, час); розміру заподіяних збитків; наявності причетних до кримінального правопорушення осіб (з числа підрядників, фізичних осіб-підприємців, працівників фінансових установ тощо);

– типізацію слідчих ситуацій, характерних для розслідування розкрадання бюджетних коштів в умовах воєнного стану, із виокремленням їх основних різновидів та визначенням криміналістично значущих ознак, що впливають на обрання тактики проведення окремих слідчих (розшукових) та інших процесуальних дій;

– напрями підвищення ефективності взаємодії органів досудового розслідування (згідно розподілу підслідності: детективи Національного антикорупційного бюро України, органів Бюро економічної безпеки, слідчі Національної поліції України, органів безпеки) з органами державного фінансового контролю (Рахункова палата України, підрозділи Міністерства фінансів, державних аудиторської, казначейської, податкової, митної служб України), а також службами внутрішнього аудиту воєнно-цивільних адміністрацій та органів місцевого самоврядування за фактами розкрадань коштів державного та місцевих бюджетів в умовах воєнного стану;

– порядок залучення спеціалістів різного профілю для доказування обставин розкрадань бюджетних коштів, учинених службовими особами органів місцевого самоврядування, у тому числі шляхом порушень встановленого порядку закупівель товарів (робіт, послуг) у сфері публічних закупівель;

дістало подальший розвиток:

– наукові засади дослідження проблем методики розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування із визначенням (диференціацією) кримінально-правових, кримінологічних, криміналістичних, безпекових та фінансово-економічних підходів;

– наукове бачення тактичних прийомів допиту свідків та підозрюваних у розкраданні бюджетних коштів службових осіб органів місцевого самоврядування з урахуванням їх правового статусу та специфіки бюджетних правовідносин;

– тактичні особливості огляду електронної документації в органах місцевого самоврядування шляхом інтеграції спеціальних знань у сфері інформаційних технологій та урахування функціонування інформаційних систем, електронного документообігу та залучення ІТ-фахівців;

– організаційно-підготовчі дії, що здійснюються перед оглядом місця події і включають аналіз вихідної інформації, висунення первинних слідчих версій, формування слідчо-оперативної групи, планування слідчих (розшукових) дій, залучення спеціалістів різного профілю, а також підбір технічних засобів для виявлення, фіксації та вилучення доказової інформації.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що обґрунтовані в дисертації положення впроваджені й можуть бути використані в: науково-дослідній роботі – для подальших наукових досліджень

проблем розслідування кримінальних правопорушень, що вчиняються у бюджетній сфері; діяльності органів правопорядку – для розроблення й удосконалення відомчих (міжвідомчих) нормативно-правових актів, підготовки методичних рекомендацій з питань виявлення та розслідування привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем (ст. 191 КК України); освітньому процесі – для підготовки підручників, лекцій, навчальних і практичних посібників, методичних рекомендацій, тестових завдань і дидактичних матеріалів з курсів криміналістики, кримінального процесу та економічної безпеки.

Основні результати дисертаційного дослідження викладено в чотирьох статтях, опублікованих у наукових фахових виданнях України, та трьох тезах наукових повідомлень на науково-практичних конференціях.

Після закінчення доповіді здобувачки присутніми були поставлені наступні питання:

Антошук А.О.: Що стало теоретичним підґрунтям Вашого дисертаційного дослідження?

Відповідь: Дякую за запитання. Наукове підґрунтя виявлення та розслідування окремих видів кримінальних правопорушень у бюджетній сфері складають роботи як вітчизняних, так і зарубіжних учених різних періодів, зокрема В. І. Василичука, А. Ф. Волобуєва, А. В. Даниляка, О. О. Дудорова, Ю. О. Єрмакова, О. Г. Кальмана, В. В. Кікінчука, Н. І. Клименко, О. Є. Користіна, О. В. Курмана, В. В. Лисенка, Є. Д. Лук'янчикова, Г. А. Матусовського, В. Л. Ортинського, О. В. Пчеліної, В. Р. Сливенка, Р. Л. Степанюка, В. В. Тіщенко, П. В. Цимбала, М. С. Цуцкірідзе, К. О. Чаплинського, С. С. Чернявського, А. М. Черняка, Ю. М. Черноус, А. В. Шевчишена та інших.

