УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАУКОВА БІБЛІОТЕКА

АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ, НАЯВНИХ У ФОНДІ НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ

(2011–2012 рр.)

У трьох частинах

Частина ІІІ
книга 1

ІРПІНЬ
2019

УДК 014(043.5)
ББК 91.332
А 69

Рекомендовано до друку Вченою радою
Університету ДФС України
(протокол № 9 від 31 жовтня 2019 р.)

А 69 **Анотований покажчик дисертаційних робіт, наявних у фонді Наукової бібліотеки Університету ДФС України (2011-2012 рр.)** : у 3 ч. / [уклад.: Н. П. Фурман, С. Ж. Йовженко ; наук. ред. С. Я. Цимбалюк] ; Державна фіскальна служба України, Наукова бібліотека Університету ДФС України. – Ірпінь, 2019. – Ч. ІІІ. Книга 1. – 356 с.

Бібліографічний покажчик містить відомості про наявні у фонді Наукової бібліотеки УДФСУ за 2011-2012 рр. дисертації на здобуття вчених ступенів кандидата та доктора наук за різними спеціальностями.

Видання розраховане на науковців, викладачів, аспірантів.

УДК 014(043.5)
ББК 91.332

© Університет ДФС України, 2019
© Наукова бібліотека, 2019

ЗМІСТ

Від укладачів 4

08.00.00 Економічні науки 5

08.00.03 – економіка та управління національним господарством 5

08.00.08 – гроші, фінанси і кредит 22

12.00.00 Юридичні науки 69

12.00.07 – адміністративне право і процес;
фінансове право, інформаційне право 69

12.00.09 – кримінальний процесс та криміналістика;
судова експертиза 296

12.00.11 – міжнародне право 342

Покажчик назв дисертацій 346

Алфавітний іменний покажчик дисертантів 352

Від укладачів

Наукова бібліотека Університету державної фіскальної служби України здійснює інформаційну підтримку науково-дослідної роботи. Важливим завданням діяльності бібліотеки є збереження і систематизація наукового доробку вчених університету.

У третій частині анотованого покажчика представлена бібліографія наукових праць: кандидатських та докторських дисертацій, які були опубліковані з 2011 по 2012 роки. Усі представлені наукові роботи зберігаються у фонді бібліотеки. Список праць у покажчику розташовано у хронологічній послідовності, у межах спеціальності – в алфавітному порядку. Обсяг третьої частини покажчика – 95 дисертаційних робіт.

Для покращення інформаційного пошуку додатково надаються допоміжні покажчики: покажчик назв дисертацій та алфавітний іменний покажчик дисертантів.

Бібліографічний опис здійснено за ДСТУ ГОСТ 7.1:2006 «Бібліографічний запис. Бібліографічний опис. Загальні вимоги та правили складання». Бібліографічний опис джерел виконано мовою видання. Опис здійснено відповідно до правил сучасного українського правопису.

Бібліографічний опис дисертацій додатково доповнений анотаціями українською, російською і англійською мовами, які повніше розкривають зміст наукових досліджень. Укладений покажчик призначений для науковців вищої школи, викладачів, аспірантів і студентів, а також тих користувачів, які цікавляться науковими дослідженнями у сферах, які пропонує наш університет. З дисертаціями можна ознайомитися у читальному залі обслуговування науковою літературою бібліотеки УДФСУ. З електронною версією анотованого покажчика можна ознайомитися на сайті Наукової бібліотеки за електронною адресою: library.nusta.edu.ua

Будемо вдячні всім за ділові пропозиції та критичні зауваження, які допоможуть вдосконаленню подальших бібліографічних видань.

08.00.00 Економічні науки

08.00.03 – економіка та управління національним господарством

1. Андрущенко І. В.: дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Інна Валентинівна Андрущенко ; Держ. податкова служба України, Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 192 с.

Дисертація присвячена дослідженню теоретичних та практичних основ функціонування базових корпоративних структур в системі національного господарства. Базуючись на результатах комплексного аналізу масштабів діяльності фінансово-промислових груп, доведено їх провідну роль в національному господарстві, показано їх вплив на ВВП, виробництво промислової продукції, податкові надходження до Державного бюджету. Узагальнено історію виникнення фінансово-промислових груп шляхом виділення окремих етапів їх формування, проведено ґрунтовний аналіз їх побудови, на основі чого розроблено типову модель структури вітчизняних фінансово-промислових груп і показано вплив такої структури на мінімізацію податків. Розкрито основні особливості державної політики в сфері податкового регулювання діяльності корпоративних структур. На основі проведеного аналізу виділено додаткові джерела підвищення податкового навантаження вітчизняних фінансово-промислових груп та розроблено для органів державної податкової служби ряд пропозицій щодо підвищення ефективності контролю за діяльністю базових корпоративних структур, що спрямоване на збільшення доходної частини державного бюджету.

Ключові слова: *корпоративна структура, фінансово-промислова група, національне господарство, економіка, податки, інтеграція, державне регулювання, концентрація власності, приватизація, підприємство.*

Андрущенко И. В. Формирование, организация и государственное регулирование базовых корпоративных структур национальной экономики. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным

хозяйством. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена исследованию теоретических и практических основ функционирования базовых корпоративных структур в системе национального хозяйства. Диссертация состоит из 3-х разделов, в которых рассматриваются вопросы организации базовых корпоративных структур в системе субъектов национального хозяйства, функционирования базовых корпоративных структур в экономике Украины, а также государственного регулирования отечественных финансово-промышленных групп.

Основываясь на результатах комплексного анализа масштабов деятельности финансово-промышленных групп, доказана их ведущая роль в национальном хозяйстве, поскольку такие субъекты хозяйственной деятельности являются наибольшими производителями промышленной продукции, основными плательщиками налогов, а также осуществляют значительное влияние на показатели ВВП Украины.

В диссертации обобщено историю возникновения финансово-промышленных групп путем выделения отдельных этапов их формирования: подготовительный, период первичного нагромождения капитала, период роста и закрепления позиций, период пересмотра результатов приватизации, а также период нестабильности. Проведен обстоятельный анализ построения базовых корпоративных структур Украины, на основе чего разработана типовая модель структуры отечественных финансово-промышленных групп и показано влияние такой структуры на минимизацию налогов.

На основании проведенного анализа выделены дополнительные источники повышения налоговой нагрузки отечественных финансово-промышленных групп: увеличение налоговых отчислений за счет пересмотра норм международных соглашений, регулируемых вопросы двойного налогообложения; а также установления доплаты за приватизированное имущество. Основываясь на результатах детального анализа подхода органов государственной налоговой службы к налоговому администрированию

финансово-промышленных групп, в диссертации разработаны предложения по повышению эффективности контроля деятельности базовых корпоративных структур, направленного на увеличение доходов государственного бюджета.

Ключевые слова: *корпоративная структура, финансово-промышленная группа, национальное хозяйство, экономика, налоги, интеграция, государственное регулирование, концентрация собственности, приватизация, предприятие.*

I. Andrushchenko. The formation, organization and state regulation of basic corporate structures in the national economy. – Manuscript.

Thesis for a degree in economics in specialty 08.00.03 – economics and management of national economy. – National University of the State Tax Service of Ukraine, Irpyn, 2012.

The dissertation investigates the theoretical and practical bases of the basic corporate structures' functioning in the national economy. Based on comprehensive analysis of the extent of the financial-industrial groups, their leading role in the national economy was proved, the influence on GDP, production of industry goods, State budget income was disclosed. The history of financial-industrial groups through the separation of certain stages of their formation was summarised, the analysis of their structuring was performed, based on this the standard model of the domestic financial-industrial groups structure was developed and the impact of such a structure on tax minimization was described. The main features of the state policy in the area of tax regulation of the corporate structures' activities were disclosed. Based on the analysis performed, the additional sources of increasing the tax burden of domestic financial-industrial groups were suggested, as well as the propositions to increase the effectiveness of control over the basic corporate structures aimed at increasing of state budget revenues was developed.

Key words: *corporate structure, financial industrial group, national economy, business, taxes, integration, state regulation, concentration of property, privatization, entity.*

2. Букало А. М. Інвестиційне посередництво у корпоративному секторі України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Анна Миколаївна Букало ; Київ. нац. ун-т ім. Тараса Шевченка. – Київ, 2012. – 283 с.

У дисертації з'ясовано передумови виникнення інвестиційного посередництва та розкрито його економічну природу. З позицій системно-функціонального підходу виокремлено функції інвестиційних посередників, реалізація яких обумовлює низку соціально-економічних ефектів. Здійснено оцінку впливу інвестиційних посередників на розвиток інвестиційних та інноваційних процесів у національній економіці та з'ясовано переваги їх участі у цих процесах. Обґрунтовано, що поява у XX ст. інноваційних об'єктів інвестування створила необхідність розвитку венчурних фондів як таких інвестиційних посередників, що здатні ініціювати технологічні зміни та прискорювати отримання квазірентних доходів. Визначено особливості інвестиційних та інноваційних процесів в Україні у контексті еволюції корпоративного сектору країн світу. Запропоновано методичний інструментарій оцінювання впливу інвестиційного посередництва на розвиток інвестиційних та інноваційних процесів у корпоративному секторі України. Надані пропозиції щодо активізації взаємодії інвестиційного посередництва та суб'єктів корпоративного сектору України.

Ключові слова: *інвестиційне посередництво, інвестиційні посередники, корпоративний сектор, інноваційні та інвестиційні процеси, інвестиційний ринок, венчурні фонди, небанківські інвестиційні посередники, банківські інвестиційні посередники, індивідуальні інвестори.*

Букало А. Н. Инвестиционное посредничество в корпоративном секторе Украины. − Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 − экономика и управление национальным хозяйством. − Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко, Киев, 2012.

В диссертации обоснованы предпосылки возникновения инвестиционного посредничества, раскрыта его экономическая природа. С позиций системно функционального подхода выделено функции инвестиционных посредников, реализация которых предопределяет ряд социально-экономических эффектов. Охарактеризовано влияние инвестиционных посредников на развитие инвестиционных и инновационных процессов в национальной экономике и рассмотрены преимущества их участия в этих процессах. Обосновано, что возникновение в XX веке инновационных объектов инвестирования создало необходимость развития венчурных фондов − инвестиционных посредников, способных инициировать технологические изменения и ускорять получение квазирентных доходов. Определены особенности инвестиционных и инновационных процессов в Украине в контексте эволюции корпоративного сектора стран мира. Предложен методический инструментарий оценивания влияния инвестиционного посредничества на развитие инвестиционных и инновационных процессов в корпоративном секторе Украины. Разработаны предложения по активизации взаимодействия инвестиционного посредничества и субъектов корпоративного сектора Украины.

Ключевые слова: *инвестиционное посредничество, инвестиционные посредники, корпоративный сектор, инновационные и инвестиционные процессы, инвестиционный рынок, венчурные фонды, небанковские инвестиционные посредники, банковские инвестиционные посредники, индивидуальные инвесторы.*

Bukalo A. M. Investment intermediation in the corporate sector of Ukraine. − Manuscript.

The dissertation for Degree of economic sciences, specialty 08.00.03 − Economics and National Economy Management. − Taras Shevchenko National University of Kyiv, Kyiv, 2012.

The thesis received further development of the theoretical study principles of the investment intermediary and methodological grounds of its impact evaluating on the investment and innovation process in the corporate sector of national economy.

The thesis presents a synthesis of scientific approaches to the interpretation of the intermediary phenomenon and its classification; the preconditions of an investment intermediary emergence are researched and its economic nature is revealed; the copyright definition of «investment intermediary» is given and the categories of the «investment market» term interpretation are improved. There are also allocated investment intermediary functions which stipulate the implementation of a number of socio-economic effects that lead to the creation of future information and intensification of economic growth; through the application of systemic-functional approach the composition of investment intermediaries is determined.

The comparative analysis of the financial support forms for the investment and innovation processes in the corporate sector is made up. On this basis there are found the participation benefits of the investment intermediaries in these processes. It is proved that the emergence in the XXth century of the new investment facilities namely the generation of the scientific and technical knowledge within the corporations has set up the necessity for the rapid innovation commercialization

that leads to the high risks and causes the appearance of the «Arrow effect», which lies in the corporation tendency to separate the innovation activity from the main one by creating ventures, which consider to be one of the most effective organizational forms for the radical innovations. The venture funds among the investment intermediaries are the most likely to invest in them.

The features of the investment and innovation processes in Ukraine are determined in the context of the corporate sector evolution in the developed economies and the transformation economy countries. The impact of the investment intermediaries on the development of the corporate sector investment processes is revealed. It is determined that at the present development stage the investment intermediaries show the low corporate sector investment activity and it is grounded the necessity of raising the investment intermediary funds into the investment

innovation that is confirmed by the low GDP research intensity level. It is generalized the world experience of the investment intermediary participation in the innovation stirring up of the corporate sector and it is assessed the possibility of its use in domestic practice.

A methodical impact evaluating tool of the investment intermediary to the corporate sector investment and development innovative processes through the use of econometric modelling system is offered and that enabled to quantify the impact of the investment intermediaries in the corporate sector development. On the basis of the conducted studies it should be confirmed that the investment intermediaries have taken a special place and role in the domestic investment process. However, the positive impact potential of the investment intermediaries on the investment process has not been realized fully. To solve the problems of the investment process and, thus, to improve the investment intermediaries efficiency for accumulation of investment resources in the corporate sector it is necessary to create the conditions that will ensure the effective use of the available financial resources.

The proposals to enhance cooperation of the investment intermediation and corporate sector parties in Ukraine are made through the effective instrument formation of the public investment and innovative policies in such areas as guidance on working with individual investors, promotion of public confidence in the investment intermediation by creating a positive image of the latter on the basis of making effective social policy; promotion of further mediation development in terms of investment capital transformation is assisted. The necessity of the of venture capital funds development is defined as the major invesfrnent intermediaries that are able to provide the technological change initiation and acceleration receiving the quazi-rent income from the scientific and technical knowledge commercialization objectified in research intensity production under high risk conditions.

Key words: *investment intermediation, investment intermediaries, corporate sector, innovation and investment processes, investment market, venture funds, non-bank investment intermediaries, investment banking intermediaries, individual investors.*

3. <u>Кирпа С. В.</u> Податкове регулювання як інструмент боротьби з тіньовою економікою : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Сергій Володимирович Кирпа ; Нац. ун-т держ. податкової служби. – Ірпінь, 2012. – 189 с.

У роботі висвітлено податкове регулювання як інструмент протидії тіньовим економічним процесам. Визначено механізм податкового регулювання економіки України, сутність тіньової економіки та її генезис, проаналізовано – зарубіжний досвід боротьби з тіньовою економікою; досліджено роль податкової злочинності (в цілому), схем незаконного відшкодування податку на додану вартість та ухилення від податку на прибуток підприємств на масштаби тіньової економіки, а також доведено, що вдосконалення податкової системи повинно стати основним інструментом детінізації економіки; обґрунтовано використання ПДВ як інструменту легалізації тіньової економіки, заміну прямого оподаткування непрямим як способу детінізації економіки та сформовано в цілому механізм протидії тіньовій економіці на основі вдосконалення податкової системи України.

Обґрунтований в дисертаційній роботі механізм протидії тіньовій економіці базується виключно на податкових інструментах регулювання економіки, складається з трьох етапів, останнім з яких є формування в Україні моноподаткової системи, яка покликана суттєво зменшити обсяги тіньової економіки.

Ключові слова: *податкове регулювання, тіньова економіка, податкова система, податок на додану вартість, податок на прибуток підприємств, податок з доходів фізичних осіб, детінізація економіки.*

Кирпа С. В. Налоговое регулирование как инструмент борьбы с теневой экономикой. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным

хозяйством. Национальный университет государственной налоговой службы, Ирпень, 2012.

В работе освещены налоговое регулирование как инструмент противодействия теневым экономическим процессам. Определены механизм налогового регулирования экономики Украины, сущность теневой экономики и ее генезис, проанализирован зарубежный опыт борьбы с теневой экономикой.

Усовершенствованы определения теневой экономики и критерии отнесения к ней: доказано, что критерии незаконности, неконтролируемости государством и статистического неучета можно заменить одним единственным критерием – неналогообложения. То есть основным критерием отнесения экономической деятельности к теневой является не нарушение закона вообще, а неуплата налогов.

К перечню причин сокрытия налогов добавлено еще одну причину – проникновение в сферу экономики и установление контроля над ней организованной преступности, которая в последнее время в Украине набирает решающего значение, и не столько из-за своей распространенности, как из-за трудностей в ее преодолении. С действием именно этого фактора связан рост сокрытия доходов в крупных и особо крупных размерах.

В работе исследована роль налоговой преступности (в целом), схем незаконного возмещения налога на добавленную стоимость и уклонения от налога на прибыль предприятий на масштабы теневой экономики, а также доказано, что совершенствование налоговой системы должно стать основным инструментом детенизации экономики.

В перечне функций налогообложения предлагается выделить новую функцию – гармонизирующую. Эта функция будет отвечать за гармонизацию отечественного и европейского налогового законодательства согласно стратегической цели Украины - вхождение в Европейский Союз.

Разработаны предложения по соотношению прямых и косвенных налогов для снижения объемов теневой экономики. Доказано, что для этого необходимо

в структуре налоговых поступлений увеличивать удельный вес косвенных налогов.

Обосновано использование НДС в качестве инструмента легализации теневой экономики, разработаны предложения по внедрению возвратного механизма начисления НДС, при котором налогоплательщиками останутся только крупные давно работающие предприятия. Это позволит решить проблему исчезновения фиктивных фирм-однодневок, благодаря которым осуществляются схемы незаконного возмещения НДС.

Обоснованы предложения по замене прямых налогов косвенными, а именно: отказ от налога на прибыль предприятий и налога с доходов физических лиц и введение налога на покупку в размере 3,5 % от стоимости приобретенного товара, что позволит уменьшить объемы теневой экономики, не снижая доходы бюджета.

Разработан механизм объединения интересов населения, отечественных предпринимателей, государства, иностранного бизнеса и мирового сообщества с целью легализации теневой экономики. Сочетание интересов происходит в рамках налоговой системы через функции налогообложения.

Обосновано механизм противодействия теневой экономике, который основывается исключительно на налоговых инструментах регулирования экономики, состоит из трех этапов и гарантирует, в случае их осуществления, почти полную ликвидацию теневой экономики и существенное уменьшение других экономических преступлений.

Ключевые слова: *налоговое регулирование, теневая экономика, налоговая система, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог с доходов физических лиц, детенизация экономики*

Kirpa S. Tax regulation as a tool to fight the shadow economy. – Manuscript.

Thesis on competing a scientific degree of the candidate of economic sciences in speciality 08.00.03 – Economics and management of national economy. – National University of the State tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

This paper deals with tax aspect of the formation of organizational and economic mechanism for combating the shadow economy. It is investigated the essence of the shadow economy and its genesis, reasonable methods of detection and evaluation of shadow economic processes, the foreign experience of the shadow economy, the role of tax crime (in general). VAT and corporate income tax (in particular) in the growth of the shadow economy proved that the tax system should play a key role in shadow economy. It is also justified the use of VAT as an instrument of legalization of shadow economy, the replacement of direct taxation by indirect as a means of elimination of the economy and formed the whole mechanism for combating the shadow economy through improving the tax system of Ukraine.

Key words: *shadow economy, tax system, value added tax, income tax, tax on personal income, to eliminate the shadow economy.*

4. <u>Стефанович Є. А.</u> Джерела фінансування інвестиційних проектів та їх оптимізація : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Єгор Андрійович Стефанович ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 248 с.

У роботі визначено особливості інвестиційної діяльності в Україні, уточнено тлумачення сутності інвестиційних проектів та інвестиційних ресурсів. Розроблено класифікацію джерел фінансування інвестиційних проектів, обґрунтовано напрями їх оптимізації.

Проведено розрахунки щодо оптимізації джерел фінансування мало- та великобюджетних інвестиційних проектів. Обґрунтовано додаткові критерії оптимізації джерел фінансування для мало- та великобюджених інвестиційних проектів.

Доведено, що додатковим критерієм оптимізації джерел фінансування інвестиційних проектів повинна виступати корисність інвестиційного проекту. Визначено функції корисності для ініціатора інвестиційного проекту та інвестора та доведено, що оптимізація" джерел фінансування інвестиційних проектів досягається за умови еквівалентної корисності ініціатора та інвестора.

Ключові слова: *інвестиційна діяльність, інвестиційний проект, інвестиційні ресурси, ставка дисконту, джерела фінансування, оптимізація фінансування, критерії оптимізації, корисність інвестиційного проекту.*

Стефанович Е. А. Источники финансирования инвестиционных проектов и их оптимизация. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным хозяйством. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В работе определены особенности инвестиционной деятельности в Украине в течение последних двадцати лет, очерчены факторы, которые являются угрозами дальнейшего развития инвестиционной деятельности в стране. На основе систематизации теоретических наработок отечественных и зарубежных ученых уточнено толкование сущности инвестиционных проектов и разработана их классификация. Дано определение понятия «инвестиционные ресурсы». Разработана классификация источников финансирования инвестиционных проектов и определены их особенности для Украины.

Обоснованы особенности оптимизации источников финансирования инвестиционных проектов, которые заключаются в необходимости согласования финансово-экономических интересов инициатора инвестиционного проекта и инвестора при условии минимизации рисков, полного и своевременного финансирования проекта. Доказано, что в каждом конкретном случае в качестве дополнительных источников оптимизации финансирования инвестиционных проектов будут выступать те критерии, которые являются актуальными с позиций предприятия-инициатора, исходя из наличия начального капитала и стоимости привлечения внешних источников финансирования.

С помощью методов корреляционно-регрессионного анализа оценена структура источников финансирования инвестиционной деятельности и ее влияние на результативность инвестиционных процессов в Украине.

Проведены расчеты относительно оптимизации источников финансирования мало- и крупнобюджетных инвестиционных проектов и обоснована недостаточность использования традиционных критериев оптимизации структуры источников финансирования проекта. Для малобюджетныхинвестиционных проектов предложено дополнительно использовать такие критерии, как эффективная ставка за пользование кредитом, коэффициент альтернативной выгоды, стоимость инвестированного капитала и рентабельность проекта. Для принятия оптимального решения относительно структуры источников финансирования инвестиционных проектов построена многокритериальная оптимизационная задача.

В работе обоснованы критерии оптимизации источников финансирования крупнобюджетных инвестиционных проектов и построена многокритериальная задача оптимизации источников финансирования, позволяющая избрать такую структуру источников финансирования, которая обеспечивает ожидаемую прибыльность по критериям объема финансовых ресурсов, времени привлечения ссудных средств, стоимости инвестиционного капитала, целевой структуры капитала и рентабельности проекта, коэффициента риска. Задание оптимизации заключается в выборе такой комбинации источников финансирования из множества допустимых альтернатив, которая наиболее всего отвечает политике финансирования предприятия.

Доказано, что в качестве дополнительного критерия оптимизации источников финансирования инвестиционных проектов должна выступать полезность инвестиционного проекта, которая для инициатора проекта должна

быть максимальной, а для инвестора – компромиссной, то есть учитывать интересы территории, на которой осуществляется реализация инвестиционного проекта. Описаны функции полезности для инициатора инвестиционного проекта и инвестора, доказано, что оптимизация источников финансирования инвестиционных проектов достигается при условии эквивалентной полезности для инициатора и инвестора.

Исходя из того, что отправной точкой принятия решения относительно финансирования инвестиционного проекта является оценка его эффективности, обосновано, что точность определения конечного результата должна быть максимальной. В работе доказано, что традиционные методики, основанные на дисконтировании денежных потоков такую точность не обеспечивают, потому предложена альтернативная (модифицированная) методика оценки эффективности инвестиционных проектов, в основе которой лежит применение альтернативной нормы доходности и более медленное обесценивание входных денежных потоков во времени.

Ключевые слова: *инвестиционная деятельность, инвестиционный проект, инвестиционные ресурсы, ставка дисконта, источники финансирования, оптимизация финансирования, критерии оптимизации, полезность инвестиционного проекта.*

Stefanovich E. A. is «Sourcings of investment projects and their optimization». – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of Ph.D of economics after speciality 08.00.03 – an economy and management a national economy. – The National university of tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The features of investment activity are in-process certain in Ukraine, interpretation of essence of investment projects and investment resources are specified. Classification of sourcings of investment projects and reasonably directions of their optimization are worked out.

Calculations were conducted it is not enough in relation to optimization of sourcings bigbudgeting of investment projects. The additional criteria of optimization of sourcings are reasonable for small- and bigbudgeting investment projects.

It is well-proven that the utility of investment project must come forward as an additional criterion of optimization of sourcings of investment projects. Described functions of utility for the initiator of investment project and investor, it is well-proven that optimization of sourcings of investment projects is arrived at on condition of equivalent utility of initiator and investor.

Key words: *investment activity, investment project, investment resources, rate of discount, sources of financing, optimization of financing, criteria of optimization, utility of investment project.*

5. Шевчук С. В. Підвищення інноваційної активності у промисловості України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Сергій Васильович Шевчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 178 с.

Дисертаційну роботу присвячено дослідженню актуальних теоретичних і практичних проблем підвищення інноваційної активності у промисловості України. За допомогою використання системного підходу до визначення термінів «інновації», «інноваційна активність», «інноваційна економіка» розкрито їх зміст та взаємозв'язок. Сформовано основні чинники підвищення інноваційної активності у промисловості країни та проаналізовано досвід зарубіжних країн в управлінні інноваційною діяльністю.

Оцінено стан інноваційної діяльності у промисловості України та визначено вплив державного регулювання на інноваційну активність у промисловості. Досліджено бюджетно-податкове стимулювання інноваційної діяльності у країні.

Сформовано концептуальні положення підвищення інноваційної активності у промисловості України, що містять мету, окреслені завдання та комплекс ефективних заходів з їхньої реалізації. Сформульовано науково обґрунтовані пропозиції та напрями удосконалення нормативно-правової бази регулювання інноваційної діяльності в країні.

Ключові слова: *інновації, інноваційна активність, інноваційна економіка, державне регулювання інноваційної діяльності, інноваційна політика.*

Шевчук С. В. Повышение инновационной активности в промышленности Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.03 – экономика и управление национальным

хозяйством. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертационная работа посвящена исследованию актуальных теоретических и практических проблем повышения инновационной активности в промышленности Украины. На основе использования системного подхода к определению терминов «инновации», «инновационная активность», «инновационная экономика» раскрыто их содержание и взаимосвязь. Сформированы главные факторы повышения инновационной активности в промышленности страны и осуществлен анализ опыта зарубежных стран в управлении инновационной деятельностью.

Дана оценка состоянию инновационной деятельности в промышленности Украины и определено влияние государственного регулирования на инновационную активность в промышленности. В ходе исследования установлено недостаточно эффективное распределение бюджетных средств на финансирование научных, научно-технических и инновационных проектов, которое основывается главным образом на позиции министерств, ведомств, других центральных органов исполнительной власти, что создает условия для бесконтрольного их использования и делает малоэффективным большинство мер бюджетной политики по содействию и повышению инновационной активности отечественных предприятий промышленности. На основе этого определены цели государственного регулирования инновационной деятельности. Исследовано бюджетно-налоговое стимулирование инновационной деятельности в стране. В связи с этим выделены два важных фактора, которые существенно влияют как на прогресс, так и регресс промышленного роста и определяют технологический уровень машиностроения в стране.

Сформированы концептуальные положения повышения инновационной активности в промышленности Украины, согласно которым определены цели, обозначены задачи и комплекс эффективных мер по их реализации. С целью эффективной реализации в современных условиях разработанных

концептуальных положений усовершенствован организационно-экономический механизм стимулирования инновационной активности отечественной промышленности, направленный на обеспечение выпуска инновационной продукции, разработку инновационных процессов, развитие инфраструктуры инновационной деятельности, предоставление налоговых льгот, преференций, других способов косвенного субсидирования.

Сформулированы научно обоснованные предложения и направления совершенствования нормативно-правовой базы регулирования инновационной деятельности в стране.

Ключевые слова: *инновации, инновационная активность, инновационная экономика, государственное регулирование инновационной деятельности, инновационная политика.*

Shevchuk S. Increasing innovative activity in industry of Ukraine. - Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.03. – Economics and management of national economy. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The thesis is devoted to investigation of current theoretical and practical problems of increasing innovation activity in industry of Ukraine. It considers the methodological approach to the definition of „innovation", „innovative activity", „innovation economy" reveals their meaning and relationship. Two main factors increasing innovative activity in industrial countries and the experience of foreign countries in the management of innovative activities.

By the state of innovation in the industry of Ukraine and determined the impact of government regulation on innovative activity in industry. Study of fiscal stimulation of innovation in the country.

Formed conceptual increasing innovation activity in industry of Ukraine, including the purpose, outlines the tasks and set effective measures for their implementation. Formulated scientifically based suggestions and directions for improvement of the legal framework governing innovation in the country.

Key words: *innovation, innovation activity, innovation economy, government regulation of innovation, innovation policy.*

08.00.08 – Гроші, фінанси і кредит

6. Антонюк Ю. Я. Фінансове обгрунтування стратегії розвитку комунального господарства : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Юрій Ярославович Антонюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 209 с.

Дисертація присвячена вирішенню проблеми неузгодженості між цілями розвитку комунального господарства і його фінансовими ресурсами, забезпеченню на цій основі результативності та ефективності програм розвитку галузі на всіх рівнях. У роботі запропонований комплекс принципів, завдань, методів і моделей приведення у взаємну відповідність фінансових ресурсів галузі й стратегічних цілей, завдань її розвитку на державному, регіональному рівнях та на рівні комунального підприємства – що знайшло своє відображення у понятті фінансове обґрунтування стратегій розвитку. Зокрема розроблені: принципи вдосконалення фінансового механізму галузі, що закладаються у стратегічні плани; принципи і методи планування фінансових ресурсів на регіональному рівні, узгоджені зі стратегічними цілями); принципи, методи і моделі планування фінансових стратегій комунальних підприємств.

Результати роботи дозволяють розробникам програм і проектів – у комунальному господарстві переглянути цілі розвитку, розширити їхній спектр, врахувати всі можливі джерела і схеми фінансування, визначити реальні можливості залучення коштів і потреби у фінансових ресурсах, спланувати їхнє використання за цільовим призначенням, забезпечивши тим самим досягнення цілей та віддачі від вкладених коштів.

Ключові слова: *фінансове обґрунтування, фінансові ресурси, фінансовий механізм, стратегічні цілі й завдання, комунальне господарство.*

Антонюк Ю. Я. Финансовое обоснование стратегий развития комунального хозяйства. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена решению проблемы несогласованности между целями развития коммунального хозяйства и его финансовыми ресурсами, обеспечению, на этой основе результативности и эффективности программ развития отрасли на всех уровнях.

Анализ политики ряда стран относительно развития и финансирования коммунального хозяйства, моделей взаимосогласованного выбора стратегических целей и финансовых механизмов на региональном и местном уровнях позволили расширить спектр возможных источников и схем финансирования при разработке стратегий, определить типовые целевые и финансовые параметры стратегических планов для объектов коммунального хозяйства Украины.

В работе предложен комплекс принципов, задач, методов и моделей приведения во взаимное соответствие финансовых ресурсов отрасли. и стратегических целей, задач ее развития на государственном, региональном уровнях и на уровне коммунального предприятия, что нашло свое отображение в понятии финансового обоснования стратегий развития. В частности, разработаны: принципы совершенствования финансового механизма отрасли, закладываемые в стратегические планы; принципы и методы планирования финансовых ресурсов на региональном уровне, согласованные со стратегическими целями; принципы, методы и модели планирования финансовых стратегий коммунальных предприятий .

Результаты работы позволяют разработчикам программ и проектов в коммунальном хозяйстве пересмотреть цели развития, расширить их спектр, учесть все возможные источники и схемы финансирования, определить реальные возможности привлечения средств и потребности в финансовых ресурсах, спланировать их использование по целевому назначению и в

соответствии с календарными сроками, обеспечив тем самым достижение целей и отдачи от вложенных средств.

Исследование научно-методических и практических положений стратегического планирования, государственных финансов, финансового менеджмента позволило сформулировать понятие финансового обоснования стратегий развития экономических объектов как систему специфических для конкретных объектов и среды доказательств в процессе определения целей развития, задач и финансовых ресурсов в стратегических планах, а также научных методов, на которых базируются и формируются такие доказательства.

Результаты исследования при применении в стратегическом управлении решают важную практическую проблему – прекращение разрушения отрасли и увеличения стоимости коммунальных услуг в Украине, ухудшения состояния окружающей среды и качества услуг.

Ключевые слова: *финансовое обоснование, финансовые ресурсы, финансовый механизм, стратегические цели и задачи, коммунальное хозяйство.*

Antonyuk Y. Y. Financial rationale of municipal economy development strategies. **– Manuscript.**

Thesis for Candidate of Science (Economics) in specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – National University of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011**.**

This thesis covers the issue of solving a problem of inconsistency between objectives of municipal economy development and its financial resources, securing on its basis feasibility of industry development program implementation at all levels.

The thesis provides a number of principles, assignments, methods and models of matching financial resources of the industry and strategic objectives to compatibility and consistency; objectives of its development at the state, regional and municipal enterprise levels, which was reflected in the term of financial rationale of development strategies. Particularly, developed principles are as follows: principles of industry financial mechanism improvement, which are included in strategic plans (increase and variation of financial needs, necessity of attracting external financing,

variance of sources of financing and forms of government support, full compensation of expenses); principles and methods of planning financial resources at the regional level, which are in compliance with strategic objectives (peculiarities of regional goals, project financing, financial effectiveness for investors); principles, methods and models of planning financial strategies of municipal enterprises (reduction of maintenance costs, critical asset management, optimization of volumes and schemes for attraction and repayment of funds, calculation of charges).

Results allow program and project developers in municipal economy revising objectives of development, expanding their range, taking into account all possible sources and schemes of financing, determining real possibilities of attracting funds and needs in financial resources, planning their usage according to the purpose and calendar terms by securing objectives achievement and return on funds invested.

Key words: *financial rationale, financial resources, financial mechanism, strategic objectives, municipal economy.*

7. <u>Береславська О. І.</u> Механізм валютного регулювання в Україні : дис. ... д-ра. екон. наук : 08.00.08 / Олена Іванівна Береславська ; Держ. податкова служба України, Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 450 с.

У дисертації поглиблено теоретико-методологічні засади механізму валютного регулювання в Україні. Визначено особливості та проблеми розвитку механізму валютного регулювання в Україні. Здійснено оцінку ефективності інструментів валютного регулювання НБУ на основі аналізу тенденцій функціонування валютного ринку, формування і управління міжнародними резервами, руху потоків капіталу. Розроблено модель оцінки ступеня репресивності механізму валютного регулювання в Україні з використанням методів багатовимірного шкалування за блоками критеріїв, визначених експертним шляхом. Обгрунтовано перспективні напрями розвитку механізму валютного регулювання в Україні та визначено умови, необхідні для його практичної реалізації.

Ключові слова: *валюта, валютний курс, валютна політика, механізм*

валютного регулювання, режим валютного курсу, інструменти валютного регулювання, платіжний баланс, міжнародні валютні резерви.

Береславская Е. И. Механизм валютного регулирования в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена исследованию теоретико-методологических и практических основ механизма валютного регулирования и обоснованию направлений его развития в экономике Украины.

В диссертационной работе обобщены и систематизированы существующие теоретические концепции относительно исходных категорий и понятий валютного регулирования, взаимозависимостей между ними и на этой методологической основе разработаны теоретически значимые положения, которые раскрывают экономическую сущность, специфичность и функциональное назначение валютного регулирования.

Исследованы теоретико-методологические основы формирования механизма валютного регулирования и обоснована его структура. Сущность механизма валютного регулирования рассмотрена на трех уровнях.

На основе адаптации положений теории институционализма определена структура института валютной политики, среди составляющих которого механизм валютного регулирования представлено в качестве норм, через которые реализуются функции государства в сфере управления валютных отношений. Сформулированы основные критерии валютной политики.

В работе дана характеристика и классификация основных инструментов валютного регулирования за критерием «формы влияния на объект регулирования». Инструменты представлены в виде двух больших блоков - нерыночные (инструменты финансовых репрессий) и рыночные (экономические).

Анализируя украинскую практику использования инструментов

валютного регулирования, подчеркнуты существующие недостатки в практике использования валютных ограничений, возникающие в результате действия устаревшего законодательства о валютном регулировании валютном контроле. Оценена эффективность валютных интервенций Национального банка Украины при помощи критериев «сглаживания» и «раз ворота». Определены недостатки в формировании и управлении международными резервами. Акцентировано внимание на необходимости их наращивания.

Анализируя практику регулирования валют с разной степенью интернационализации, выявлены особенности механизмов регулирования международных и внутренних валют, которые обусловливаются закономірностями формирования их курсов.

Проведена оценка уровня репрессивности механизма валютного регулирования на основе разработанной в работе модели, которая базируется на использовании методов многомерного шкалирования за блоками критериев, определенных экспертным путем. Определены причины, которые обусловливают высокую степень репрессивности механизма валютного регулирования в Украине.

В диссертации предложены перспективные направления развития механизма валютного регулирования в Украине и разработаны конкретные рекомендации, направленные на совершенствование законодательной базы Украины по валютному регулированию.

Ключевые слова: *валюта, валютный курс, валютная политика, механизм валютного регулирования, режим валютного курса, инструменты валютного регулирования, платежный баланс, международные валютные резервы.*

Bereslavska O. I. The mechanism of monetary regulation in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for Doctor’s degree of Economic Sciences by speciality 08.00.08 – Money, finances and credit. – National university of state tax service of Ukraine. – Irpin, 2011.

The dissertation extends theoretical and methodological principles of the mechanism of monetary regulation in Ukraine. Peculiarities and problems of developing the mechanism of monetary regulation in Ukraine were determined. The assessment of efficiency NBU's monetary regulation instruments was conducted on the basis of analysis trends in the foreign exchange market, the formation and management of international reserves, capital flows. Was worked out a model for evaluating the degree of repressiveness of monetary regulation mechanism in Ukraine using multivariate scaling methods in sections criteria set by experts. The prospects of monetary regulation mechanism development in Ukraine were grounded and determined the conditions necessary for their implementation.

Key words: *currency, rate of exchange, monetary policy, mechanism of monetary regulation, mode of exchange rate, instruments of the monetary regulation, balance of payments, international reserves.*

8. <u>Биховченко В. П.</u> Національний банк України в забезпеченні фінансової стабільності держави : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Валентина Петрівна Биховченко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 263 с.

У дисертації досліджуються теоретичні основи фінансової стабільності та роль центральних банків у її забезпеченні. Розглянуто основні методологічні підходи до визначення цілей, функцій центрального банку та його інструментів впливу на фінансову стабільність. Здійснено комплексне методологічне дослідження ролі Національного банку України у стабілізації вітчизняної фінансової системи. Виявлено фактори стабільності та дестабілізації гривні, досліджено особливості монетарної політики НБУ та її вплив на стан фінансової системи, проаналізовано банківське регулювання як напрям забезпечення фінансової стабільності в Україні. Визначено основні напрями посилення ролі

НБУ у забезпеченні фінансової стабільності. Запропоновано структурно-інформаційний показник вірогідності фінансової нестабільності, визначено

шляхи вдосконалення монетарної та пруденційної політик НБУ та окреслено рівні координації їх заходів, розвинуто концептуальні засади побудови системи забезпечення фінансової стабільності в Україні.