Окремі аспекти розслідування привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, у тому числі учинені службовими особами органів державної влади та місцевого самоврядування, досліджували фахівці у галузі криміналістики та кримінального процесу, зокрема: О. В. Баганець, М. В. Беззубенко, В. А. Бідняк, К. М. Бруссо, О. П. Буцан, Н. М. Внукова, І. Д. Гаврилук, В. Л. Діденко, Ю. С. Доліновський, В. Г. Дрозд, К. М. Журба, А. П. Запотоцький, В. П. Корж, Н. В. Кимлик, В. В. Князєв, Н. В. Кравченко, С. І. Кривун, С. С. Кулик, В. Г. Лісогор, А. М. Меденцев, Х. М. Михайлова, С. В. Нагачевський, В. А. Некрасов, В. В. Неганов, В. А. Нечитайло, Ю. Я. Олійник, В. І. Романська, О. С. Саїнчин, Е. П. Соловійов, А. Ю. Спусканюк, О. С. Старенький, О. В. Таран, О. В. Тихонова, М. Є. Шумило, І. В. Яковчук та ін.

Севрук В.Г.: Що становить емпіричну базу Вашого дослідження?

Відповідь: Дякую за запитання. Емпіричну базу дослідження становлять зведені результати вивчення 60 матеріалів кримінальних проваджень за ст. 191, 210, 211, 364, 366 КК України (завершені провадженням упродовж 2022–2025 рр.) та понад 100 судових вироків, винесених за відповідними категоріями

кримінальних правопорушень; результати опитування 136 слідчих Національної поліції з Вінницької, Київської, Тернопільської, Хмельницької, Чернігівської областей; аналітичні звіти та узагальнення МВС України, Національної поліції України, Бюро економічної безпеки України, Офісу Генерального прокурора, Державної судової адміністрації України.

Таран О.В.: При дослідженні стану наукових досліджень проблем методики розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану, до яких висновків ви прийшли?

Відповідь: Дякую за запитання. В результаті наукового огляду стану дослідження проблем методики розслідування визначеної тематики кримінальних правопорушень констатовано, що в більшості наукових розвідок увага приділялася загальнотеоретичним питанням розслідування кримінальних правопорушень у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов'язаної з наданням публічних послуг. Питанням розслідування розкрадання бюджетних коштів, вчинених службовими особами органів місцевого самоврядування, увага майже не приділялась.

Чорноус Ю.М.: Які основні судові експертизи призначаються в кримінальних провадженнях, пов'язаних з розкраданням бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування?

Відповідь: Основними судовими експертизами, які призначаються в кримінальних провадженнях, пов'язаних з розкраданням бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування, визначено: економічну (судово-економічну, фінансово-економічну); бухгалтерську (судово-бухгалтерську); почеркознавчу (судово-почеркознавчу); криміналістичну (технічну) експертизу документів; товарознавчу; комп'ютерно-технічну або ІТ-експертизу; комплексну експертизу.

Юсупов В.В.: Проведення огляду під час розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану, які має тактичні особливості?

Відповідь: Огляд місця події у кримінальних провадженнях, пов'язаних з розкраданням бюджетних коштів, вчинених службовими особами органів місцевого самоврядування, проводиться на початковому та подальшому етапах розслідування. Серед тактичних особливостей цієї слідчої (розшукової) виокремлено: проведення огляду із залученням спеціалістів (бухгалтерів, ІТ-фахівців); використання технічних засобів фіксації (фото, відео); детальний аналіз документів безпосередньо на місці; забезпечення цілісності електронної інформації.

Головуючий: Є ще запитання? Немає. Переходимо до обговорення дисертації. Слово надається науковому керівнику.

Науковий керівник, доктор юридичних наук, професор Чернявський С.С. зазначив, що дисертація Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану» присвячено розробленню основ

криміналістичної методики розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану. Дійсно, на сьогодні незважаючи на безперечну цінність напрацювань із зазначеної проблематики, слід відзначити, що ряд фундаментальних і прикладних основ розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану потребують удосконалення (оновлення) з розробленням оптимальних процесуальних механізмів доказування у кримінальних провадженнях цієї категорії, проведення слідчих (розшукових) дій та використання спеціальних знань. Зазначене визначає актуальність обраної теми дисертаційної роботи.

Дисертаційна робота Гудкова Ігоря Ігоровича містить ґрунтовну наукову новизну яка полягає в тому, що, дисертація є першим в Україні монографічним дослідженням теоретичних основ і практики досудового розслідування розкрадань бюджетних коштів, учинених службовими особами органів місцевого самоврядування з урахуванням спричинених дією правового режиму воєнного стану змін у законодавстві та правозастосовній практиці.

Під час написання дисертаційного дослідження Гудков І.І. проявив себе як працьовитий, цілеспрямований, відповідальний науковець-початківець. Він цілком сформувався як науковець, підтвердженням чого є не лише дисертаційна робота, а також і численні публікації у наукових фахових виданнях України. Гудков І.І. активно брав участь у науково-практичних конференціях та круглих столах.