Ключові слова: *фінансова стабільність, Національний банк України, монетарна політика, пруденційна політика, фінансова система, індикатори фінансової стабільності, банківське регулювання, стійкість банків, антиінфляційна політика, системні ризики.*

Быховченко В. П. Национальный банк Украины в обеспечении финансовой стабильности государства. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В диссертации исследуются теоретические основы финансовой стабильности и роль центральных банков в ее обеспечении. Рассмотрены основные методологические подходы к определению целей, функций центрального банка и его инструментов влияния на финансовую стабильность. Осуществлено комплексное методологическое исследование роли Национального банка Украины в стабилизации финансовой системы Украины. Выявлены факторы стабильности и дестабилизации национальной гривны, исследованы особенности монетарной политики НБУ и ее влияние на состояние финансовой системы Украины, проанализировано банковское регулирование. На этой основе были определены следующие направления усиления деятельности центрального банка по обеспечению финансовой стабильности: определение наиболее слабых (уязвимых) звеньев финансовой системы, исследование каналов трансмиссионного механизма их распространения, оценка финансовой нестабильности и ее рисков, определение приоритетов и мер по трансформации структуры финансовой системы.

Обосновано, что на современном этапе развития приоритетными задачами центральных банков должно быть обеспечение ценовой и финансовой стабильности. Показано, что обеспечение ценовой стабильности лежит в сфере

действия монетарных инструментов, а финансовой стабильности – пруденциальных инструментов. Выполнение этого задания требует высокой степени координации пруденциальной и монетарной политики на трех уровнях: первый – уровень распространения знаний и информации, второй – разработка новых и совершенствование действующих мер и инструментов, третий – практическая реализации мероприятий. Было усовершенствовано классификацию инструментов пруденциальной политики 1) по объекту влияния - антициклические и структрные, 2) по уровню влияния – микро- и макропруденциальные, 3) по среде возникновения рисков – внутренние и внешние.

Усовершенствованы оценки финансовой стабильности на основе анализа способности финансовой системы сбалансировано развиваться под действием внутренних и внешних шоков. Предложено структурно-информационный показатель финансовой нестабильности. Развиты концептуальные основы построения системы обеспечения финансовой стабильности в Украине. Ее реализация позволит решить стратегическую задачу – обеспечить долгосрочную финансовую стабильность государства на основе формирования действенных механизмов самосбалансирования финансовой системы, ее реструктуризации и повышения устойчивости к негативным внешним воздействиям.

Ключевые слова: *финансовая стабильность, Национальный банк Украины, монетарная политика, пруденциальная политика, финансовая система, индикаторы финансовой стабильности, банковское регулирование, устойчивость банков, антиинфляционная политика, системные риски.*

Bykhovchenko V. P. National Bank of Ukraine to ensure the financial stability of the state. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpen, 2012.

The thesis investigates the theoretical foundations of financial stability and the

role of central banks in its support. The main methodological approaches to setting objectives, fimctions, central bank and its instruments of influence on financial stability. Out of a methodological study of the role of the National Bank of Ukraine to stabilize the financial system of Ukraine. The factors of stability and instability of the national currency of Ukraine, the peculiarities NBU monetary policy and its impact on Ukraine's financial system, banking regulation is analyzed as Bank of guaranteeing financial stability in Ukraine. The main trends strengthen the Bank in ensuring financial stability. The structural-information indicator reliability of financial instability, the ways to improve monetary and prudential policies and outlines the Bank level coordination of their activities, developed the conceptual framework of the system to ensure financial stability in Ukraine.

Key words: *financial stability, the National Bank of Ukraine monetary policy, prudential policy, financial system, indicators of financial stability, banking regulation, stability of banks, anti-inflationary policy, systemic risks.*

9. Гордей О. Д. Формування системи фінансового забезпечення рівня життя населення в Україні : дис. ... докт. екон.наук : 08.00.08 / Оксана Дмитрівна Гордей ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 320 с.

У дисертації досліджено теоретичні основи рівня життя населення, здійснено комплексне методологічне дослідження системи фінансового забезпечення рівня життя населення. За допомогою вивчення системного підходу виокремлено основні функції та принципи системи фінансового забезпечення рівня життя населення в Україні. Визначено основні фінансові джерела, за допомогою яких досягається ефективний процес фінансового забезпечення рівня життя населення. Проведено аналітичну оцінку його фінансового забезпечення в Україні. Розглянуто зміст та структуру системи фінансового забезпечення рівня життя населення, спрогнозовано його рівень до 2014 року включно. Визначено основні стратегічні пріоритети соціально-

економічного розвитку України, у процесі реалізації яких гарантуватиметься підвищення фінансового забезпечення рівня життя населення.

Ключові слова: *фінансове забезпечення, рівень життя населення, соціальна політика держави, бюджетна, система, міжбюджетні відносини, державні цільові фонди, інноваційно-інвестиційні ресурси, доходи домогосподарств, видатки домогосподарств.*

Гордей О. Д. Формирование системы финансового обеспечения уровня жизни населения в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В диссертации исследованы теоретические основы уровня жизни населения, раскрыто эволюционное развитие понятия «уровень жизни населения» и его финансового обеспечения, включая научные школы, концепции, течения, теории. Проведено комплексное методологическое исследование системы финансового обеспечения уровня жизни населения, дано характеристику ее элементам. Определены основные финансовые источники, с помощью которых достигается эффективный процесс финансового обеспечения уровня жизни населения.

Рассмотрены содержание и структура системы финансового обеспечения уровня жизни населения, разработан индекс уровня жизни населения, в основу которого включены четыре синтетических показателя: финансовой обеспеченности, дифференциации общества, социальной стабильности и социального показателя. Установлена важность финансовой составляющей как таковой при определении эффективности финансового обеспечения уровня жизни населения.

Определенно, что основным направлением достижения повышения уровня жизни населения является разработка и реализация стратегии функционирования и развития уровня жизни населения. За результатом оценки его состояния должны приниматься научно обоснованные управленческие

действия, направленные на увеличение финансового обеспечения уровня жизни. Использование обобщающего показателя уровня жизни населения позволит осуществлять интегральную оценку эффективности управления социально-экономическими процессами регионов и государства на основе научно разработанной стратегии.

Спрогнозирована степень финансового обеспечения уровня жизни населения до 2014 года включительно. Обоснованно, что задание финансового обеспечения уровня жизни населения заключается, прежде всего, в создании основных предпосылок стимулирования экономической активности населения с целью эффективного использования финансовых ресурсов для повышения уровня жизни населения страны в целом, в частности социальных групп, а также домохозяйств. Разработан механизм финансирования уровня жизни как по стране в целом, так и по регионах страны, благодаря чему определены отличия в экономическом развитии в связи с финансовыми, социальными и другими особенностями этих регионов.

Отображено научное обоснование стратегии функционирования и развития системы финансового обеспечения уровня жизни населения, что является необходимой предпосылкой достижения конечного эффекта от ее реализации. Одно из важных условий разработки данной стратегии – соответствие стратегической цели государственной политики, которая реализуется через многочисленные средства, действия, методы и воплощается в государственных социально-экономических программах развития. Все они должны быть ориентированы в конечном итоге на повышение уровня жизни населения в Украине и приближении к мировым стандартам.

Разработана функциональная модель, финансового обеспечения уровня жизни населения, целью которой является обеспечение рационального использования финансовых ресурсов для повышения уровня жизни населения. Данная модель построена с точки зрения эффективности аккумулирования и использования финансовых ресурсов в процессе повышения уровня жизни населения Украины.

Определены основные стратегические приоритеты социально-экономического развития Украины, в процессе реализации которых будет обеспечиваться увеличение финансового обеспечения уровня жизни населения. Применен комплексный подход при разработке основных государственных программ и программ повышения уровня жизни населения, который, фактически, присущ социально ориентированной рыночной экономике.

Соблюдение единства целей, заданий и национальных приоритетов на макро- и микроуровнях (что особенно важно в условиях материальной диспропорции и значительной социально-экономической дифференциации как населения, так и областей или экономических районов) будет означать повышение уровня жизни населения как в стране, так и в регионах.

Ключевые слова: *финансовое обеспечение, уровень жизни населения, социальная политика государства, бюджетная система, межбюджетные отношения, государственные целевые фонды, инновационно-инвестиционные ресурсы, доходы домохозяйств, расходы домохозяйств.*

Hordei O. D. Forming of the system of the financial providing of standard of population's living is in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for obtaining of academic degree of Doctor of Economy, specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – The National university of state tax service of Ukraine. Irpin, 2012.

Theoretical bases of standard of population's living were investigated in dissertation; complex methodological research of the system of the financial providing of increase of standard of population's living was carried out. On the basis of study of approach of the systems basic functions and principles of the system of the financial providing of standard of population's living were selected in Ukraine. The basic financial sources which the effective process of the financial providing of standard of population's living was arrived at by. The analytical estimation of the financial providing of standard of population's living was conducted in Ukraine. Maintenance and structure of the system of the financial providing of standard of population's living was considered, his level prognosis to 2015 year. Basic strategic

priorities of socio-economic development of Ukraine in the process of realization of which the increase of the financial providing of standard of population's living would be provided.

Key words: *financial providing, standard of population's living, social policy of the state, budgetary system, interbudgetary relations, state having a special purpose funds, innovative investment resources, profits of household, charges of household.*

10. Жеревчук Ю. В. Фіскальний потенціал прибуткового оподаткування : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Юлія Василівна Жеревчук ; Нац. ун-т держ податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 161 с.

Дисертація присвячена обґрунтуванню теоретичних і практичних засад формування та реалізації фіскального потенціалу прибуткового оподаткування.

Удосконалено поняття, «фіскальний потенціал прибуткового оподаткування», який слід розглядати у вузькому і широкому розумінні. Здійснено оцінку величини фіскального потенціалу податку з доходів фізичних осіб, податку на прибуток підприємств та спрощеної системи оподаткування. Виявлено ключові фактори, що впливають на величину фіскального потенціалу прибуткового оподаткування, до яких можна віднести величину бази оподаткування, розмір податкових ставок, ефективність використання державою акумульованих за рахунок податків коштів.

У роботі розроблено підходи до реформування прибуткового оподаткування в Україні з метою нарощування його фіскального потенціалу. При цьому рекомендується запровадження диференційованих ставок у прибутковому оподаткуванні як фізичних, так і юридичних осіб залежно від розмірів отримуваних ними доходів. Запропоновано знизити податкове навантаження на інвестиційні доходи, які є важливим джерелом нарощування бази оподаткування прибуткових податків. Важливий резерв збільшення фіскального потенціалу прибуткового оподаткування міститься також у

зменшенні масштабів ухилення від оподаткування та удосконаленні пільгового механізму прибуткового оподаткування.

Ключові слова: *прибуткове оподаткування, фіскальний потенціал прибуткового оподаткування, податок на доходи фізичних осіб, податок на прибуток підприємств, нарощування фіскального потенціалу.*

Жеревчук Ю. В. Фискальный потенциал прибыльного налогообложения. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 − деньги, финансы и кредит. − Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена обоснованию теоретических и практических основ формирования и реализации фискального потенциала подоходного налогообложения. Осуществлена оценка величины фискального потенциала налога на доходы физических лиц, налога на прибыль предприятий и упрощенной системы налогообложения. Выявлены направления реализации фискального потенциала подоходного налогообложения.

Фискальный потенциал подоходного налогообложения было определено как максимально возможную сумму поступлений от администрирования подоходных налогов за определенный период времени, которая может быть мобилизирована для удовлетворения фискальных интересов государства в рамках действующего налогового законодательства (узкое понимание), а также сумму поступлений от реализации неиспользованных возможностей по налогообложению доходов (прибылей) физических и юридических лиц для финансирования государственных расходов, в том числе за счет расширения базы налогообложения (широкое понимание).

Выявлены ключевые факторы, влияющие на величину фискального потенциала подоходного налогообложения, к которым можно отнести величину налогооблагаемой базы, размер налоговых ставок, эффективность использования государством аккумулированных за счет налогов средств.

Оценка фискального потенциала налога на доходы физических лиц показала, что наиболее полно сегодня реализуется потенциал налогообложения доходов в виде заработной платы. При этом почти не используется потенциал налогообложения доходов от налогообложения прибыли и смешанного дохода, а также доходов от собственности. Налог на прибыль предприятий в Украине имеет значительный фискальный потенциал. Основным направлениями его реализации является сокращение масштабов уклонения от налогообложения и перенесение налоговой нагрузки с реального на финансовый сектор экономики.

В работе разработаны подходы к реформированию подоходного налогообложения в Украине с целью наращивания его фискального потенциала. При этом рекомендуется введение дифференцированных ставок в подоходном налогообложении как физических, так и юридических лиц в зависимости от размеров получаемых ими доходов. Предложено снизить налоговую нагрузку на инвестиционные доходы, которые являются важным источником наращивания базы налогообложения подоходных налогов. Важный резерв увеличения фискального потенциала подоходного налогообложения содержится также в уменьшении масштабов уклонения от налогообложения и совершенствовании льготного механизма подоходного налогообложения.

Ключевые слова: *подоходное налогообложение, фискальный потенциал подоходного налогообложения, налог с доходов физических лиц, налог на прибыль предприятий, наращивание фискального потенциала.*

Zherevchuk Y. V. Fiscal potential of income taxation. – Manuscript.

The dissertation on competition of a scientific degree of candidate of economic sciences on speciality 08.00.08 − money, finance and credit. − National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The dissertation is devoted to development of theoretical and practical principles of the formation and implementation of the fiscal potential of income taxation.

Improved concepts „the fiscal potential of the income taxation", which should be considered in the narrow and broad sense. The value of the fiscal potential of the

personal income tax, corporate income tax and the simplified tax system are estimated. Key factors affecting the value of fiscal potential of income taxation, which include the amount of the tax base, tax rates, the efficiency of the state using of the accumulated tax funds are identified.

We developed approaches to reforming the income taxation in Ukraine to increase its fiscal potential. It is necessary to introduce differential rates of income taxation of both individuals and entities, depending on the amounts of their income. Proposed to reduce the tax burden on investment income, which are an important source of increasing the tax base for income taxes. An important reserve to increase the fiscal potential of the income taxation is also contained in reducing tax evasion and improving the mechanism of preferential income taxation.

Key words: *income taxation, fiscal potential of the income taxation, personal income tax, corporate income tax, increase of fiscal potential.*

11. <u>Іванишина О. С.</u> Адміністрування прямих податків та їх фіскальна ефективність : дис. … канд. екон. наук : 08.00.08 / Ольга Степанівна Іванишина ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 194 с.

Дисертацію присвячено обгрунтуванню теоретичних засад адміністрування прямих податків і визначенню їх фіскальної ефективності.

Узагальнено еволюцію наукових поглядів на пряме оподаткування у фінансовій теорії. Проведено ретроспективний аналіз розвитку наукової думки щодо понять «адміністрування податків», «адміністрування прямих податків», «фіскальна ефективність податку» та дано їх авторську інтерпретацію.

Визначено фіскальне значення податку на прибуток підприємств і податку на доходи фізичних осіб. Досліджено особливості сучасної системи адміністрування прямих податків. Запропоновано методичний підхід, до. Оцінки фіскальної ефективності податку на прибуток підприємств і податку на доходи фізичних осіб.

Здійснено прогнозні розрахунки фіскальної ефективності прямих податків (податку на прибуток підприємств та податку на доходи фізичних осіб) на короткострокову перспективу. Розроблено пропозиції щодо удосконалення адміністрування прямих податків з метою підвищення їх фіскальної ефективності.

Ключові слова: *прямі податки, податок на прибуток підприємств, податок на доходи фізичних осіб, адміністрування прямих податків, фіскальна ефективність прямих податків.*

Иванишина О. С. Администрирование прямых налогов и их фискальная эффективность. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена обоснованию теоретических основ администрирования прямого налогообложения. Определено, что на сегодняшний день отсутствует подход к толкованию понятия «администрирование налога», «администрирование прямых налогов» и «фискальная эффективность». Обосновано определение администрирования прямых налогов, под которым автор предлагает подразумевать совокупность решений и действий публичных властных органов, при помощи которых финансовые ресурсы налогоплательщиков с использованием механизма прямого налогообложения изымаются и направляются центральным финансовым фондам, учитывая принципы компетентности и субъективности.

В целях улучшения администрирования налогов предложено новое направление налогового администрирования – введение новых информационно-коммуникационных технологий. Доказано, что администрирование при всей его важности не рассматривается как самоцель, а как технологический способ реализации фискальной эффективности. Конечной целью администрирования является фискальная эффективность.

Обосновано, что понятие «фискальная эффективность налога» следует рассматривать как возможность полностью и своевременно обеспечить предусмотренную суму поступлений в бюджет при допустимых затратах на администрирование при условии минимизации негативных экономических и социальных эффектов, вызванных данным налогом за пределами налогообложения. Установлено, что на увеличение фискальной эффективности прямых налогов влияет не только улучшение системы администрирования, но и такие важные факторы, как уровень доходов юридических и физических лиц, возможность их делать соответствующие вложения средств; состояние и особенности развития налоговых отношений и налоговой системы.

Анализ фискального значения налога на прибыль предприятий и налога на доходы физических лиц подтвердил, что они являются одними из основных бюджетообразующих прямых налогов. Установлено, что основой для доходной части бюджета большинства крупных стран в мире являются прямые налоги. Обосновано, что администрирование налогов в Украине следует направлять на поддержку преобладания прямых налогов над косвенными, поскольку при таких условиях будет повышаться заинтересованность государственного аппарата в повышении доходов плательщиков, а система налогообложения будет более социально справедливой и прозрачной, что подтверждается общемировыми тенденциями. Установлено, что фискальную эффективность налогов можно определить при помощи соотношения поступлений налога с затратами на его администрирование.

Найдено взаимосвязь между администрированием конкретного налога и его фискальной эффективностью. Такая связь является в том, что наиболее совершенный и более эффективный механизм администрирования конкретного налога приводит к сокращению затрат на администрирование и увеличению поступлений, и тем самым к повышению фискальной эффективности.

В целях определения направлений совершенствования администрирования прямых налогов предлагается оптимизировать затраты на функционирование системы администрирования прямых налогов;

совершенствование организационной структуры системы администрирования прямых налогов; совершенствование существующих и создание новых информационно-коммуникационных технологий администрирования прямых налогов; постепенное внедрение международных стандартов бухгалтерского учета, разработки научнообоснованных методов прогнозирования и планирования поступлений прямых налогов.

В работе осуществлен прогноз фискальной эффективности налога на прибыль предприятий и налога на доходы физических лиц на кратковременную перспективу. Осуществление утвержденных решений по модернизации налоговой службы, внедрение современных технологий, декриминализации налоговых отношений, формирование нового качества культуры среди налогоплательщиков, повышение требований к квалификации сотрудников налоговых органов будет постепенно увеличивать фискальную эффективность прямых налогов.

Ключевые слова: *прямые налоги, налог на прибыль предприятий, налог на доходы физических лиц, администрирование прямых налогов, фискальная эффективность прямых налогов.*

Ivanyshyna O. S. Administration of direct taxes and their fiscal efficiency. **– Manuscript.**

Thesis for the degree of Candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The thesis are devoted to the argumentation of theoretical principles of administration of direct taxes and the mination of their fiscal efficiency. The author generalized the evolution of scientific views on direct taxation in the financial theory.

The retrospective analysis the development of scientific idea on the concepts of „tax administration", „administration of direct taxes", „fiscal efficiency of taxes" was made and was given own author's interpretation.

The fiscal value of corporate income taxes (CIT) and personal income taxes (PIT) was determined. Author investigated the special features of modem system of

administration of direct taxes. The methodical approach to assessment of CIT and PIT fiscal efficiency was proposed.

The author carried out the forecast calculations of CIT and PIT fiscal efficiency for the short term. The proposals of improving the administration of direct taxes in order to increase their fiscal efficiency were developed.

Key words: *direct taxes, corporate income tax, personal income tax, administration of direct taxes, fiscal efficiency of direct taxes.*

12. Мельничук Г. С. Бюджетно-податкові механізми захисту вітчизняних товаровиробників:дис. … канд. екон. наук : 08.00.08 / Ганна Сергіївна Мельничук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 260 с.

Дисертаційна робота присвячена дослідженню теоретичних основ формування бюджетно-податкових механізмів захисту вітчизняних товаровиробників та їх практичного застосування. У ній визначено сутність та структуру бюджетно-податкового механізму захисту вітчизняних товаровиробників. Систематизовано передумови, цілі та напрями здійснення державою заходів захисту вітчизняних товаровиробників у взаємозв'язку з «провалами ринку»; обґрунтовано доцільність застосування бюджетно-видаткових і податкових засобів в умовах існування окремих «провалів ринку».

Розглянуто обсяги і напрями бюджетної підтримки товаровиробників в Україні. Здійснено оцінку впливу видатків державного бюджету за напрямами спрямування коштів на випуск продукції сільського, лісового, рибного господарств, мисливства та промисловості за допомогою методів економетричного моделювання. Визначено ефективність видатків за всіма бюджетними програмами, які спрямовувались на підтримку розвитку окремого виду економічної діяльності на підставі розрахунку узагальнюючого коефіцієнта ефективності роботи (на прикладі вугільної галузі). Оцінено дієвість застосування податкових засобів захисту товаровиробників в Україні.

Досліджено досвід європейських країн у сфері використання бюджетно-податкових механізмів захисту товаровиробників. Обґрунтовано рекомендації щодо формування бюджетно-податкового механізму захисту вітчизняних товаровиробників з урахуванням міжнародних зобов'язань України та європейського досвіду.

Ключові слова: *бюджетний механізм, податковий механізм, захист вітчизняних товаровиробників, видатки державного бюджету, дотації, субсидії, податкові преференції, податкові пільги.*

Мельничук А. С. Бюджетно-налоговые механизмы защиты отечественных товаропроизводителей. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012 г.

Диссертация посвящена исследованию теоретических основ формирования бюджетно-налоговых механизмов защиты отечественных товаропроизводителей и их практического применения. В ней определена

сущность и структура бюджетно-налогового механизма защиты отечественных товаропроизводителей. Систематизированы предпосылки, задачи и направления осуществления государственных мер по защите отечественных товаропроизводителей в зависимости от «сбоев рынка»; целесообразность применения бюджетно-расходных и налоговых средств в условиях существования отдельных «сбоев рынка».

Проведен анализ бюджетной поддержки отечественных товаропроизводителей в разрезе мероприятий адресного субсидирования и реализации горизонтальных программ поддержки. Проанализировано влияние расходов государственного бюджета по направлениям использования средств на выпуск продукции сельского хозяйства, охоты, лесного хозяйства, рыбного хозяйства и промышленности с помощью методов эконометрического моделирования. Сформулированы научно обоснованные предложения по оптимизации структуры расходов государственного бюджета на

финансирование мер поддержки производства в Украине. Определена эффективность расходов по всем бюджетным программам, которые направлялись на поддержку развития вида экономической деятельности на основании расчета обобщающего коэффициента эффективности работы (на примере угольной отрасли). Рассмотрена практика и осуществлена оценка действенности применения налоговых средств защиты товаропроизводителей в Украине в 1991-2010 годах.

Исследован зарубежный опыт использования бюджетно-налоговых механизмов защиты товаропроизводителей и определены возможности его адаптации к современным условиям Украины. Обосновано рекомендации по формированию бюджетно-налогового механизма защиты отечественных товаропроизводителей с учетом международных обязательств Украины. Сформулировано главную цель политики защиты товаропроизводителей в Украине на ближайшие 5 лет. Определено целевые приоритеты формирования бюджетно-налогового механизма защиты отечественных товаропроизводителей, направления и способы их достижения. Предложено использовать инвестиционную налоговую скидку в целях повышения уровня обновления основных средств предприятий.

Ключевые слова: *бюджетный механизм, налоговый механизм, защита отечественных товаропроизводителей, расходы государственного бюджета, дотации, налоговые преференции, налоговые льготы.*

Melnychuk A. S. Budget and tax mechanisms to protect domestic producers. – Manuscript.

The thesis for a scientific degree of Candidate of economic sciences on specialty 08.00.08 – money, finances and credit. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The thesis is devoted to the study of theoretical foundations of budget-tax mechanisms to protect domestic producers and their practical application. It explains the essence of the budget-tax mechanism to protect domestic producers and its structure. It was systematized the conditions, goals and directions of state measures to

protect domestic producers in relation to "market failures" and it was grounded the use of budget spending and tax instruments under certain conditions of "market failures".

It was analysed the volumes and directions of budgetary support of producers in Ukraine. The estimation of influence of state budget expenditures in the areas of allocation of production in agriculture, forestry, fishing, hunting and industry using econometric modeling techniques was realived. The effectiveness of expenditures for all budget programs, aimed at supporting the development of a particular industry on the basis of calculating the generalized coefficient of industry efficiency (for example, the coal industry) was determined. The effectiveness of tax instruments producers in Ukraine was estimated.

It was also studied the European experience in the use of budget-tax mechanisms to protect producers. Recommendations as to the formation of the budget-tax mechanism to protect domestic producers with international obligations of Ukraine and the European experience was proved.

Key words: *budget mechanism, a tax mechanism, to protect domestic producers, government expenditure, grants, subsidies, tax preferences, tax benefits.*

13. <u>Охріменко О. О.</u> Бюджетно-податкові механізми захисту вітчизняних товаровиробників: дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Оксана Онуфріївна Охріменко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 465 с.

У дисертації обгрунтовано теоретико-методологічні засади та розроблено науково-практичні рекомендації щодо підвищення ефективності страхування у сфері туризму. Розкрито особливості реалізації ризиків у даній сфері. Виявлено і вирішено ряд проблем у взаємодії страхових та туристичних компаній. Розроблено загальні критерії щодо якості страхових продуктів, які пропонуються в даному сегменті.

Проаналізовано страхові програми для туристів стосовно повного охоплення страхуванням різних цільових сегментів ринку туристичних послуг і технології надання посередницьких страхових послуг туристичними фірмами.

Розкрито поняття ефективності страхового захисту сфери туризму через його складові: страхову культуру; технології страхового захисту на основі інноваційних страхових продуктів; інфраструктурне забезпечення та схеми взаємодії страхових і нестрахових посередників; прибуткові та ліквідні напрями розміщення страхових резервів; використання альтернативних способів страхування тощо.

Визначені концептуальні підходи до розвитку страхування у сфері туризму.

Ключові слова: *страхування, страховий ризик, страховий ринок, туристичний сегмент страхового ринку, інфраструктура страхового ринку, ідентифікація ризиків, класифікація ризиків, страхування ризиків туристів, страхування ризиків суб'єктів туристичної діяльності, страхова культура, взаємне страхування, розміщення страхових резервів.*

Охрименко О. О. Страхование в сфере туризма. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации обоснованы теоретико-методологические подходы и разработаны научно-практические рекомендации по повышению эффективности страхования в сфере туризма. Раскрыты особенности реализации рисков в данной сфере. Выявлено ряд проблем во взаимодействии страховых и туристических компаний. Разработаны общие критерии качества страховых продуктов, которые предлагаются в данном сегменте.

Проанализированы страховые программы для туристов на предмет полного охвата страхованием различных целевых сегментов рынка туристических услуг и технологии предоставления, посреднических страховых услуг туристическими фирмами

Проанализировано влияние разновидностей туризма на процесс разработки новых страховых продуктов путем их адаптации к перечню сопутствующих рисков и привлечения к мировым стандартам обслуживания.

Определены элементы инфраструктурного обеспечения страхования в сфере туризма. Выявлены особенности проведения риск-менеджмента деятельности предприятий туристической сферы. Рассмотрены особенности идентификации и оценки рисков туристов. Проанализирован алгоритм деятельности ассистирующих компаний. Выявлена их роль в сопровождении страховых программ для туристов. Осуществлено детальный анализ страховых программ для туристов на предмет полного охвата страхованием различных целевых сегментов рынка туристических услуг и технологии предоставления страховых услуг турфирмами.

Проанализированы тенденции и показатели развития различных видов страхования для сферы туризма. Очерчены тенденции их изменений на ближайшую перспективу.

Изучен зарубежный опыт страхования туристов и субъектов туристической деятельности. Проведен сравнительный анализ законодательной базы и методологии страхования в Украине и за рубежом.

Раскрыто понятие эффективности страховой защиты сферы туризма через его составляющие: страховую культуру; технологии страховой защиты на основе инновационных страховых продуктов; инфраструктурное обеспечение и схемы взаимодействия страховых и нестраховых посредников; прибыльные и ликвидные направления размещения страховых резервов; использование альтернативных способов страхования и т.п.

Предложены схемы инвестирования страховых резервов в туристическую инфраструктуру.

Исследованы и обобщены подходы к оценке эффективности страхования с позиций страхователя. Предложена модель эталонного страхового продукта для туристов.

Обосновано внедрение практики взаимного страхования в сфере туризма, что позволит эффективно управлять рисками субъектов туристической деятельности.

Разработаны концептуальные подходы к развитию страхования в сфере туризма.

Ключевые слова: *страхование, страховой риск, страховой рынок, туристический сегмент страхового рынка, инфраструктура страхового рынка, идентификация рисков, классификация рисков, страхование рисков туристов, страхование рисков субъектов туристической деятельности, страховая культура, взаимное страхование, размещение страховых резервов.*

Okhrimenko O. O. Insurance in Tourism Area. – Manuscript.

The thesis for Doctor's Degree of Economic Science by specialty 08.00.08 – money, finance and credit. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

Theoretical and methodological basis is substantiated and scientific and practical recommendations for improving efficiency in insurance of tourism area are developed in the thesis. Particularities of risks realization in this sphere are revealed. It is ascertained and solved a range of problems under interaction between insurance and tourist/travel companies. General criteria for quality of insurance products being proposed in given segment are worked out.

Insurance programs for tourists are analyzed at the scope of complete insurance covering of different target segments of market of tourist/travel services and technology of providing intermediary insurance services by travel agencies.

The concept of efficiency of insurance protection of tourism area is shown through its components: the insurance culture; the technology of insurance protections through innovative insurance products; the infrastructure maintenance and patterns of interaction between insurance and non-insurance mediators; the profitable and liquid lines of insurance reserves placement; the use of alternative ways of insurance, etc.

Conceptual approaches to the development of insurance in tourism area are determined.

Key words: *insurance, insurance risk, insurance market, tourist/travel segment of insurance market, infrastructure of insurance market, risks identification, risks classification, risks insurance of tourists, risks insurance of subjects of tourist/travel activity, insurance culture, mutual insurance, insurance reserves placement.*

14. Перехрест Л. М. Забезпечення фінансової безпеки банків в умовах нестабільного економічного середовища : дис. … канд. екон. наук : 08.00.08 / Лілія Миколаївна Перехрест ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 256 с.

У дисертаційній роботі досліджено теоретичні аспекти та розроблено практичні рекомендації щодо забезпечення фінансової безпеки банків в умовах нестабільності економічного середовища.

В дисертації відзначено те, що на сьогодні банківська система України лише набуває досвіду роботи в умовах нестабільного економічного середовища. Це зумовлює необхідність розробки комплексної системи забезпечення фінансової безпеки банків.

Проведене в дисертації дослідження генези поглядів на економічну природу фінансової безпеки банків дозволило уточнити визначення зазначеної категорії та суттєво вдосконалити структуру елементів системи фінансової безпеки банків.

У роботі систематизовано та проаналізовано різні підходи до класифікації ризиків, в результаті чого удосконалено класифікацію банківських ризиків шляхом доповнення її групою надзвичайних ризиків, основну роль в якій відведено ризику зараження фінансовою кризою, що в умовах нестабільної економіки є системоутворюючим для цілого ряду взаємопов’язаних ризиків.

Розроблено модель загроз фінансовій безпеці банків, в основу якої покладено не тільки розподіл загроз за групами, залежно від їх ознак, а й за їх значимістю для банку, що дозволяє ранжувати загрози та має велике практичне

значення для безпеки банків з позиції своєчасного виявлення та усунення найбільш небезпечних із них.

Обґрунтовано доцільність удосконалення нормативного методу регулювання діяльності банків шляхом підвищення порогових значень нормативів адекватності капіталу і короткострокової ліквідності та зниження - для нормативів кредитних ризиків.

З метою своєчасного виявлення існуючих і потенційних недоліків у діяльності банків доведено необхідність запровадження в практику корпоративного банківського менеджменту моніторинг-програми з виявлення та нейтралізації загроз.

Узагальнено міжнародний досвід щодо визначення індикаторів-провісників фінансової кризи, на основі яких проведено тестування вітчизняних банків та розроблено систему упереджувальних індикаторів їх фінансової нестабільності.

У роботі доведено, що в сучасних умовах економічного розвитку країни зберігається високий рівень вразливості банківського сектору до кризових ситуацій та загроз безпеці його діяльності. З метою попередження банківських криз, їх локалізації та нівелювання запропоновано механізм антикризового управління, спрямований на організацію та проведення комплексу заходів щодо упередження та виходу банківської системи із кризи.

Сучасний менеджмент банку має бути спрямований не лише на подолання наслідків кризових явищ, а й бути зорієнтованим на їх попередження, що можливо за умови застосування в його практиці елементів прогнозування. Використовуючи метод імовірнісно-імітаційного моделювання, розроблено прогнозну модель стабільного та безпечного розвитку банку, що дозволило вивчити його поведінку у динаміці та передбачити можливі наслідки прийнятих рішень, оцінити зміни, пов’язані із зовнішнім і внутрішнім управлінням.

Ключові слова: *банк, фінансова безпека, банківська криза, банківські ризики, загрози фінансовій безпеці банків, фінансова нестабільність, система показників фінансової безпеки банків.*

Перехрест Л. Н. Обеспечение финансовой безопасности банков в условиях нестабильной экономической среды. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации исследуются теоретические аспекты и разработаны практические рекомендации относительно обеспечения финансовой безопасности банков в условиях нестабильности экономической среды.

Рассмотрены сущность и значение финансовой безопасности банков, выявлены особенности функционирования банков в условиях финансовой нестабильности, определено влияние рисков на их финансовую безопасность. Проанализированы угрозы финансовой безопасности банков, выявлены факторы, обусловливающие их. Предложены методические подходы к измерению уровня финансовой безопасности банков и проанализирована деятельность банковского сектора в кризисных условиях. Разработана комплексная система показателей экономической безопасности банков путем дополнения его группой предупредительных индикаторов финансовой нестабильности. Определена роль антикризисного управления в обеспечении

финансовой безопасности банков и предложен механизм его реализации. Разработана прогнозная модель стабильного и безопасного развития банка на основе вероятностно-автоматного моделирования.

Ключевые слова: *банк, финансовая безопасность, банковский кризис, банковские риски, угрозы финансовой безопасности банков, финансовая нестабильность, система показателей финансовой безопасности банков.*

Crossroads L. M. Ensuring the financial security of banks in the languages in unstable economic environment. – Manuscript.

Thesis for degree of candidate of economic sciences, specialty 08.00.08 – Money, finances and credit. National University of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The essence and importance of financial security of banks, revealed the impact of risks on their financial security. Analyzed the security of an banks, identified factors that cause them. A methodical approach to determining the level of financial security of banks and analyzed the activity of the banking sector in crisis conditions. A comprehensive system of indicators of financial security of banks, adding to a group of proactive indicators of financial instability. The role of crisis management in ensuring the financial security of banks and the mechanism of its implementation. A forecast model is stable and safe development bank based on probabilistic-automaton modeling.

Key words: *bank, financial security, banking crisis, banking risks, financial security threat to banks, financial instability, the system performance of the financial security of banks.*

15. <u>Савчук В. А.</u> Оптимізація формування і використання фінансових ресурсів закладів освіти : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Вадим Анатолійович Савчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 210 с.

Робота присвячена дослідженню теоретичних та практичних засад формування і використання фінансових ресурсів закладів освіти. Визначено особливості становлення і розвитку системи закладів освіти у період незалежності України. Визначено сутність фінансових ресурсів закладів освіти, особливості їх формування та напрями використання. Обґрунтовано сутність оптимізації формування і використання фінансових ресурсів закладів освіти, визначено напрями і критерії оптимізації.

Проаналізовано динаміку розвитку закладів освіти Хмельницької області, дано оцінку джерелам формування та напрямам використання фінансових

ресурсів закладів освіти всіх рівнів та форм власності. Виявлено дисбаланси у процесах формування і використання фінансових ресурсів закладів освіти.

Обґрунтовано доцільність заміни кошторисного фінансування бюджетуванням, побудовано табличні та матричні бюджети. Обґрунтовано доцільність запровадження страхування освітніх послуг. Розраховано рекомендований брутто-тариф та мінімальну суму страхового фонду. Побудовано оптимізаційні моделі формування і використання фінансових ресурсів закладів освіти всіх рівнів і форм власності.

Ключові слова: *багатоканальне фінансування, бюджетування, заклад освіти, оптимізація, страхування, страховий тариф, фінансова автономія, фінансові ресурси.*

Савчук В. А. Оптимизация формирования и использования финансовых ресурсов учреждений образования. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук за специальностью 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Работа посвящена исследованию теоретических и практических принципов формирования и использования финансовых ресурсов учреждений образования. Определены особенности становления и развития системы заведений образования в период независимости Украины. Обоснованы особенности влияния на развитие системы учреждений образования таких факторов как: демографическая ситуация, миграционные процессы, особенности финансирования учреждений образования. Определена сущность финансовых ресурсов заведений образования, особенности их формирования и направления использования. Сделаны выводы о недостатках моноканальной системы финансирования учреждений образования и определены положительные черты многоканального финансирования сферы образования с учетом зарубежного опыта. Обоснована сущность оптимизации формирования и использования финансовых ресурсов заведений образования, определены направления и критерии оптимизации. Аргументирована сложность процесса

оптимизации формирования и использования финансовых ресурсов учреждений образования из-за некорректности построения моделей оптимизации только путем экстремизации функций финансирования учреждений образования.

Проанализирована динамика развития учреждений образования Хмельницкой области, дана оценка источникам формирования и направлениям использования финансовых ресурсов учреждений образования всех уровней и форм собственности. Обнаружены дисбалансы в процессах формирования и использования финансовых ресурсов заведений образования. Выявлено, что дошкольные учреждения образования недостаточным образом финансируются за счет бюджета. Финансовые ресурсы используют исключительно на оплату труда и уплату коммунальных услуг. Средств на развитие материальной базы недостаточно. Аналогичная ситуация сложилась в сфере финансирования школьных учреждений образования, что создает необходимость самостоятельного поиска учреждениями образования дополнительных средств на финансирование своих нужд. Было определено, что высшие учреждения образования имеют больше возможностей в привлечении небюджетных источников формирования финансовых ресурсов, однако их финансовая автономия ограничивается рамками сметного финансирования.