Індивідуальний план наукової роботи та освітню програму Гудков І.І. виконав у повному обсязі.

Зважаючи на вищевикладене, можна стверджувати, що дисертація Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану», яка подана на здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право» містить нові концептуальні наукові положення й науково обґрунтовані результати в галузі юриспруденції, що в сукупності розв'язують важливе науково-прикладне завдання.

Зважаючи на викладене вище Гудков І.І. заслуговує на присудження ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право».

Після цього було надано слово **рецензентам** роботи:

Кандидат юридичних наук, доцент Атаманчук В.М. Актуальність і наукова новизна теми дослідження не викликає сумнівів. Дійсно, в умовах відсічі широкомасштабній російській агресії, відновлення незалежності, територіальної цілісності й недоторканності України однією з найсерйозніших загроз національній безпеці є кримінальні правопорушення, що зазіхають на державні фінанси. Особливої суспільної небезпеки зазначені діяння набувають через спрямування бюджетних коштів різного рівня на ресурсне забезпечення потреб Збройних сил України, інших силових та правоохоронних відомств, що слугує зміцненню обороноздатності та відновленню інфраструктури країни в цілому та окремих регіонів. Особливе занепокоєння викликають різні види

посягань на фінансові ресурси територіальних громад, учинених за участю службових осіб органів місцевого самоврядування, що підривають ефективність управління відповідними бюджетами, знижують рівень довіри громадян до публічної влади та мають інші негативні соціально-економічні наслідки.

Автор поставив перед собою мету вирішення наукового завдання, яке полягає в теоретичному узагальненні та розв'язанні науково-прикладної задачі розроблення основ криміналістичної методики розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану.

Дисертаційна робота має чітку логічну структуру та зв'язок з науковими програмами і планами, темами, визначеними за замістом дисертації.

Об'єктом дослідження виступають кримінально карані посягання на бюджетні кошти в органах місцевого самоврядування та правовідносини, що виникають у сферах функціонування органів і підрозділів Національної поліції України, Національного антикорупційного бюро України, Бюро економічної безпеки України та інших правоохоронних інституцій, органів прокуратури та суду під час виявлення та розслідування кримінальних правопорушень у бюджетній сфері.

Предмет дослідження – розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану

Вказані та інші відомості засвідчують високий рівень проведеного здобувачем дослідження.

Висновки і рекомендації, сформульовані за змістом дисертації та публікацій здобувачки, відрізняються важливим значенням для подальшого розвитку наукових досліджень та практичної складової із зазначеної проблематики.

Оцінюючи у цілому позитивно дослідження Гудкова І.І., слід зауважити, що вказані дискусійні положення, які були нами окреслені під час попереднього засідання кафедри, автором були враховані.

Таким чином дисертаційна робота Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану», є самостійною, завершеною науковою працею, яку виконано за актуальною та практично значущою темою.

Висновок. Дисертаційна робота Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану» є самостійною, завершеною науковою працею, яку виконано за актуальною та практично значущою темою.

Дисертація відповідає спеціальності 081 – Право та вимогам до оформлення дисертації, затвердженим наказом Міністерства освіти і науки України від 12.01.2017 № 40 (із змінами і доповненнями), та Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії» (постанова Кабінету Міністрів

України від 12.01.2022 № 44) та може бути подана до захисту у разовій спеціалізованій вченій раді на здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право».

Кандидат юридичних наук, доцент Моргун Н.С. Дисертацію Гудкова І.І. присвячено актуальному на сьогоднішній день питанню, розробленню основ криміналістичної методики розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану.

Дисертація має чіткий зв'язок з науковими програмами, планами, темами, визначеними за змістом дисертації.

Наукова новизна отриманих результатів полягає у тому, що робота є першим в Україні монографічним дослідженням теоретичних основ і практики досудового розслідування розкрадань бюджетних коштів, учинених службовими особами органів місцевого самоврядування з урахуванням спричинених дією правового режиму воєнного стану змін у законодавстві та правозастосовній практиці

В роботі аспірант вдало поставив та виконав наступні завдання: розкрив стан наукової розробленості та перспективні напрями наукового дослідження проблем розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану; визначив сукупність криміналістично значущих ознак службової особи органу місцевого самоврядування, яка вчиняє розкрадання бюджетних коштів в умовах воєнного стану; з'ясував специфіку способів учинення розкрадань бюджетних коштів в органах місцевого самоврядування в умовах воєнного стану; виокремив зміст та зв'язки предмету злочинного посягання та інших елементів криміналістичної характеристики цієї категорії кримінальних правопорушень; виокремив та розкрив зміст обставин, які підлягають встановленню на початковому етапі розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану; здійснив розподіл слідчих ситуацій початкового етапу розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування з відповідними програмами реагування; запропонував напрями вдосконалення взаємодії слідчого з іншими суб'єктами під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану; надав рекомендації щодо організації й тактики проведення окремих слідчих (розшукових) дій (огляду, обшуку, допиту) під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану; розкрив порядок, форми та умови використання спеціальних знань під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану.

При вивченні дисертаційної роботи порушень академічної доброчесності не виявлено.

Висновок. Дисертаційна робота Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого

самоврядування в умовах воєнного стану» є самостійною, завершеною науковою працею, яку виконано за актуальною та практично значущою темою.

Дисертація відповідає спеціальності 081 – Право та вимогам до оформлення дисертації, затвердженим наказом Міністерства освіти і науки України від 12.01.2017 № 40 (із змінами і доповненнями), та Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії» (постанова Кабінету Міністрів України від 12.01.2022 № 44) та може бути подана до захисту у разовій спеціалізованій вченій раді на здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право».

В обговоренні дисертаційного дослідження взяли участь:

доктор юридичних наук, професор Черноус Ю.М.; професор кафедри, доктор юридичних наук, професор Юсупов В.В.; професор кафедри, кандидат юридичних наук, доцент Комаринська Ю.Б.; доцент кафедри, кандидат юридичних наук, доцент Патик Л.Л.; доцент кафедри, доктор філософії Лісіцький А.В.; старший викладач кафедри, кандидат юридичних наук Нечваль А.О.;

Гудков І.І. висловив виступаючим та всім присутнім подяку за позитивну оцінку його дисертаційного дослідження, за висловлені побажання та професійні поради, що сприятимуть вдосконаленню змісту та форми дисертаційної роботи та корекції її подальших науково-дослідних планів.

На основі результатів обговорення присутні на засіданні вирішили запропонувати такий:

ВИСНОВОК

про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану»

Дисертація Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану», яка подана на здобуття доктора філософії за спеціальністю 081 – Право, є цілісною, завершеною науковою працею.

Обґрунтування вибору теми дослідження. В умовах відсічі широкомасштабній російській агресії, відновлення незалежності, територіальної цілісності й недоторканності України однією з найсерйозніших загроз національній безпеці є кримінальні правопорушення, що зазіхають на державні фінанси. Особливої суспільної небезпеки зазначені діяння набувають через спрямування бюджетних коштів різного рівня на ресурсне забезпечення потреб Збройних сил України, інших силових та правоохоронних відомств, що

служує зміцненню обороноздатності та відновленню інфраструктури країни в цілому та окремих регіонів. Особливе занепокоєння викликають різні види посягань на фінансові ресурси територіальних громад, учинених за участю службових осіб органів місцевого самоврядування, що підривають ефективність управління відповідними бюджетами, знижують рівень довіри громадян до публічної влади та мають інші негативні соціально-економічні наслідки.

За останні п'ять років злочини проти власності та інші дотичні кримінальні правопорушення, спрямовані на заволодіння коштами місцевих бюджетів, набули широкого суспільного та міжнародного резонансу й, за даними офіційної статистики, мали стійку тенденцію до зростання: якщо у 2022 році зареєстровано 2,8 тис. подібних фактів, то у 2024 році – 5,0 тис., у 2025 – 6,0 тис. Тривожною виглядає й динаміка учинення привласнення, розтрати бюджетних коштів або заволодіння ними шляхом зловживання службовим становищем у складі організованих груп із щорічним збільшенням розмірів збитків, завданих кримінальними правопорушеннями [156].

Згідно матеріалів слідчої та судової практики, органи досудового розслідування не озброєні сучасною науковою методологією розслідування відповідних кримінально караних діянь, у тому числі втрачається наступальність через неготовність сторони обвинувачення повною мірою використовувати наявні процесуальні можливості збирання специфічних доказів події кримінального правопорушення та причетності до нього певних службових осіб.

Наукове підґрунтя виявлення та розслідування окремих видів кримінальних правопорушень у бюджетній сфері складають роботи як вітчизняних, так і зарубіжних учених різних періодів, зокрема В. І. Василичука, А. Ф. Волобуєва, А. В. Даниляка, О. О. Дудорова, Ю. О. Єрмакова, О. Г. Кальмана, В. В. Кікінчука, Н. І. Клименко, О. Є. Користіна, О. В. Курмана, В. В. Лисенка, Є. Д. Лук'янчикова, Г. А. Матусовського, В. Л. Ортинського, О. В. Пчеліної, В. Р. Сливенка, Р. Л. Степанюка, В. В. Тіщенко, П. В. Цимбала, М. С. Цуцкірідзе, К. О. Чаплинського, С. С. Чернявського, А. М. Черняка, Ю. М. Черноус, А. В. Шевчишена та інших.