Обоснованно целесообразность замены сметного финансирования бюджетированием, построены табличные и матричные бюджеты. На основании аналитических расчетов доказано, что внедрение бюджетирования будет способствовать более эффективному формированию и использованию финансовых ресурсов учреждений образования, что, в свою очередь, будет способствовать повышению уровня финансовой независимости учреждений образования. Обоснованно целесообразность внедрения страхования образовательных услуг. Рассчитаны рекомендованный брутто-тариф и минимальная сумма страхового фонда. На основании трендового прогнозирования было доказано, что страховое поле на ближайшую

перспективу будет увеличиваться, что способствует увеличению сумм страхового фонда.

Построены оптимизационные модели формирования и использования финансовых ресурсов заведений образования всех уровней и форм собственности. В оптимизационных моделях в качестве ограничений были использованы как количественные, так и качественные критерии (например, рейтинг учебного заведения).

Ключевые слова: *многоканальное финансирование, бюджетирование, заведение образования, оптимизация, страхование, страховой тариф, финансовая автономия, финансовые ресурсы.*

Savchuk V. A. Optimization of forming and use of financial resources of establishments of education. – Manuscript.

Dissertation for a degree Phd of economy in speciality 08.00.08 – money, finance and credit. – National University of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

Work is devoted research of theoretical and practical principles of forming and use of financial resources of establishments of education. The features of becoming and development of the system of establishments of education are certain in a period independence of Ukraine. Certainly essence of financial resources of establishments of education, feature of their forming, and directions of the use. Essence of optimization of forming and use of financial resources of establishments of education, certainly directions and criteria of optimization are grounded.

The dynamics of development of establishments of formation of the Khmel'nickiy region is analysed, an estimation is given to the forming sources and directions of the use of financial resources of establishments of formation of all levels and patternsof ownership. Disbalances in the processes of forming and use of financial resources of establishments of education are foun out.

Grounded expedience of replacement of the estimate financing budgetin, tabular and matrix budgets are built. Grounded expedience of introduction of insurance of educational services. The made to order is expected gross-tariff and

minimum sum of insurance fund. The optimization models of forming and use of financial resources of establishments of formation of all levels and patterns of ownership are built.

Key words: *multichannel financing, budgetin, establishment of education, optimization, insurance, insurance tariff, financial autonomy, financial resources.*

16. Слободяник О. А. Інструментарій оцінки ринкової вартості банку : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Олександр Анатолійович Слободяник ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 239 с.

Дисертацію присвячено проблемам формування та використання інструментарію оцінки ринкової вартості банків.

У роботі досліджено теоретичні засади оцінки вартості банку, удосконалено класифікацію її видів, визначено поняття «справжня ринкова вартість», розкрито теоретичний зміст споживчої вартості банку.

За результатами дослідження дістав подальший розвиток механізм оцінки справжньої ринкової вартості банку в рамках доходного, ринкового (порівняльного) та майнового (витратного) підходів. Розроблено порядок визначення вартості бренду банку як виду нематеріальних активів за методом чистих активів.

Запропоновано методичний підхід до вибору інструментарію оцінки справжньої ринкової вартості банку на основі диференціації підходів, методів та прийомів, які слід застосовувати в залежності від таких характеристик об’єкту оцінки, як наявність або відсутність контролю за діяльністю банку та ступень ліквідності пакету прав на капітал банку, що оцінюється.

Ключові слова: *банк, справжня ринкова вартість, споживча вартість, методичний інструментарій, вартість бренду банку, контрольний пакет, ліквідність прав на капітал банку.*

Слободяник А. А. Инструментарий оценки рыночной стоимости банка. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена проблемам формирования и использования инструментария оценки рыночной стоимости банков.

В работе проведено исследование теоретических основ оценки стоимости банка, усовершенствована классификация ее видов путем выделения классов стоимости и новых классификационных признаков. Дано определение понятию «настоящая рыночная стоимость банка», раскрыт теоретический смысл потребительской стоимости банка.

Получил дальнейшее развитие механизм определения настоящей рыночной стоимости банка в рамках доходного подхода в части модификации методики дисконтирования будущих свободных денежных потоков банка, сравнительного (рыночного) подхода в части выбора критериев выбора банков-аналогов и используемых мультипликаторов стоимости, имущественного (затратного) подхода в части группировки статей активов и обязательств банка, а также использования специальных подходов и алгоритмов расчета стоимости отдельных их статей. С целью усовершенствования имущественного (затратного) подхода разработан порядок определения стоимости бренда банка как вида нематериальных активов по методу чистых активов.

Предложенный в работе методический подход к выбору инструментария оценки настоящей рыночной стоимости банка позволяет дифференцировать возможные подходы, методы и приемы, которые целесообразно применять в зависимости от таких характеристик объекта оценки, как наличие или отсутствие контроля деятельности банка и степень ликвидности пакета прав на капитал банка, а также определить необходимые модификации инструментов для использования в каждом из возможных вариантов.

Результатом диссертационного исследования явилась разработка обновленного инструментария оценки настоящей рыночной стоимости банка с конкретными рекомендациями по его использованию в зависимости от объекта и условий оценки. В работе также приведены результаты апробации данного инструментария на примере условного банка и крупнейших украинских банков.

Ключевые слова: *банк, настоящая рыночная стоимость, потребительская стоимость, методический инструментарий, стоимость бренда банка, контрольный пакет, ликвидность прав на капитал банка.*

O. Slobodyanyk. Bank's market valuation toolkit. – Manuscript.

Dissertation for the academic degree of Candidate of Sciences in Economics in specialty 08.00.08 „Money, finance and credit". – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The dissertation is dealing with formation and usage of bank's intrinsic market value evaluation toolkit.

The theoretical basics of bank's market value evaluation are investigated as well as classification of kinds of bank's value is refined. The definitions of "intrinsic market value of bank" is given, the theoretical meaning of bank's consumer value is characterized.

As a result of research the mechanism of bank's intrinsic market value evaluation within the framework of income, market (comparative) and asset (cost) approaches is further developed. A valuation approach of a bank's brand as a kind of its intangible assets is created.

A methodical approach to choosing of bank's intrinsic value evaluation toolkit is proposed. This approach is based on differentiation of approaches, methods and techniques to be used depending on such evaluated object's characteristics as control of a bank's activity and the level of its capital stake liquidity.

Key words: *bank, intrinsic market value, consumer value, methodical toolkit, bank's brand value, controlling block, liquidity of rights to bank's capital.*

17. <u>Сухонос С. Л.</u> Функціонування ринку страхових послуг України в умовах кризових явищ в економіці:дис. … канд. екон. наук : 08.00.08 / Світлана Лексівна Сухонос ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 239 с.

Дисертаційна робота присвячена обгрунтуванню теоретико-методичних і практичних засад функціонування ринку страхових послуг в умовах кризових явищ в економіці. В роботі уточнено економічну сутність ринку страхових послуг і страхової послуги, здійснено подальше розкриття сутності інверсійного типу формування вітчизняного ринку страхових послуг. Аналіз існуючих методик визначення кризи в економіці дозволив розробити науково-методичний підхід до ідентифікації кризи ринку страхових послуг. На основі теоретико-методичних, аналітичних та економіко-математичних методів дослідження здійснено оцінку ефективності функціонування вітчизняного ринку страхових послуг і ринку перестрахування, виокремлено ендогенні і екзогенні фактори виникнення кризи, обгрунтовані напрями виходу ринку із кризи та підвищення ефективності його функціонування.

Ключові слова: *страхова послуга, ринок страхових послуг, ідентифікація кризи ринку страхових послуг, індикатори кризи, ринок перестрахування, ефективність ринку страхових послуг.*

Сухонос С. Л. Функционирование рынка страховых услуг Украины в условиях кризисных явлений в экономике. – Рукопись.

Диссертация на получение научной степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертационная работа посвящена обоснованию теоретико-методических и практических основ функционирования рынка страховых услуг в условиях кризисных явлений в экономике. В работе уточнена экономическая сущность рынка страховых услуг и страховой услуги, выявлено логическую взаимосвязь между понятиями «страховой продукт» – «страховой договор» – «страховая услуга», что позволило усовершенствовать их определение и

классификацию, а также ввести новый термин «этапы трансформации и реализации страхового продукта». В работе осуществлено дальнейшее изучение сущности инверсионного типа формирования украинского рынка страховых услуг, который заключается в искажении действия закона спроса и предложения на рынке, замещении процессов оказания страховой услуги псевдострахованием либо самострахованием, повышении роли административных методов регулирования рынком.

Анализ основных показателей рынка страховых услуг (1998-2010), позволил выявить внутренние и внешние факторы, которые влияют на эффективность его функционирования. Основными проблемами украинского рынка страховых услуг является его низкая капитализация, несовершенная законодательная база, недоверие к институту страхования потенциального страхователя, существенные структурно-функциональные деформации рынка.

Систематизация существующих методик определения кризиса в экономике позволила разработать научно-методический подход к идентификации кризиса на ринке страховых услуг. Определены индикаторы кризиса рынка страховых услуг, предложенный автором математический аппарат, позволил определить значение коэффициента стабильного развития рынка, его пороговое значение (1,359) и значение критического коэффициента (0,5), который указывает на наличие кризиса на рынке. Использование этой методики на практике позволяет определить, насколько эффективно функционирует рынок страховых услуг, предвидеть и минимизировать негативные последствия кризиса.

На основе теоретико-методических, аналитических и экономико-математических методов исследования осуществлена оценка эффективности функционирования отечественного рынка страховых услуг и .рынка перестрахования, выделены эндогенные и экзогенные факторы происхождения кризиса, обоснованы направления выхода рынка из кризиса и повышения эффективности его функционирования.

Ключевые слова: *страховая услуга, рынок страховых услуг, идентификация кризиса рынка страховых услуг, индикаторы кризиса, рынок перестрахования, эффективность рынка страховых услуг.*

Suhonos S. L. Functioning of market of insurance services Ukraine in the conditions of the crisis phenomena in an economy. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of economic sciences after speciality 08.00.08 is money, finances and credit. It is the National university of government tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

Dissertation work is devoted a ground teoretiko-methodical and practical aspects of functioning of market of insurance services in the conditions of the crisis phenomena in an economy. In-process study and conceptual bases of insurance favour and market of insurance services are grounded, the subsequent study of theory of inversion transformations is carried out on the example of market of insurance services, and also the offered method of authentication of crisis at the market of insurance services. The analysis of basic indicative indexes of domestic market of insurance services and processes of reinsurance is carried out in dissertation, certain indicators of crisis and the endogenous and exogenous factors of origin of crisis are selected at the domestic market of insurance services. On the basis of teoretiko-methodical, analytical and ekonomiko mathematical research methods the estimation of functioning of domestic market of insurance services is carried out in the conditions of crisis and conceptual principles of output, warning of crisis, are grounded at the market of insurance services and increase of efficiency of his functioning.

Key words: *insurance favour, market of insurance services, authentication of crisis of market of insurance services, indicators of crisis, market of reinsurance, efficiency of market of insurance services.*

18. Ткаченко В. В. Вплив системи оподаткування на економічні результати діяльності підприємств : дис. … канд. екон. наук : 08.00.08 /

Володимир Валентинович Ткаченко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 218 с.

Дисертаційну роботу присвячено дослідженню актуальних теоретичних і практичних проблем впливу системи оподаткування на економічні результати діяльності підприємств. У ній розглянуто тлумачення поняття «податкова система»; проаналізовано зарубіжний досвід щодо функціонування таких основних податків, як ПДВ і податок на прибуток корпорацій; запропоновано використання основних принципів при здійсненні податкового планування на підприємстві. Визначено роль прискореної амортизації для цілей оподаткування.

Досліджено податкове навантаження на підприємства та обґрунтовано методичний підхід щодо оцінки податкового навантаження на підприємстві. Проведено аналіз структури податкової системи України, на основі якого запропоновано підвищити роль податків, які сплачуються у складі собівартості продукції; розроблено методику економічного аналізу для цілей оподаткування.

Здійснено аналіз оцінки впливу податків у складі собівартості продукції та ПДВ на основні показників роботи підприємства. На підставі вивчення впливу оподаткування на господарську діяльність підприємств розроблено мікроімітаційну модель. Сформульовано науково обґрунтовані пропозиції щодо зменшення ставки ПДВ з паралельним підвищенням ставок податків у складі собівартості продукції без значних фінансових втрат як для бюджету країни, так і для підприємств.

Ключові слова: *система оподаткування, податкове навантаження, податкове планування, амортизація, податки у складі собівартості продукції, податок на додану вартість, податок на прибуток підприємств.*

Ткаченко В. В. Влияние системы налогообложения на экономические результаты деятельности предприятий. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена исследованию актуальных теоретических и практических проблем влияния системы налогообложения на экономические результаты деятельности предприятий. В ней рассмотрены толкования понятия «налоговая система»; изучен зарубежный опыт относительно функционирования основных налогов, таких как НДС и налог на прибыль корпораций; предложено использование основных принципов при осуществлении налогового планирования на предприятии. Определена роль ускоренной амортизации для целей налогообложения.

Исследовано налоговую нагрузку на предприятия и предложен новый подход к оценке налоговой нагрузки на предприятия; осуществлен анализ

структуры налоговой системы Украины, на основе которого предлагается повысить роль налогов, которые входят в состав себестоимости продукции; предложена методика экономического анализа для целей налогообложения.

При проведении апробации методики воздействия НДС на экономические результаты деятельности предприятия было показано, как изменяются от снижения ставки НДС (13 %) показатели использования основных фондов, показатели оборачиваемости производственных запасов, расходы от обычной деятельности. Также было исследовано влияние налогов на состояние основных финансовых показателей: финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности, деловой активности, рентабельности. Проанализированы изменения, происходящие в динамике структуры и составе расходов от варьирования ставок налогов в себестоимости продукции.

В итоге проведенного исследования отмечено, что все основные экономические показатели при уменьшении ставки НДС имеют тенденцию к улучшению. Уменьшение ставки НДС неизбежно приведет к улучшению экономического состояния предприятий. Вследствие этого возникает вопрос о наполнении бюджета Украины за счет снижения ставки НДС. В связи с этим предложено уменьшить ставку НДС с параллельным поднятием ставок налогов за счет себестоимости продукции. Таким образом, возникает возможность нивелирования потерь бюджета за счет других налогов, которые в настоящее

время практически не играют значительной роли в системе налогообложения Украины. Увеличение налогов за счет себестоимости продукции позволит не только наполнить государственный бюджет, но и повысить стимулирующую роль системы налогообложения Украины.

Результаты исследования дают возможность предложить научный подход к совершенствованию действующей налоговой системы, основанный на повышении роли стимулирующей функции налоговой системы путем изменения ее структуры. Предлагается уменьшить ставку НДС с параллельным повышением размеров налогов и сборов, уплачиваемых за счет себестоимости продукции. Такой подход к налогообложению позволит предприятиям оптимизировать свои налоговые обязательства методами, которые прямо указаны законодателем в тех или иных нормативных актах и, регулируют порядок налогообложения предприятий. То есть предлагается, чтобы размер налоговых обязательств зависел не только от формы собственности или размера выручки, но и от результатов хозяйственной деятельности предприятий в направлении рационального использования как материальных ресурсов, так и средств производства.

Ключевые слова: *система налогообложения, налоговая нагрузка, налоговое планирование, амортизация, налоги в составе себестоимости продукции, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий.*

Tkachenko V. V. The influence of the taxation system on economic results of enterprises activity. – Manuscript.

The dissertation on competition for a scientific degree of candidate of economic sciences on a specialty 08.00.08 – money, the finance and the credit. – National university of tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation is devoted to the research of actual theoretical and practical problems of the taxation system influence on economic results of an enterprise activity. The interpretation of «tax system» concept is examined; foreign experience concerning functioning basic taxes such as the VAT and corporation profit tax are

studied; the use of main principles at the exercise of enterprise tax planning is offered.

The role of the accelerated amortization for taxation objectives is defined. The enterprise tax load is investigated and the new approach to the assessment of the enterprise tax load is offered; the analysis of the tax system of Ukraine has been carried out on the basis of the results it is offered to raise the tax role of those taxed paid at the expense of cost price; the technique of economic analysis for tax purposes is suggested.

The analysis of tax influence on company performance as the part of cost price and VAT has been conducted; on the basis of the analysis of taxation influence on economic activities of enterprises the microimitation model of current tax system improvement has been suggested.

Scientifically-proved suggestions for VAT rates reducing with simultaneous increasing of taxes as part of cost price without financial loss for either the country's budget and enterprises' budget have been defined.

Key words: *taxation system, tax load, tax planning, amortization, taxes as part of cost price, the value-added tax, the profit tax.*

19. <u>Хандюк І. М.</u> Фінансовий механізм формування та реалізації інноваційних програм національного рівня : дис. ... канд. юрид. наук : 08.00.08 / Ірина Миколаївна Хандюк ; Черкас. держ. технологічний ун-т. – Черкаси, 2011. – 245 с.

Дисертацію присвячено обґрунтуванню фінансового механізму формування та реалізації інноваційних програм. Досліджено теоретичні основи функціонування фінансового механізму формування та реалізації інноваційних програм національного рівня. Запропоновано тлумачення терміну «інноваційна програма національного рівня». З'ясовано сутність інноваційних програм та визначено їх роль у розвитку національної інноваційної системи. Проаналізовано вітчизняні та зарубіжні фінансові методи державного регулювання механізму формування та реалізації інноваційних програм.

Запропоновано напрями участі держави у фінансовому механізмі формування та реалізації інноваційних програм. Визначено науково-методичний підхід щодо структурно-організаційної будови фінансового механізму формування та реалізації інноваційних програм.

Виконано аналіз використання фінансових ресурсів для формування та реалізації інноваційних програм та оцінено за допомогою математичної моделі вплив інновацій на економічний розвиток України. Доведено доцільність поступового збільшення обсягу фінансування науково-технічної та інноваційної діяльності в Україні. Згруповано учасників національної інноваційної системи в чотири сфери та схематично відображено механізм їх взаємодії. Розроблено методичний підхід до оптимізації використання фінансових ресурсів для формування та реалізації інноваційних програм національного рівня, що дозволяє визначити структуру розподілу фінансових ресурсів у різні сектори економіки за умов стабільної та нестабільної економіки. Запропоновано створити Фонд інноваційного розвитку України, який сприятиме ефективному формуванню та реалізації інноваційних програм.

Ключові слова: *фінансовий механізм, ресурси, національна, інноваційна, система, програма, модель, фонд, розвиток.*

Хандюк И. Н. Финансовый механизм формирования и реализации инновационных программ национального уровня. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Черкасский гос. технологический университет, Черкассы, 2011.

Диссертация посвящена поиску путей усовершенствования финансового механизма формирования и реализации инновационных программ национального уровня. Исследуются теоретические вопросы функционирования финансового механизма формирования и реализации инновационных программ национального уровня. На основе анализа основных показателей развития научно-инновационной деятельности Украины доказана необходимость создания в нынешних условиях развития страны национальной

инновационной системы и выявлены особенности ее формирования. Определена сущность инновационной программы национального уровня и ее роль в развитии национальной инновационной системы. Предложено дополнить статью 1 Закона Украины «Про инновационную деятельность» этой дефиницией.

В диссертации проанализированы методы государственного регулирования механизма формирования и реализации инновационных программ, в т.ч. и финансовые методы, которые используются как экономически развитыми странами мира, так и в нашей стране. Доказано, что при проведении инновационной политики необходимо использовать и прямые, и косвенные методы государственного регулирования. Предложены подходы относительно принятия участия государством в финансовом механизме формирования и реализации инновационных программ в зависимости от методов государственного регулирования и стадий инновационного процесса. Определена взаимосвязь прямых и непрямых методов государственного регулирования в развитии жизненного цикла инновационной программы, что представлено в виде схемы, на которой на первых стадиях инновационного процесса преобладать должны прямые методы, а на последних – непрямые.

В работе обоснованы научно-методические подходы к финансовому механизму формирования и реализации инновационных программ. Дано определение терминам «финансовый механизм формирования и реализации инновационных программ» и «финансовое обеспечение инновационных программ». Разработаны предложения по усовершенствованию законодательства относительно льготного налогообложения инновационных предприятий и бюджетного финансирования приоритетных направлений инновационной деятельности. В результате анализа доказана неэффективность использования финансовых ресурсов для формирования и реализации инновационных программ. Определено влияние инноваций на экономическое развитие Украины. Проведено группирование участников национальной инновационной системы в четыре сферы – национальных исследований,

владельцев финансовых ресурсов, практического использования результатов исследования, специализированных исследований. Схематически отображено механизм взаимодействия этих групп, который представлено в виде движения денежных потоков между ними, что дает возможность утверждать про неэффективность такого взаимодействия.

Разработана модель оптимизации использования финансовых ресурсов для формирования и реализации инновационных программ национального уровня, которая позволяет определить структуру распределения финансовых ресурсов в разные сектора экономики в условии стабильной и нестабильной экономики. Определено три сектора экономики: 1) топливно-энергетический комплекс; 2) промышленность, транспорт и связь; 3) другие (сельское хозяйство, торговля, жилищное хозяйство и т.д.).

Предложено создать Фонд инновационного развития Украины, главной целью деятельности которого есть согласование интересов инноваторов и инвесторов с интересами других участников инновационного процесса и координация деятельности всех участников в этом направлении. Схематически представлено взаимосвязь Фонда со всеми группами участников национальной инновационной системы.

Ключевые слова: *финансовый механизм, ресурсы, национальная, инновационная, система, программа, модель, фонд, развитие.*

Khandiuk I. M. The financial mechanism of forming and realizating innovative programs on the national level. – Manuscript.

Dissertation for a candidate degree in economic sciences in speciality 08.00.08. money, Finance and Credit. – Cherkasy state technological university, Cherkasy, 2011.

The dissertation research deals with the financial mechanism of innovative programs functioning. Theoretical basis for financial mechanism of innovative programs forming and their fulfilling on the national level are analyzed. The essence of innovative programs is found out, and their role in national innovative system development is defined. Home and foreign financial methods of government control

over innovative programs are analysed. Scientific and methodological approach to the governmental influence on the financial mechanism of forming innovative programs and their functioning is suggested. The areas of government participation in the financial mechanism of innovative programs functioning are given grounds to. Structural and functional peculiarities of the financial mechanism of innovative programs functioning are defined.

The analysis of the financial resources to form and realize innovative programs has been carried out. The influence of innovations on the economic development of Ukraine is estimated with the help of mathematical model. The methods of interaction between participants in the national innovative system have been divided into four main spheres. A model of optimizing innovative programs financial resources formation is devised, that gives an opportunity to define the structure of distributing innovative resources into three economic sectors under conditions of their stable and unstable economics. It has been suggested to create Ukrainian innovative development fund. Its aim is to facilitate efficient innovative programs forming and functioning

Key words: *financial mechanism, resources, national, innovative, system, program, model, fund, development.*

12.00.00 Юридичні науки

12.00.07 – Адміністративне право і процес; фінансове право, інформаційне право

20. <u>Аністратенко Ю. І.</u> Адміністративно-правовий статус працівника державної контрольно-ревізійної служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юлія Ігорівна Аністратенко ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2011. – 224 с.

У дисертації розглянуто сутність та особливості адміністративно-правового статусу працівника ДКРСУ, проаналізовано юридичні гарантії забезпечення реалізації адміністративного статусу працівника, запропоновано шляхи його вдосконалення. Наголошується на особливостях адміністративно-правового регулювання статусу працівника ДКРСУ, в ракурсі запровадження

адміністративної реформи в Україні, та реорганізації всієї структури державної контрольно-ревізійної служби України. Звертається увага на вдосконалення системи морально-правових вимог до поведінки даних працівників. Проаналізовано проблеми, що виникають при використанні інформаційних технологій у діяльності працівників ДКРСУ. Також досліджено ефективність роботи працівників органів ДКРСУ стосовно виявлених фінансових правопорушень, на основі статистичних даних. Надано аргументоване порівняння співвідношення адміністративно-правового статусу працівника ДКРСУ з іншими державними службовцями.

Ключові слова: *державна контрольно-ревізійна служба, державна фінансова інспекція, державні службовці, правовий статус, права та обов'язки працівників, ревізія.*

Анистратенко Ю. И. Административно-правовой статус работника государственной контрольно-ревизионной службы Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации рассматривается сущность и особенности административно-правового статуса работника ГКРСУ, анализируются юридические гарантии обеспечения реализации административного статуса работника, предлагаются пути его усовершенствования. Подчеркиваются особенности административно-правового регулирования статуса работника ГКРСУ, в ракурсе введения административной реформы в Украине, и реорганизации всей структуры Государственной контрольно-ревизионной службы Украины. Обращено внимание на усовершенствование системы морально-правовых требований к поведению данных работников. Проанализированы проблемы, возникающие при использовании информационных технологий в деятельности работников ГКРСУ. Также исследована эффективность работы сотрудников органов ГКРСУ относительно

выявленных финансовых правонарушений, на основе статистических данных. Отдельное внимание уделено исследованию особенностей применения административной, криминальной и дисциплинарной ответственности к данным сотрудникам.

Диссертационная работа направлена на формирование комплексного представления об административно-правовом статусе работника ГКРСУ – в рамках начатой административной реформы. Учтены изменения в системе органов исполнительной власти после принятия указов Президента Украины «О положении Государственной финансовой инспекции Украины» и «Об оптимизации центральных органов исполнительной власти».

Проанализированы результаты первого этапа административной реформы в контексте влияния на административно-правовой статус ГКРСУ, и конкретно данного работника.

Обоснована позиция автора относительно законодательного урегулирования основных элементов административно-правового статуса работника ГКРСУ, с соответственными предложениями усовершенствования нормативно-правовой базы в данной сфере, особенно проекта Закона Украины «О государственной контрольно-ревизионной службе Украины».

В работе осуществляется аргументированное сравнение соотношения административно-правового статуса работника ГКРСУ с другими государственными служащими (работниками органов внутренних дел, прокуратуры, государственной казначейской службы).

Также проанализированы проблемные вопросы, которые возникают при прохождении службы в органах ГКРСУ, и определены направления и методы их урегулирования.

Предлагается создать условия и ввести систему способов централизованной подготовки контролеров-ревизоров по международным стандартам с целью адаптации к требованиям Европейского Союза.

Реализация указанных в диссертации доводов и предложений даст возможность усовершенствовать и законодательно закрепить административно-

правовой статус работника Государственной контрольно-ревизионной службы Украины и всей службы вцелом.

Ключевые слова: *государственная контрольно-ревизионная служба, государственная финансовая инспекция, государственные служащие, правовой статус, права и обязанности работников, ревизия*

Anistratenko Y. I. Administrative and legal status of the State Control-Revision Service of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for the degree of law in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

This thesis examined the nature and features of the legal status of SCRS, examines the legal guarantees of administrative employee status, ways of its improvement. Emphasis on features of the administrative and legal regulation of status of SCRS, in terms of introducing administrative reforms in Ukraine, and the reorganization of the structure of the Control and Revision Service of Ukraine. Attention to the improvement of moral and legal requirements to conduct data workers.The problems arising from the use of information technology in the activities of the SCRS. Also, the performance of employees on the SCRS revealed financial violations, based on statistical data. Courtesy reasoned comparison of the ratio of administrative and legal status of SCRS with other civil servants.

Key words: *State Audit Service, State Financial Inspection, civil servants, legal status, rights and duties of employees, audit.*

21. Антипенко І. В. Адміністративно-правові засади діяльності державних органів у сфері приватизації : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Вікторівна Антипенко ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2012. – 222 с.

У дисертації проведено комплексне дослідження адміністративно-правового забезпечення діяльності державних органів у сфері приватизації.

Розглянуто теоретичні підходи до правового забезпечення приватизаційних правовідносин. Проведено періодизацію правового регулювання процесів приватизації в Україні. Проаналізовано коло суб'єктів приватизаційний правовідносин.

У роботі розглянуто питання приватизації земельних ділянок. Визначено види приватизації земельних ділянок, правове регулювання цього процесу, забезпечення діяльності відповідних державних органів у зазначеній сфері. Окремо, як суб'єктів приватизаційних відносин, визначено оцінювачів земель.

Проведено дослідження інформаційного забезпечення діяльності суб'єктів у сфері приватизації, пов'язаної із процесами ведення кадастрів нерухомого майна та земельних ділянок в Україні.

На підставі аналізу національного законодавства в сфері приватизації та вивчення світового досвіду сформульовано ряд висновків і рекомендацій, які повинні покращити адміністративно-правове регулювання діяльності державних органів у сфері приватизації.

Ключові слова: *приватизація, приватизація земельних ділянок, оцінка, суб 'єкти приватизаційних відносин.*

Антипенко И. В. Административно-правовые основы деятельности государственных органов в сфере приватизации. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В диссертации проведено комплексное исследование административно-правового обеспечения деятельности государственных органов в сфере приватизации.

Рассмотрены теоретические подходы к правовому обеспечению приватизационных правоотношений. Проведена периодизация правового регулирования процессов приватизации в Украине. Проанализированы субъекты приватизационных правоотношений. К специфическим субъектам

приватизационных отношений отнесены министерства и ведомства, в распоряжении и управлении которых находится государственное имущество, судебные органы государства, контролирующие органы.

Отдельно, как субъект приватизационных отношений, определяется оценщик земель. Развитие института оценщиков в Украине является необходимым элементом в общей системе развития отношений в сфере приватизации. Одним из таких элементов развития может стать передача больших полномочий саморегулируемым организациям по контролю и профессиональной подготовке и переподготовке оценщиков. Указанное позволит провести независимую оценку как недвижимого имущества, так и земельных участков, подлежащих приватизации. Именно независимая профессиональная деятельность по определению стоимости объекта приватизации обеспечит демократизацию отношений, уменьшит влияние государственных чиновников в процессе приватизации и одновременно повысит ответственность и роль саморегулируемых организаций.

В работе рассматривается вопрос приватизации земельных участков. Учитывая особенности правового обеспечения приватизационных процессов, предложено рассматривать приватизацию земельных участков как законодательно закрепленную процедуру бесплатной и / или платной передачи в частную собственность или собственность юридических лиц земельных участков с учетом прав и обязанностей субъектов этих правоотношений.

Определены виды приватизации земельных участков, правовое регулирование данного процесса, обеспечение деятельности соответствующих государственных органов в указанной сфере.

Проведено исследование информационного обеспечения деятельности субъектов в сфере приватизации, связанной с процессами ведения кадастров недвижимости и земельных участков в Украине.

В диссертации доказано необходимость применения единого подхода к регистрации права собственности и иных прав на землю и другое недвижимое имущество в одном государственном органе, по единым правилам.

Изучив международный опыт правового регулирования процессов приватизации, сделан вывод о возможности использования опыта Великобритании, что позволит без проведения процессов национализации частной собственности дополнительно привлечь соответствующие доходы от приватизации в национальный бюджет.

На основании анализа национального законодательства в сфере приватизации и изучения мирового опыта сформулирован ряд выводов и рекомендаций, которые должны улучшать административно-правовое регулирование деятельности государственных органов в сфере приватизации.

Ключевые слова: *приватшация, приватизация земельных участков, оценка, субъекты приватизационных отношений.*

Antipenko I.V. Administrative-legal principles of activity of state bodies in the field of privatization. – Manuscript.

Thesis is for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process, finance law, information law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The paper conducted a comprehensive study of administrative and legal support of public authorities in the field of privatization.

It is reviewed theoretical approaches to the privatization of the legal relationship. A periodization of the legal regulation of privatization processes in Ukraine. The range of subjects' privatization relationship is analyzed.

The paper discusses the privatization of land. It is determined types of land privatization, the legal regulation of this process, the support of relevant authorities in this field. Separately, as the subject of privatization of land relations is determined by an appraiser.

The research activities of providing information in the privatization processes related to conducting inventories of real estate and land plots in Ukraine.

Based on analysis of national legislation on privatization and the study of international experience formulated a number of conclusions and recommendations

that should improve the administrative-legal regulation of activity of state bodies in the field of privatization.

Key words: *privatization, privatization of land plots, assessment, subjects of privatization relations.*

22. <u>Баланюк Л. Л.</u> Адміністративно-правове регулювання парабанківської діяльності в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Леонід Леонідович Баланюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 246 с.

Роботу присвячено дослідженню питань адміністративно-правового регулювання парабанківської діяльності в Україні. Висвітлено поняття парабанківської установи. Виходячи із закріплених у законодавстві норм, проаналізовано особливості та перелік парабанківських установ, структуру та сучасний стан парабанківської системи України, її державне регулювання.

Здійснено аналіз джерел вчинення протиправних діянь у сфері парабанківських відносин, видів і способів вчинення протиправних діянь у цій сфері та моніторинг факторів, що впливають на вчинення протиправних діянь у сфері парабанківських відносин.

Детально розглянуто основні складові структурні елементи системи заходів удосконалення адміністративно-правового регулювання відносин у сфері парабанківської діяльності. Розглянуто питання створення умов, за яких економічно невигідно вчиняти протиправні діяння у сфері парабанківських відносин, та побудови організаційно-правової інфраструктури превентивного впливу на усунення причин і умов, що сприяють вчиненню протиправних діянь у сфері парабанківських відносин.

Ключові слова: *небанківська фінансова установа, парабанківська установа, державне регулювання, тіньова схема, тіньовий капіталооборот, фінансовий моніторинг, лістинг, диверсифікація.*

Баланюк Л. Л. Административно-правовое регулирование парабанковской деятельности в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена исследованию вопросов административно-правового регулирования парабанковской деятельности в Украине.

Работа является одной из первых попыток комплексно, с использованием современных методов познания, исследовать проблемные вопросы деятельности парабанковских учреждений. В исследовании освещается понятие парабанковского учреждения, наводятся четкие квалификационные признаки данного вида финансовых учреждений. Исходя из закрепленных в законодательстве норм, анализируются и определяются особенности парабанковских учреждений, их перечень, структура и современное состояние парабанковской системы Украины, ее государственное регулирование.

Осуществлён анализ источников противоправных деяний, видов и способов противоправных деяний в сфере парабанковской деятельности и мониторинг факторов, которые влияют на совершение противоправных действий в парабанковской сфере. Доказано, что парабанковские услуги в основном используют как финансовые механизмы не для введения теневых активов в легальную экономику, а для, вывода средств в нелегальный капиталооборот. Наиболее действенными способами изъятия средств из легального оборота является применение механизмов уклонения от налогообложения и вывода валюты за рубеж.

Особое внимание в работе уделено вопросам применения финансового мониторинга парабанковских операций. Исследовано текущее состояние и эффективность финансового мониторинга в Украине. Определено его несовершенство, поскольку фактически отсутствует в нем такой важный составной элемент, как отчетность о транзакциях.

В результате проведенного исследования обосновывается, что меры, которые применяет государство для борьбы с негативными явлениями в сфере парабанковских услуг, не имеют комплексного характера, а поэтому не являются эффективными.

Сформулирован ряд выводов, предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование регулирования отношений в сфере парабанковской деятельности. Рассмотрены вопросы создания условий, при которых экономически невыгодно совершать противоправные деяния в парабанковских отношениях и построения организационно-правовой инфраструктуры превентивного влияния на устранение причин и условий, которые способствуют совершению противоправных парабанковских действий.

Обосновано, что для ликвидации теневого парабанковского денежного оборота в первую очередь необходимо реформировать порядок исчисления налога на прибыль предприятий. Ликвидация нелегальной оптимизации налога на прибыль достигается за счет установления четкой тарификации оплаты за парабанковские услуги, реформированием процедуры листинга ценных бумаг и внесением изменений в требования по диверсификации активов парабанковских учреждений.

Превентивное противодействие образованию новых факторов, которые обусловливают совершению противоправных деяний в парабанковской сфере, обеспечит модернизация структуры и функций государственных регуляторов, ликвидацию дублирования функций различных государственных органов, создание эффективной системы государственного и корпоративного контроля парабанковскими операциями.

Ключевые слова: *небанковское финансовое учреждение, парабанковское учреждение, государственное регулирование, теневая схема, теневой капиталооборот, финансовый мониторинг, листинг, диверсификация.*

Balaniuk L.L. Administrative and legal regulation of parabank activity in Ukraine. – Manuscript.

Thesis for the scientific degree of Candidate of Legal Sciences on speciality 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, informational law. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation is devoted to research of problems of administrative and legal regulation of parabank activity in Ukraine. The concept of parabanking institution is explained. Peculiarities and the list of parabanking institutions, structure and current state of parabank system of Ukraine, its state regulation from the norms fixed in the legislation are analyzed.

The analysis of sources of illegal displays, kinds and ways of illegal acts in the sphere of parabank activities and monitoring of factors which influence on reconstruction of illegal relations in parabank sphere is carried out.

Basic making structural elements of complex system measures on improvement of administrative and legal regulation of relations in sphere of parabank activity is in details explained. Problems of creation of conditions at which is economically unprofitable to enter illegal parabank relations and constructions of an organizational and legal infrastructure of preventive influence on elimination of reasons and conditions which promote fulfillment of illegal parabank displays are considered.

Key words: *nonbank financial institution, parabanking institution, state regulation, the shadow scheme, shadow circulation of the capital, financial monitoring, listing, diversification.*

23. <u>Бердникова Л. В.</u> Державна податкова служба України як суб'єкт адміністративного судочинства : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Лілія Володимирівна Бердникова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 214 с.

Дисертація присвячена дослідженню відносин, які виникають у процесі формування та реалізації правового статусу Державної податкової служби України як однієї із сторін адміністративного судочинства, визначенню правосуб'єктності Державної податкової служби України в адміністративному

судочинстві та внесенні пропозицій щодо вдосконалення чинного законодавства з даних питань. У роботі сформульовано поняття адміністративної процесуальної правосуб'єктності органів Державної податкової служби України як суб'єкта адміністративного судочинства. За допомогою аналізу функцій та організації департаменту правової роботи Державної податкової служби України, досліджено діяльність щодо підготовки та участі в адміністративному судочинстві.

Ключові слова: *адміністративне судочинство, адміністративна правосуб'єктність, адміністративний спір, податковий спір, представництво, правова робота, функції, компетенція.*

Бердникова Л. В. Государственная налоговая служба Украины как субъект административного судопроизводства – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс: финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена исследованию отношений, возникающих в процессе формирования и реализации правового статуса Государственной налоговой службы Украины как одной из сторон административного судопроизводства, определению правосубъектности Государственной налоговой службы Украины в административном судопроизводстве и внесении предложений по совершенствованию действующего законодательства по данным вопросам. В работе сформулировано понятие административной процессуальной правосубъектности органов Государственной налоговой службы Украины как субъекта административного судопроизводства. С помощью анализа функций и организации департамента правовой работы Государственной налоговой службы Украины, исследована деятельность по подготовке и участию в административном процессе.

Административное судопроизводство рассматривается как отдельная самостоятельная отрасль процессуального права, регулирующего деятельность

административных судов по рассмотрению дел, возникающих из административно-правовых споров.