Окремі аспекти розслідування привласнення, розтрати майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем, у тому числі учинені службовими особами органів державної влади та місцевого самоврядування, досліджували фахівці у галузі криміналістики та кримінального процесу, зокрема: О. В. Баганець, М. В. Беззубенко, В. А. Бідняк, К. М. Брусо, О. П. Буцан, Н. М. Внукова, І. Д. Гаврилук, В. Л. Діденко, Ю. С. Доліновський, В. Г. Дрозд, К. М. Журба, А. П. Запотоцький, В. П. Корж, Н. В. Кимлик, В. В. Князев, Н. В. Кравченко, С. І. Кривун, С. С. Кулик, В. Г. Лісогор, А. М. Меденцев, Х. М. Михайлова, С. В. Нагачевський, В. А. Некрасов, В. В. Неганов, В. А. Нечитайло, Ю. Я. Олійник, В. І. Романська, О. С. Саїнчин, Е. П. Соловійов,

А. Ю. Спусканюк, О. С. Старенький, О. В. Таран, О. В. Тихонова, М. Є. Шумило, І. В. Яковчук та ін.

Серед комплексних робіт, присвячених досліджуваній тематиці, необхідно виокремити також дисертаційні (монографічні) праці О. В. Сари «Методика розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних із публічними закупівлями у сфері будівництва» (2023), В. Л. Діденко «Використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень у бюджетній сфері» (2024), В. В. Князева «Теорія та практика розслідування кримінальних правопорушень у бюджетній сфері України» (2025), О. В. Ящук «Теоретико-прикладні засади використання спеціальних знань під час розслідування кримінальних правопорушень, пов'язаних із використанням бюджетних коштів» (2025), А. І. Пинзара «Розслідування кримінальних правопорушень у сфері публічних закупівель» (2025).

Проте, незважаючи на безперечну цінність зазначених напрацювань, слід відзначити, що ряд фундаментальних і прикладних основ розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану потребують удосконалення (оновлення) з розробленням оптимальних процесуальних механізмів доказування у кримінальних провадженнях цієї категорії, проведення слідчих (розшукових) дій та використання спеціальних знань. Зазначене визначає актуальність обраної теми дисертаційної роботи.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Напрямок дослідження обрано відповідно до Стратегії національної безпеки України (Указ Президента України від 14 вересня 2020 р. № 392/2020), Комплексного стратегічного плану реформування органів правопорядку в рамках сектору безпеки і оборони України на 2023–2027 роки (Указ Президента України від 11 травня 2023 р. № 273/2023), Стратегії боротьби з організованою злочинністю (розпорядження Кабінету Міністрів України від 16 вересня 2020 р. № 1126) та Національної економічної стратегії на період до 2030 року (постанова Кабінету Міністрів України від 3 березня 2021 р. № 179). Робота відповідає Тематиці наукових досліджень і науково-технічних (експериментальних) розробок Міністерства внутрішніх справ України на 2020–2024 роки (наказ МВС України від 11 червня 2020 р. № 454) й Основним напрямом наукових досліджень Національної академії внутрішніх справ на 2021–2024 роки (рішення Вченої ради від 21 грудня 2020 р., протокол № 23).

Тему дисертації затверджено рішенням Вченої ради Національної академії внутрішніх справ від 25 жовтня 2022 р. (протокол № 14).

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є теоретичне узагальнення та розв'язання науково-прикладної задачі розроблення основ криміналістичної методики розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану. Для досягнення зазначеної мети було поставлено такі *завдання*:

– розкрити стан наукової розробленості та перспективні напрями наукового дослідження проблем розслідування розкрадань бюджетних коштів

службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- визначити сукупність криміналістично значущих ознак службової особи органу місцевого самоврядування, яка вчиняє розкрадання бюджетних коштів в умовах воєнного стану;

- з'ясувати специфіку способів учинення розкрадань бюджетних коштів в органах місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- виокремити зміст та зв'язки предмету злочинного посягання та інших елементів криміналістичної характеристики цієї категорії кримінальних правопорушень;

- виокремити та розкрити зміст обставин, які підлягають встановленню на початковому етапі розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- здійснити розподіл слідчих ситуацій початкового етапу розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування з відповідними програмами реагування;

- запропонувати напрями вдосконалення взаємодії слідчого з іншими суб'єктами під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- надати рекомендації щодо організації й тактики проведення окремих слідчих (розшукових) дій (огляду, обшуку, допиту) під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану;

- розкрити порядок, форми та умови використання спеціальних знань під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану.

Об'єкт дослідження – кримінально карані посягання на бюджетні кошти в органах місцевого самоврядування та правовідносини, що виникають у сферах функціонування органів і підрозділів Національної поліції України, Національного антикорупційного бюро України, Бюро економічної безпеки України та інших правоохоронних інституцій, органів прокуратури та суду під час виявлення та розслідування кримінальних правопорушень у бюджетній сфері.

Предмет дослідження – розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети, з урахуванням об'єкта й предмета дослідження, використано широкий спектр загальнонаукових і спеціальних методів наукового пізнання. Це дало змогу комплексно вивчити проблему, поєднуючи її соціальний зміст із юридичною формою. Зокрема, *діалектичний метод* посприяв формуванню інтегрального уявлення про організаційно-тактичне забезпечення розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування (підрозділ 1.1); *порівняльно-правовий* – для аналізу законодавства, а також системи підзаконних нормативно-правових актів, які регулюють бюджетні правовідносини (розділи 1–3); *системно-структурний* – допоміг визначити

структуру криміналістичної характеристики розкрадань, класифікувати типові способи його вчинення, виокремити ознаки службових осіб, які вчиняють розкрадання бюджетних коштів, а також структурувати обставини, що підлягають встановленню на початковому етапі розслідування (розділ 1, підрозділ 2.1.); *формально-логічний* – для дослідження матеріалів кримінальних проваджень та наукових концепцій, які розкривають особливості вчинення розкрадання бюджетних коштів (розділи 1–3); *логіко-семантичний* – для визначення змісту понять і категорій з тематики дослідження (підрозділи 1.2, 2.2, 2.3, 2.4, 3.5); *статистичний* – забезпечив опрацювання узагальнених даних статистичної звітності (розділи 1–3); *моделювання* – сприяв розробленню та впровадженню в практику алгоритмів дій суб'єктів сторони обвинувачення (розділи 2, 3); *соціологічний* (анкетування, інтерв'ювання, опитування) – надав можливість оцінити погляди практичних працівників, з'ясувати ефективність застосування окремих правових й організаційних заходів (розділи 1–3).

Емпіричну базу дослідження становлять зведені результати вивчення 60 матеріалів кримінальних проваджень за ст. 191, 210, 211, 364, 366 КК України (завершені провадженням упродовж 2022–2025 рр.) та понад 100 судових вироків, винесених за відповідними категоріями кримінальних правопорушень; результати опитування 136 слідчих Національної поліції з Вінницької, Київської, Тернопільської, Хмельницької, Чернігівської областей; аналітичні звіти та узагальнення МВС України, Національної поліції України, Бюро економічної безпеки України, Офісу Генерального прокурора, Державної судової адміністрації України.

Наукова новизна отриманих результатів полягає у тому, що робота є першим в Україні монографічним дослідженням теоретичних основ і практики досудового розслідування розкрадань бюджетних коштів, учинених службовими особами органів місцевого самоврядування з урахуванням спричинених дією правового режиму воєнного стану змін у законодавстві та правозастосовній практиці. Найсуттєвішими з них вважаються наступні положення:

вперше:

– розкрадання визначено як технологію злочинної діяльності, що поєднує різні види кримінально караних посягань на кошти загального та місцевих бюджетів у готівковій та/або безготівковій формі, учинені службовими особами органів місцевого самоврядування шляхом привласнення, розтрати майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем (ст. 191 КК України), а також інші (споріднені та супутні) кримінальні правопорушення, зокрема нецільове використання бюджетних коштів (ст. 210 КК України); зловживання владою або службовим становищем (ст. 364 КК України); службове підроблення (ст. 366 КК України); видання нормативно-правових актів, що зменшують надходження бюджету (ст. 211 КК України);

– доведено криміналістичне значення статусу службової особи органу місцевого самоврядування (сільський, селищний чи міський голова, керівник департаменту, начальник управління, головний бухгалтер) та повноважень осіб, які виконують організаційно-розпорядчі чи адміністративно-господарські

функції, розпоряджаються фінансами місцевого бюджету, підписують платіжні доручення, затверджують кошториси або акти виконаних робіт тощо, як інформаційної основи для виявлення зв'язків між іншими елементами криміналістичної характеристики та доказування обставин події кримінального правопорушення;