Также исследуются отдельные направления работы административных судов по разрешению налоговых споров (в частности, по примирению сторон, оснований обращения, правового статуса сторон при рассмотрении налоговых споров и др.)

Административно-правовой спор трактуется как комплексное административное правоотношение особого типа, которое имеет материально-правовую и процессуальную составляющую и характеризуется наличием разногласий сторон, вызванных конфликтом интересов в сфере государственного управления или несовпадением взглядов относительно законности и обоснованности организационных действий органов и лиц, наделенных государственно-властными управленческими полномочиями.

Налоговый спор определяется как разногласие по поводу взаимных прав и обязанностей, а также условий их реализации сторон налогового правоотношения, переданную на рассмотрение уполномоченного юрисдикционного органа, который требует решения на основе правовой оценки ситуации, проверки законности действий сторон.

В работе обозначается, что акцент при судебном разрешении налогового спора со стороны законодателя поставлено на правомерности решения налогового органа. При налоговых спорах, которые фактически являются спором с субъектом властных полномочий о правомерности решения, действия и бездеятельности последнего, именно налоговый орган обязан доказывать в суде свою правоту.

Учитывая негативный российский опыт, украинским налоговым органам необходимо больше внимания уделять соблюдению прав налогоплательщиков и тщательно относиться к сбору доказательств налоговых правонарушений.

Среди другого, сделан вывод о нецелесообразности создания в Украине системы специализированных налоговых судов и необходимости системного формирования такой специализации в рамках административного

судопроизводства.

Автор предлагает с целью упрощения процедуры обращения налоговых органов разработать и внедрить в практическую деятельность Инструкцию об организации представительства ДПС Украины в судах. Нормы этой инструкции должны вмещать следующие разделы: общие положения, порядок обращения в суд (перечень необходимых документов, субъект обращения, предмет обращения, обоснование), порядок рассмотрения материалов инициатора обращения, подготовка к обращению в суд; процедуры обращения в суд; уведомление инициаторов обращения (если таковые имеются) о результатах. Кроме этого, необходимо внедрить в практическую деятельность Методические рекомендации по подготовке материалов в суд.

Ключевые слова: *административное судопроизводство, административная правосубъектность, административный спор, налоговый спор, представительство, правовая работа, функции, компетенция.*

Berdnykova L. V. State Tax Service of Ukraine as subject of administrative judicial procedure. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree in Law Sciences by speciality 12.00.07 – administrative law and process; the financial law; the information law. National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation investigates the relationships that arise in the development and implementation of the legal status of the State Tax Service of Ukraine as one of the parties to administrative proceedings, legal definition of the State Tax Service of Ukraine in administrative proceedings and making proposals to improve legislation on these issues. In this paper the concept of administrative procedural legal personality of the State Tax Service of Ukraine as a subject of administrative proceedings. Using the analysis functions and organization of the department of law of the State Tax Service of Ukraine, research activities on preparation and participation in administrative proceedings.

Key words: *administrativejudicial procedure,administrative legal,*

administrative disputes, tax controversy, representation, legal work, functions, competence.

24. <u>Біла В. Р.</u> Адміністративний договір в діяльності органів державної податкової служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Вікторія Русланівна Біла ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 192 с.

Дисертацію присвячено аналізу теоретико-методологічних засад, підстав та процесуально-процедурних засад використання адміністративного договору в діяльності органів державної податкової служби України (далі – органи ДПС України).

У роботі досліджено поняття, сутність та ознаки договірних форм управлінської діяльності органів ДПС України. Визначено особливості адміністративно-договірних відносин за участю органів ДПС України. Проаналізовано концептуальні підходи щодо розуміння сутності адміністративного договору, здійснено їх класифікацію відповідно до специфіки їх застосування органами ДПС України.

Досліджено підстави укладання, зміст адміністративного договору, вимоги до нього та теоретичні положення правового статусу органів ДПС України, як учасників адміністративних договорів.

Проаналізовано процедуру укладання нормативних та індивідуальних адміністративних договорів органами ДПС України та заходи забезпечення виконання зобов'язань, що виникають з адміністративних договорів, укладених органами ДПС України.

На основі проведеного дослідження дано авторське визначення «адміністративного договору за участю органів ДПС України», як заснованого на адміністративно-правових нормах підзаконного спільного правового акту декількох суб'єктів адміністративного права, що ґрунтується на волеузгодженні сторін, має форму угоди та визначає взаємні права і обов'язки його учасників, хоча би одним із яких є орган ДПС України; визначено адміністративно-

договірні форми діяльності органів ДПС України, до яких віднесено: укладення контрактів з державними службовцями, договорів про співпрацю, взаємодію між органом ДПС та іншим органом публічної адміністрації чи громадською організацією, договорів про надання розстрочення (відстрочення) податкових зобов'язань, укладення тарифних (галузевих) угод, договорів про надання публічних послуг (наприклад, про визнання електронних документів), видання спільних, підзаконних нормативно-правових актів управління, застосування спеціальних податкових режимів, надання податкових пільг; сформульовано висновки, пропозиції та рекомендації, спрямовані на вдосконалення організаційно-правових засад застосування адміністративного договору в діяльності органів ДПС України.

Ключові слова: *адміністративний договір, адміністративно-договірні відносини, органи державної податкової служби України, специфіка, виключні повноваження, вимоги до змісту адміністративних договорів, процедура укладання адміністративних договорів.*

Белая В. Р. Административный договор в деятельности органов государственной налоговой службы Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07. – теория управления; административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена анализу теоретико-правовых основ, оснований, а также процессуально-процедурного порядка применения административного договора в деятельности органов государственной налоговой службы Украины (далее – органы ГНС Украины).

Работа является одной из первых попыток комплексно, с использованием современных методов познания, исследовать проблемные вопросы применения административного договора в деятельности органов ГНС Украины. В результате проведенного исследования обосновано существования административно-договорных форм деятельности органов ГНС Украины к

которым относятся: контракты с государственными служащими, договора про сотрудничество, взаимодействие органа ГНС Украины с другим органом публичной администрации или общественной организацией, договоров про предоставление рассрочки (отстрочки) налоговых обязательств, тарифных (отраслевых) соглашений, договоров про предоставление публичных услуг, издание совместных, подзаконных нормативно-правовых актов управления, применение специальных налоговых режимов, предоставление налоговых льгот. Определены особенности административно-договорных отношений при участии органов ГНС Украины. Проанализированы концептуальные подходы понимания сущности административного договора, проведена их классификация в соответствии со спецификой деятельности органов ГНС Украины. Сформулировано авторское определение административного договора в деятельности органов ГНС Украины как основанного на административно-правовых нормах подзаконного совместного правового акта нескольких субъектов административного права, принятого на основе волесогласования сторон, имеет форму соглашения и определяет взаимные права и обязанности его участников, хотя бы одним из которых есть орган ГНС Украины.

Детально освящены составляющие содержания административного договора, основания его заключения органами ГНС Украины. В работе формулируются требования к административным договорам та последствия нарушения данных требований, а именно признания административного договора недействительным. Также обосновывается необходимость законодательного закрепления вышеизложенных положений.

Также разработаны предложения по усовершенствованию правого статуса органа ГНС Украины как участников административных договоров.

В работе особое внимание уделено процедуре заключения нормативных и индивидуальных административных договоров и способам обеспечения исполнения обязательств по административному договору, заключенному органом ГНС Украины.

Сформулирован ряд выводов, предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование теоретико-правовых основ и практики применения административного договора органами ГНС Украины.

Ключевые слова: *административный договор; административно-договорный отношения; органы государственной налоговой службы; специфика; исключительные полномочия; требования к содержанию административных договоров; процедура заключения административных договоров.*

Bila V. Administrative agreement in activity of bodies of state tax service of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for the scientific degree of Candidate of Legal Sciences after specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, informational law. - National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

Thesis is devoted to the analysis of theoretical and methodological principles and judicially-procedural principles of usage of administrative agreement in activity of bodies of state tax service of Ukraine.

In this thesis one examined the concept, investigational essence and characteristics of contractual forms of administrative activity of the State Tax Service of Ukraine. Conceptual approaches were analyzed in relation to understanding of essence of administrative contract, their classification is carried out in accordance with the specific of their application by the bodies of state tax service of Ukraine.

The basis of conclusion of administrative agreement its contents, requirement to it and legal status of bodies of state service of Ukraine, as participants of administrative agreements were investigated.

One analyzed procedure of conclusion of normative and individual administrative contracts by the bodies of state tax service of Ukraine and measures of providing of fulfilling commitment, which arise out of administrative agreements celled by the bodies of state tax service of Ukraine.

On the basis of the conducted research one made conclusions, suggestions and recommendations, that are set to improve organizational and legal principles of

application of administrative contract in activity of bodies of state tax service of Ukraine.

Key words: *administrative agreement, administratively-contractual relations, bodies of state tax service, specific, exceptional powers, requirements to maintenance of administrative contracts, procedure of conclusion administrative contracts.*

25. Блащук Н. І. Правове регулювання місцевих податків і зборів в Україні : сучасний стан та перспективи розвитку : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Наталія Іванівна Блащук ; Нац. ун-т держ. податк. служби України. – Ірпінь, 2012. – 242 с.

У дисертаційному дослідженні розглянуто правове регулювання місцевих податків і зборів в Україні на сучасному етапі та перспективи розвитку місцевого оподаткування у зв'язку з прийняттям Податкового кодексу України.

На монографічному рівні вивчено питання формування місцевої фінансової системи та такого важливого її елемента, як місцеві податки та збори. Досліджено розвиток правового регулювання місцевого оподаткування від часу становлення податкової системи взагалі і до його впровадження в сучасних умовах в Україні. Проаналізовано ступінь можливої податкової ініціативи місцевих органів влади. Запропоновано власну періодизацію генези правового регулювання місцевих податків і зборів. Розглянуто правовий механізм місцевих податків і зборів, що стягуються в Україні, їх значення, основні напрями вдосконалення системи місцевих податків і зборів. Вивчено зарубіжний досвід, правового регулювання місцевого оподаткування та запропоновано шляхи вдосконалення нормативно-правового регулювання місцевого оподаткування в Україні.

Сформульовано ряд конкретних пропозицій щодо внесення змін і доповнень до Податкового кодексу України та інших чинних нормативно-правових актів стосовно адміністрування місцевих податків і зборів в Україні.

Ключові слова: *адміністрування податків, місцеві податки, місцеві збори, місцеве оподаткування, доходи місцевих бюджетів, податок, збір, податкове законодавство, правове регулювання податку.*

Блащук Н. И. Правовое регулирование местных налогов и сборов в Украине: современное состояние и перспективы развития. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В диссертационном исследовании изучается правовое регулирование местных налогов и сборов в Украине на современном этапе и перспективы развития местного налогообложения в связи с принятием Налогового кодекса Украины.

На монографическом уровне рассматриваются вопросы формирования местной финансовой системы и такого важного ее элемента, как местные налоги и сборы. Отслеживается развитие правового регулирования местного налогообложения со времени становления налоговой системы вообще и до его применения в современных условиях в Украине. Проанализирована степень возможной налоговой инициативы местных органов власти. Разработана собственная периодизация генезиса правового регулирования местных налогов и сборов.

Рассматривается правовой механизм местных налогов, а именно: налога на недвижимое имущество, отдельное от земельного участка, и единого налога, а также трех местных сборов – сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности, сбора за места для парковки транспортных средств и туристического сбора, их значение, основные направления совершенствования системы местных налогов и сборов.

Исследованы теоретические положения о расширении полномочий по администрированию местных сборов органам местного самоуправления, исходя из их функций и задач, для эффективного развития территорий.

Обоснована целесообразность усиления бюджетообразующей составляющей на местном уровне путем возврата рыночного сбора, который был исключен Налоговым кодексом Украины из перечня местных налогов и сборов.

Обоснована целесообразность подхода к определению местных налогов и сборов как платы за определенные услуги местными органами власти, что является повышением значения социального партнерства между налогоплательщиками и органами местного самоуправления.

Анализируеться положение о создании Единого реестра объектов недвижимого имущества (фискального кадастра), т.е. государственной информационной системы учета обращения домов, сооружений и земельных участков, в которую будут вноситься данные о налогоплательщике, стоимость недвижимости, доходы от ее использования, вопросы права собственности и географических показателей.

Обоснована необходимость укрепления и стабилизации финансов местных органов власти Украины в условиях сокращения объемов централизованного финансирования. Так как местные платежи призваны обеспечить основные поступления в бюджеты городских, поселковых и сельских советов, поддержать и развивать местную инфраструктуру, роль которой возрастает в проведении социальных и экономических реформ.

Изучен зарубежный опыт правового регулирования местного налогообложения и возможности его внедрения в Украине. Предлагаются пути совершенствования нормативно-правового регулирования местного налогообложения в Украине.

Сформулирован ряд конкретных предложений по внесению изменений и дополнений в Налоговый кодекс Украины и другие действующие нормативно-правовые акты по администрированию местных налогов и сборов в Украине.

Ключевые слова: *администрирование налогов, местные налоги, местные сборы, местное налогообложение, доходы местных бюджетов, налог, сбор, налоговое законодательство, правовое регулирование налога.*

Blashchuk N. I. Legal regulation of local taxes and fees in Ukraine: current status and development prospects. – Manuscript.

Thesis for obtaining a scientific degree of Candidate of Science (Law) on the specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National state tax service university of Ukraine, Irpin, 2012.

This research deals with the legal regulation of local taxes and fees in Ukraine at the modem stage, and prospects for the development of local taxation regarding adoption of Tax Code of Ukraine.

On the monographic level this thesis examines formation of the local financial system and its important element such as local taxes and fees. Development of local taxation is traced starting from the formation of tax system in general and until its implementation under the current circumstances in Ukraine. Research analyzes possible extent of tax initiatives of local authorities, i.e. their level of influence on the domain of local taxes and fees.

The author proposes own methodology of determining the periodization of genesis of local taxes and fees and their legal regulation; she scrutinizes legal mechanism of local taxes and fees charged in Ukraine, their significance, and main directions of improving the system of local taxes and fees The world experience of local taxation is described regarding possibility of its implementation in Ukraine. The author proposes directions of improving the legal regulation of local taxation in Ukraine, formulates a number of specific proposals of amendments to the Tdk Code of Ukraine and other valid normative legal acts concerning administration of local taxes and fees in Ukraine.

Key words: *administration of taxes, local taxes, local fees, local taxation, revenues of local budgets, tax, fee, tax legislation, tax legal regulation.*

26. Бортняк К. В. Адмістративно-правовий статус працівника податкової служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Катерина Василівна Бортняк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 233 с.

У дисертації досліджено теоретичні і практичні питання визначення, нормативно-правового закріплення та реалізації адміністративно-правового статусу працівника податкової служби. Сформульовано поняття працівника податкової служби як суб'єкта адміністративного права. Розкрито юридичну природу, сутність та особливості адміністративно-правового статусу працівника податкової служби та визначено його місце та роль в адміністративних правовідносинах. У роботі проаналізовано ступінь наукової розробки проблеми розмежування понять «посадова особа» і «службова особа» та запропоновано розмежовувати вказані поняття за родовою і видовою ознаками. Визначено співвідношення адміністративно-правових статусів неатестованого працівника податкової служби (податкового інспектора) і атестованого працівника податкової служби (податкового міліціонера).

Проаналізовано повноваження працівників податкової служби та здійснено класифікацію прав та обов'язків покладених на них. Розглянуто особливості юридичної відповідальності працівника податкової служби в межах адміністративного права. На основі дослідження сучасного стану нормативно- правового регулювання адміністративно-правого статусу працівника податкової служби сформульовано низку пропозицій та рекомендацій з приводу удосконалення його практичної реалізації.

Ключові слова: *працівник податкової служби, атестований працівник податкової служби, неатестований працівник податкової служби, адміністративно-правовий статус, права, обов'язки, юридична відповідальність, адміністративне правопорушення, дисциплінарний проступок*

Бортняк К. В. Административно-правовой статус работника налоговой службы. − Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 − административное право и процесс; финансовое право; информационное право. − Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации исследовано теоретические и практические вопросы определения, нормативно правового регулирования и реализации административно-правового статуса работника налоговой службы. Сформулировано понятие работника налоговой службы как субъекта административного права. Раскрыта юридическая природа, сущность и особенности административно-правового статуса работника налоговой службы, а так же определено его место и роль в административных правоотношениях.

Дано авторское определение юридической дефиниции работника государственной налоговой службы как субъекта административного права то есть реальный участник административно-правовых отношений, который, владея административно-правовым статусом, принимает участие в организации публичного управления, в самой управленческой деятельности, а также в процессе управления (административных процедурах) в сфере налогообложения.

В работе проанализирована степень научной разработки проблемы разграничения понятий «должностное лицо» и «служебное лицо» и предложено различать их родовые и видовые понятия.

Проанализированы полномочия работников налоговой службы и осуществлена классификация прав, которые входят в административно-правовой статус работника налоговой службы, в зависимости от организационно-штатного построения органов государственной налоговой службы Украины (права работников ГНА Украины; права работников государственных налоговых администраций; права работников государственных налоговых инспекций; права работников налоговой милиции).

Рассмотрены особенности юридической ответственности работника налоговой службы в пределах административного права, при этом были определены отличия между административным проступком и дисциплинарным проступком. Дана авторская формулировка понятию «дисциплинарный проступок» − это нарушение служебной дисциплины, которая действует в пределах конкретной организации с целью обеспечения ее эффективного

функционирования (невыполнение или неподобающее выполнение по вине работника положенных на него служебных и должностных обязанностей), нарушения правил внутреннего трудового распорядка, приказов администрации, требований законодательных актов, которые регулируют деятельность соответствующей организации, а также нарушение этически-моральных правил.

На основе исследования современного состояния нормативно-правовой регуляции административно-правого статуса работника налоговой службы и сформулирован ряд предложений и рекомендаций по поводу усовершенствования его практической реализации.

Ключевые слова: *работник налоговой службы, аттестованный работник налоговой службы, неаттестованный работник налоговой службы, административно-правовой статус, права, обязанности, юридическая ответственность, административное правонарушение, дисциплинарный проступок.*

Bortnyak K. V. Administrative-legal status of worker of tax service. − Manuscript.

Thesis for a candidate's degree by specialty 12.00.07 − administrative law and process; financial law; informational law. − National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

In dissertation explored theoretical and practical questions of determination, normatively legal fixing and realization of administrative-legal status of worker of tax service. The concept of worker of tax service is formulated as an administrative legal subject. Legal nature, essence and features of administrative-legal status of worker of tax service and certainly his place and role, is exposed in administrative legal relationships. In work the degree of scientific development of problem of differentiating of concepts is analyzed «public servant» and «official person» and it is suggested to differentiate the indicated concepts on family and specific signs. Certainly correlation of administrative-legal statuses of the not attested worker of tax service (tax militiaman) and attested worker of tax service (tax inspector).

Plenary powers of workers of tax service are analyzed and classification of rights and duties fixed is carried out on them. The features of legal responsibility of worker of tax service are considered within the limits of administrative law. On the basis of research of the modem state of the normatively legal adjusting of administratively right status of worker of tax service and the row of suggestions and recommendations is formulated concerning the improvement of his practical realization.

Key words: *worker of tax service, the worker of tax service is attested, the worker of tax service is not attested administrative-legal status, rights, duties, legal responsibility, administrative offence, breach of discipline.*

27. Бригінець О. О. Адміністративно-правовий статус державної податкової служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Олексійович Бригінець ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 220 с.

У дисертаційному дослідженні розкривається сутність адміністративно-правового статусу державної податкової служби України. Наведено теоретичне узагальнення та запропоноване нове вирішення наукового завдання − удосконалення адміністративно-правового статусу державної податкової служби України. Розгляд чинних нормативно-правових актів, наукових та літературних джерел, а також аналіз досвіду реалізації повноважень фіскальних зарубіжних держав дозволили розкрити сутність адміністративно-правового статусу державної податкової служби України в процесі надання нею адміністративних послуг. Виявлено проблеми та недоліки системного характеру в чинному законодавстві України, яке регулює адміністративно-правовий статус державної податкової служби України. Використовуючи позитивний вітчизняний та зарубіжний досвід, було сформульовано авторське визначення, ряд висновків, пропозицій і рекомендацій, спрямованих на покращення діяльності державної податкової служби України.

Вперше сформульовано ряд конкретних пропозицій щодо внесення змін та доповнень до деяких чинних нормативно-правових актів стосовно реалізації адміністративно-правового статусу державної податкової служби України.

Ключові слова: *адміністративно-правовий статус; статус державної податкової служби України; адміністрування податків; податкова міліція; модернізація податкової служби.*

Бригинец А. А. Административно-правовой статус государственной налоговой службы Украины. − Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 − административное право и процесс; финансовое право; информационное право. − Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертационном исследовании раскрывается сущность административно-правового статуса государственной налоговой службы Украины. Приведено теоретическое обобщение и предложено новое решение научной задачи − усовершенствование административно-правового статуса государственной налоговой службы Украины. Рассмотрение действующих нормативно-правовых актов, научных и литературных источников, а также анализ опыта реализации полномочий фискальных органов зарубежных государств позволили раскрыть сущность административно-правового статуса государственной налоговой службы Украины в процессе предоставления ею административных услуг. Выявлено проблемы и недостатки системного характера в действующем законодательстве Украины, которое регулирует административно-правовой статус государственной налоговой службы Украины. Используя позитивный отечественный и зарубежный опыт, было сформулировано авторское определение, ряд выводов, предложений и рекомендаций, направленных на улучшение деятельности государственной налоговой службы Украины.

Впервые сформулировано ряд конкретных предложений по внесению изменений и дополнений к некоторым действующим нормативно-правовым

актам относительно реализации административно-правового статуса государственной налоговой службы Украины.

Уровень научного осмысления проблем административно-правового статуса и организации работы государственной налоговой службы в Украине не отвечает требованиям построения демократического правового государства, что находит своё отражение как в научных трудах, так и в действующем законодательстве. Правовой статус органов государственной налоговой службы Украины можно определить как сложное и неоднозначное явление, которое характеризируется многогранностью законодательно установленных структурных элементов. При рассмотрении административно-правового статуса государственной налоговой службы Украины необходимо расположить эти компоненты следующим образом: 1) целевой, который включает в себя принципы, цели, задачи и функции органа государственной власти; 2) структурно-организационный, который включает в себя регулирование порядка создания, реорганизации, ликвидации, процедуры деятельности, право на официальные символы, линейную и функциональную подчинённость; 3) компетенционный, который включает в себя совокупность властных полномочий относительно: − прав и обязанностей, которые связаны с осуществлением власти, участием в управленческих отношениях, а также правом издавать определённые акты; − подведомственности, правового закрепления объектов, предметов и дел, на которые распространяются властные полномочия.

Государственная налоговая служба, осуществляя реализацию возложенных на неё задач, владеет довольно широким спектром полномочий. Их можно сгруппировать, исходя из возложенных на налоговую службу функций и их практической реализации: контрольные полномочия, организационные полномочия, полномочия относительно налогового стимулирования и мотивации, юрисдикционные полномочия.

При таких условиях возникает потребность в исследовании сущности, особенностей и структуры административно-правового статуса налоговой

службы, характеристике каждой из его составляющих, их взаимосвязи и разработке на этой основе предложений и рекомендаций относительно усовершенствования деятельности налоговой службы Украины в процессе предоставления ею административных услуг. Тем не менее проблемы административно-правового статуса налоговой службы специально не изучались, в существующих научных работах эти вопросы исследовались фрагментарно или в рамках более широкой административно-правовой проблематики, без комплексного подхода.

Ключевые слова: *административно-правовой статус; статус государственной налоговой службы Украины; администрирование налогов; налоговая милиция; модернизация налоговой службы.*

Briginets O. O. Administrative and legal status of State Tax Service of Ukraine. − Manuscript.

Dissertation on the obtaining of scientific degree of Candidate of Laws on specialty 12.00.07 − Administrative law and Procedure; Financial law; Information law. − National university of state tax sendee of Ukraine, Irpin, 2011.

The dissertation research defines the basic nature of administrative and legal status of State Tax Service of Ukraine. Analytic generalization was put forward and new solution of scientific target was offered. It consists in the improvement of administrative and legal status of State Tax Service of Ukraine. Examination of normative legal acts in force, scientific and literary sources and also analysis of experience of realization of the authority of fiscal services in foreign countries allowed us to define the basic nature of administrative and legal status of State Tax Service of Ukraine in the process of granting administrative services. Problems and defects of the system nature were found in the current legislation of Ukraine, which governs administrative and legal status of State Tax Service of Ukraine. Author's definition, raw of conclusions, propositions and recommendations directed at the developing activity of State Tax Service of Ukraine, were formulated with the help of usage of the positive domestic and foreign experience.

A raw of specific propositions for making amendments and additions to some normative legal acts in force regarding to the realization of administrative and legal status of State Tax Service of Ukraine was formulated for the first time.

Key words: *administrative and legal status; status of State Tax Service of Ukraine; managing taxes; fiscal militia; modernization of tax service.*

28. Войтенко І. С. Адміністративно-правові засади застосування адміністративно-господарських санкцій : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Сергіївна Войтенко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 200 с.

Дисертація є першим дослідженням, присвяченим теоретичним та практичним проблемам правового регулювання адміністративно-господарських санкцій в сфері адміністративно-деліктних відносин.

В роботі розкрито зміст поняття адміністративно-господарських санкцій за адміністративно-деліктним законодавством України. На підставі чинного законодавства визначено правову природу вказаних заходів адміністративної відповідальності, виділено їх основні ознаки та види, визначено основні принципи адміністративно-господарських санкцій.

Особливу увагу в роботі приділяється порядку та підставам застосування адміністративно-господарських санкцій. Розглянуто особливості складу адміністративного правопорушення юридичних осіб у разі застосування адміністративно-господарських санкцій.

Доведено, що адміністративно-господарські санкції найчастіше пов’язані із одночасним застосуванням заходів адміністративного примусу припиняючого, правовідновлювального і процесуально-забезпечувального характеру. Без використання даних заходів адміністративного примусу не може йти мова про ефективність таких санкції.

Приділена увага питанням систематизації адміністративно-деліктного законодавства. Зокрема, розглянуто норми ПКУ, КУпАП, ГКУ та Проекту Кодексу України про адміністративні проступки.

Визначаються можливі шляхи вдосконалення правового регулювання адміністративно-деліктних відносин в частині застосування адміністративно-господарських санкцій. Сформульовані конкретні висновки та пропозиції щодо внесення змін та доповнень як до чинного законодавства, так і до проектів законодавчих актів.

Визначаються наступні процесуальні строки для провадження у справах про правопорушення юридичних осіб: а) строк направлення матеріалів справи для розгляду; б) строк розгляду справи або прийняття рішення у справі; в) строк, протягом якого можливе оскарження рішення у справі; г) строк виконання рішення про накладення санкцій.

Ключові слова: *адміністративно-господарські санкції, адміністративна відповідальність, фінансова відповідальність, ефективність застосування адміністративно-господарських санкцій, Податковий кодекс України.*

Войтенко И. С. Административно-правовые основы применения административно-хозяйственных санкций. – Рукопись.

Диссертация на получение научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация является первым исследованием, посвященным теоретическим и практическим проблемам правового регулирования административно- хозяйственных санкций в сфере административно-деликтных отношений.

Диссертация посвящена исследованию теоретических и правових вопросов регулирования административной ответственности за правонарушения, совершенные в сфере хозяйственной деятельности. Основное внимание уделяется проблемам применения административно-хозяйственных санкций за правонарушения в области хозяйственной деятельности.

В работе раскрыто содержание понятия административно-хозяйственных санкций по административно-деликтному законодательству Украины. На

основании действующего законодательства определена правовая природа указанных мер административной ответственности, выделены их основные признаки и виды, определены основные принципы административно-хозяйственных санкций.

Особое внимание в работе уделяется порядку и основаниям применения административно-хозяйственных санкций. Рассмотрены особенности состава административного правонарушения юридических лиц при применении административно-хозяйственных санкций.

Сформулировано авторское определение административно-хозяйственных санкции как комплекса мероприятий административного влияния органов государственного управления в сфере хозяйственных отношений, непосредственное назначение которых заключается в прекращении правонарушения и ликвидации его последствий, эффект от применения которых оказывается в содействии правопорядку, повышении качественного уровня хода внутрихозяйственных операций и взаимодействия субъектов ведения хозяйства с государством.

Обращается внимание на то, что одним из самых действенных административно-правовых мероприятий охраны и защиты хозяйственно-правовых отношений есть применение в обусловленных законодательством случаях санкций административно-правового характера, которые в ГКУ определяются как административно-хозяйственные санкции, но, в то же время, ни один из нормативно-правовых актов в полном объеме не регламентирует основания и процедуру их применения, что, в свою очередь, предопределяет проблемы в правоприменительной сфере, ведь реализация материальных норм должна быть четко прописана в процессуальных актах.

Уделено внимание вопросам систематизации административно-деликтного законодательства. В частности, рассмотрены нормы НКУ, КУоАП, ХКУ и Проекта Кодекса Украины об административных проступках.

Доказано, что административно-хозяйственные санкции чаще всего связаны с одновременным применением мероприятий административного

принуждения приостанавливающего, правообновительного и процессуально-обеспечительного характера. Без использования данных мероприятий административного принуждения не может идти речь об эффективности таких санкции.

Определяются возможные пути совершенствования правового регулирования административно-деликтных отношений в части применения административно-хозяйственных санкций. Сформулированы конкретные выводы, предложения и рекомендации относительно внесения изменений и дополнений как к действующему законодательству, так и к проектам законодательных актов.

Ключевые слова: *административно-хозяйственные санкции, Административная ответственность, финансовая ответственность, эффективность применения административно-хозяйственных санкций, Налоговый кодекс Украины.*

Voytenko I. S. Administrative and legal basis for application of administrative sanctions. – Manuscript.

A thesis for the degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process, finance law, information law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The thesis is the first study on theoretical and practical problems of legal regulation of administrative sanctions in administrative and tort relations.

The paper disclosed the content of the concept of administrative sanctions according to the administrative and tort law of Ukraine. Based on current legislation, the legal nature of the sanctions is defined, their main characteristics and types are investigated, the basic principles are defined.

Particular attention is paid to the procedure and reasons for the application of administrative sanctions. The features of the administrative offense of legal persons in case of application of administrative sanctions are investigated in the thesis.

Attention is also paid to issues of systematization of administrative and tort law. Thus,the thesis considers legal rules of the Tax Code of Ukraine, Code of

Ukraine on Administrative Offences, the applicable rules of the Commercial Code of Ukraine, the rules of the draft Code of Ukraine on Administrative Misdemeanours.

The author of the dissertation identifies opportunities for improvement of legal regulation of administrative and tort relations in the application of administrative sanctions. The candidate for a degree formulates specific conclusions and proposals for amendments to existing legislation as well as to draft legislation.

Key words: *administrative sanctions, administrative responsibility, financial responsibility, the effectiveness of administrative sanctions, the Tax Code of Ukraine.*

29. Гаврилюк Т. Д. Адміністративно-правові засади співпраці міліції (поліції) з населенням: європейський досвід : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Дмитрівна Гаврилюк ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2011. – 245 с.

Дисертація присвячена дослідженню адміністративно-правових засад побудови стосунків поліції країн Європи та міліції України з населенням. Здійснений теоретико-правовий аналіз понять досліджуваної проблеми, зокрема таких, як «взаємодія», «співробітництво», «співпраця», «партнерство», «громадська думка», «імідж», «паблік рилейшнз» та «довіра». Досліджені аспекти становлення співпраці міліції/поліції з населенням в історичному контексті, сучасні тенденції їхнього розвитку. Визначені характерні особливості процесу взаємодії поліції європейських країн з населенням. Проаналізований сучасний стан функціонування системи МВС України у сфері взаємодії з населенням та обґрунтовані можливі шляхи удосконалення у цьому напрямі з урахуванням позитивних напрацювань поліції європейських країн.

Ключові слова: *взаємодія, співпраця, партнерство, громадська думка, імідж, довіра, поліція, міліція, населення, засоби масової інформації, програми профілактики злочинності.*

Гаврилюк Т. Д. Административно-правовые основы сотрудничества милиции (полиции) с населением: европейский опыт. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Нац. академия внутренних дел, Киев, 2011.

Исследование посвящено изучению административно-правовых основ сотрудничества милиции (полиции) с населением с последующей разработкой предложений относительно возможности внедрения изученного положительного опыта стран Европы в этом направлении в деятельность милиции Украины

Осуществлен теоретико-правовой анализ понятий, употребляемых при характеристике процессов сотрудничества милиции и населения: «взаимодействие», «сотрудничество», «партнерство», «общественное мнение», «имидж», «паблик рилейшнз», а также детально рассмотрен феномен доверия в обществе в целом и, в том числе, по отношению к милиции (полиции).

Детально изучены аспекты развития сотрудничества милиции/полиции с населением с исторической точки зрения, а также современные тенденции и проблемы их развития. Определены характерные особенности процесса взаимодействия полиции европейских стран с населением: 1) разработка и внедрение инициатив по сотрудничеству с населением на местном уровне; 2) различные источники финансирования программ; 3) соответствие программ критериям системы SMART; 4) направленность программ на решение конкретных проблем при одновременной их интеграции в общую политику предупреждения преступности; 5) направленность программ на конкретную категорию граждан; 6) использование возможностей волонтеров при внедрении программ; 7) предварительное научное обоснование необходимости разработки и внедрения программ; 8) виктимологическая направленность программ; 9) проведение работы по взаимодействию полиции с населением осуществляет специальное подразделение.

В работе предоставлен анализ основных форм сотрудничества полиции с населением в разрезе ситуативной и социальной профилактики, а также

определены и проанализированы моменты успешного сотрудничества полиции со средствами массовой информации.

По результатам анализа взаимодействия МВД Украины с населением разработан ряд выводов и предложений, основанных на положительном опыте стран Европы, относительно путей усовершенствования в этом направлении, а также обоснованы выводы о нецелесообразности внедрения в Украине отдельных форм сотрудничества, несмотря на их широкое использование в европейских странах.

Сформулированы конкретные предложения по усовершенствованию форм сотрудничества милиции Украины с населением, среди которых: необходимость активной позиции и участия милиции в профилактических акциях и программах, привлечение к участию в таких программах добровольных помощников (волонтеров), разработка и внедрение указаных программ на местном уровне с учетом рекомендаций ученых и специалистов.

Среди предложений по усовершенствованию сотрудничества милиции со средствами массовой информации акцентировано внимание на необходимости: разработки Концепции информационной политики МВД Украины, изменений формата и содержания ведомственной прессы и официального сайта МВД Украины, внедрения системы подготовки специалистов для подразделений по связям с общественностью МВД.

Также обоснованы предложения относительно проведения изучения общественного мнения о деятельности милиции независимыми социологическими компаниями.

Ключевые слова: *взаимодействие, сотрудничество, партнерство, общественное мнение, имидж, доверие, полиция, милиция, население, средства массовой информации, программы предупреждения преступности.*

Gavrylyuk T. D. Administrative and Legal Grounds of Community Policing: European Experience. – Manuscript.

Thesis for a candidate’s degree by specialty 12.00.07. – administrative law and procedure; financial law; informational law. – National Academy of internal affairs of

Ukraine, Kyiv, 2011.

This thesis is devoted to the research of administrative and legal grounds of constructing relations between police and public in Europe and between militia and public in Ukraine. Theoretical and legal analysis of researched problem, namely the notions “interaction”, “cooperation”, “partnership”, “public opinion”, “image” and “trust” is realized. The aspects of forming cooperation between militia/police and public, their modern progress trends are researched in a historical context. The characteristic features of community policing in Europe are determined. The modern state of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine system functioning in the sphere of community policing is analyzed; the possible ways of improvement in this direction taking into account positive works of police of European countries are grounded.

Key words: *interaction, cooperation, partnership, public opinion, image, trust, police, militia, community, mass media, crime prevention programs.*

30. Гарбінська-Руденко А. В. Правові засади здійснення валютного контролю в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Альона Валеріївна Гарбінська-Руденко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 196 с.

Дисертаційне дослідження присвячено формуванню комплексного наукового уявлення про правові засади здійснення валютного контролю в Україні, розкриттю його сутності, аналізу міжнародного досвіду валютного контролю, формуванню пропозицій щодо вдосконалення валютного законодавства. Обґрунтовується позиція щодо віднесення валютного контролю до видів фінансового на підставі спільних методів, принципів та завдань. Звернуто увагу на існування різнопланових наукових дефініцій валютного контролю, в яких, проте, не вказано особливості валютного контролю як специфічного виду фінансового контролю. Наголошується на необхідності законодавчо закріпити мету валютного контролю. Сформовано систему спеціальних принципів валютного контролю, а також удосконалено визначення

принципів валютного контролю. Теоретично розмежовано форми, напрями та методи валютного контролю, а також дано їх авторське визначення. Наведено тлумачення поняття «валютна перевірка», визначено проблемні аспекти її здійснення. Проаналізовано поняття процесу валютного контролю з виділенням його конкретних стадій. Подано тлумачення понять валютного контролю та валютних операцій. Наведено обґрунтування існування валютного нагляду та дано його визначення як самостійної процесуальної діяльності. Проаналізовано проблеми, що виникають у процедурах проведення валютних перевірок Національним банком України, органами державної податкової служби, органами державної митної служби та надано окремі рекомендації щодо їх усунення. Особливу увагу приділено удосконаленню чинного законодавства у сфері валютного контролю з обґрунтуванням необхідності прийняти Закон України «Про валютне регулювання та валютний контроль в Україні».

Ключові слова: *валютний контроль, валютний нагляд, валютна перевірка, валютні цінності, процес валютного контролю, валютне законодавство, переміщення валюти.*

Гарбинская-Руденко А. В. Правовые основы осуществления валютного контроля в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07. – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертационной работе приведено теоретическое обобщение и решения научных задач, которые заключаются в определении правовых основ осуществления валютного контроля в Украине, выявление закономерностей и проблем правового регулирования валютного контроля. Основу исследования составили нормативно-правовые акты в сфере валютного контроля, монографии и статьи по вопросам правового регулирования валютных отношений, а также обобщений экономической науки в сфере валютного регулирования и контроля.

Исследование направлено на формирование комплексного научного представления о правовых принципах осуществления валютного контроля в Украине, раскрытие его сущности, анализа международного опыта валютного контроля, формирование предложений по усовершенствованию валютного законодательства. Обосновывается позиция об отнесении валютного контроля к видам финансового контроля на основании общих методов, принципов и задач. Обращается внимание на существование разноплановых научных дефиниций валютного контроля, в которых, все же, не указываются особенности валютного контроля как специфического вида финансового контроля.

Подчеркивается необходимость законодательного закрепления цели валютного контроля. Сформирована система специальных принципов валютного контроля, а также усовершенствовано определение принципов валютного контроля. Теоретически разграничены формы, направления и методы валютного контроля, а также предоставлено их авторское определение.

Приведено толкование понятия «валютная проверка», определены проблемные аспекты ее осуществления. Внесены предложения относительно законодательного урегулирования механизма валютного контроля и изменения полномочий органов, которые его осуществляют.

Анализируется процедура осуществления валютного контроля. Представлены толкования понятий валютного контроля и валютных операций. Проводится классификация валютных операций как системы, исследуются взгляды ученых относительно толкования понятия валютных операций. Внесены предложения относительно законодательного урегулирования валютных операций как объекта валютного контроля. Приведено обоснование существования валютного надзора и дано его определение как самостоятельной процессуальной деятельности.

В работе осуществляется сравнение существующих законодательных норм, регулирующих сферу валютного контроля с проектом закона в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Предоставляются выводы о

новациях разработанных проектных норм и их значения для валютного законодательства Украины.

Проанализированы проблемы в процедурах проведения валютных проверок Национальным банком Украины, органами государственной налоговой службы с учетом Налогового кодекса Украины, органами государственной таможенной службы и предоставлены отдельные рекомендации по их устранению. Исследованы особенности правовых процедур перемещения валютных ценностей через таможенную границу Украины с формированием авторского определения перемещения через таможенную границу. Отдельное внимание уделено усовершенствованию действующего законодательства в сфере валютного контроля с обоснованием необходимости принятия Закона Украины «О валютном регулировании и валютном контроле в Украине».

Ключевые слова: *валютный контроль, валютный надзор, валютная проверка, валютные операции, валютная правосубьектность, валютные ценности, процесс валютного контроля, валютное законодательство, перемещение валюты через таможенную границу, валютное регулирование, органы валютного контроля.*

Harbinska-Rudenko A. V. Legal principles of the implementation of the currency control in Ukraine. – Manuscript.

The thesis is for the conferment of a degree of the candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – National university of governmental tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The thesis is devoted to the integrated scientific understanding of legal principles to the currency control in Ukraine, opening its essence, the analysis of the international experience of the currency control, the proposals for the improvement as to the currency legislation. The position of charging the currency control to the types of the financial control on the basis of common methods, principles and tasks is discovered in it. The special emphasis is on the existence of different scientific definitions of the currency control where the peculiarities of the currency control as a

specific type of the financial control are not specified still. The necessity of legal securing of the purpose of the currency control is stressed. The system of the special or sectoral principles of the currency control is formed and also the definition of the principles of the currency control is improved. The forms, directions and methods of currency control are theoretically differentiated and also are given their authors' definition. The term monetary verification is discovered, the problematic aspects of its implementation are defined. The concept of the process of the currency control is analyzed by highlighting its specific stages. The interpretation of the currency control and currency transactions are given. The existence of the currency surveillance is proved and its determination as an independent procedural activity is given. The special attention is paid on the classification of actors of the currency control with their division into categories. The problems of the inspection procedures of the currency exchange are analysed by the National Bank of Ukraine, authority of the Governmental Tax Service, Governmental Customs Service and the separate recommendations to eliminate them are provided. The improvement of the current legislation as to the currency control justifying the necessity of the Law of Ukraine „On Currency Regulation and Currency Control in Ukraine" is in the focus of interest.

Key words: *currency control, currency supervision, currency verification, currency values, the process of the currency control, currency control regulations, transfer of currency.*

31. Гой В. П. Правове забезпечення діяльності органів державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків:дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Віктор Петрович Гой ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 228 с.

Дисертацію присвячено аналізу правового забезпечення діяльності органів державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків. Визначено поняття та особливості правосуб'єктності великих платників податків, з'ясовано критерії відбору великих платників

податків за законодавством України; визначено роль великих платників у наповненні бюджетних коштів та впорядкуванні міждержавних економічних зв'язків, залученні інвестицій та формуванні ринку робочих місць; проаналізовано завдання та функції податкового супроводження, що здійснюється Спеціалізованими державними податковими інспекціями, а також особливості індивідуального податкового супроводження великих платників податків та специфіку нормативного забезпечення відповідних процесів; визначено суть, принципи та зміст контролю, що здійснюється Спеціалізованими державними податковими інспекціями за великими платниками податків; визначено специфіку адміністративно-правового статусу податкових органів, які здійснюють податкове супроводження великих платників податків; визначено зміст і напрямки діяльності спеціалізованих податкових органів по роботі з ВПП, а також окреслено перспективи та напрямки удосконалення адміністративної діяльності Спеціалізованих державних податкових інспекцій по роботі з великими платниками податків.

Ключові слова: *великий платник податків, спеціалізована державна податкова інспекція, податки, контроль, індивідуальне податкове супроводження, бюджетні кошти*.

Гой В. П. Правовое обеспечение деятельности органов государственной налоговой службы Украины по работе с крупными налогоплательщиками. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07. – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Проанализированы основные проблемы и перспективы развития и правового регулирования обеспечения деятельности органов государственной налоговой службы по работе с крупными налогоплательщиками. В работе акцентируется внимание на необходимости модернизации правоотношений между специализированными налоговыми инспекциями и крупными

налогоплательщиками, а также обоснована необходимость принятия закона, определяющего юридическую силу актов органов государственной власти разных уровней.

Работа является одним из первых в отечественной административно-правовой науке комплексным монографическим исследованием правового обеспечения деятельности органов государственной налоговой службы Украины по работе с крупными налогоплательщиками. На основе анализа нормативных источников, а также исходя из критериев отбора крупных налогоплательщиков дано определение крупных налогоплательщиков, проанализированы особенности их правосубъектности, а также условия ее ограничения. Сформулированы признаки крупных налогоплательщиков.

Определена ведущая роль крупных налогоплательщиков в процессе наполнения бюджетных средств, а также в вопросах привлечения иностранных инвестиций, создании рабочих мест, определил факторы, влияющие на своевременность и полноту выполнения ими налоговых обязательств. Подчеркнуто надлежащее выполнение указанных обязательств, которое напрямую зависит от эффективности хозяйственной деятельности крупных налогоплательщиков, соразмерности фискальной и стимулирующей функций налогообложения, обеспечения надлежащего регулирования привлечения и использования иностранных и внутренних инвестиций, а также сбалансированности налоговых ставок и количества налогов.

В работе охарактеризированы задания и функции налогового сопровождения крупных налогоплательщиков, а также порядок предоставления специализированными государственными налоговыми инспекциями услуг по индивидуальному налоговому сопровождению. Такое сопровождение являет собой не что иное, как план предоставления вышеуказанной услуги и должно предусматривать проведение ряда мероприятий, направленных на поддержание клиента в его желании добровольно, вовремя и в полном объеме выполнять свои налоговые обязательства; обучение персонала клиента и специалистов рабочей группы; расчет нормативной базы ожидаемых поступлений, что

предусматривает анализ движения денежных потоков и бухотчетности, а также определение приоритета и перспектив обслуживания.

Определены недостатки и просчеты законодательного регулирования относительно осуществления контроля хозяйственной деятельности крупных налогоплательщиков, в случае проведения превентивных мер акцентируется внимание на его эффективности.

Ключевые слова: *крупный налогоплательщик, специализированная государственная налоговая инспекция, налоги, контроль, индивидуальное налоговое сопровождение, бюджетные средства.*

Goy V.P. Legislation of the State Tax Service of Ukraine to work with large taxpayers. – Manuscript.

Dissertation for candidate degree of legal sciences according to speciallity 12.00.07. – Administrative law and procedure, financial law, information law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpen, 2011.

Dissertation is devoted to analyze legislation of the State Tax Service of Ukraine to work with large taxpayers. The concepts and personality characteristics of large taxpayers are defined, criteria for selecting large taxpayers under the laws of Ukraine are investigated; roles of large taxpayers in filling budget and organizing international economic relations, attracting investments and building jobs market are identified; objectives and functions of the tax support which are state tax inspectorated were analized; the peculiarities of individual tax advisory taxpayers and specificity of the relevant legal processes were defined. Also, nature, principles and content control, operated by Special tax inspections for large taxpayers were determined. The specificity of the administrative and legal statuses of special tax inspections for work with large tax payers were identified. Also, perspectives and ways of improvement of the administrative activities of the special state tax inspections to work with large taxpayers were marked.

Key words: *large taxpayer, Special State Tax Inspection, taxes, control, individual tax support, budget.*

32. <u>Гречанюк С. К.</u> Теорія та практика взаємодії органів та установ державної пенітенціарної служби України з державними та неурядовими інституціями : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Костянтинович Гречанюк ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 520 с.

Дисертація присвячена розробці теоретичних адміністративно-правових засад і практичних механізмів організації взаємодії установ та органів Державної пенітенціарної служби України з державними і неурядовими інституціями, формуванню на цій основі науково-обґрунтованих пропозицій і рекомендацій теоретико-методологічного, організаційно-правового й управлінського характеру, спрямованих на підвищення ефективності взаємодії. У роботі концептуально узагальнені і систематизовані положення управлінської та правової науки, теорії та підходи науковців які відображають сутність та закономірності взаємодії в діяльності правоохоронних органів та екстрапольовані на діяльність органів та установ Державної пенітенціарної служби України, що дозволило сформулювати поняття, розкрити її ознаки, особливості, принципи, стадії, форми та види їх взаємодії з публічними інституціями. Автором запропонований комплекс заходів правого та організаційного характеру, спрямованого на удосконалення взаємодії органів та установ Державної пенітенціарної служби України з державними та неурядовими інституціями.

Ключові слова: *правоохоронні органи, взаємодія органів та установ Державної пенітенціарної служби України з державними та неурядовими інституціями, Державна кримінально-виконавча служба України, управління в установах та органах виконання покарань, організаційні технології, форми взаємодії, принципи взаємодії, стадії взаємодії, види взаємодії.*

Гречанюк С. К. Теория и практика взаимодействия органов и учреждений Государственной пенитенциарной службы Украины с государственными и неправительственными институциями – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс: финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена разработке теоретических административно-правовых основ и практических механизмов организации взаимодействия учреждений и органов Государственной пенитенциарной службы Украины с государственными и неправительственными институциями, формированию на этой основе научно-обоснованных предложений и рекомендаций теоретико-методологического, организационно-правового и управленческого характера, направленных на повышение эффективности взаимодействия.

В диссертации исследуются вопросы организации взаимодействия правоохранительных органов, приводится определение теории взаимодействия как отраслевого института теории управления правоохранительными органами. Взаимодействие также рассматривается как организационная технология. Автором комплексно исследованы управленческие аспекты деятельности учреждений и органов Государственной пенитенциарной службы Украины, а также вопросы нормативно-правового регулирования организации взаимодействия.

Автор определяет взаимодействие как организованную в соответствии с требованиями действующего законодательства согласованную по целям, местом и временем совместную деятельность органов и учреждений Государственной пенитенциарной службы Украины с публичными институциями, которая направлена на достижение целей и заданий взаимодействующих субъектов, при этом объединительной приоритетной целью является осуществление единой государственной политики в сфере исполнений уголовных наказаний. Кроме этого, анализируются особенности взаимодействия, акцентируется внимание на основополагающих вопросах организации совместной деятельности: управленческой деятельности, стадиях, принципах, формах, видах.

На основе исследования нормативно-правовой базы и научных источников, практики деятельности различных категорий правоохранительных органов в диссертации рассматриваются организационные аспекты взаимодействия органов и учреждений Государственной пенитенциарной службы Украины с различными категориями правоохранительных органов. В работе исследуется взаимодействие органов и учреждений Государственной пенитенциарной службы Украины между собой, а также организационные аспекты взаимодействия структурных подразделений учреждений исполнения наказаний. Указываются проблемы, а также пути усовершенствования правовой основы совместной деятельности.

В диссертации также исследуются вопросы взаимодействия с органами государственной власти, органами местного самоуправления, неправительственными организациями, средствами массовой информации. В частности, вносятся предложения по совершенствованию правовых и организационных аспектов совместной деятельности обозначенных субъектов.

Ключевые слова: *правоохранительные органы, взаимодействие органов и учреждений Государственной пенитенциарной службы Украины с государственными и неправительственными институциями, Государственная уголовно-исполнительная служба Украины, управления в учреждениях и органах исполнения наказаний, организационные технологии, формы взаимодействия, принципы взаимодействия, стадии взаимодействия, виды взаимодействия.*

Grechanyuk S. K. The Theory and practice of interaction of organs and establishments of Government penitentiary service of Ukraine with state and ungovernmental institutes – Manuscript.

The dissertation for obtaining a scientific degree of doctor of juridical sciences on a specialty 12.00.07 – administrative law and process; the financial law; the information law. National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

Dissertation is devoted to development of theoretical administrative-legal bases and practical mechanisms of organization of interaction of establishments and organs

of Government penitentiary service of Ukraine with state and ungovernmental institutes, to forming on this basis of scientifically-reasonable suggestions recommendations of conceptual, organizationally legal and administrative character, sent to the increase of efficiency of interaction. In-process the conceptually generalized and systematized positions of administrative and legal science, theory and approaches of research workers which represent essence and conformities to law of interaction in activity of law enforcement authorities and extrapolated on activity of organs and establishments of Government penitentiary service of Ukraine, that allowed to formulate a concept, features, principles, stages, forms and types of their interaction with public institutes. Author the offered complex of measures of legal and organizational character, sent to the improvement of interaction of organs and establishments of Government penitentiary service of Ukraine with state and ungovernmental institutes.

Key words: *law enforcement authorities, interaction of organs and establishments of Government penitentiary service of Ukraine with state and ungovernmental institutes, Government criminally-executive service of Ukraine, management in establishments and organs of executions of punishments, organizational technologies, forms of interaction, principles of interaction, stage of interaction, types of interaction.*

33. Грушкевич Т. В. Інформаційно-правове забезпечення конституційних екологічних прав : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Володимирівна Грушкевич ; Хмельницький ун-т управління та права. – Хмельницький, 2012. – 205 с.

У дисертації комплексно досліджено теоретико-правову характеристику інформаційного екологічного забезпечення через аналіз теоретичних основ та правової регламентації інформаційного простору в екологічній сфері, характеристику конституційних засад інформаційного екологічного забезпечення та його інституційно-функціональної складової. Зроблені пропозиції до законодавства щодо його систематизації та усунення прогалин, зокрема, робиться висновок про необхідність прийняття Кодексу про

інформацію.

Розглянуті конституційні екологічні права з позиції визначення їх об'єктами інформаційно-правового забезпечення. Проаналізовано нормативне регулювання, функціональне призначення, поняття та зміст права на безпечне для життя і здоров'я довкілля (права на екологічну безпеку), права на відшкодування шкоди, завданої порушенням права на безпечне для життя і здоров'я довкілля (права на відшкодування екологічної шкоди) та права на вільний доступ до інформації про стан довкілля, про якість харчових продуктів і предметів побуту та на її поширення (права на екологічну інформацію), дано його авторське визначення.

Досліджено інформаційне забезпечення реалізації та захисту конституційних екологічних прав. Запропоновано виокремити суб'єктивне право громадян на інформаційну екологічну безпеку. Визначено та згруповано перешкоди, що блокують реалізацію правовідносин в сфері відшкодування екологічної шкоди та запропоновано шляхи їх подолання, зокрема, звільнити позивачів по даній категорії справ від сплати державного мита. Проаналізовано механізм реалізації права на екологічну інформацію, охарактеризовано його специфіку.

Ключові слова: *інформаційний простір в екологічній сфері, інформаційне екологічне забезпечення, державне управління в інформаційній екологічній сфер, конституційні екологічні права, інформаційна безпека.*

Грушкевич Т. В. Информационно-правовое обеспечение конституционных экологических прав. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право – Хмельницкий ун-т управления и права, Хмельницкий, 2012.

В диссертации комплексно исследована теоретико-правовая характеристика информационного экологического обеспечения через анализ теоретических основ и правовой регламентации информационного

пространства в экологической сфере, характеристику конституционных оснований информационного экологического обеспечения и его институционно-функциональной составляющей.

Комплексный характер информационного экологического обеспечения дал возможность рассмотреть его как способ обеспечения экологической безопасности; как соответствующее направление государственного управления относительно реализации государством своей национальной экологической политики; как способ обеспечения права граждан на экологическую информацию.

Предлагается пятиуровневая система организационно-функциональной структуры системы органов и других институций, которые осуществляют управление в информационной экологической сфере.

Сделаны предложения к законодательству относительно его систематизации и устранения пробелов, в частности, сделан вывод о необходимости принятия Кодекса о информации.

Рассмотрены конституционные экологические права с позиции определения их объектами информационно-правового обеспечения. Проанализировано нормативное регулирование, функциональное назначение, понятие и содержание права на безопасную для жизни и здоровья окружающую среду (права на экологическую безопасность), права на возмещение вреда, причинённого нарушением права на безопасную для жизни и здоровья окружающую среду (права на возмещение экологического вреда) и права на свободный доступ к информации о состоянии окружающей среды, о качестве продуктов питания и предметов быта и на её распространение (права на экологическую информацию), дано его авторское определение.

Исследовано информационное обеспечение реализации и защиты конституционных экологических прав. Делается вывод, что информационная безопасность лица, кроме того, что является разновидностью общей информационной безопасности, которая, в свою очередь, есть составляющей национальной безопасности, ещё и выполняет роль регулятивной

функционально-процедурной гарантии реализации права граждан на экологическую безопасность.

Предложено выделить субъективное право граждан на информационную экологическую безопасность.

Рассмотрены проблемы информационного обеспечения судопроизводства в делах о возмещении экологического вреда. Определены и сгруппированы препятствия, которые блокируют реализацию правоотношений в сфере возмещения экологического вреда и предложены пути их преодоления, в частности, освободить истцов по данной категории дел от уплаты государственной пошлины.

Проанализировано механизм реализации права на экологическую информацию, дана характеристика его специфике. В частности, выделены особенности субъектов предоставления и получения экологической информации, подготовки запроса о предоставлении экологической информации, специфики его рассмотрения, характеристика расходов, связанных с удовлетворением запроса, исследовано отказ о предоставлении информации.

Ключевые слова: *информационное пространство в экологической сфере, информационное экологическое обеспечение, государственное управление в информационной экологической сфере, конституционные экологические права, информационная безопасность.*

T. V. Gruschkevych. The legal security of constitutional and environmental rights. – Manuscript.

Dissertation for the degree of legal specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law – Khmelnitsky university of management and law, Khmelnitsky, 2012.

The dissertation deals with theoretical and legal characteristics of environmental information through the analysis of theoretical foundations of information and legal regulation of ecological space, the characterization of the constitutional principles of environmental information provision and its institutional-

functional component. Proposals to the legislation and its systematic and poverty gaps were made, in particular, the conclusion about the need to adopt the Code of information.

The constitutional environmental rights of the definition of their object of legal security were considered. The regulation, the functional purpose, concept and content of the right to a safe and healthy environment (right environmental safety), the right to damages caused by violation of the right to a safe and healthy environment (right to compensation for environmental damage) and the right to free access to information on environment, the quality of food and consumer goods and for its dissemination (right to environmental information) are analyzed and provided its author's determination.

The information for implementation and protection of environmental rights were researched. The subjective right of citizens on environmental safety information was suggested to distinguish. Obstacles that are blocking the implementation of the sphere of compensation for environmental damage were identified and grouped, and the ways were proposed to overcome it. In particular, to release the plaintiffs in these cases from the payment of state duty. The mechanism of the right to environmental information is analyzed and characterized its specificity.

Key words: *environmental information space, information of environmental, governance in the information environment sector, constitutional environmental law, information security.*

34. <u>Довгополик А. А.</u> Адміністративно-правове регулювання порядку створення і діяльності кредитних спілок в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анна Анатоліївна Довгополик ; Запоріз. нац. ун-т. – Запоріжжя, 2011. – 254 с.

Дисертацію присвячено висвітленню адміністративно-правових засад регулювання порядку створення та діяльності кредитних спілок в Україні як різновиду господарюючих суб’єктів. Приділяється увага феномену кредитних спілок в системі суб’єктів адміністративно-правових відносин, історіографії

дослідження у адміністративно-правовій науці адміністративно-правового регулювання подяку їх створення та функціонування із виділенням конкретних етапів та характеристикою генезису нормативного закріплення засад їх створення та діяльності, детальному аналізу особливостей реєстрації відповідних спілок, ліцензуванню їх діяльності, встановленню кваліфікаційних вимог щодо допуску до професійної діяльності, взаємодії кредитних спілок з іншими суб'єктами правовідносин, державному контролю за діяльністю кредитних спілок та припиненню, а також зарубіжному досвіду нормативного врегулювання відповідних питань, напрямкам його запозичення та основним шляхам вдосконалення відповідного різновиду правового регулювання порядку створення та діяльності кредитних спілок в Україні.

Ключові слова: *адміністративна процедура, генезис, державний контроль, державна реєстрація, кредитна спілка, ліцензування, припинення, публічна адміністрація, фінансові послуги, фінансова установа.*

Довгополик А. А. Административно-правовое регулирование порядка создания и деятельности кредитных союзов в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Запорожский нац. ун-т, Запорожье, 2011

Работа является одним из первых в отечественной административно-правовой науке комплексным монографическим исследованием административно-правового регулирования порядка создания и деятельности кредитных союзов в Украине. На основе анализа общетеоретической правовой и административно-правовой научной литературы рассматриваются доктринальные положения административно-правового регулирования порядка создания и деятельности кредитных союзов Украины. Диссертантом проанализирован генезис кредитных союзов, нормативного закрепления и исследования в правовой доктрине основ их создания и деятельности. Выделено пять основных этапов возникновения и развития (соответственно и

нормативного закрепления основ создания и деятельности, доктринального исследования), два этапа законодательного регулирования деятельности кредитных союзов и четыре основных направления доктринального исследования административно-правового порядка создания и деятельности кредитных союзов. Также проанализированы подходы к определению «кредитный союз» и предложен авторский вариант. Исследованы основные признаки кредитных союзов, определена их классификация с использованием различных критериев.

В работе дана административно-правовая характеристика регистрации кредитных союзов, лицензирования деятельности кредитных союзов, квалификационных требований допуска к практической деятельности, финансового мониторинга, государственного контроля над деятельностью кредитных союзов, прекращения кредитных союзов и прекращения деятельности кредитных союзов как разновидностей административных процедур.

Проанализирован опыт административно-процедурной деятельности вообще, а также административно-процедурной деятельности при создании и деятельности кредитных союзов в зарубежных странах с особым акцентом на их особенности в постсоветских странах, учитывая историческую, национальную специфику и обосновано, что их положительный опыт может быть заимствован и в отечественном нормативном процессе.

Определены основные перспективы развития и административно-правового регулирования порядка создания и деятельности кредитных союзов в Украине, намечены основные тенденции относительно общей системы реформирования административных процедур, а также административно-правового регулирования порядка создания и дельности кредитных союзов. В работе обосновывается необходимость: 1) принятия кодифицированного нормативно-правового акта по вопросам административной процедуры (Административно-процедурного кодекса Украины), 2) упрощения процедуры двойной регистрации, 3) усовершенствование процедуры лицензирования

деятельности кредитных союзов путем внедрения института бессрочных лицензий, 4) создание государственной системы гарантирования вкладов членов кредитных союзов на депозитные счета путем принятия Закона Украины «О государственной системе гарантирования вкладов членов кредитных союзов на депозитные счета».

Ключевые слова: *административная процедура, генезис, государственный контроль, государственная регистрация, кредитный союз, лицензирование, прекращение, публичная администрация, финансовые услуги, финансовое учреждение.*

Dovgopolyk A. A. Administrative and Legal Regulation of Procedure of Formation and Operation of Credit Unions in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for the competition for scientific degree of a Candidate of Law in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – Zaporizhzhya national university, Zaporozhye, 2011.

This work is dedicated to highlight administrative and legal fundamentals of regulation of the procedure of formation and operation of credit unions in Ukraine as a variety of business units. Consideration is given to (i) the phenomenon of credit unions in the system of units of administrative and legal relations, (ii) historiography of investigation in the administrative and legal science of administrative and legal regulation of the procedure of their formation and operation distinguishing particular stages and characteristic of genesis of normative consolidation of fundamentals of their formation and operation, (iii) detailed analysis of features of registration of related unions, (iv) licensing of their activities, (v) specifying of qualifying requirements for access to professional activities, (vi) interaction of credit unions with other units of legal relations, (vii) state supervision of activities of credit unions and [their] termination, as well as (viii) foreign experience of normative regulation of related matters, (ix) directions of its adaptation and (x) principal ways of improvement of the related variety of legal regulation of the procedure of formation and operation of credit unions in Ukraine.

Key words: *administrative procedure, genesis, state supervision, state registration, credit union, licensing, termination, public administration, financial services, financial institution.*

35. Журавський О. А. Адміністративна юстиція як правовий інститут захисту прав суб'єктів правових правовідносин : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Анатолійович Журавський ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 200 с.

Дисертація присвячена аналізу теоретико-методологічних засад функціонування адміністративної юстиції як правового інституту захисту прав людини і громадянина, а також організаційному та правовому забезпеченню складових його діяльності щодо вирішення податкових спорів з метою захисту платників податків від неправомірних рішень, дій та бездіяльності податкових органів, їх посадових і службових осіб. У дисертації з'ясовано поняття, сутність та ознаки адміністративної юстиції в Україні як правозахисного інституту прав людини і громадянина На основі цього дано авторське визначення поняття «адміністративна юстиція в податкових правовідносинах» як правозахисного інституту прав платників податків в сфері справляння податків. Здійснено порівняння понять «адміністративна юстиція» і «адміністративне судочинство». Висвітлено світовий досвід формування адміністративної юстиції як правозахисного інституту, а також визначено можливість і межі застосування позитивного історичного та міжнародного досвіду щодо охорони і захисту прав суб'єктів податкових правовідносин. При дослідженні конфліктних ситуацій визначено фактори, що впливають на виникнення податкових спорів. Розкрито основні положення щодо захисту прав суб'єктів податкових правовідносин у контексті положень Податкового кодексу України. Обґрунтовано необхідність запровадження адміністративного оскарження податкових консультацій. На основі аналізу чинного законодавства, а також практики його застосування з проблем дослідження, вироблено ряд пропозицій та рекомендацій, спрямованих на удосконалення (підвищення ефективності)

складових правозахисного інституту адміністративної юстиції щодо захисту прав платників податків від посягань з боку податкових органів, їх посадових і службових осіб.

Ключові слова: *платник податків, податкові органи, податковий спір, адміністративна юстиція, адміністративне судочинство, адміністративні суди, підрозділи апеляції Державної податкової служби України.*

Журавский А. А. Административная юстиция как правовой институт защиты прав субъектов налоговых правоотношений. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук за специальностью 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена анализу теоретико-методологических основ функционирования административной юстиции как правового института защиты прав человека и гражданина, а также организационному и правовому обеспечению составляющих его деятельности по решению налоговых споров в целях защиты налогоплательщиков от неправомерных решений, действий и бездействия налоговых органов, их должностных лиц.

В диссертации установлено понятие, сущность и признаки административной юстиции в Украине как правозащитного института прав человека и гражданина, на основе чего предоставлено авторское определение понятия «административная юстиция в налоговых правоотношениях» как правозащитного института прав налогоплательщиков в сфере взимания налогов. Осуществлено сравнение понятий «административная юстиция» и «административное судопроизводство».

В процессе исследования досудебного решения налоговых споров как составной административной юстиции, кроме административного обжалования (обжалование к вышестоящим органам налоговой службы), были исследованы некоторые вопросы, связанные с применением «медиации», как способа урегулирования конфликтной ситуации, которая возникла в процессе

производства налогов между налогоплательщиками и органами налоговой службы. А также рассмотрено применение налогового компромисса в процессе административного обжалования.

Исследован мировой опыт формирования административной юстиции как правозащитного института, а также определены возможности и пределы применения положительного исторического и международного опыта по охране и защите прав субъектов налоговых правоотношений.

Рассмотрены вопросы, касающиеся круга субъектов налоговых правоотношений, которые с помощью административной юстиции реализуют право на защиту. В этом контексте исследованы их права и обязанности как участников процесса досудебного и судебного разрешения налоговых споров. При изучении конфликтных ситуаций определены факторы, влияющие на возникновение налоговых споров. Раскрыты основные положения по защите прав субъектов налоговых правоотношений в контексте положений Налогового кодекса Украины. Обоснована необходимость введения административного обжалования налоговых консультаций.

На основе анализа действующего законодательства, а также практики его применения по проблемам исследования внесены предложения и рекомендации, направленные на совершенствование (повышение эффективности) составляющих правозащитного института административной юстиции по защите прав налогоплательщиков от посягательств со стороны налоговых органов, их должностных и служебных лиц.

Ключевые слова: *налогоплательщик, налоговые органы, налоговый спор, административная юстиция, административное судопроизводство, административные суды, подразделения апелляции Государственной налоговой службы Украины.*

Zhuravskiy A. A. Administrative justice as legal institute of protection of rights for the subjects of tax legal relationships. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences after speciality 12.00.07 is an administrative law and process; financial right;

informative right, it is the National universit of government tax service of Ukraine, it is Irpin, 2012.

Dissertation is sanctified to the analysis of principles of functioning of administrative justice within the limits of protection of human and citizen rights, and also to the organizational and legal providing of activity of constituents institute of administrative justice in relation to the decision of tax spores with the aim of protection of rights, freedoms and legal interests of taxpayers from illegal decisions, actions of tax organs, them public and official servants.

In dissertation a concept, essence and signs of administrative justice, is found out in Ukraine as a institute of rights, freedoms and legal interests of man and citizen, what authorial determination of concept „administrative justice in tax legal relationships" is given on the basis of, as a institute of rights, freedoms and legal interests of taxpayers in the sphere of production of taxes. Comparison of concepts „administrative justice" and „administrative rule-making" are carried out.

World experience of forming of administrative justice is reflected as a institute, and also to define possibility and limits of application of positive historical and international experience in relation to a guard and protection of rights for the subjects of tax legal relationships. In the process of research of conflict situations it was certain and described factors that influence on the origin of tax spores. Substantive provisions are exposed in relation to the protection of rights for the subjects of tax legal relationships in the context of positions of the Internal revenue code of Ukraine.

The necessity of input of administrative appeal of tax consultations is reasonable. On the basis of analysis of current legislation, and also practice of his application from the problems of research, the row of suggestions and recommendations sent is mine-out to the improvement (increase of efficiency) of constituents of institute of administrative justice in relation to the protection of rights, freedoms and legal interests of taxpayers from encroachments from the side of tax organs, them public and official servants.

Key words: *administrative justice, administrative rule-making, subdivisions of appeal, tax dispute, taxpayer, Government tax service of Ukraine.*

36. <u>Заяць В. С.</u> Правове регулювання участі представника у судовому адміністративному процесі : дис. ... канд. юрид. Наук : 12.00.07 / Володимир Степанович Заяць ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 221с.

Дисертація присвячена вирішенню наукового завдання з удосконалення правового регулювання відносин щодо участі представника у судовому адміністративному процесі. Обґрунтовано доцільність звернення до витоків цивільного процесу – римському праву – і здійснення наукового аналізу з позиції рецепції інституту судового представництва при розгляді спорів публічно-правового характеру у римському праві, що ґрунтується на спільних принципово важливих засадах обох форм судових процесів – цивільного та адміністративного. Процесуальне представництво у судовому адміністративному процесі розглянуто як: а) сукупність відносин, які виникають з приводу процесуальної діяльності представника; б) як процесуальна діяльність певних категорій осіб щодо представництва; в) як інститут адміністративного судочинства. Представництво у судовому адміністративному процесі визначено як сукупність адміністративних процесуальних правовідносин, в яких одна сторона (представник) зобов'язана або має право вчиняти юридично значимі процесуальні дії від імені іншої особи, охоронювані законом інтереси якої вона представляє або на захист прав, свобод та інтересів якої діє у адміністративних судах. Суб'єктом представництва названо індивідуалізовану фізичну особу, яка породжує адміністративні процесуальні правовідносини з приводу представництва у судовому адміністративному процесі і у межах яких вона виступає як їх реальний їх учасник. За ознакою підстав виникнення представництва виділено такі його два види: а) законне; б) добровільне. Специфіка судового адміністративного процесу, що визначається публічно-правовими відносинами, обов'язковим учасником яких є суб'єкт, наділений владними повноваженнями, відповідно до законодавства, впливає і на міру, і ступінь використання у процесі суб'єктів, що здійснюють добровільне чи законне представництво.

Ключові слова: *судовий адміністративний процес, суб'єкт представництва, представник, законне представництво, добровільне представництво.*

Заяц В. С. Правовое регулирование участия представителя в судебном административном процессе. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – администратцивное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена решению научной задачи совершенствования правового регулирования отношений по поводу участия представителя в судебном административном процессе. Обоснована целесообразность обращения к истокам гражданского процесса – римскому праву – и проведен научный анализ с позиций рецепции института судебного представительства при рассмотрении споров публично-правового характера в римском праве. Такой подход основан на общих принципиально важных основах двух судебных процессов – гражданского и административного.

Процессуальное представительство в судебном административному процессе рассмотрено как: а) совокупность отношений, возникающих по поводу процессуальной деятельности представителя; б) как процессуальная деятельность определённых категорий лиц по представительству; в) как институт административного судопроизводства. Представительством в судебном административном процессе названо совокупность административных процессуальных правоотношений, в которых одна сторона (представитель) обязана или имеет право осуществлять юридически значимые процессуальные действия от имени другого лица, охраняемые законом интересы которого представитель представляет или на защиту прав, свобод и интересов которой действует в административных судах. Понятия «представительство» и «участие представителя» рассмотрены как общее и частное. Представитель как субъект представительства –

индивидуализированное физическое лицо, которое порождает административные процессуальные правоотношения по поводу представительства в судебном административном процессе и в пределах которых выступает как их реальный учасник. По признаку оснований возникновения представительства выделены два его вида: законное и добровольное. Специфика судебного административного процесса, которая определяется публично-правовыми отношениями, обязательным участником которых является субъект, наделённый властными полномочиями в соответствии с законодательством, влияет также на меру и степень участия субъектов законного и добровольного представительства.

Выделены внутренние и внешние отношения в процессуальном представительстве. Внутренними названы отношения, возникающие между представителем и лицом, права, свободы и интересы которого он защищает. Внешними – между представителем и судом.

Сформулировано понятие «право на защиту» в судебном административном процессе как осуществление юридически значимых действий на основании факта нарушения прав, свобод, интересов физических и юридических лиц в публично-правовых отношениях.

Сформулированы элементы правовой позиции адвоката в судебном административном процессе: а) правосознание; б) законность требований лица, с которым заключается договор о предоставлении правовой помощи; в) наличие юридических фактов, которыми обоснованы эти требования; г) допустимость доказательств, которыми подтверждаются юридические факты; д) юридическая перспектива дела административной юрисдикции; е) моральный аспект права. Эти элементы целесообразно закрепить в Правилах адвокатской этики.

Определены особенности административной процессуальной правосубъектности Представителя Уполномоченного Верховной Рады Украины по правам человека в судебном административном процессе: а) осуществление представительства по поручению Уполномоченного; б) представление

интересов только определённой категории лиц; в) право самостоятельного представительства, без учёта участия иных органов, но при наличии делегированных полномочий; г) право присутствовать на заседаниях административных судов всех инстанций.

Выделены особенности представительства органов и лиц, которым законом дано право защищать иных лиц: а) действуют от имени гражданина, государства или в защиту интересов территориальных громад; б) действуют в защиту прав, свобод и интересов иных лиц; в) выполнение функции представительства связано с защитой публичных интересов; г) процессуальные полномочия определяются правовм статусом органов и лиц, представительство которых осуществляется.

Ключевые слова: *судебный административный процесс, субъект представительства, представитель, законное представительство, добровольное представительство.*

Zajac V. S. Law regulating of representation in legal administrative process. – Manuscript.

Thesis for a candidates degree by specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; finance law, informational law. – National university of state tax department of Ukraine, Irpin, 2011.

Dissertation is devoted to decision of scientific task in relation of improved the law regulation of representative office in administrative process. It is grounded expedience of address to the sources of civil procedure from the Roman law and realization of scientific analysis from position of reception of institute of judicial representative office at consideration of disputes in public-law character in the Roman law which is based on general principle important principles of both forms of process – civil and administrative. The procedural representative office in administrative process is considered as: a) aggregate of relations which arise up concerning judicial activity of representative; b) as judicial activity of certain categories of persons in relation to a representative office; c) as an institute of the administrative legal proceeding. The representative office in administrative process is

defined as an aggregate of administrative judicial legal relationships in which one side (representative) is obliged to or has a right to accomplish legally meaningful judicial actions on behalf of other person, the protecting by law interests which represents or on defence of rights, freedoms and interests of which operates in administrative courts. The subject of represents is named physical person which is born administrative-process relationships concerning a representative office in an administrative process and in the limits of which it comes as it participant of representative office. On the sign of grounds of origin of representative office such are separated two kinds: a) legal; b) voluntarily. The specific of administrative process, which is determined of public legal relations the obligatory participant of which is subject, provided with commanding powers, in accordance to the legislation, influences on a measure and degree the uses in the process the subjects, which is accomplished a voluntarily or legal representative office.

Key words: *law administrative process, the subject of representative, representative, legal representative, voluntarily representative.*

37. <u>Зицик С. Г.</u> Правове регулювання оскарження рішень органів ДПС в адміністративному порядку : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Григорович Зицик ; Держ. податкова служба України, Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 202 с.

У роботі досліджуються проблемні питання забезпечення прав і свобод громадян при оскарженні рішень органів державної податкової служби в адміністративному порядку. В роботі розкрито причини та підстави оскарження дій та рішень органів державної податкової служби.

Обґрунтовано нові положення, які стосуються визначення статусу «платника податків», захисту та відновлення порушених прав, свобод та законних інтересів при реалізації податкових прав та обов’язків.

Розглянуто досвід зарубіжних країн при здійсненні процедури розгляду скарг та винесення рішень за результатами їх розгляду.

Міститься аналіз податково-процесуальних норм як складової частини механізму оскарження рішень податкових органів. Поставлено питання щодо доцільності прийняття за розглядом скарги рішення, що погіршує становище платника податків, адже метою подання скарги являється саме відновлення порушених прав.

Сформульовано визначення поняття інформаційної грамотності працівника юридичного підрозділу (апеляцій), запропоновано внесення змін до норм Податкового кодексу України, що регулюють питання отримання дозволу в платника податків на розголошення податкової інформації; пропонується запровадження однорівневої системи розгляду апеляційних скарг органами ДПС вищого рівня, що сприятиме оперативному прийняттю рішень за результатами розгляду скарг платників податків, покращенню якості та результативності прийнятих рішень, проведенню службових перевірок щодо неякісно складених актів.

Сформульовано пропозиції щодо вдосконалення інституту «податкової інформації» шляхом законодавчого закріплення переліку відомостей, що містять інформацію з обмеженим обігом. Запропоновано надати можливість платнику податків відмовитись від поданої скарги, якщо за результатами її розгляду буде погіршено його становище.

Ключові слова: *апеляція, апеляційне оскарження, захист прав, механізм оскарження, рішення податкових органів.*

Зицик С. Г. Правовое регулирование обжалования решений органов ГНС в административном порядке. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Правовое сознание населения имеет значительное влияние на определение общих принципов построения и назначения системы

налогообложения, предполагает активное участие в формировании правовых средств защиты прав налогоплательщиков.