– виокремлено найбільш поширені в умовах воєнного стану способи розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування, пов'язані із: процедурами закупівель у сфері будівництва та відновлення інфраструктури (завищення цін на будматеріали та акти виконаних робіт під час відбудови пошкодженої інфраструктури, ремонтів об'єктів укриття, лікарень, закладів освіти тощо); зловживаннями у сфері закупівель товарно-матеріальних цінностей для потреб місцевих підрозділів територіальної оборони, будівництва фортифікаційних споруд; незаконним продажом або нецільовим використанням гуманітарної допомоги, що закуповувалися за кошти місцевих громад; списанням бюджетних коштів на послуги, які фактично не надавалися або надавалися підконтрольними посадовцям суб'єктами господарювання, у тому числі з ознаками фіктивності;

удосконалено:

– зміст обставин, які підлягають встановленню на початковому етапі розслідування розкрадань бюджетних коштів, учинених службовими особами органів місцевого самоврядування, з виокремленням специфіки бюджетного процесу (спрямування конкретної бюджетної програми; кошти місцевого чи державного бюджету; обсяг, цільове призначення та порядок руху коштів); правового статусу та повноважень службових осіб (право підпису фінансових, тендерних та господарських документів); обставин події кримінального правопорушення (спосіб, місце, час); розміру заподіяних збитків; наявності причетних до кримінального правопорушення осіб (з числа підрядників, фізичних осіб-підприємців, працівників фінансових установ тощо);

– типізацію слідчих ситуацій, характерних для розслідування розкрадання бюджетних коштів в умовах воєнного стану, із виокремленням їх основних різновидів та визначенням криміналістично значущих ознак, що впливають на обрання тактики проведення окремих слідчих (розшукових) та інших процесуальних дій;

– напрями підвищення ефективності взаємодії органів досудового розслідування (згідно розподілу підслідності: детективи Національного антикорупційного бюро України, органів Бюро економічної безпеки, слідчі Національної поліції України, органів безпеки) з органами державного фінансового контролю (Рахункова палата України, підрозділи Міністерства фінансів, державних аудиторської, казначейської, податкової, митної служб України), а також службами внутрішнього аудиту воєнно-цивільних адміністрацій та органів місцевого самоврядування за фактами розкрадань коштів державного та місцевих бюджетів в умовах воєнного стану;

– порядок залучення спеціалістів різного профілю для доказування обставин розкрадань бюджетних коштів, учинених службовими особами органів місцевого самоврядування, у тому числі шляхом порушень

встановленого порядку закупівель товарів (робіт, послуг) у сфері публічних закупівель;

дістало подальший розвиток:

– наукові засади дослідження проблем методики розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування із визначенням (диференціацією) кримінально-правових, кримінологічних, криміналістичних, безпекових та фінансово-економічних підходів;

– наукове бачення тактичних прийомів допиту свідків та підозрюваних у розкраданні бюджетних коштів службових осіб органів місцевого самоврядування з урахуванням їх правового статусу та специфіки бюджетних правовідносин;

– тактичні особливості огляду електронної документації в органах місцевого самоврядування шляхом інтеграції спеціальних знань у сфері інформаційних технологій та урахування функціонування інформаційних систем, електронного документообігу та залучення ІТ-фахівців;

– організаційно-підготовчі дії, що здійснюються перед оглядом місця події і включають аналіз вихідної інформації, висунення первинних слідчих версій, формування слідчо-оперативної групи, планування слідчих (розшукових) дій, залучення спеціалістів різного профілю, а також підбір технічних засобів для виявлення, фіксації та вилучення доказової інформації.

Практичне значення одержаних результатів полягає в тому, що обґрунтовані в дисертації положення впроваджені й можуть бути використані в:

науково-дослідній роботі – для подальших наукових досліджень проблем розслідування кримінальних правопорушень, що вчиняються у бюджетній сфері (акт Національної академії внутрішніх справ від 22 травня 2026 року № 181-нд);

діяльності органів правопорядку – для розроблення й удосконалення відомчих (міжвідомчих) нормативно-правових актів, підготовки методичних рекомендацій з питань виявлення та розслідування привласнення, розтрата майна або заволодіння ним шляхом зловживання службовим становищем (ст. 191 КК України) (акт Головного слідчого управління Національної поліції України від 09 червня 2026 р. № 578022026);

освітньому процесі – для підготовки підручників, лекцій, навчальних і практичних посібників, методичних рекомендацій, тестових завдань і дидактичних матеріалів з курсів криміналістики, кримінального процесу та економічної безпеки (акт Національної академії внутрішніх справ від 22 травня 2026 р. № 182-ОП).

Апробація матеріалів дисертації. Основні положення та висновки, що сформульовані в дисертації, оприлюднено на міжнародних і всеукраїнських науково-практичних конференціях та круглому столі, зокрема: «Актуальні питання криміналістики та судової експертизи» (Київ, 30 листопада 2023 р.); «Кримінальне судочинство в умовах дії правового режиму воєнного стану та в повоєнний період» (Київ, 30 квітня 2025 р.); «Право і правоохоронна діяльність: сучасний вимір і виклики глобалізації» (Київ, 12 грудня 2025 р.).