В работе исследуются проблемные вопросы обеспечения прав и свобод граждан при обжаловании решений органов государственной налоговой службы в административном порядке. В работе раскрыты причины и основания обжалования действий и решений органов государственной налоговой службы.

Обоснованы новые положения, касающиеся определения статуса «налогоплательщика», защиты и восстановления нарушенных прав, свобод и законных интересов при реализации налоговых прав и обязанностей.

Рассмотрен опыт зарубежных стран при осуществлении процедуры рассмотрения жалоб и вынесения решений по результатам их рассмотрения.

Содержится анализ налогово-процессуальных норм как составной части механизма обжалования решений налоговых органов. Поставлен вопрос о целесообразности принятия по результатам рассмотрения жалобы решения, что ухудшает положение налогоплательщика, ведь целью жалобы является именно восстановление нарушенных прав.

Сформулированы определения понятия информационной грамотности работника юридического подразделения (апелляций), предложено внесение изменений к нормам Налогового кодекса Украины, регулирующих вопросы получения разрешения у налогоплательщика на разглашение налоговой информации.

Сформулированы предложения по совершенствованию института «налоговой информации» путем законодательного закрепления перечня сведений, содержащих информацию с ограниченным обращением. Предложено предоставить возможность налогоплательщику отказаться от поданной жалобы, если по результатам ее рассмотрения ухудшается его положение.

Предложено ввести одноуровневую систему рассмотрения административных жалоб вышестоящими органами государственной налоговой службы, что будет способствовать оперативному принятию решений по результатам рассмотрения жалоб налогоплательщиков, улучшению качества и

результативности принимаемых решений, проведению служебных проверок по результатам некачественно составленных актов, методическому обеспечению и содействию внесения изменений в законодательство.

Акцентировано внимание на необходимости совершенствования обеспечения подразделений правовой работы современными информационно-аналитическими технологиями и методическими материалами для оперативного решения проблемных вопросов.

Ключевые слова: *апелляция, апелляционное обжалование, защита прав, механизм обжалования, решения налоговых органов.*

S. Zytsyk. Legal regulation of the appeal against the state tax service bodies' decisions in administrative order. – Manuscript.

The thesis for the scientific degree of the candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpen, 2012.

The work deals with the issues of rights and freedoms of citizens in contesting the state tax service bodies' decisions in administrative order. The paper reveals the reasons and grounds of appeal against actions and decisions of the State Tax Service bodies.

New regulations relating to the definition of the status of «taxpayer», protection and restoration of violated rights, freedoms and legitimate interests in the process of tax rights and obligations' implementation are proved.

The experience of foreign countries in the implementation of grievance procedures and make decisions from them is scrutinized.

The analysis of tax and procedural norms as a part of the mechanism of the tax bodies' decisions appealation is investigated. The question about the advisability of adopting of complaint decisions that worsen the taxpayer's position is risen. Its topicality is obvious as the file of complaint is aimed at the renewing of the rights violated.

The definition of the notion of information literacy of a legal department official is given; regulations amending the Tax Code of Ukraine and regulating the

issues of getting taxpayer's authorization to disclose tax information are proposed; the introduction of one- tier system of appeals examination by STS bodies of a higher level, that will approve both efficient decision-making according to the taxpayer's complaint and the quality and effectiveness of decisions. It will also improve the process of carrying out official inspections as for poorly made deeds or indictments.

The proposals as to the institution of "tax information" improvement by means of legislative securing of the data list, that includes the information with limited traffic, are suggested. The possibility to enable the taxpayer to refuse the complaint, if its revision worsens his/her positions, is given.

Key words: *appeal, appeal protection, mechanism of appeal, decisions of tax authorities.*

38. Капшученко І. О. Потерпілий в адміністративно-деліктному процесі : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Олексіївна Капшученко ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2011. – 173 с.

Дисертацію присвячено питанням правового статусу потерпілого в адміністративно-деліктному процесі. Проаналізовано історіографію дослідження проблем потерпілого у відповідному процесі, охарактеризовано адміністративно-деліктний процес як сферу об'єктивізації потерпілого від адміністративного проступку, визначено зміст участі потерпілого в зазначеному процесі. Розкрито сутність правового статусу потерпілого від адміністративного проступку, його місце та роль у системі суб'єктів адміністративно-деліктного процесу. Здійснено узагальнення зарубіжного досвіду щодо статусу потерпілого від правопорушень та основних пріоритетів його запозичення для України.

Ключові слова: *адміністративно-деліктний процес, сфера об'єктивізації, потерпілий, адміністративний проступок, правовий статус, стадії адміністративно-деліктний процесу, зарубіжний досвід, перспективи.*

Капшученко И. А. Потерпевший в административно-деликтном процессе. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07. – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Нац. академия внутренних дел, Киев, 2011.

Диссертация посвящена определению правового потенциала потерпевшего в административно-деликтном процессе, особенностям проявления его административно-правового статуса в отмеченном процессе, а также формулировке предложений относительно совершенствования действующего законодательства в исследуемой сфере и практики его применения.

Объект исследования – общественные отношения в сфере участия потерпевшего в административно-деликтном процессе.

Предмет исследования – потерпевший в административно-деликтном процессе.

Работа является одним из первых в отечественной административно-правовой науке комплексным монографическим исследованием основ участия потерпевшего в административно-деликтном процессе. В диссертации анализируется административно-деликтный процесс как сфера объективизации потерпевшего. Кроме того, обобщается дискуссия в административно-правовой литературе по поводу понимания административного процесса в целом и его составляющих с приведением отдельных точек зрения (как ретроспективных так и современных) отечественных и российских ученых.

Осуществлен глубокий анализ историографии научных исследований и содержание современной правовой доктрины по вопросу изучения административно-правового статуса потерпевшего в административно-деликтном процессе. Значительное место занимает характеристика основных элементов правового статуса потерпевшего, проанализированы особенности их реализации путем определения места и роли потерпевшего в системе субъектов такого процесса. Раскрыты специфика и особенности участия потерпевшего на отдельных стадиях административно-деликтного процесса.

Осуществлено обобщение зарубежного опыта нормативной регламентации административно-правового статуса потерпевшего в административно-

деликтном процессе и основных приоритетов его заимствования в отечественном законодательстве по исследуемым вопросам. Выделены основные перспективы и тенденции отечественного законодательства в сфере правовой регламентации участия потерпевшего эксперта в административно-деликтном процессе, разработаны предложения по усовершенствованию действующего законодательства в указанной сфере, а также рекомендации по дальнейшему осуществлению специальных научных исследований.

Ключевые слова: *административно-деликтный процесс, сфера объективизации, потерпевший, административный проступок, правовой статус, стадии административно-деликтного процесса, зарубежный опыт перспективы.*

Kapshuchenko I. O. Victim in a procedure of administrative offence. – Manuscript.

The dissertation for the competition for scientific degree of a Candidate of Law in specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; information law. – National Academy of Internal affairs, Kiev, 2011.

This dissertation is dedicated to the questions connected with legal status of a victim in a procedure of an administrative offence. Historiography of research of the victim's problems in the correspondent procedure has been analyzed by the author, procedure of the administrative offence as a sphere of victim's objectification from administrative offence has been characterized, contents of the victim's participation in the mentioned procedure has been defined. The essence of legal status of a victim from administrative offence, his place and role in the system of the subjects of the procedure of administrative offence have been revealed. Generalisation of the foreign experience concerning the victim's status from administrative offence, and of the main priorities of its borrowing for Ukraine have been carried out.

Key words*: procedure of administrative offence, the sphere of objectification, victim, administrative offence, legal status, stages of the procedure of administrative offence, foreign experience, perspective offence legislation.*

39. <u>Картамишева О. Є.</u> Адміністративно-правове регулювання діяльності небанківських фінансових установ в Україні : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ольга Євгенівна Картамишева ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 189 с.

Дана дисертація є одним з перших у вітчизняній юридичній науці монографічним дослідженням правових проблем адміністративно-правового регулювання діяльності небанківських фінансових установ в Україні. Автором визначена проблемна ситуація у сфері адміністративно-правового регулювання діяльності небанківських фінансових установ та здійснено її всебічний аналіз. Дано визначення таких понять, як «небанківські фінансові установи», «державне регулювання небанківських фінансових установ», «адміністративно-правове регулювання діяльності небанківських фінансових установ», «базове та спеціальне законодавство, що регулює діяльність небанківських фінансових установ», «легітимація небанківських фінансових установ», «нагляд за діяльністю небанківських фінансових установ», які найбільш повно і адекватно визначають зміст досліджуваних правовідносин. У дисертації запропоновані науково-практичні рекомендації щодо вдосконалення адміністративно-правового регулювання діяльності небанківських фінансових установ в Україні.

Разом з іншими заходами в роботі розроблені науково-обґрунтовані пропозиції щодо внесення змін та доповнень у нормативно-правові акти з проблематики дослідження.

Ключові слова: *небанківські фінансові установи, адміністративно-правове регулювання, державні органи, що здійснюють державне регулювання діяльності небанківських фінансових установ, контроль та нагляд за діяльністю небанківських фінансових установ.*

Картамышева О. Е. Административно-правовое регулирование деятельности небанковских финансовых учреждений в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое

право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертационная работа является самостоятельным и законченным научным исследованием, в котором на основе изучения теоретических положений, нормативных источников, достижений отечественных и зарубежных наук осуществлен комплексный анализ административно-правового регулирования деятельности небанковских финансовых учреждений в Украине.

Первый раздел диссертации посвящен анализу политических, социально-экономических причин возникновения и развития НБФУ на территории современной Украины. Автором обосновано собственное видение дефиниции «небанковское финансовое учреждение», выделены признаки, отличающие НБФУ от банков, приведена классификация НБФУ. Обоснованы также причины установления законодателем для НБФУ специальной правоспособности.

Во втором разделе рассматриваются формы и методы административно-правового регулирования деятельности НБФУ, полномочия в этой сфере государственных органов, причины существования недостатков в системе административно-правового регулирования НБФУ. Анализируется законодательство, которое нормирует правоотношения в сфере административно-правового регулирования деятельности НБФУ. Автор делает вывод, что перспективным направлением развития указанного законодательства есть разработка и принятие так называемых «универсальных» законов, консолидация нормативно-правовых актов, которые охватывают своим регулированием широкий круг отношений на финансовых рынках.

В третьем разделе автором проанализирована структура органов государственного регулирования развитых стран и отмечено, что в одних государствах административно-правовое регулирование деятельности НБФУ осуществляется несколькими органами, в других – одним. На основании анализа эффективности государственного регулирования тремя

государственными органами сделан вывод, что в Украине назревает необходимость интегрирования функций государственного регулирования деятельности НБФУ в одной государственной структуре.

Определены основные направления усовершенствования административно-правового регулирования НБФУ, одним из которых есть внедрение в Украине прудснциалмюго наблюдения за деятельностью НБФУ,

наблюдения, основанного на изучении рисков с которыми сталкиваются НБФУ. С этой целью необходимо разработать и принять нормативно-правовые акты, которые б регулировали систему управления рисками в деятельности НБФУ.

Ключевые слова: *небанковские финансовые учреждения, административно-правовое регулирование, государственные органы, которые осуществляют государственное регулирование деятельности небанковских финансовых учреждений, контроль и надзор за деятельностью небанковских финансовых учреждений.*

Kartamysheva O. E. The Administrative - legal adjusting of nonbanking financial institutions activity in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation on the aplication of scientific degree of candidate of legal sciences on speciality 12.00.07 an administrative law and process, financial law, informative law. National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

Dissertation is one of first monographic research of legal problems of the administrative – legal adjusting of nonbanking financial institutions in Ukraine in domestic legal science. An author defines a problem situation in the field of the administrative – legal adjusting of nonbanking financial institution activity and its scalene analysis is carried out.

The row of such concepts as «nonbanking financial institutions», «government control of nonbanking financial institutions», «administrative – legal adjusting of nonbanking financial institutions activity», «legitimation of nonbanking financial institutions», «supervision after activity of nonbanking financial institutions», which determines the maintenance of the brobed legal relationships. The lacks of the

administrative – legal adjusting of nonbanking financial institutions activity in Ukraine are reflected. Together with other measures the scientifically grounded suggestions in relation to making alteration and additions in normative – legal acts on research problem are developed.

Key words: *nonbanking financial institutions, administrative – legal adjusting, public organs, which carry out government control of nonbanking financial institutions activity, control and supervision after activity of nonbanking financial institutions.*

40. Касьяненко Л. М. Процесуальна фінансово-правова теорія:становлення і розвиток : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Любов Михайлівна Касьяненко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 469 с.

У дисертації проведено наукове дослідження основ теорії фінансово-правового процесу в Україні, який визначено як комплекс взаємопов'язаних у процесуальній формі дій суб'єктів фінансових правовідносин щодо формування, розподілу і використання фінансових ресурсів держави й органів місцевого самоврядування із метою виконання покладених на них завдань і функцій та здійснення контролю за ними. Визначено особливості фінансово-правового процесу, його принципи, стадії, дано загальну характеристику видів фінансово-правового процесу та визначено його місце у системі права.

Окреслено особливості процесуальних норм фінансового права та проведено класифікацію фінансово-процесуальних норм і фінансово-процесуальних правовідносин. Відзначені особливості застосування процесуальних норм фінансового права. Здійснено порівняльно-правовий аналіз особливостей застосування фінансово-процесуальних норм в Україні та інших державах. Вказано на необхідність створення в Україні фінансових судів, враховуючи європейські моделі принципів судового захисту, оскільки вони є дієвими.

Запропоновано до вже існуючих інститутів фінансового права додати ще один інститут – фінансово-правовий процес, який у перспективі переросте у фінансове процесуальне право як його підгалузь. Внесено пропозиції щодо удосконалення вітчизняного фінансового законодавства.

Ключові слова: *фінансово-правовий процес, фінансове процесуальне право, принципи фінансово-правового процесу, стадії фінансово-правового процесу, процесуальні норми фінансового права, фінансово-процесуальні правовідносини.*

Касьяненко Л. М. Процессуальная финансово-правовая теория: становление и развитие. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации разработаны основы теории финансово-правового процесса, сформулировано его определение как комплекса взаимосвязанных в процессуальной форме действий субъектов финансовых правоотношений по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов государства и органов местного самоуправления с целью выполнения возложенных на них задач и функций и осуществления контроля за ними.

Анализ существующих научных исследований подтверждает убеждение автора, что рассматривать финансово-правовой процесс в «узком» смысле не целесообразно, поскольку: во-первых, финансово-правовой процесс в «узком» смысле охватывает только правоотношения в которых есть спор, тогда как в состав финансово-правового процесса при «широком» трактовании входят и правоотношения, в которых наличие спора не является определяющей чертой, во-вторых, в «узком» смысле, действия государственного органа (должностного лица) всегда связаны с так называемой отрицательной деятельностью, направленной на решение правового спора, а в «широком» – деятельность может иметь и положительный характер, в-третьих, финансовый процесс в

«узком» смысле направлен на приведение в действие механизма ответственности, а в «широком» – может выступать средством реализации и других задач государственной деятельности, во-четвертых, при «узком» трактовании правовая оценка поведения участников финансовых правоотношений необходима, а при широком – она может не предоставляться (например, при нормотворческой деятельности). Более продуктивным является именно широкий подход к пониманию сущности финансово-правового процесса. Объяснить это можно следующим: в настоящее время меняется взгляд на общественную роль финансового права; в финансово-процессуальной форме не предусмотрена только правоприменительная деятельность, а реализуется и другая по своему характеру деятельность, а именно – «позитивная» организующая, правонаделяющая и правотворческая; определение понятия финансово-правового процесса целесообразно выводить из особенностей процесса формирования, распределения и использования финансовых ресурсов государства и органов местного самоуправления и контроля над этим процессом.

Сформулированы особенности финансово-правового процесса: фактическим содержанием финансово-правового процесса выступает финансовая деятельность государства и органов местного самоуправления, направленная на мобилизацию, распределение, перераспределение и использование финансовых ресурсов для выполнения задач и функций; финансово-правовой процесс связан с материальными нормами финансового права; применение норм финансового материального права осуществляется в определенном порядке, урегулированном процессуальными финансово-правовыми нормами; ныне финансовые процессуальные нормы содержатся в различных по юридической силе нормативно-правовых актах; участниками финансово-правового процесса являются органы, которые относятся к различным ветвям государственной власти и органы местного самоуправления; финансово-правовой процесс направлен не только на решение индивидуальных дел, но и на нормативное регламентирование субъектов законодательной

деятельности в пределах их компетенции путем издания соответствующих актов; характерной чертой процессуально-правовых норм в этой сфере является большое разнообразие видов субъектов их применения, поскольку к таким субъектам относятся как индивидуальные, так и коллективные; финансово-правовой процесс – это планомерный процесс.

Определено место финансово-правового процесса в системе права и выделены его основные принципы: законности; публичности; гласности; доступности; последовательности; планомерности; полноты и объективности процессуальной деятельности; добросовестности; эффективности, защиты интересов государства и личности; целевого использования финансовых ресурсов; научной обоснованности; оперативности; компетентности участников финансово-правового процесса и др.

Обосновывается, что содержание финансово-правового процесса раскрывается на отдельных стадиях: формирования финансовых ресурсов государства и органов местного самоуправления; распределения финансовых ресурсов государства и органов местного самоуправления; использования финансовых ресурсов государства и органов местного самоуправления. Контрольный процесс с присущими ему стадиями сопровождает все предыдущие стадии.

Предлагается к уже существующим институтам финансового права добавить еще один институт финансово-правовой процесс, который в перспективе перерастет в финансовое процессуальное право как подотрасль финансового права.

Ключевые слова: *финансово-правовой процесс, финансовое процессуальное право, принципы финансово-правового процесса, стадии финансово-правового процесса, процессуальные нормы финансового права, финансово-процессуальные правоотношения.*

Kasyanenko L. M. – Financial and procedural legal theory: formation and development. – Manuscript.

The thesis for scientific degree of the Doctor of Law Sciences. Speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – National unsversity of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

This thesis is a scientific study of basic theory of financial and legal process in Ukraine, which is defined as a set of interrelated activities in the process of financial legal entities on formation, distribution and use of financial resources of the state and local governments in order to accomplish their tasks and functions and exercise control over the process. The features of financial and legal process, its principles, stages, the general description of types of financial and legal process and its place in the system of law are given.

Features of the procedural rules of financial law and the classification of financial and procedural rules, financial and procedural legal concepts are describet. It is noted that the procedural peculiarities of application of procedural rules to classify finance financial-procedural relations that occur depending on the legal facts of which they formed – to non-judicial and judicial. The analysis of comparative legal peculiarities of the financial and procedural norms in Ukraine and other countries are carried out. The need for the development of financial courts in Ukraine, taking into account the principles of European models of judicial protection, since they have high efficiency are proved.

The existing financial institutions and another institutions - financial and legal process, which in the long term financial ignite in procedural law as a branch of law are offered. The suggestion to improve the domestic financial legislation were offered.

Key words: *financial and legal process, financial practice, principles of financial and legal process, stage of financial and legal process, the procedural rules of the financial law, financial and legal proceedings.*

41. <u>Кобзар В. В.</u> Адміністративно-правовий статус персоналу кримінально-виконавчої установи : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Вікторія Василівна Кобзар; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 263 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних та практичних проблем правового статусу персоналу кримінально-виконавчої установи в Україні.

Акцентується увага на розгляді сутності адміністративно-правового статусу вказаної категорії осіб, його особливості та реалізації. Визначені основні види прав та обов'язків, службових обмежень и заборон в сфері виконання покарань, морально-правові вимоги до поведінки персоналу як всієї Державної кримінально-виконавчої служби України, так і персоналу КВУ безпосередньо, і його відповідальність за правопорушення.

Обгрунтовані юридичні гарантії та соціально-правовий захист персоналу КВУ (ДКВС). На основі аналізу чинної нормативної бази в галузі кримінально-виконавчої системи, адміністративного права практики діяльності кримінально-виконавчих установ, праць вчених, та зарубіжного досвіду формулюється й обгрунтовується комплекс пропозицій щодо вдосконалення діяльності цієї системи та адміністративно-правового статусу її персоналу.

Ключові слова: *кримінально-виконавча установа, Державна кримінально-виконавча служба України, адміністративно-правовий статус персоналу кримінально-виконавчої установи та його елементи: обмеження, пов'язані з проходженням державної кримінально-виконавчої служби, реалізація адміністративно-правового статусу персоналу кримінально-виконавчої установи; соціально-правовий захист персоналу кримінально-виконавчої установи.*

Кобзарь В. В. Административно-правовой статус персонала уголовноисполнительного учреждения. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12. 00. 07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация состоит из вступления, трех разделов, объединяющих 9 параграфов, выводов к каждому из них, перечня использованной литературы, приложений, которые обусловлены целью работы.

Новшество работы состоит в том, что диссертация является одним из первых комплексных исследований организационных и правовых основ служебно-трудовой деятельности персонала уголовно-исполнительных учреждений, а также проблем законодательного регулирования его административно-правового статуса.

Обоснованы основные теоретические положения относительно юридической природы административно-правового статуса персонала уголовно-исполнительных учреждений.

Акцентируется внимание на рассмотрении сути административно-правового статуса указанной категории лиц, его особенности и реализации. Данный вид статуса рассматривается как сложная структурно сложившаяся система, включающая в себя элементы в виде основных прав и обязанностей, служебных ограничений и запретов в сфере исполнения наказаний, морально-правовые требования к поведению персонала как государственной уголовно-исполнительной службы в целом, так и непосредственно персонала уголовно-исполнительных учреждений, и его ответственность за правонарушения. Обоснованы также юридические гарантии и социально-правовая защита персонала уголовно-исполнительного учреждения (Государственной уголовно-исполнительной службы Украины).

Доказано, что для современного административно-правового статуса персонала уголовно-исполнительных учреждений характерны негативные проявления в виде слабой государственной защищенности, неспособности официальных госструктур надежно обеспечить интересы лица, поступающего на государственную уголовно-исполнительную службу в уголовно-исполнительное учреждение; отсутствия четкой эффективной системы регламентации гарантий его социально-правовой защиты и механизмов ее действия.

Анализируя действующую нормативную базу в отрасли уголовно-исполнительной системы, административного права, практики деятельности уголовно-исполнительных учреждений, работ ученых и международного опыта, автором формулируется и обосновывается комплекс предложений относительно правового регулирования существующих пробелов в системе исполнения наказаний в Украине, усовершенствования деятельности уголовно-исполнительной системы и административно-правового статуса ее персонала, а также повышения эффективности его практической реализации, что позволит не только конкретизировать административно-правовой статус исследуемой категории лиц, а и определенным образом отделить их статус от статуса работников органов внутренних дел, что вызвано, прежде всего, разграничением заданий и функций, которые исполняют сегодня органы внутренних дел и Государственная уголовно-исполнительная служба Украины.

Ключевые слова: *уголовно-исполнительное учреждение, Государственная уголовно-исполнительная служба Украины, административно-правовой статус персонала уголовно-исполнительного учреждения и его элементы; ограничения, связанные с прохождением Государственной уголовно-исполнительной службы, реализация административно-правового статуса персонала уголовно-исполнительного учреждения; социально-правовая защита персонала уголовно-исполнительного учреждения.*

Kobzar V. V. The Administrative and Law Status of the Employee of the Criminal-Executive Institution. – Manuscript.

The dissertation on competition of a scientific degree of the candidate of judicial sciences on a specialty 12. 00. 07 – the administrative law and process; the financial law; the information law. National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

Dissertation published includes theoretically innovative treatment of the subject. The author deals with the theoretical aspects of the administrative and law status and research method of analyzing standards of international and Ukrainian

legislation and their implementation. The administrative and law status, its essence have been theoretically substantiated.

The peculiarities of its realization, the main types of rights and obligations, service restrictions in the area of punishment, moral and law requirements towards personnel, responsibility of the personnel for the offences were determined. As a result of the research law guarantees and social and law protection of the employees of the criminal-executive institution (service) have been presented. Analyzing normatively-legal bases in the criminal- executive branch of law, activity of the criminal-executive institutions, the research presented in international and Ukrainian practice a set of propositions concerning the improvement of the activity of the criminal-executive institutions (service) has been developed.

Key words: *criminal-executive institution, criminal-executive service, administrative and law status of the employee of the criminal-executive institution and its elements, restrictions, realization of the administrative and law status of the employee of the criminal - executive institution, social and law-protection of the employee of the criminal-executive institution.*

42. Коваленко В. В. Правове забезпечення мінімізації системних ризиків на фінансовому ринку України : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / Віталій Валентинович Коваленко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 227 с.

У дисертації вперше у вітчизняній науці фінансового права системно проаналізовано та концептуально обґрунтовано забезпечення мінімізації фінансових ризиків на фінансовому ринку України в системі фінансово-правового регулювання. Запропоновано наукове обґрунтування та визначення системного фінансового ризику як категорії фінансового права. Аргументовано, що включення цього явища до комплексу фінансових правовідносин породжує та відтворює можливість значних фінансових здобутків. Доведено, що упередження чи мінімізація системних ризиків на фінансовому ринку має

здійснюватись через органічне поєднання диспозитивних та імперативних норм фінансового права.

Обґрунтовано доцільність застосування у вітчизняній біржовій термінології та у практиці регулювання фінансових ризиків такого фінансово-правового інструменту, як «центральний контрагент». Цей ринковий феномен здатний урівноважити гостру конфліктну ситуацію до, під час і після біржових торгів, і таким чином виступає як продуцент та носій грошово-кредитного (фінансового) консенсусу, а також своєрідний «полігон» для формування «довгих грошових ресурсів», на які вітчизняний фінансовий ринок відчуває стабільно гострий дефіцит.

Ключові слова: *фінансове право, фінансовий ризик, правове забезпечення мінімізації фінансових ризиків, депозитне (фінансове) підприємництво, хеджування фінансових ризиків, хедж-фонди, центральний контрагент.*

Коваленко В. В. Правовое обеспечение минимизации финансовых рисков на финансовом рынке Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации впервые в отечественной теории финансового права системно анализируется и концептуально обосновывается обеспечение упреждения и минимизации финансовых рисков на финансовом рынке Украины.

Предложено научное обоснование и категориальное определение системного финансового риска как явления (процесса), присущего базовым сегментам и сферам финансового рынка и заключающего в себе предпосылки проявлений двойного порядка: с одной стороны, провоцируется цепная реакция вероятных финансовых потерь, а с другой – формируются перспективы (при условии включения данного явления в систему финансовых правоотношений) их упреждения или минимизации. Нормативно-правовое влияние на

финансовые риски заметно усиливает предпосылки и возможности получения позитивных финансовых результатов.

Доказано, что упреждение или минимизация системных финансовых рисков при органичном сочетании императивных и диспозитивных норм финансового права позволяет более полно учитывать публичные интересы активных субъектов и участников финансового рынка. Аргументирован вывод о том, что размещение свободных денежных средств юридическими лицами (особенно крупными корпорациями) на банковских счетах с целью получения процентов (прибыли), которые затем направляются на осуществление государственных проектов и приобретают признаки публично-правового характера, можно считать разновидностью финансового предпринимательства. Финансово-правовое регулирование данного процесса действенно минимизирует риски денежных потерь, в том числе и в кризисных ситуациях.

Обоснована целесообразность, следуя зарубежному опыту, применения в отечественной биржевой терминологии, а также в практике нормативно-правового регулирования финансовых, рисков такой разновидности финансово-правового инструмента, как «центральный регулятор». Это особенный элемент рыночной инфраструктуры, который генерирует (посредством включения дополнительных финансово-правовых гарантий) дополнительные возможности для достижения целей и планов ключевых субъектов финансового рынка, усиливает их стремление идти на композитные риски. Центральный регулятор также выступает своего рода «правовым арбитром», который нацелен и способен нейтрализовать назревание острой конфликтной ситуации до, во время и после биржевых торгов. Таким образом, центральный контрагент является носителем финансово-правовых отношений и продуцентом (гарантом) финансово-кредитного консенсуса.

Сформулированы предложения относительно условий, которые будут способствовать успешному применению апробированных мировой рыночной практикой финансовых отношений. Хедж-фонды при реальной законодательной поддержке и эффективном финансово-правовом

регулировании могли бы стать важным полигоном для формирования «длинных денежных ресурсов», в которых отечественный финансовый рынок ощущает стабильно острый дефицит. Обоснована целесообразность применения на отечественном финансовом рынке финансово-правовых деяний, способствующих: а) снижению кредитных и ценовых рисков за счет одновременного хеджирования соответствующих биржевых соглашений; б) страхованию самих хедж-договоров путем заключения паралельно с основным договором дополнительных соглашений, например, фьючерсных контрактов, которые дополнительно минимизируют високорисковые финансовые операции.

Ключевые слова: *финансовое право, финансовый риск, правовое обеспечение минимизации финансовых рисков, депозитное (финансовое) предпринимательство, хеджирование финансовых рисков, хедж-фонды, центральный контрагент.*

Kovalenko V. V. Legal groundwork of system risk minimization at the financial market of Ukraine. – Manuscript.

Thesis work for getting a scientific degree of candidate of legal sciences on specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; data protection law. – National university of government tax service of Ukraine, Irpen, 2011.

At the given thesis work for the first time at national science of financial law financial risks minimization at the financial market of Ukraine in the system of financial-legal regulation were analyzed and conceptually motivated. A scientific rationale and determination of systematic financial risk is offered as financial law categories. It has a reason that inclusion of this fact to the complex of financial legal relationship generates and reconstructs the possibility of significant financial developments. It is proved that prevention or minimization of the systematic risks 19 shall take place through organic combination of the faculty and mandatory provisions of financial law.

Its applicability at national stock terminology and at the practice of financial risks regulation of such financial-legal instrument as «central counterparty» is reasoned. This market phenomenon is able to balance critical conflict situation

before, during and after exchange auction and this way acts as producer and bearer of money and credit (financial) consensus as well as some «range» for «long financial recourses» formation which are in great deficit at the national market.

Key words: *financial law, financial risk, legal framework for financial risk minimization, deposit (financial) business, financial risks hedging, hedge-funds, central counteragent.*

43. Коваль А. М. Статус пацієнта: адміністративно-правове регулювання : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анна Миколаївна Коваль ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 216 с.

Дисертація присвячена комплексному загальнотеоретичному аналізу права людини на отримання медичних послуг та медичної допомоги. У дослідженні акцентується увага на адміністративно – правовому регулюванні прав пацієнтів, визначається поняття життя людини, її здоров'я, недоторканості і безпеки як об’єктів адміністративно-правового регулювання, охорони та захисту. Дається поняття пацієнта та розкривається його структура. Розроблені і обґрунтовані рекомендації і пропозиції щодо вдосконалення законодавчого забезпечення реалізації прав пацієнтів при здійсненні медичної діяльності щодо надання медичної допомоги та медичних послуг і їх захисту при порушенні.

Ключові слова: *природне право на життя, здоров’я, недоторканість і безпеку, законодавство про охорону здоров’я, статус пацієнта, адміністративно - правове регулювання статусу пацієнта, медична діяльність, медична послуга, медична допомога, оскарження рішень, дій та бездіяльності.*

Коваль А. М. Статус пциента: административно – правовое регулирование. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; фінансовое право; информацыонное право. Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена комплексному общетеоретическому анализу права человека на получение медицинской услуг и медицинской помощи. В ней так же дана характеристика законодательного обеспечения этого вида деятельности у сфере охрани здоровья населения в Украине.

В результате проведенного исследования дано понятие пациент, раскрыта его структура, а также проанализирована юридическая природа этого понятия.

Обосновано, что жизнь, здоровя человека, его неприкосновенность и безопасность являються объектами административно – правовго регулирования охраны и защиты. Определены место и роль права на охрану здоровья в правовом статусе человека и гражданина в Украине, разработаны и обоснованы рекомендации и предложения по усовершенствованию законодательного обеспечения прав пациентов при охране здоров'я вообще, и в частности, при получении медцинских услуг и оказании медицинской помощи.

Основные выводы, отражающие взгляды диссертанта на исследуему проблему, состоят в том, что он рассматривает право человека на охрану здоровья как общесоциальное (естественное) явление, как возможность человека использовать все социальное, прежде всего государственные, средства, направленные на сохранение, укрепление, развитие, а в случае нарушения - восстановление максимально достижимого уровня физического и психического состояния его организма. Диссертант исходит из того, что реализация прав пациента осуществляется в процессе медицинской деятельности путем получения медицинских услуг и оказания медицинской помощи.

В исследовании дано юридическое понятие пациента, выявлены и проанализированы елементы входящие в его структуру. Определены способы защиты прав пациента.

Предусмотрено, что реализация прав пациентов осуществляется в процесе медицинской деятельности путем получения медцинских услуг и оказания медицинской помощи.

Аргументируется целесообразность совершенствования законодательства Украины в вопросе дополнении КУоАП главой, которая бы содержала редакции статей, касающихся защиты прав пациентов. Разработана Концепция Кодекса законов Украины о здравоохранении и обосновано предложение о его принятии.

Ключевые слова: *естественное право человека на охрану здоровья, юридическое понятие пациент, медицинская деятельность, медицинская услуга, медицинская помощ, обжалование, статус пациента, административно – правовое регулирование статуса пациента.*

Koval A. N. Status of patient : administratively – legal adjusting. The manuscript.

Dissertation for the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences of speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial right; informative right. National university of government tax service of Ukraine, Irpen, 2011.

Dissertation is sanctified to the complex general theoretic analysis of human right on the receipt of medical services and medicare. In research attention is accented on administratively – legal adjusting of rights for patients, the concept of life of man, his health, inviolability and safety is determined as objects of the administratively – legal adjusting, guard and defence. The concept of patient is given and his structure opens up. Worked out and justified recommendations and suggestions in relation to perfection of the legislative providing of realization of rights for patients during realization of medical activity on the grant of medicare and medical services and their defence at violation.

Key words: *absolute law on life, health, inviolability and safety, legislation about a health protection, status of patient, administratively is the legal adjusting of status of patient, medical activity, medical favour, medicare, appeal of decisions, actions and inactivity.*

44. <u>Ковбас І. В.</u> Публічно-владні послуги як засіб забезпечення державою реалізації прав людини : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ігор

Васильович Ковбас ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 236 с.

Дисертація присвячена дослідженню практики надання публічно-владних послуг. Метою адміністративно-правового регулювання є вдосконалення форм і методів управлінської діяльності, встановлення і регламентація таких взаємовідносин громадян із суб'єктом владних повноважень, у яких кожній людині повинно гарантуватися реальне дотримання та охорона прав і свобод та законних інтересів, а також ефективний їх захист органами державної влади та місцевого самоврядування. Реалізуючи соціальну, правову спрямованість нашої держави, дані органи покликані створювати умови для реалізації прав, свобод та законних інтересів шляхом надання широкого кола публічних послуг, у тому числі публічно-владних послуг.

У дисертації вперше здійснено комплексне дослідження історичного процесу становлення публічно-послугової (публічно-сервісної діяльності), сучасної системи надання публічно-владних послуг органами державної влади та місцевого самоврядування, а також розроблено пропозицію з метою удосконалення адміністративного процедурного законодавства та регламентної нормотворчості у розрізі регулювання ними питань надання публічно-владних послуг.

Ключові слова: *публічні послуги, публічно-владні послуги, публічно-послугова діяльність, регламентна нормотворчість, адміністративна процедура, адміністративний процес.*

Ковбас И. В. Публично-властные услуги как способ обеспечения государством прав человека. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена исследованию практики предоставления публично-властных услуг. Целью административно-правового регулирования

является совершенствование форм и методов управленческой деятельности, установление и регламентация таких взаимоотношений граждан с субъектом властных полномочий, *в* которых каждому человеку должно гарантироваться реальное соблюдение и охрана прав и свобод и законных интересов, а также эффективная их защита органами государственной власти и местного самоуправления. Реализуя социальную, правовую направленность нашего государства, данные органы призваны создавать условия для реализации прав, свобод и законных интересов путем предоставления широкого круга публичных услуг, в том числе публично-властных.

В процессе организационно-управленческой деятельности, связанной с предоставлением публично-властных услуг, формируются специфические правоотношения в виде административных процедур. В Украине отсутствует на сегодня общий порядок определения таких процедур, поскольку большинство органов исполнительной власти и местного самоуправления разрабатывают их, как правило, в виде временных регламентов (порядков).

Такая ситуация приводит к отсутствию единства в подходах и практике предоставления публично-властных услуг, а, следовательно, к неконтролируемости и неэффективности этой деятельности.

В диссертации впервые осуществлено комплексное исследование исторического процесса становления публично-услуговой (публично-сервисной) деятельности, осуществлен анализ зарубежного опыта в публично-послуговой деятельности. Предложено авторское понятие публично-властной услуги, ее признаков, которые отграничивают ее от других публично-невластных услуг, классификации по различным критериям, современной системы предоставления публично-властных услуг органами государственной власти и органами местного самоуправления. Предложен новый подход к системе стадий производства по предоставлению публично-властных услуг, а также разработаны предложения в целях совершенствования административного процедурного законодательства и регламентного

нормотворчества в разрезе регулирования ими вопросов предоставления публично-властных услуг.

Ключевые слова: *публичные услуги, публично-властные услуги, публично-услуговая деятельность, регламентное нормотворчество, административная процедура, административный процесс.*

Public-power services as a means of providing state of implementation for human rights. – Manuscript Kovbas I. V. – Manuscript

Thesis for the degree of legal specialty 12.00.07 – administrative law and procedure, financial law, information law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpen, 2011.

The dissertation investigates the practice of public power provider. The purpose of the administrative regulation is to improve forms and methods of public management, establishment and regulation of such relations of citizens and the subject of power in which every person should be guaranteed protection and enforcement of rights and freedoms and legal interests, as well as effective protection of the public authorities and local governments. Realizing the social, legal direction of our state bodies have data to create the conditions for exercising the rights, freedoms and lawful interests by providing a wide range of public services including public power provider. The thesis is made, a comprehensive study of the historical process of becoming public-service activities, the modem system of public services by public authorities and local authorities and develop proposals for improvement of administrative procedural law and procedural rule-making in terms of regulation matters of public power provider.

Key words: *public service, public service authorities, public-service activity, regular rulemaking, administrative procedures, administrative process*

45. Линник Т. В. Реформування інституту державної служби в Україні: адміністративно-правовий аспект : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Василівна Линник ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 207 с.

Дисертацію присвячено теоретичним і практичним проблемам реформування інституту державної служби, як феномену сучасного адміністративного права, та організаційному і правовому забезпеченню відповідних відносин в Україні. Досліджено особливості державної служби, як форми праці та публічної управлінської діяльності. Розглянуто специфіку співвідношення державної служби із суміжними категоріями, запроваджено її класифікацію. Проаналізовано особливості реформування системи державної служби в Україні, визначено модальність і напрями відповідного розвитку законодавства. Розроблено категорію конкурсного відбору державних службовців, проаналізовано правові засади розвитку системи їх об'єктивного оцінювання. Окреслено основні проблеми та перспективи формування спеціальних видів державної служби в Україні.

Ключові слова: *владний механізм, державна служба, державний орган, державний службовець, об'єктивне оцінювання, посадова особа, програмне правове регулювання.*

Линник Т. В. Реформирование института государственной службы в Украине: административно-правовой аспект. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена теоретическим и практическим проблемам реформирования института государственной службы как феномена современного административного права, организационному и правовому обеспечению соответствующих отношений в Украине. Исследовано особенности государственной службы как формы труда и публичной управленческой деятельности. В диссертации исследовано государственную службу как специальную компетентную публичную трудовую деятельность гражданина в государственном органе, учреждении либо иной структуре, с

осуществлением задач и функций государства и с соответствующим административно-правовым статусом.

Рассмотрены особенности института государственной службы как системы норм права, регламентирующих публичную деятельность государственных органов в рамках выполнения задач и реализации в рамках своей компетенции государственной политики. Рассмотрено специфику соотношения государственной службы со смежными категориями, внедрено ее классификацию. Проанализированы возможности и особенности реформирования системы государственной службы в Украине, определены модальность и направления соответствующего развития законодательства.

Определена специфика правового статуса государственного служащего, состоящего из определенных в нормах действующего права его правах, обязанностях и компетенции, требований к кандидату на должность государственного служащего и условий прохождения им службы. Правовой статус государственного служащего понимается как закрепленная в международных правовых стандартах и национальном законодательстве и раскрытая в деонтологических и индивидуально-правовых актах и трудовых договорах (контрактах) совокупность его специальных прав и обязанностей, связанных с исполнением им профессиональных функций.

Разработана категория конкурсного отбора государственных служащих, проанализированы правовые основания развития системы их объективного оценивания. Обусловлено дальнейшее внедрение научно обоснованной кадровой политики, органическим и важным элементом которой является нормативно урегулированная процедура подбора кадров, обуславливающая совершенствование действенности процессов профессионализации государственной власти с целью обеспечения высокой эффективности, результативности функционирования этого общественного института.

Обозначены основные проблемы и перспективы формирования специальных видов государственной службы в Украине. Указан опыт внедрения программных актов в сфере реформирования государственной

службы, позволяющий утверждать о наличии устойчивых управленческих механизмов и о взаимосвязи правовых программ с нормами законодательства в сфере государственной службы и соответствующими ведомственными и подзаконными актами.

Ключевые слова: *властный механизм, государственная служба, государственный орган, государственный служащий, объективное оценивание, должностное лицо, программное правовое регулирование.*

Linnyk T. V. Reforming the Institute of State Service in Ukraine: Administrative Legal Aspect). – Manuscript.

Thesis for a candidate degree by specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informational law. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

Thesis is devoted to the theoretical and practical problems of the reforming the institute of the state service as the phenomenon of the modern administrative law and to the organizational and legal prohibition of coherent relations in Ukraine. The specialty of the state service as a form of labor and public governing activities is analyzed. The specification of the corresponding the state service with the close categories and its classification are given. The aspects of reforming the public service system in Ukraine are analyzed, the modality and ways of coherent development of the legislation are analyzed. The category of the concurs getting the state employees is developed, the legal grounds of its objective marking system are analyzed. The major problems and perspectives of forming the special kinds of state service in Ukraine are pointed.

Key words: *power body mechanism, state service, sate employee, objective audit, public person, program legal regulation.*

46. Лісовська В. С. Адміністративно-правове регулювання оподаткування в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Валентина Сергіївна Лісовська ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 226 с.

Дисертація є комплексним монографічним дослідженням концептуальних засад адміністративно-правового регулювання в Україні. У дисертаційній роботі досліджено теоретичні засади адміністративно-правового регулювання відносин у сфері оподаткування, адміністративно-правові, засади, податкового контролю і відповідальності учасників відносин у сфері оподаткування та перспективи розвитку адміністративно-правового регулювання оподаткування в Україні.

Дано авторське визначення понять «податкова система», «система оподаткування», «адміністративно-правове регулювання у сфері оподаткування», «адміністративно-правове забезпечення податкового контролю», «конфіденційна податкова інформація», «податкова таємниця».

Визначено склад учасників податкових відносин і суб'єктів оподаткування, здійснено класифікацію видів взаємовідносин учасників податкових відносин, уточнено визначення об’єктів правовідносин у сфері оподаткування, систематизовано принципи побудови податкового контролю, розглянуто проблемні питання відповідальності учасників податкових відносин.

Здійснено порівняльно-правову характеристику податкового законодавства Великої Британії, кодифікованих законодавчих актів Республіки Франції, СІЛА, Російської Федерації.

У дисертаційній роботі проаналізовано причини та наслідки недосконалості українського податкового законодавства; окремі недоліки сучасного етапу реалізації податкової політики в Україні. Доведено необхідність і розроблено пропозиції, спрямовані на вдосконалення адміністративно-правового регулювання у сфері оподаткування в Україні.

Ключові слова: *адміністративно-правове регулювання оподаткування, адміністративно-правове забезпечення податкового контролю, відповідальність платників податків, об’єкт оподаткування, податкове законодавство, податковий контроль, система оподаткування, учасники податкових відносин.*

Лисовская В. С. Административно-правовое регулирование налогообложения в Украине. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация является комплексным монографическим исследованием административно-правового регулирования налогообложения, в результате которого автором были предложены теоретически и практически значимые научные положения.

В диссертационной работе исследованы понятие и сущность института налогообложения в Украине; виды взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками; понятие и виды объектов правоотношений в сфере налогообложения, специфика и особенности административно-правового обеспечения контроля в сфере налоговых правоотношений; зарубежный опыт правового регулирования налогообложения.

Дано авторское определение понятий, «налоговая система», «система налогообложения», «административно-правовое регулирование в сфере налогообложения», «административно-правовое обеспечение налогового контроля», «конфиденциальная налоговая информация», «налоговая тайна».

Впервые административно-правовое регулирование в сфере налогообложения определено как регулирующее, организующее, координирующее и контролирующее влияние субъектов государственного управления на участников налоговых отношений и объекты налогообложения через совокупность правовых элементов, которые формируют соответствующий механизм.

Осуществлена классификации форм взаимоотношений участников налоговых отношений за совокупностью критериев и предложены критерии дифференциации физических лиц налогоплательщиков для оценки их налоговой платежеспособности (источник, состав и величина дохода) и

планирования налоговых поступлений в бюджетную систему; уточнено определение объектов правоотношений в сфере налогообложения; систематизированы принципы построения налогового контроля, предложена классификация налоговых проверок по критериям: местонахождения субъекта налоговых правоотношений, объект проверки, периодичность проведения.

По результатам проведенного исследования обосновывается: необходимость усиления мер ответственности за совершение налоговых правонарушений и увеличения размеров штрафных санкций; целесообразность прямого закрепления в Налоговом кодексе Украины нормы о праве искового обращения органа государственной налоговой службы по поводу разрешения на погашение суммы налогового долга за счет имущества налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге; внесения изменений в Кодекс для обеспечения единообразной трактовки содержания права налогоплательщика на судебное обжалование решений о начислении денежных обязательств.

Осуществлена сравнительно-правовая характеристика налогового законодательства Великобритании, кодифицированных законодательных актов Республики Франция, США, Российской Федерации.

В диссертации осуществлен анализ причин, недостатков и последствий несовершенства украинского налогового законодательства; Доказана необходимость и разработаны предложения, направленные на совершенствование административно-правового регулирования налогообложения в Украине.

Ключевые слова: *административно-правовоерегулирование налогообложения, административно-правовое обеспечение налогового контроля, ответственность налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговое законодательство, налоговый контроль, система налогообложения, участники налоговых отношений.*

Lisovska V. S. Administrative légal régulation of taxation in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation for a Candidate Degree in Jurisprudence. Speciality 12.00.07 – Administrative law and process, Financial law and Information law. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

Dissertation is monographie investigation of administrative legal regulation of taxation in Ukraine. In dissertation conception and essence of taxation in Ukraine, peculiarities of interrelations forms and connections between tax bodies and tax payers, specificity and peculiarities of administrative legal guaranteeing of control in taxation relations are investigated.

The conceptions «tax policy», «tax system», «system of taxation», «administrative legal guaranteeing of tax control», «confidential tax information», «tax secrecy» are determined.

The conceptions of tax objects by tax added value, tax income, classification of participant's of tax relations and forms of their interrelations are definited; law infringement in the tax field are systematized.

Comparative characteristic of tax legislation in Great Britain, codified tax laws of French Republic, USA and Federation of Russia is done.

In dissertation reasons and consequences of Ukrainian law legislation imperfections, some short comings of die modem stage of tax policy realization in Ukraine, problems of taxation legal relations participant's responsibility are analysed.

The necessity of the perfection administrative legal guaranteeing of taxation in Ukraine on the modem stage of tax reform is proved and propositions aimed at the perfection of tax legislation are elaborated.

Key words: *administrative legal regulation of taxation, administrative legal guaranteeing of tax control, the responsibility of tax payers, tax objects, tax legislation, tax control ,tax system, system of taxation, participants of tax relations.*

47. <u>Мельник М. П.</u> Доказування при розгляді земельних спорів в адміністративному судочинстві України:дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Микола Петрович Мельник ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 209 с.

Дисертація присвячена теоретичному узагальнені і новому вирішені низки завдань щодо практичних аспектів доказування при розгляді земельних спорів в адміністративному судочинстві України. На підставі теоретичних здобутків вчених-юристів та порівняльного аналізу чинного законодавства, автором визначається поняття земельних спорів в адміністративному судочинстві, місце доказування в адміністративному судочинстві України в системі процесуального доказового права, загальні та спеціальні риси, а також поняття доказування в адміністративному судочинстві України, загальний та спеціальний предмет доказування в адміністративному судочинстві України.

Особлива увага приділена дослідженню сутності і визначення поняття доказів в адміністративному судочинстві України при розгляді земельних спорів, виділено групи критеріїв та проаналізовано класифікацію доказів в адміністративному процесі, розкрито зміст дефініцій «засіб доказування» та «джерела доказування», встановлено особливості засобів доказування в адміністративному судочинстві України, охарактеризовано види засобів доказування у земельних спорах в адміністративному судочинстві, розглянуто обов’язок доказування та основні правила доказування в адміністративному судочинстві України.

На підставі теоретичного дослідження доказування в адміністративному судочинстві, з’ясовано особливості доказування при розгляді земельних спорів і для прикладу розглянуто три категорії, а сааме предмет доказування, засоби доказування та правило допустимості.

Значна увага в дисертації приділяється розробці пропозицій щодо удосконалення правового регулювання доказування в адміністративному судочинстві. Результатом дослідження стало внесення пропозицій щодо змін і доповнень до чинного законодавства України, виявлення прогалин і колізій в цьому законодавстві та шляхи їх усунення.

Ключові слова: *земельні спори в адміністративному судочинстві України, доказування, предмет доказування, суб'єкти доказування, докази, засоби доказування, джерела доказування, пояснення сторін, третіх осіб та*

іхніх представників, показання свідків, письмові та речові докази, висновки експертів, належність доказів, допустимість доказів, обов'язок доказування, оцінка доказів.

Мельник Н. П. Доказывание при рассмотрении земельных споров в административном судопроизводстве Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена теории обобщению и новому решению теоретических и практических аспектов доказывания при рассмотрении земельных споров в административном судопроизводстве Украины. На основании теоретических достижений ученых-юристов и сравнительного анализа действующего законодательства, автором определяется понятие земельных споров в административном судопроизводстве, место доказывания в административном судопроизводстве Украины в системе процессуального доказательного права, общие и специальные особенности, а также понятие доказывания в административном судопроизводстве Украины, общий и специальный предмет доказывания в административном судопроизводстве Украины.

Особенное внимание в работе уделено исследованию сути и признакам термина доказательств в административном судопроизводстве Украины, выделены группы критериев и проанализирована классификация доказательств в административном процессе, раскрыто содержание дефиниций «средство доказывания» и «источника доказывания», установлены особенности средств доказывания в административном судопроизводстве Украины, охарактеризованы виды средств доказывания в земельных спорах в административном судопроизводстве и рассмотрена обязанность доказывания и основные правила доказывания в административном судопроизводстве.

На основании теоретического исследования доказывания в административном судопроизводстве, выяснены особенности доказывания при рассмотрении земельных споров и для примера рассмотрены три категории, а именно предмет доказывания, средства доказывания и правило допустимости. Значительное внимание в диссертации уделяется разработке предложений относительно усовершенствования правовой регуляции доказывания в административном судопроизводстве. Результатом исследования стало внесение предложений относительно изменений и дополнений к действующему законодательству Украины, выявления пробелов и коллизий в этом законодательстве и пути их устранения.

Указано на особенность средств доказывания при рассмотрении земельных споров в административном судопроизводстве – наибольшее применение на практике письменных средств. Выделены основные письменные средства доказывания, применяемых при рассмотрении земельных споров (решения сельских, поселковых и городских советов в сфере земельных отношений; распоряжение местных государственных администраций по выделению земельных участков; договор аренды земли; государственные акты на право собственности на земельный участок; проект землеустройства; ходатайство о выделении земельных участков в собственность, в аренду или их выкуп), определены их виды, требования действительности и основные категории дел, где они могут применяться. Правила допустимости при рассмотрении земельных споров в административном судопроизводстве, приведенные в практическом воплощении с целью недопущения сторонами и судом ошибок при их применении.

Ключевые слова: *земельные споры в административном судопроизводстве, доказывание, предмет доказывания, субъекты доказывания, доказательства, средства доказывания, источники доказывания, объяснения сторон, третьих лиц и их представителей, свидетельские показания, письменные и вещественные доказательства, выводы экспертов,*

принадлежность доказательств, допустимость доказательств, обязанность доказывания, оценка доказательств.

Melnik M. P. Evidence in considering land disputes in administrative proceedings of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences in specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procédure, Finance, Information Law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation is an independent, complété scientific work, a comprehensive study of theoretical and practical aspects of proof in considering land disputes in administrative proceeding of Ukraine. Based on the theoretical achievements of scientists, lawyers and comparative analysis of legislation, an author determine the concept of land disputes in the administrative proceedings, the place of proving in an administrative proceeding of Ukraine in the system of procedural law of evidence, general and special features, and the notion of proving in administrative proceedings of Ukraine, general and special subject of proving in an administrative proceeding of Ukraine .

Particular attention is paid to study the nature and attributes the term proof in the administrative proceeding of Ukraine, the groups of criteria are selected and classification of proofs is analysed in an administrative process, the content definitions of "means of proof' and "sources of proof," the peculiarities of proof in administrative proceedings of Ukraine, characterizes the types of evidence in land disputes in administrative proceedings and reviewed the duty of proof and the basic rules of proof in administrative proceedings.

Based on the theoretical study of proving in administrative proceedings, defines the peculiarities of proof when considering land disputes and for examples of the three categories, namely the subject of proof, means of proof and admissibility rule.

Much attention is paid to the development of dissertation proposals on improvement of legal regulation of proving in administrative proceedings. The result

of the study was to make proposals for amendments to current legislation of Ukraine, identify gaps and conflicts in the law and ways to address them.

Key words: *land disputes, proving, a subject of proof, evidence means, sources of evidence, explanations of the parties, third parties and their representatives, witnesses, written evidence, expert opinion, membership of evidence, admissibility of evidence, the duty ofproving, evaluation of evidence.*

48. Менів Л. Д. Адміністративна відповідальність за порушення законодавства про захист прав споживачів : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / Любов Дмитрівна Менів ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 228 с.

Дослідження присвячено комплексному вивченню застосування адміністративної відповідальності за порушення законодавства про захист прав споживачів. У дисертації розкрито сутність адміністративної відповідальності за порушення законодавства про захист прав споживачів, розглянуто державну систему органів, на які покладено функції із захисту прав споживачів. Детально проаналізовано склади адміністративних правопорушень у сфері законодавства про захист прав споживачів, досліджено провадження у справах про адміністративні правопорушення у сфері законодавства про захист прав споживачів.

Розглянуто низку теоретичних положень і практичних рекомендацій, щодо удосконалення правового регулювання адміністративної відповідальності за порушення законодавства про захист прав споживачів.

Ключові слова: *споживач, права споживачів, товар, робота, послуга, адміністративна відповідальність за порушення законодавства про захист прав споживачів, адміністративне правопорушення у сфері законодавства про захист прав споживачів, стадії адміністративного провадження.*

Менив Л. Д. Административная ответственность за правонарушения в сфере защиты прав потребителей. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена комплексному исследованию административной ответственности за правонарушения в сфере защиты прав потребителей. Произведено теоретическое обоснование и обобщение концептуальных подходов изучения административной ответственности за правонарушения в сфере защиты прав потребителей. Рассмотрены вопросы административно-правовой защиты прав потребителей. Сформулирован вывод о том, что КупАП защищает права потребителей на надлежащее качество продукции и обслуживания, на информацию о продукции, права в случае приобретения продукции ненадлежащего качества, права потребителей в сфере торгового, бытового обслуживания. Проанализировано понятие административной ответственности, а так же признаки, которые ей присущи. На основании данного анализа предлагается обоснованное автором понятие административной ответственности за административные правонарушения в сфере защиты прав потребителей. Рассматриваются органы государственной власти, которые осуществляют защиту прав потребителей. Сделан вывод о том, что защита прав потребителей требует новых организационно-правовых механизмов.

Исследованы прикладные вопросы привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере защиты прав потребителей. Определены основные признаки правонарушений (противоправность, виновность, действие или бездеятельность, наказуемость и общественная опасность). Дано определение понятия «административного правонарушения в сфере законодательства о защите прав потребителей». Проанализированы юридические составы административных правонарушений в сфере законодательства о защите прав потребителей.

Уделено внимание производству по делам об административных правонарушениях в сфере законодательства о защите прав потребителей. Рассмотрена возможность привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере защиты прав потребителей только для территориальных органов защиты прав потребителей.

Сформулирован ряд выводов, предложений, рекомендаций, направленых на усовершенствование административной ответственности за нарушения законодательства о защите прав потребителей.

Ключевые слова: *потребитель, права потребителей, товар, работа, услуга, административная ответственность за правонарушения в сфере законодательства о защите прав потребителей, административное правонарушение в сфере законодательства о защите прав потребителей, стадии административного производства.*

Meniv L. D. Administrative responsibility for violation of legislation on consumer protection. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences after speciality 12.00.07 is administrative law and process; financial law; informative law. It is the National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

Dissertation is dedicated to complex research of administrative responsibility for violation of legislation on consumer protection.

According to the dissertation objective there are defined the concept of administrative responsibility for violation of legislation on consumer protection; reviewed the state system of organs which are responsible for protection of consumer rights and counteraction of violations in respective area; in detail exposed meaning of criterion of components of administrative offences in sphere of legislation on consumer protection; analyzed proceedings of cases on administrative violations in the law on consumer protection.

The dissertation contains a number of theoretical points and practical advices based on complex analysis of administrative responsibility for violation of legislation on consumer protection.

Key words: *consumer, consumer rights, goods, work, service, administrative responsibility, violation of the law on consumer protection, stages of administrative proceedings.*

49. <u>Новицький А. М.</u> Правові основи формування інститутів інформаційного суспільства в Україні: теорія та практика : дис. … докт. юрид. наук : 12.00.07 / Андрій Миколайович Новицький ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 485 с.

Дисертація є комплексним дослідженням теоретичних проблем правового забезпечення формування інститутів, притаманних інформаційному суспільству в Україні. На основі теорії інформаційного суспільства та інституційної теорії розглянуто вплив правового регулювання на розвиток окремих суспільних відносин, зроблено акцент на дослідженні правового забезпечення формування електронних інститутів, що характеризують особливості інформаційного суспільства.

Сформовано основні положення інституційної теорії формування інститутів інформаційного суспільства. Доведено, що Інтернет як соціальний інститут став основною для формування багатьох інших інститутів, властивих інформаційному суспільству. Досліджено особливості правового регулювання генезису таких інститутів, як електронна комерція, електронний банкінг, електронні гроші, електронне оподаткування. Визначено правові аспекти загальних і специфічних особливостей для кожного окремого інституту.

На основі міжнародного та зарубіжного досвіду формування та становлення інститутів, властивих інформаційному суспільству, аналізу ситуації в Україні сформовано висновки та пропозиції щодо удосконалення правового регулювання формування інститутів, притаманних інформаційному суспільству в Україні. У роботі зроблено висновки про необхідність подальшого реформування органів державної влади щодо регулювання інформаційної сфери суспільних відносин в Україні.

Ключові слова: *інститути, інформаційне суспільство, інституційна теорія інформаційного суспільства, електронне оподаткування, електронне*

урядування, електронна комерція, електронні гроші, електронний документообіг.

Новицкий А. Н. Правовые основы формирования институтов информационного общества в Украине: теория и практика. **– Рукопись.**

Диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс, финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация является комплексным исследованием теоретических проблем правового обеспечения формирования институтов, присущих информационному обществу в Украине.

В работе анализируются вопросы правового регулирования формирования отдельных институтов в Украине. На основе теории информационного общества и институциональной теории рассмотрено влияние правового регулирования на развитие отдельных общественных отношений, сделан акцент на исследовании правового обеспечения становления электронных институтов, характеризующих особенности информационного общества. Автором разработаны определения таких основных общетеоретических понятий: «электронное налогообложение», «институт информационного общества».

Обоснованы основные положения институциональной теории формирования институтов информационного общества. Общественный институт в работе рассматривается как сложная структурно сложившаяся система общественных отношений, объединенных определенными формальными правилами, а также определены его основные признаки. Используя системный подход, сделаны выводы относительно однородности института, в котором четко установлены границы и структурные части, правовая норма определяет порядок правоприменения и границы правового регулирования, устанавливается круг общественных отношений и их субъектов. Доказано, что институт не может существовать самостоятельно - быть

полностью изолированным от других. Рассмотрены институты как формы общественных образований, как продукт жизнедеятельности общества в определенное время. За основу предложено взять положение о том, что институты можно разделить на две большие категории - институт-базис и институт-действие, связанные между собой и дополняющие друг друга. Обосновано, что развитие институтов зависит от многих факторов, среди которых одним из основных является надлежащее правовое регулирование конкретного института.

В диссертации доказано, что Интернет как социальный институт стал основой для образования многих других институтов, присущих информационному обществу. Исследуется понятие «управление Интернетом» как новая форма правоотношений в виртуальной среде.

На основе изучения международного опыта, правоприменительной практики исследуются правовые проблемы построения и функционирования институтов электронной цифровой подписи и электронного документооборота. Произведен сравнительный анализ действующих подходов в регулировании этих вопросов в разных правовых системах.

В диссертации исследованы особенности правового регулирования электронной коммерции, электронного банкинга, электронных денег, электронного налогообложения. Определены правовые аспекты общих и специфических особенностей для каждого отдельного института.

На основе международного и зарубежного опыта формирования и становления институтов, присущих информационному обществу, анализа ситуации в Украине, сформулированы выводы и предложения по правовому регулированию формирования институтов, присущих информационному обществу в Украине.

Анализ норм Конституции Украины, действующего законодательства и соответствующих ведомственных нормативных актов, нормы которых регулируют сферу информационных отношений, а также обобщение практики их реализации дало возможность сформулировать ряд научно обоснованных

выводов, предложений и рекомендаций по усовершенствованию действующего законодательства, практики деятельности органов государственной власти в информационной сфере.

В работе сделаны выводы о необходимости дальнейшего реформирования органов государственной власти в информационной сфере Украины, определены направления совершенствования правового регулирования развития информационной сферы государства, информационного законодательства, информационных отношений.

Ключевые слова: *институты, информационное общество, институциональная теория информационного общества, электронное налогообложение, электронное управление, электронная коммерция, электронные деньги, электронный документооборот.*

Novitsky A. M. A legal framework of the formation institutes of the Information Society in Ukraine: Theory and Practice. – Manuscript.

The dissertation for the degree of Doctor in Law, specialty 12.00.07 - administrative law and process, the financial law, the information law. National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation is a comprehensive study of theoretical problems of legal providing of formation institutes, inherent to the infomiation society in Ukraine. Based on information society theory and institutional theory reviewed the influence of the legal regulation on the development of certain social relations, focused on the research framework of formation of e-institutions that characterize the features of the Information Society.

The basic provisions of the institutional theory of the formation of information society institutions are formed. In the thesis argues that the Internet as a social institution was the basis for the formation of many other institutions peculiar to the information society. The legal regulation of the genesis of institutions such as electronic commerce, electronic banking, electronic money, e-taxation is investigated. Determined the legal aspects of general and specific to each individual institution features.

On the basis of international and foreign experience in the formation and establishment of institutions peculiar to the information society, analyzing the situation in Ukraine, formed conclusions and proposals for legal regulation of the formation of institutions characteristic of information society in Ukraine. There are conclusions in the paper such as: the need for further reform of public authorities in the part of the information field of public relations in Ukraine in the paper and defined areas for improving of the legal provision of the information field of the state.

Key words: *institutions, information society, the institutional theory of information society, e-taxation, e-governance, e-commerce, electronic money, electronic documents.*

50. Свириденко В. М. Правові аспекти конфліктів у сфері податкових відносин: питання теорії та практики правового регулювання : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Валентина Михайлівна Свириденко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 228 с.

Дисертація є комплексним монографічним дослідженням концептуальних проблем конфліктів у сфері податкових відносин. У дисертаційній роботі розглянуто теоретико-практичні питання виникнення, розвитку податкових конфліктів і досудового порядку їх врегулювання. Сформульовано авторське визначення поняття податкового конфлікту, проведено його дослідження в статиці та динаміці, виокремлено види податкових конфліктів і визначено і умови їх перетворення в податковий спір. Розглянуто правові основи регулятивного впливу на конфліктні податкові відносини, а саме: принципи, норми та засоби їх правового регулювання.

Вивчення досудового порядку врегулювання податкових конфліктів дозволило теоретично обґрунтувати наявність у податковому праві процесуальних податково-правових норм, що відрізняються від тих, що застосовуються в рамках адміністративного права, а отже, стверджувати про наявність такого правового інституту, як інститут розв’язання податкового конфлікту.

Враховуючи завдання, що стоять перед органами виконавчої влади в частині відповідальності за податкову політику, обґрунтовано необхідність посилити їх роль у регулюванні конфліктних податкових відносин і недопущення їх до судового розгляду.

Виявлено недоліки правового регулювання податкових конфліктів, запропоновано практичні рекомендації щодо вдосконалення досудового порядку їх вирішення та науково обґрунтовано проекти змін до законодавства України за темою дисертації.

Ключові слова: *податки, податкові правовідносини, податкові конфлікти, податкові спори, податкове законодавство, правове регулювання, правові засоби, юридичні конфлікти.*

Свириденко В. М. Правовые аспекты конфликтов в сфере налоговых отношений: вопросы теории и практики правового регулирования. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация является комплексным монографическим исследованием концептуальных проблем конфликтов в сфере налоговых отношений. В работе раскрыта сущность налоговых конфликтов, которые в украинской юридической науке специально не изучались, а в последних научных разработках исследовались фрагментарно или в рамках административно-правовой проблематики.

Особое внимание уделено теоретико-практическим вопросам возникновения, развития налоговых конфликтов и досудебному порядку их урегулирования. Сформулировано авторское понятие налогового конфликта, исследованы его структурные элементы: субъект, объект, предмет, субъективная и объективная стороны. Рассмотрены правовые основы

регулирующего влияния на конфликтные налоговые отношения, а именно: принципы, нормы и средства их правового регулирования.

При изучении налогового конфликта в динамике были определены условия, при которых налоговый конфликт превращается в налоговый спор. К таким условиям отнесено законодательно определенную возможность передачи конфликта на рассмотрение юрисдикционного органа, решительность субъекта налоговых правоотношений в принятии решения о необходимости разрешения разногласия именно через такой орган.

Исследование налогового конфликта ***в*** динамике позволило выделить его следующие стадии: предконфликтную, конфликтную, завершающую и послеконфликтную.

Изучение досудебного порядка урегулирования налоговых конфликтов позволило теоретически обосновать наличие в налоговом праве процессуальных налогово-правовых норм, отличающихся от тех, которые применяются в рамках административного права и, соответственно, заявить о наличии такого правового института, как «институт разрешения налогового конфликта». Обосновано, что для регулирования налоговых конфликтов большое значение имеет классификация, которая в диссертационном исследовании проведена за субъектами налогового конфликта, сферами их возникновения та временными параметрами.

Учитывая задачи, которые стоят перед органами исполнительной власти в части ответственности за налоговую политику, обоснована необходимость усиления их роли в урегулировании конфликтных налоговых отношений и недопущения их к судебному разбирательству.

Акцентировано внимание на дискуссионном вопросе о возможности использования при урегулировании налоговых конфликтов примирительных процедур, а также медиации. Отмечено, что от их применения зависит эффективность урегулирование налоговик конфликтов, а также своевременность и полнота поступления налогов и сборов в бюджет.

Изучен зарубежный опыт регулирования налоговых конфликтов и возможность его заимствования и внедрения в практику национального налогового законодательства. Результаты исследования позволят углубить имеющиеся научные познания в области налогового права, касающиеся осуществления мероприятий налогового контроля; порядка рассмотрения материалов налоговых проверок; производств по жалобам налогоплательщиков вышестоящими налоговыми органами.

В результате проведенного исследования обнаружены недостатки правового регулирования налоговик конфликтов, предложены практические рекомендации относительно совершенствования досудебного порядка их разрешения и научно обоснованы проекты изменений к законодательству Украины за темой диссертации.

Ключевые слова: *налоги, налоговые правоотношения, налоговые конфликты, налоговые споры, налоговое законодательство, правовое регулирование, правовые средства, юридические конфликты.*

Svyrydenko V. M. Legal Aspects of Conflicts in the Sphere of Tax Relations: Problems of Theory and Practice of Legal Regulation. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of legal sciences in speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation is an integrated monographic research of the conceptual problems of conflicts in the sphere of tax relation. The author's attention is given to theoretical and practical issues of arising, development of tax conflicts and pre-trial order of their settlement. Author's concept of tax conflict is formulated, its investigation in statics and dynamics is carried out, the types of tax conflicts are determined and the conditions of their transformation in the tax dispute are considered. Legal foundations of regulatory impact on conflict tax relations, namely: the principles, norms and means of their legal regulation are considered.

The study of pre-trial order of tax conflicts regulation allowed possible to justify in theory the existence of procedural tax law norms in tax law other than those

applicable under administrative law and, therefore, declare about such legal institution, as the «Institute of solution of tax conflict.»

Taking into account the tasks facing the bodies of the executive power in the part of the responsibility for tax policy, the necessity of strengthening of their role in the regulation of conflict tax relations and prevention them to trial is proved.

As a result of the research shortcomings of legal regulation of tax conflicts are discovered, practical recommendations on improving pre-order of their solutions are offered and drafts of amendments to the legislation of Ukraine are scientifically proved.

Key words: *taxes, tax legal relations, tax conflicts, tax disputes, tax law, tax regulation, legal means, juridical conflicts.*

51. Сеньків О. І. Судовий розсуд в адміністративному судочинстві : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Остап Ігорович Сеньків ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 250 с.

Дисертація присвячена дослідженню юридичних закономірностей реалізації судом розсуду в адміністративному судочинстві. У роботі розкрито юридичну природу, значення і види судового розсуду у цій сфері. Визначено поняття «судовий розсуд в адміністративному судочинстві», його зміст і обсяг, доповнено та уточнено інший понятійно-категоріальний апарат, необхідний для виконання цього дослідження. Розкрито і проаналізовано функції судового розсуду у вказаній галузі та їх соціальне призначення. З'ясовано державно-правову природу і владно-регулятивне призначення механізму реалізації судового розсуду в адміністративному судочинстві, охарактеризовано його систему, досліджено взаємозв'язки між її складовими елементами. Визначено закономірності функціонування цього механізму. Розкрито і проаналізовано підстави, умови (принципи, межі, критерії), процедуру і форми реалізації судового розсуду у вказаній сфері, а також їх вплив на здійснення розсуду.

За наслідками проведеного дослідження розроблено науково-обґрунтовані пропозиції і рекомендації, спрямовані на вдосконалення положень

чинного законодавства щодо реалізації судового розсуду в адміністративному судочинстві та відповідної судової практики.

Ключові слова: адміністративне судочинство, судовий розсуд, механізм реалізації.

Сенькив О. И. Судебное усмотрение в административном судопроизводстве. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена исследованию юридических закономерностей реализации судом усмотрения в административном судопроизводстве. В работе предлагается обзор тенденций в его историческом развитии, проанализировано и классифицировано основные научные концепции относительно его сущности. Исследовано проблемы административного судопроизводства как сферы реализации судебного усмотрения.

Раскрыто юридическую природу и значение судебного усмотрения в указанной сфере. Определено понятие судебного усмотрения в административном судопроизводстве. Произведен анализ его признаков. Предложено также дефиницию содержания и объема этого понятия, дополнено и уточнено другой понятийно-категориальный аппарат, используемый для исполнения этого исследования. Заслуживает внимания вариант классификации судебного усмотрения в административном судопроизводстве, предложенный диссертантом. На его основании можно произвести дополнительные исследования юридической сущности и закономерностей реализации усмотрения, предоставленного судам в указанной отрасли. ,

Детально анализируются функции судебного усмотрения в административном судопроизводстве и его социальное предназначение. Предложено научно-обоснованную классификацию этих функций, которая

может быть использована при дальнейшем исследовании свойств судебного усмотрения.

Достойным внимания является приведенное исследование механизма реализации судебного усмотрения в административном судопроизводстве. Определено понятие этого механизма. Проанализировано его признаки. Выяснено также его государственно-правовую природу и властно-регулятивное предназначение в указанной отрасли. Охарактеризована система механизма реализации судебного усмотрения, с изучением взаимосвязи между его составными элементами. Определены закономерности функционирования этого механизма. Диссертационная работа является одной из первых попыток структурно-организационного и структурно-функционального исследования оснований, условий (принципов, пределов, критериев), процедуры и форм реализации судебного усмотрения в административном судопроизводстве. Предложено дефиницию этих государственно-правовых явлений. Произведен анализ их существенных признаков. Выделяются также виды этих феноменов. В результате исследования обосновано существование одновременного взаимосвязанного влияния указанных юридических средств на реализацию судебного усмотрения. Выяснено, что их несоблюдение (нарушение) приводит к отмене (изменению) судебного решения.

В работе произведен анализ действующего законодательства Украины касательно реализации судебного усмотрения в административном судопроизводстве на предмет его соответствия европейским стандартам осуществления этого усмотрения. Установлено ряд несоответствий.

В результате проведенного исследования разработано научно-обоснованные предложения и рекомендации, направленные на усовершенствование положений действующего национального законодательства о судебном усмотрении в административном судопроизводстве и соответствующей судебной практики.

Ключевые слова: *административное судопроизводство, судебное усмотрение, механизм реализации.*

Senkiv O. I. The judicial discretion in administrative legal proceedings. – Manuscript.

The dissertation for obtaining a scientific degree of the candidate of juridical science. Speciality 12.00.07 – administrative law and process; the financial law; the information law. National university of the state tax service of Ukraine. Irpin, 2012.

The dissertation is devoted to research of legal laws of realization by discretion court in administrative legal proceedings. The author researches the substantial legal laws of realization of court's discretion in this sphere. The basic scientific concepts concerning its essence are analyzed and classified.

The notion of judicial discretion in administrative proceedings, its content and volume is defined. The function of judicial discretion in the specified area and its social purpose is exposed and analyzed.

It is found out the legal nature and imperiously-regulative mechanism for the assignment of judicial discretion in administrative proceedings, its system is described, and the relationship between its constituent elements is investigated. The laws of functioning of this mechanism are defined.

The bases, conditions (principles, limits, and criteria), procedure and form of judicial discretion in specified area and their impact on the phenomenon of discretion is exposed and analyzed.

As a result of the carried out research it is developed the scientifically-proved offers and the recommendations directed on improvement of positions of the national legislation on the judicial discretion in administrative legal proceedings and corresponding judiciary practice.

Key words: *administrative legal proceedings, the judicial discretion, the mechanism of realization*

52. Сорока М. О. Процесуальні строки у адміністративному судочинстві : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Микола Олексійович Сорока ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 190 с.

Дисертація присвячена теоретичному узагальненню і новому вирішенню наукового завдання щодо визначення змісту темпоральних правовідносин у адміністративному судочинстві, виявленню недоліків у їх правовому регулюванні.

Зміст категорії «час» у адміністративному судочинстві розкривається у декількох аспектах: а) у аспекті взаємозв'язку із елементами простору; б) з соціального боку – у зв'язку із діяльністю носіїв соціального часу; в) у культурологічному аспекті; г) з особистісного боку. Визнання різних аспектів зв'язку часу із певними об'єктами визначає належність до елементів часу тривалості і моменту. Тривалість означає чітке визначення певного проміжку часу, протягом якого процесуальна дія може здійснюватись. Така дія є істинною, що з позицій права означає її законність. Момент виступає як межа у перебігу часу, яка дозволяє визначити, зафіксувати певний інтервал часу, а значить – і його тривалість. Встановлено, що у адміністративному судочинстві процесуальні строки виступають як: а) темпоральна (часова) форма руху адміністративних процесуальних відносин з приводу відправлення правосуддя адміністративним судом; б) темпоральна, правова форма дій чи подій; в) як форма існування і розвитку суб'єктивних прав та обов'язків, які становлять зміст адміністративних процесуальних відносин у адміністративному судочинстві. Процесуальним строком в адміністративному судочинстві визнано встановлений процесуальним законом та/або судом момент або проміжок часу, які мають неминуче настати і мають юридичне значення у зв'язку із вчиненням окремої процесуальної дії, розглядом і вирішенням справи адміністративної юрисдикції. Доведено, що процесуальним строкам притаманні властивості і риси інституту права, а саме – інституту адміністративного процесуального права. Розумний строк визначено як найкоротший строк розгляду і вирішення адміністративної справи, достатній для надання своєчасного судового захисту порушених прав, свобод та інтересів у публічно-правових відносинах, перебіг якого розпочинається з дня відкриття провадження у справі, а закінчується набранням законної сили остаточним рішенням суду, а у процесі перебігу якого

відсутній хоча б один з наступних фактів: нерегулярне призначення судових засідань, зволікання із початком судового розгляду, призначення судових засідань з великими інтервалами, затягування при переданні або пересиланні справи з одного суду в інший, невжиття судом заходів для дисциплінування сторін у справі, свідків, експертів.

Ключові слова: *адміністративне судочинство, процесуальний строк, часова характеристика, тривалість, розумний строк.*

Сорока Н. А. Процессуальные сроки в административном судопроизводстве. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена теоретическому обобщению и новому решению научной задачи об определении содержания темпоральных правоотношений в административном судопроизводстве, выявлении недостатков в их правовом регулировании.