Публікації. Основні результати дисертаційного дослідження викладено в чотирьох статтях, опублікованих у наукових фахових виданнях України, та трьох тезах наукових повідомлень на науково-практичних конференціях, зокрема:

Hudkov I. Circumstances subject to establishment during the investigation of budget funds embezzlement in the field of public authorities' activities under martial law: a criminalistic aspect. *Entrepreneurship, Economy and Law*. 2024. № 6 (340). P. 197–203.

Гудков І. І. Ситуаційний підхід в методиці розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану. *Правові новели: науковий юридичний журнал*. 2025. № 25. С. 511–521. DOI <https://doi.org/10.32782/ln.2025.25.66>

Гудков І. І. Тактичні особливості проведення обшуку під час розслідування розкрадання бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2025. Випуск 6. С. 309–315. DOI <https://doi.org/10.32844/2618-1258.2025.6.48>

Гудков І. І. Особливості криміналістичної характеристики кримінальних правопорушень в бюджетній сфері під час воєнного стану. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2026. Випуск 1. С. 272–278.

DOI <https://doi.org/10.32844/2618-1258.2026.1.41>

Гудков І. І. До питання методики розслідування службових кримінальних правопорушень, пов'язаних із розкраданням бюджетних коштів, в умовах воєнного стану. Актуальні питання криміналістики та судової експертизи : матеріали міжвідом. наук.-практ. конф. (Київ, 30 листоп. 2023 р.). Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2023. С. 435–437.

Гудков І. І. Взаємодія слідчого з працівниками оперативних підрозділів під час розслідування розкрадань бюджетних коштів в умовах воєнного стану. Кримінальне судочинство в умовах дії правового режиму воєнного стану та в повоєнний період : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. ренції (Київ, 30 квіт. 2025 р.). Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2025. С. 240–242

Гудков І. І. Види огляду під час розслідування розкрадання бюджетних коштів в органах місцевого самоврядування в умовах війни. Право і правоохоронна діяльність: сучасний вимір і виклики глобалізації : матеріали круглого столу (Київ, 12 груд. 2025 р.). Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2025. С. 43–46.

Характеристика особистості здобувача. Гудков Ігор Ігорович, 1987 року народження, освіта вища – юридична, у 2010 році закінчив Національний медичний університет імені О.О. Богомольця за спеціальністю «Лікувальна справа» (диплом спеціаліста). З вересня 2022 року по сьогоднішній день аспірант заочної форми навчання Національної академії внутрішніх справ.

Оцінка мови та стилю дисертації. Дисертація написана науковим стилем, українською мовою. Наукові положення, висновки та рекомендації викладені стисло, точно, ясно та просто, що забезпечує легкість і доступність їх сприйняття. Дисертація оформлена згідно з вимогами МОН України.

Структура дисертації відповідає меті, завданням, предмету дослідження і вимогам Міністерства освіти і науки України та складається із вступу, трьох розділів, які містять дев'ять підрозділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

Відповідність дисертації встановленим вимогам і визначеній спеціальності. Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану є напрямом, який віднесено до спеціальності 081 - Право.

УХВАЛЕНО:

1. Затвердити висновок про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану».

2. Констатувати, що за актуальністю, ступенем новизни, обґрунтованістю, науковою та практичною цінністю здобутих результатів дисертація Гудкова І.І. відповідає спеціальності 081 «Право» та вимогам Порядку підготовки здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії та доктора наук у закладах вищої освіти (наукових установах), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 березня 2016 року № 261 (зі змінами й доповненнями), наказу Міністерства освіти і науки України «Про затвердження Вимог до оформлення дисертації» від 12 січня 2017 року № 40 (зі змінами й доповненнями) та Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 р. № 44 (зі змінами й доповненнями).

3. Рекомендувати дисертацію Гудкова Ігоря Ігоровича «Розслідування розкрадань бюджетних коштів службовими особами органів місцевого самоврядування в умовах воєнного стану» до захисту на здобуття ступеня доктора філософії у разовій спеціалізованій вченій раді за спеціальністю 081 «Право».

Результати голосування присутніх на засіданні докторів та кандидатів наук за профілем поданої на розгляд дисертації: за – 19, проти – немає, таких, що утримались – немає.

Головуючий
завідувач кафедри
криміналістики та судової медицини
Національної академії внутрішніх справ,
кандидат юридичних наук, доцент

Андрій АНТОЩУК