Содержание категории «время» в административном судопроизводстве раскрывается в нескольких аспектах: а) в аспекте взаимосвязи с элементами пространства; б) с социальной стороны – в связи с деятельностью носителей социального времени; в) с культурологической стороны; г) с личностной стороны. Признание различных аспектов связи времени с определёнными объектами обуславливает принадлежность к эдементам времени длительности и момента. Длительность означает чёткое определение промежутка времени, в течение которого процессуальное действие может осуществляться. Такое действие является истинным, что с точки зрения права означает его законность. Момент выступает как граница в течении времени, которая позволяет определить, зафиксировать определённый интервал времени и, следовательно, его длительность. Установлено, что в административном судопроизводстве процессуальные сроки выступают как: а) темпоральная (временная) форма

движения административных процессуальных отношений по поводу отправления правосудия административным судом; б) темпоральная форма действий или событий; в) как форма существования и развития субъективных прав и обязанностей, которые составляют содержание административных процессуальных правоотношений в административном судопроизводстве.

Процессуальным сроком в административном судопроизводстве названо установленный процессуальным законом и/или судом момент или промежуток времени, которые должны неминуемо наступить и имеют юридическое значение в связи с совершением отдельного процессуального действия, рассмотрение и разрешением дела административной юрисдикции. Доказано, что процессуальным срокам присущи свойства и чертя института права, а именно – института административного процессуального права.

Разумный срок определён как самый короткий срок рассмотрения и разрешения административного дела, достаточный для своевременной судебной защиты нарушенных прав, свобод и интересов в публично-правовых отношениях, течение которого начинается со дня открытия производства по делу, а оканчивается вступлением в законную силу окончательного решения суда, а в процессе течения которого отсутствует хотя бы один из факторов: нерегулярное назначение судебных заседаний, оттягивание начала судебного рассмотрения дела, назначение судебных заседаний с большими интервалами, затягивание при передаче или пересылании дела из одного суда в другой, неприменение судом мер для дисциплинирования сторон, свидетелей, экспертов.

Выделены четыре группы процессуальных сроков: законные (абсолютные), судебные, относительные и смешанные (разумный срок).

Начало течения процессуального срока в судебном административном процессе законодатель связывает с днём или событием.

Пропуском процессуального срока назван юридический факт, влекущий за собой правовые последствия позитивного или негативного характера в зависимости от причин пропуска, которыми могут быть наступление событий,

мешающих своевременному совершению обязанным лицом процессуальных действий и которые признаны судом уважительными или бездеятельность обязанного лица.

Возобновлением процессуального срока названо обновление первичного процессуального срока, предусмотренного законом, для совершения определённого процессуального действия, течение которого прекращается с момента наступления уважительных причин и завершается принятием судом решения о возобновлении срока.

Продолжением процессуального срока назван факт предоставления судом дополнительного времени для совершения процессуального действия, которое не прерывает течение процессуального срока, определённого законом. Продолжение процессуальных сроков непосредственно связано с возобновлением производства по делу административной юрисдикции.

Остановкой процессуального срока названа временная остановка всех процессуальных действий и сроков в следствие остановки производства по делу административной юрисдикции, срок которой не учитывается при исчислении течения процессуального срока.

Ключевые слова: *административное судопроизводство, процессуальний срок, временная характеристика, длительность, разумный срок.*

Soroka M. O. Procedural terms in administrative legal procedure. – Manuscript.

The candidate`s thesis on specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; informational law. – The National university of tax service of Ukraine, Irpen, 2011.

The thesis is devoted to theoretical generalization and new solution of scientific task relative to definition of content of temporal law relationships in administrative legal procedure and localization of faults in their law regulation.

Content of „time” category in administrative legal procedure opens in some aspects: a) in aspect of interconnection with elements of space; b) from the social side – in connection with the activity of bearers of social time; c) from the culturological

side; d) from the personality side. Acknowledgment of different aspects of connection of time with some objects defines that moment and duration are accessory of time. Duration means explicitly defining of some interval of time during one the procedural act may be realized. Moment is measure in expiration of time which allows to define and fix some interval of time. There established that in administrative legal procedure procedural terms are: a) temporal form of motion of administrative legal procedure relationships; b) temporal, law form of actions and events; c) form of existing and developing of personal rights and duties. Procedural term in administrative legal procedure is moment or interval of time which must come unavoidably and have law means in connect with realization of procedural act, consideration and solving of administrative legal procedure case. There proved that procedural terms have properties and traits of law institute namely institute of administrative legal procedure law.

Key words: *administrative legal procedure, procedural term, time feature, duration, reasonable term.*

53. Тильчик В. В. Адміністративно-правовий механізм розв'язання податкових спорів : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / В'ячеслав В'ячеславович Тильчик ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 198 с.

Дисертацію присвячено аналізу теоретико-методологічних засад адміністративно-правового механізму розв'язання податкових спорів. У дисертації запропоновано визначення сутності та змісту податкових спорів як предмету адміністративно-правового механізму їх розв'язання; розкрито правовий статус органів ДПС та платників податків як сторін податкового спору; сформульовано поняття адміністративно-правового механізму розв'язання податкових спорів та визначити його ознаки; встановлено специфіку процедури досудового розв'язання податкових спорів; розкрито юридичну природу процедури розв'язання податкових спорів у судовому порядку; запропоновано шляхи використання в Україні зарубіжного досвіду

розв’язання податкових спорів; на основі ґрунтовного аналізу чинного законодавства та практики його застосування з проблем дослідження вироблено рекомендації, спрямовані на удосконалення адміністративно-правового механізму розв’язання податкових спорів в Україні.

Ключові слова: *адміністративно-правовий механізм, податковий спір, правовий статус платників податків, Державна податкова служба.*

Тыльчик В. В. Административно-правовой механизм разрешения налоговых споров. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07. – теория управления; административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена анализу теоретико-методологических основ административно-правового механизма разрешения налоговых споров. В работе сформулировано определение сущности и содержания налоговых споров как предмета административно-правового механизма их разрешения. Работа является одной из первых попыток комплексно, с использованием современных методов познания, исследовать проблемные вопросы формирования административно-правового механизма разрешения налоговых споров а Украине. В результате проведенного исследования обосновано, что юридический конфликт и административно-правовой спор по свои основным признакам схожи с налоговым конфликтом и налоговым спором. Вместе с тем, понятия «налоговый конфликт» и «налоговый спор» не тождественны. Уточнено понятие налогового спора.

Конкретизировано административно-правовой статус плательщиков налогов и органов государственной налоговой службы Украины как сторон налоговых споров. Сформулировано авторское определение понятия и признаков административно-правового механизма разрешения налоговых споров. Освещена юридическая природа процедуры досудебного разрешения налоговых споров как разновидности административно-правового спора.

Детально проанализированы правовые основы разрешения налоговых споров между плательщиками налогов и органами государственной налоговой службы как основным контролирующим органом в сфере налогообложения В работе сформулированы предложения по усовершенствованию законодательства и подзаконных нормативно-правовых актов Украины, которые регулируют процедуры досудебного и судебного разрешения налоговых споров. Дополнительно аргументировано предложение согласования положений разных нормативно-правовых актов, нормы которых регулируют отношения при разрешении налоговых споров. Также обосновывается необходимость детальной регламентации в Налоговом кодексе Украины прав и обязанностей плательщиков налогов и налоговых органов при разрешении налоговых споров.

В работе особое внимание уделено сравнительно-правовому анализу зарубежного опыта правового обеспечения разрешения налоговых споров с целью определения наиболее эффективных путей развития этого направления в Украине.

Сформулирован ряд выводов, предложений и рекомендаций, направленных на усовершенствование теоретико-правовых основ административно-правового механизма разрешения налоговых споров в Украине.

Ключевые слова: *административно-правовой механизм, налоговый спор, правовой статус налогоплательщиков, Государственная налоговая служба.*

V. Tylchik. Administrative and legal mechanism for resolving tax disputes. – Manuscript.

Thsis is written for a degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.07 – administrative law and process, finance law, information law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

This dissertation investigates theoretical and methodological principles of administrative and legal mechanism for resolving tax disputes. The thesis determines the essence and content of tax disputes as the subject of administrative and legal mechanisms for solving them. In this work both legal status of the bodies of State

Tax Service of Ukraine and legal status of taxpayers are examined as they are parts of the tax dispute. The notion of administrative and legal mechanism for resolving tax disputes is determined in the work. The main characteristics of the mechanism are given. Specific procedures for pre-trial solution of tax disputes are investigated. Legal procedures for the solution of tax disputes in a court are given in the dissertation. Different ways of using the experience of other countries in solving the tax disputes in Ukraine are suggested in the thesis. On the basis of the thorough analysis of current legislation and its practical use in solving the problem under investigation certain recommendations have been worked out; the recommendations are aimed at improving the administrative and legal mechanism for resolving tax disputes in Ukraine.

Key words: *administrative and legal mechanism, tax dispute, legal status of taxpayers, State Tax Service.*

54. Ткаченко О. Г. Адміністративна відповідальність, пов'язана з порушенням режиму утримання в установах виконання покарань : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Григорович Ткаченко ; Держ. податкова служба України, Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 204 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню адміністративної відповідальності, пов'язаної з порушенням режиму утримання в слідчих ізоляторах та установах виконання покарань. Досліджена правова природа та зміст поняття адміністративної відповідальності за порушення режиму утримання в слідчих ізоляторах та установах виконання покарань, засоби його забезпечення та профілактики. Проаналізовано законодавство, що покладене в основу даного виду відповідальності. Досліджено адміністративне законодавство зарубіжних країн.

Запропоновано ряд авторських визначень понять «адміністративно-правовий режим в установах виконання покарань», «склад передачі або спроби передачі заборонених предметів особам, що утримуються в слідчих ізоляторах

або в установах виконання покарань», «спроба передачі заборонених предметів в слідчі ізолятори або в установи виконання покарань», «профілактика адміністративних проступків в слідчих ізоляторах та в установах виконання покарань», «суб'єкт який посягає на порушення режиму утримання в слідчих ізоляторах та в установах виконання покарань».

За результатами досліджень внесені пропозиції з удосконалення законодавчого регулювання адміністративної відповідальності в даній сфері.

Ключові слова: *Державна пенітенціарна служба України, режим утримання в установах виконання покарань, адміністративна відповідальність.*

Ткаченко А. Г. Административная ответственность, связанная с нарушением режима содержания в учреждениях исполнения наказаний – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс: финансовое право, информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена комплексному исследованию административной ответственности, связанной с нарушением режима содержания в следственных изоляторах и учреждениях исполнения наказаний. Исследована правовая природа и содержание понятия административной ответственности за нарушение режима содержания в следственных изоляторах и учреждениях исполнения наказаний, средства его обеспечения и профилактики. Проанализировано законодательство, положенное в основу данного вида ответственности. Исследовано административное законодательство зарубежных стран.

Впервые комплексно проанализирована ответственность за соучастие и покушение на правонарушение, связанное с нарушением режима содержания в следственных изоляторах и учреждениях исполнения наказаний, предлагается

внести изменения в Закон Украины «О Государственной уголовно-исполнительной службе Украины».

Усовершенствован механизм применения профилактически-воспитательного влияния на персонал учреждений исполнения наказаний Украины, осужденных и лиц, взятых под стражу, дано понятие «административно-правовой режим в учреждениях исполнения наказаний», внесены предложения по усовершенствованию действующего Кодекса Украины об административных правонарушениях.

Получили дальнейшее развитее практика внедрения опыта стран постсоветского пространства в сфере административной ответственности в следственных изоляторах, учреждениях исполнения наказаний, функции и задачи персонала в сфере профилактики и привлечения к ответственности лиц, совершивших правонарушения в сфере деятельности учреждений исполнения наказаний.

Предложен ряд авторских определений понятий «административно-правовой режим в учреждениях исполнения наказаний», «состав передачи или попытки передачи запрещенных предметов лицам, содержащимся в следственных изоляторах или в учреждениях исполнения наказаний», «попытка передачи запрещенных предметов в следственные изоляторы или в учреждения исполнения наказаний», «профилактика административных проступков в следственных изоляторах и учреждениях исполнения наказаний», «субъект который посягает на нарушение режима содержания в следственных изоляторах и учреждениях исполнения наказаний».

По результатам исследований внесены предложения по совершенствованию законодательного регулирования административной ответственности в данной сфере.

Ключевые слова: *Государственная пенитенциарная служба Украины, режим содержания в учреждениях исполнения наказаний, административная ответственность.*

Tkachenko O. G. Administrative responsibility associated with the violation of the penitentiary treatment – Manuscript.

Dissertation on receiving a scientific degree of Candidate of Law in specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure, Finance Law, Information Law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation covers the complex study of administrative responsibility associated with the violation of the penitentiary treatment in pre-trial prisons and penal institutions. The legal nature and the contents of administrative responsibility for violations of the penitentiary treatment in pre-trial prisons and penal institutions, the means of support and prevention have been studied. The legislation, assumed as a basis of this type of responsibility has been analized. The administrative law of foreign countries has been studied.

A number of author's concept definitions has been suggested. They are: «administrative and legal treatment in penal institutions», «a composition of passing or attempt to pass prohibited items to people held in pre-trial prisons and penal institutions», «an attempt to pass prohibited items to pre-trial prisons and penal institutions», «prevention of administrative offenses in pre-trial prisons and penal institutions», «subject, who offends against the penitentiary treatment in pre-trial prisons and penal institutions».

According to the research results, the authur has offered suggestions concerning an improvement of the legal regulation of administrative responsibility in this area.

Key words: *State Penitentiary Service of Ukraine, penitentiary treatment, administrative responsibility.*

55. <u>Фетісова С. В.</u> Адміністративна відповідальність за правопорушення у сфері господарської діяльності : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Світлана Володимирівна Фетісова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 191с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних та правових засад регулювання адміністративної відповідальності за правопорушення у сфері господарської діяльності. З цією метою дано характеристику господарської діяльності, визначено етапи її становлення через закріплення в нормативно-правових актах і реформування органів управління.

Встановлено адміністративні правопорушення, що вчиняються у сфері господарської діяльності як підстави адміністративної відповідальності; визначено їх головні ознаки та склад, що дає можливість їх правильно кваліфікувати. На підставі комплексного аналізу норм чинного законодавства України охарактеризовано нормативні акти, що регламентують адміністративну відповідальність суб'єктів господарювання. Розглянуто генезис адміністративної відповідальності як засіб підтримки фінансово-господарської дисципліни в народному господарстві у радянський період. Проаналізовано досвід застосування адміністративної відповідальності за правопорушення при здійсненні господарської діяльності. Визначено особливості адміністративної відповідальності за правопорушення при здійсненні господарської діяльності без спеціальних дозволів фізичними та юридичними особами.

Акцентовано увагу на адміністративній відповідальніості суб'єктів підприємницької діяльності за порушення норм податкового законодавства. Сформульовано напрями удосконалення провадження в справах про застосування адміністративної відповідальності за правопорушення при здійсненні господарської діяльності. Здійснено узагальнення способів забезпечення законності застосування адміністративної відповідальності за правопорушення при здійсненні господарської діяльності та шляхи їх оптимізації. Запропоновано відповідні зміни та доповнення до Кодексу України про адміністративні правопорушення, Господарського кодексу України та прийняття нових законодавчих актів.

Ключові слова: *адміністративна відповідальність, правопорушення, адміністративний проступок, господарська діяльність, об'єкт адміністративного проступку, суб'єкт господарювання, провадження.*

Фетисова С. В. Административная ответственность за правонарушения в сфере хозяйственной деятельности. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена комплексному исследованию теоретических и правовых вопросов регулирования административной ответственности за правонарушения в сфере хозяйственной деятельности. Доказано, что только административное взыскание является мерой ответственности за административное правонарушение. Исследуются вопросы, связанные с уяснением сущности хозяйственной деятельности, ее значения в развитии общественных отношений в Украине. Соискатель отмечает, что хозяйственная деятельность на протяжении всего существования человечества играла значительную роль в его развитии, была одной из форм улучшения социально-бытовых потребностей людей, которая свидетельствовала о состоянии не только экономических, но социальных отношений в обществе. В работе анализируются характерные признаки хозяйственной деятельности, формулируется её понятие, определяются особенности правового регулирования хозяйственной деятельности, отмечается, что правовой базой её осуществления являются нормы Конституции Украины, законов, указов Президента Украины, постановления Кабинета Министров Украины; приказы, решения, распоряжения органов исполнительной власти и местного самоуправления.

В диссертации дана характеристика административной ответственности в сфере хозяйственной деятельности, а также существующих общеобязательных правил торговли и административно-правовых средств их обеспечения. Раскрывая содержание последних, диссертант отмечает, что административно-правовые средства обеспечения исполнения правил хозяйственной деятельности представляют собой систему предусмотренных нормами

административного права приемов, способов, методов, при помощи которых соответствующие государственные органы и органы местного самоуправления влияют на общественные отношения с целью обеспечения выполнения нормативных предписаний, содержащихся в хозяйственной деятельности, предупреждения и пресечения правонарушений в этой сфере, привлечения виновных в их совершении к ответственности.

Основное внимание в работе уделено анализу общих вопросов административной ответственности и особенностей ее реализации в сфере хозяйственной деятельности. Раскрывается сущность административной ответственности, её роль и значение в правовой охране общественных отношений, осуществлен анализ оснований привлечения к административной ответственности. Особое внимание уделяется проблемам применения административных взысканий за правонарушения в области хозяйственной деятельности. Отмечается, что в применении отдельных из них существуют нормативные противоречия, которые необходимо решить на законодательном уровне. Осуществлена систематизация и классификация административных проступков в сфере хозяйственной деятельности, даётся характеристика их составов, раскрываются особенности их квалификации и производства по делам о них. Определены пути совершенствования правового регулирования административной ответственности в указанной сфере, сформулированы предложения о внесении изменений и дополнений в КоАП Украины, разработке и принятии ряда законодательных и иных нормативных актов.

Ключевые слова: *административная ответственность, правонарушения, административный проступок, хозяйственная деятельность, объект административного проступка, субъект хозяйственной деятельности, производство.*

Fetisova S. V. Administrative liability for offences in the sphere of economic activity. – Manuscript.

Thesis for a Candidate Degree of law sciences. Speciality 12.00.07 – administrative law and process; financial law; informative law. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The dissertation is dedicated to complex research of theoretical and legal principles of adjusting of administrative liability for offences in the sphere of economic activity. The characteristics of economic activity is given for this purpose; stages of its formation through fixing in the normative-legal acts of management bodies reforming are defined.

Administrative offences in the sphere of economic activity are determined as motives of administrative liability; their main characteristics and body which gives an opportunity to qualify them correctly are defined. On the basis of complex analysis of current legislation norms in Ukraine normative acts that regulate administrative liability of subjects of management are described. The genesis of administrative liability as a means of support the financial and economic discipline in the national economy in the Soviet period is examined. The experience of application of administrative liability for offences during realization of economic activity is analyzed. Peculiarities of administrative liabilities for offences in economic activity realization without special permits by physical and legal persons are defined.

Attention is focused on administrative liability of subjects of entrepreneurial activity for offences of tax legislation norms. Directions of proceedings improvement in affairs of application of administrative liability for offences during realization of economic activity are formulated.

Generalization of methods for providing of legality of application of administrative liability for offences in economic activity and ways of their optimization are carried out. Corresponding amendments and supplements in Code of Ukraine on administrative offences, Economic Code of Ukraine and acceptance of new legislative acts are offered.

Key words: *administrative liability, offences, administrative misdemeanour, economic activity, the object of administrative misdemeanour, the subject of economic activity, proceedings.*

56. <u>Фурманчук Є. В.</u> Адміністративна відповідальність за порушення порядку провадження господарської діяльності : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Євгенія Володимирівна Фурманчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 206 с.

Дисертація містить комплекс теоретичних і практичних питань, пов'язаних із дослідженням сутності, змісту та підстав адміністративної відповідальності за порушення порядку провадження господарської діяльності.

У дисертації проведено аналіз загальнотеоретичних проблем адміністративної відповідальності за порушення порядку провадження господарської діяльності; досліджено елементи й ознаки складу адміністративного проступку щодо порядку провадження господарської діяльності, визначено та охарактеризовано місце провадження в справах про адміністративні проступки щодо порядку провадження господарської діяльності в адміністративному процесі та систему стадій провадження в справах про адміністративні проступки в аналізованій сфері.

Розроблено пропозиції та рекомендації щодо вдосконалення чинного законодавства України в даній сфері.

Ключові слова: *господарська діяльність адміністративна відповідальність за порушення порядку провадження господарської діяльності, адміністративний проступок щодо порядку провадження господарської діяльності, адміністративне провадження, стадії адміністративного провадження.*

Фурманчук Е. В. Административная ответственность за нарушения порядка осуществления хозяйственной деятельности. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация содержит комплекс теоретических и практических вопросов, связанных с исследованием сущности, содержания и оснований административной ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности.

На основании действующего законодательства сформулированы понятие, цель, задачи и принципы административной ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности.

В диссертации проведен анализ общетеоретических проблем административной ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности, раскрывается понятие и суть хозяйственной деятельности как объекта административно – правовой охраны. Проводится анализ общетеоретических проблем административной ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности.

В процессе исследования нормативно-правовой базы сделан вывод о наличии ряда пробелов, коллизий и других недостатков в правовом регулировании порядка осуществления хозяйственной деятельности. В связи с этим предложены конкретные меры по приведению нормативной базы, касающейся административной ответственности осуществления хозяйственной деятельности.

Особое внимание отводится изучению юридического состава административного проступка относительно порядка осуществления хозяйственной деятельности, определенно и охарактеризовано место осуществления в делах об административных проступках относительно порядка осуществления хозяйственной деятельности в административном процессе и систему стадий осуществления в делах об административных проступках в анализируемой сфере.

На основании проведенного исследования сделан вывод о наличии ряда серьёзных недостатков и отсутствии стабильности в административной ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности, что свидетельствует о незавершённости его становления и

необходимости дальнейшего реформирования. Сформулированы многочисленные предложения по усовершенствованию административной ответственности за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: *хозяйственная деятельность, административная ответственность за нарушение порядка осуществления хозяйственной деятельности, административный проступок относительно порядка осуществления хозяйственной деятельности, административное осуществление, стадии административного осуществления.*

Furmanchuk Ye.V. Administrative responsibility for violation of order of economic activity performance. – Manuscript.

Thesis for a candidate degree of Law by specialty 12.00.07 – Administrative Law and Procedure; Financial Law; Information Law. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The thesis comprises a complex of theoretical and practical issues related to the research of the essence, maintenance and grounds of administrative responsibility for violation of order of economic activity performance.

The thesis contains the analysis of general theoretic problems of administrative responsibility for violation of order of economic activity performance; the study of elements and features of administrative offences against economic activity performance, the definition and characteristics of the proceedings place in cases of administrative offences against economic activity performance in the administrative process and the system of the proceedings stages in cases of administrative offences in the analyzed field.

Suggestions and recommendations are developed to improve the current legislation of Ukraine in this field.

Key words: *economic activity, administrative responsibility for violation of order of economic activity performance, administrative offences against economic activity performance, administrative proceedings, stages of administrative proceedings.*

57. <u>Целуйко О. В.</u> Правові та організаційні засади діяльності державних банків в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олена Валеріївна Целуйко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 208 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню правових та організаційних засад діяльності державних банків в Україні. У дисертації проаналізовані особливості банківської системи України перехідного періоду, недоліки й переваги чинного банківського законодавства, з'ясовані особливості змісту банківських правовідносин, їх сутність та види, характеристика банківської системи України та особливостей її функціонування в перехідний період. Визначено роль і місце державних банків в банківській системі України. Досліджено суть та зміст взаємовідносин державних банків з Національним банком України та комерційними банками.

В роботі розкривається зміст принципів діяльності державних банків, висловлюється авторська пропозиція щодо необхідності їх законодавчого закріплення, характеризується зміст послуг, що надаються державними банками, а також аналізуються проблеми діяльності державних банків та подаються науково обґрунтовані пропозиції щодо їх вирішення. Здобувач також наголошує на необхідності збільшити число перспективних банківських послуг щодо надання консультацій, а також пропонує удосконалити чинне законодавство з метою активізації здійснення лізингових, форфейтингових та інших банківських операцій.

В роботі розкривається зміст принципів діяльності державних банків, висловлюється авторська пропозиція щодо необхідності їх законодавчого закріплення, характеризується зміст послуг, що надаються державними банками, а також аналізуються проблеми діяльності державних банків та подаються науково обґрунтовані пропозиції щодо їх вирішення. Здобувач також наголошує на необхідності збільшити число перспективних банківських послуг щодо надання консультацій, а також пропонує удосконалити чинне

законодавство з метою активізації здійснення лізингових, форфейтингових та інших банківських операцій.

Запропоновано окремі пропозиції та рекомендації щодо вдосконалення законодавства з питань правових та організаційних засад діяльності державних банків в Україні.

Ключові слова: *державні банки; правові засади діяльності державних банків, організаційні засади діяльності державних банків; види, елементи, механізм, об'єкт, предмет, принципи, мета, завдання, функції, кошти, методи, методика.*

Целуйко Е. В. Правовые и организационные принципы деятельности государственных банков в Украине. – Рукопись.

Диссертация на получение научной степени кандидата юридических наук за специальностью 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011

Диссертация посвящена комплексному исследованию правовых и организационных принципов деятельности государственных банков в Украине и состоит из трех разделов, что обусловлено целями и задачами исследования.

Первый раздел содержит анализ предпосылок возникновения банков, первых банковских операций на различных этапах развития общества. Автор приходит к выводу, что возникновение государственных банков связано с необходимостью государственного урегулирования процессов предоставления банковских услуг по размену, обмену и хранению денежных знаков, а также использования (в более позднее время) ценных бумаг. В работе указывается на ограниченность деятельности государственных банков в Украине по сравнению с аналогичными институциями других государств.

Автор подчеркивает, что банковские правоотношения регулируются нормами различных отраслей права и представляют собой отношения организационно-имущественного характера, обязательным участником которых выступает банковское учреждение, обеспечивают юридическую связь

участников и моделируют и закрепляют конкретное поведение и круг участников банковской деятельности с целью реализации их прав, свобод и юридических обязанностей. В системе банковских правоотношений автор выделяет информационные, правообеспечивающие и правовозобновляющие правоотношения.

По мнению автора банковская система Украины представляет собой двухуровневую внутренне организованную совокупность банковских и иных кредитных учреждений, действующих на основании Конституции и законов Украины, а также лицензии (разрешения) Национального банка Украины с целью получения прибыли и удовлетворения потребностей клиентов в банковских услугах под постоянным контролем государства в лице уполномоченных на то органов.

В работе определены пути совершенствования законодательного регулирования банковской деятельности, к которым автор среди прочих относит: понижение уровня инфляции, стимулирование привлечения иностранного капитала, законодательное определение порядка проведения процедуры ликвидации, реорганизации и санации государственных банков, повышение уровня банковского менеджмента и маркетинга и т.д.

Во втором разделе автор анализирует нормы банковского законодательства, определяющие специфику статуса государственных банков и приходит к выводу, что государственные банки – это коммерческие банки, работающие на свой страх и риск, лоббирующие интересы Украинского государства, которое является их основателем.

Анализ правоотношений государственных банков с Нацбанком Украины позволил автору сделать вывод, что они возникают по вопросам получения разрешения на создание госбанка, его государственной регистрации, получения лицензии на совершение банковской деятельности и письменных разрешений на отдельные банковские операции и использование слова «государственный» в названии банка; контролю и надзору за деятельностью госбанка и привлечении его к ответственности за нарушение законодательных норм или лицензионных

условий; производства процедуры ликвидации или реорганизации государственного банка, рефинансирования Национальным банком Украины государственных банков. Автор приходит к выводу, что важным условием эффективной работы государственного банка является выбор оптимальной организационной структуры, которая позволяла бы организовать надлежащим образом процесс управления банком и максимально удовлетворять потребности клиентов в различных банковских услугах.

В третьем разделе диссертации раскрывается содержание принципов деятельности государственных банков, высказываются предложения автора относительно необходимости их законодательного закрепления, характеризуется содержание услуг, которые предоставляются госбанками, а также анализируются проблемы их деятельности. Автор не только характеризует проблемы деятельности таких банков, но и предлагает научно обоснованные пути их решения. Соискатель настаивает на необходимости увеличения спектра услуг государственных банков, внедрении новых форм и методов работы, предоставлении банковских услуг за пределами банковских учреждений путем использования информационно-коммуникативных технологий и популяризировать деятельность госбанков через использование различных видов рекламы.

Автором внесены отдельные предложения и рекомендации относительно совершенствования законодательства по вопросам правовых и организационных принципов деятельности государственных банков в Украине.

Ключевые слова: *государственные банки; правовые принципы деятельности государственных банков, организационные принципы деятельности государственных банков; виды, элементы, механизм, объект, предмет, принципы, цель, задание, функции, средства, методы, методика.*

Tseluiko O. V. Legal and organizational principles of activity of state participating banks in Ukraine. – Manuscript

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences after speciality of 12.00.07 – administrative law and process; financial right;

informative right. – the National university of government tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

Dissertation is devoted complex research of legal and organizational principles of activity of state participating banks in Ukraine. In it the analysed features of the banking system of Ukraine of transitional period, failings and advantages of current bank legislation, found out features of maintenance of bank legal relationships, their essence and kinds, description of the banking system of Ukraine and features of its functioning is in a transitional period. Roles and place of state participating banks are certain in the banking system of Ukraine. Investigational essence and maintenance of mutual relations of state participating banks with the National bank of Ukraine and commercial jars.

Separate suggestions and recommendations in relation to perfection of legislation on questions legal and organizational principles of activity of state participating banks in Ukraine.

Key words: *state jars; legal principles of activity of state participating banks, organizational principles of activity of state participating banks; kinds; elements, mechanism, object, principles, purpose, task, functions, methods, method.*

58. Чайка В. В. Податкове законодавство України та держав Європейського Союзу: порівняльно-правовий аналіз : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Вікторія Вікторівна Чайка ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 221 с.

У дисертації на основі порівняльно-правового аналізу здійснено комплексне дослідження норм податкового законодавства України та держав Європейського Союзу. Розкрито особливості історичного розвитку, а також основні засади вітчизняного податкового законодавства та acquis communautaire у сфері оподаткування.

З’ясовано сутність податково-правових норм України та держав ЄС щодо прямого, непрямого оподаткування, спрощеної системи оподаткування, екологічного оподаткування, а також виявлено розбіжності, що до сьогодні ще

не реалізовані. Проаналізовано основний понятійний апарат, який вживається в актах податкового законодавства досліджуваних держав. Розкрито окремі положення податково-правової доктрини України та країн-учасниць Євросоюзу.

Визначено можливості запозичення позитивного досвіду держав ЄС і на цій основі запропоновано ряд заходів щодо вдосконалення податкового законодавства України та наближення його до стандартів Європейського Союзу.

Ключові слова: *податкове законодавство, Податковий кодекс України, податкова реформа, адаптація податкового законодавства України до стандартів ЄС, acquis communautaire, європейська інтеграція, Європейський Союз (ЄС).*

Чайка В. В. Налоговое законодательство Украины и государств Европейского Союза: сравнительно-правовой анализ. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В диссертации на основе сравнительно-правового анализа осуществлено комплексное исследование норм налогового законодательства Украины и государств Европейского Союза. Раскрыты особенности исторического развития, а также источников отечественного налогового законодательства и acquis communautaire в сфере налогообложения.

В работе проанализирован основной понятийный аппарат, который используется в актах налогового законодательства исследуемых государств. Раскрыты отдельные положения налогово-правовой доктрины Украины и стран-участниц Евросоюза.

Особое внимание уделено выявлению сущности налогово-правовых норм Украины и государств ЕС в сфере прямого и косвенного налогообложения, а также очерчены расхождения в законодательствах исследуемых государств,

которые остались нереализованными. На основе сравнительно-правового анализа актов налогового законодательства и сформулированных в научной литературе позиций выделены различия в применении упрощенной системы налогообложения в Украине и странах-участницах Евросоюза. Показано, что в государствах ЕС упрощенные системы налогообложения субъектов малого предпринимательства, аналогичные единому налогу в Украине, не используются. Однако получили распространение альтернативные формы государственной поддержки этого типа предприятий. Исходя из этого, основными и чаще всего используемыми налоговыми преференциями субъектами малого предпринимательства в государствах-членах ЕС являются уменьшение ставок на определенные виды налогов, ускоренная амортизация и другие льготы.

Осуществлена оценка современного состояния правового обеспечения экологического налогообложения в Украине. Доказано, что при разработке данного направления отечественным законодателем были учтены тенденции экологической налоговой реформы, имеющей место в государствах Европейского Союза. На примере Дании, Германии и Нидерландов показано, что использование налогов для регулирования природопользования, кроме положительного эффекта на окружающую среду, стимулирует активное внедрение инноваций, поиск новых источников энергии и, в целом, повышает благосостояние нации, результатом чего является значительно меньшая зависимость от внешнего окружения.

Основываясь на результатах рассмотрения основных подходов к определению понятия «двойное налогообложение» в научной литературе, в диссертации исследованы правовые основы сотрудничества Украины и государств Европейского Союза в сфере избежания двойного налогообложения доходов и имущества. Дана общая характеристика механизма налогообложения доходов, которые выплачиваются из источника на территории Украины, в соответствии с Налоговым кодексом Украины, а также проанализированы

отдельные положения договоров Украины со странами-членами ЕС об избежании двойного налогообложения.

Определены возможности заимствования положительного опыта государств ЕС и на этой основе предложен ряд направлений относительно совершенствования налогового законодательства Украины как правового инструмента формирования и функционирования налоговой системы. Освещены современные стратегии приближения отечественного налогового законодательства к стандартам Европейского Союза с учетом новаций, введенных Налоговым кодексом Украины.

Ключевые слова: *налоговое законодательство, Налоговый кодекс Украины, налоговая реформа, адаптация налогового законодательства Украины к стандартам ЕС, acquis communautaire, европейская интеграция, Европейский Союз (ЕС).*

Chayka V. V. Tax legislation of Ukraine and EU member states: comparative and legal analysis. – Manuscript.

Dissertation for the Candidate Degree of Law. Speciality 12.00.07 – Administrative Law and Process; Financial Law; Information Law. National state tax Service university of Ukraine, Irpin, 2012.

This research deals with the complex comparative and legal analysis of the Ukrainian and EU member states' tax legislation norms. The dissertation investigates the features of historical development of domestic tax legislation and acquis communautaire in the field of taxation.

The essence of Ukrainian and EU member states tax-legal norms is defined in the sphere of direct, indirect taxation, simplified system of taxation, ecological taxation and also unrealized differences of legal adjusting the tax system of Ukraine and European Union are revealed. A basic concept apparatus used in the tax legislation acts of the investigated states is analysed. The certain provisions of the tax-legal doctrine of Ukraine and EU member countries are researched.

Possibilities of borrowing positive EU member states' experience are determined. On this ground a number of measures on improvement of the domestic tax legislation and its approximation to the EU standards are proposed.

Key words: *tax legislation, Tax Code of Ukraine, tax reform, legislation approximation, acquis communautaire, European integration, European Union (EU).*

59. Чернетченко В. В. Юридичні гарантії надходжень податків, зборів до бюджетів та державних цільових фондів : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.07 / Владислав Вікторович Чернетченко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 187 с.

Дисертація присвячена теоретичному узагальненню і новому вирішенню наукового завдання щодо визначення сутності і змісту гарантій надходжень податків, зборів до бюджетів та державних цільових фондів, виявленню недоліків у їх правовому регулюванні та розробці пропозицій щодо їх усунення.

У дисертації визначено зміст категорії «гарантія надходжень податків, зборів» та доведено доцільність застосування системного підходу до розкриття сутності відповідного суспільно-правового явища. На підставі цього визначено структуру системи гарантій, до якої входять загальні та спеціальні гарантії. Обґрунтовано пріоритетну роль громадянського суспільства, його інститутів у забезпеченні надходження податків, зборів у суворій відповідності з чинним законодавством. Доведено доцільність уведення категорії «податкова юрисдикція» та визначення її сутності у широкому та вузькому значеннях. Обґрунтовано визначення податкової політики з позицій загального, конкретного та особливого, а митної – у вузькому і широкому значеннях. Встановлено чинники, що визначають податкову політику як ефективну, та елементи цієї політики.

Доведено доцільність застосування процесуально-процедурного підходу до встановлення форми окремих забезпечувальних дій щодо реалізації гарантій надходжень податків, зборів до бюджетів та державних цільових фондів.

Зазначене стосується процесуальної форми контрольної діяльності, зміст якої відтворюється у відповідній контрольній процедурі.

Ключові слова: *податок, збір, юридичні гарантії, податкова процедура, податкова політика, митна політика, фінансова відповідальність, податкова юрисдикція.*

Чернетченко В. В. Юридические гарантии поступлений налогов и сборов в бюджеты и государственные целевые фонды. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена теоретическому обобщению и новому решению научной задачи определения содержания гарантий поступлений налогов, сборов в бюджет и государственные целевые фонды, выявления недостатков в их правовом регулировании, разработке предложений по совершенствованию законодательства.

В диссертации раскрыто содержание категории «гарантия поступления налогов, сборов» и обоснована целесообразность применения системного подхода к определению содержания соответствующего общественно-правового явления. На основании этого выделена структура системы гарантий, которая состоит из общих и специальных гарантий. Общими названы гарантии, существование которых создаёт условия функционирования любой социальной системы, в частности системы налогообложения и взыскания таможенных платежей. Среди элементов системы юридических гарантий поступлений налогов, сборов выделены специальные юридические средства и институты, направленные на создание условий для поступлений и обеспечения охраны и защиты от нарушений в процессе поступления налогов и сборов. Обоснована приоритетная роль гражданского общества, его институтов в обеспечении поступления налогов и сборов в точном соответствии с действующим законодательством.

Обоснована необходимость введения категории «налоговая юрисдикция и определено её содержание в широком и узком смыслах при приоритетности последнего. Налоговой юрисдикцией названа юридически властная деятельность органов государственной налоговой службы, таможенных органов по применению мер юридической, в частности финансовой, ответственности к нарушителям общеобязательных правил в сфере налогообложения, осуществления контрольной деятельности, которая связана с выявлением налоговых правонарушений и установлением юридических фактов совершения таких правонарушений.

Обосновано определение налоговой политики с позиции общего, конкретного и особенного. Общим содержанием налоговой политики охвачено целенаправленную деятельность государственных органов, органов местного самоуправления по наполнению бюджетов всех уровней за счет налоговых поступлений. Юридический аспект налоговой политики отображает её конкретное значение. Восприятие налоговой политики в особенном аспекте позволяет учесть регулятивную роль налогового права, необходимость формирования правосознания налогоплательщиков в направлении добросовестного исполнения налогового обязательства, предусмотренного Конституцией Украины.

Доказана целесообразность определения содержания таможенной политики в узком и широком значениях. Узкое значение таможенной политики соответствует определённому статей 2 Таможенного кодекса Украины. Широкое – охватывает не только меры тарифного и нетарифного регулирования, но и те, которые определены законодателем в контексте таможенного дела: таможенное оформление, таможенный контроль, правоохранительная деятельность в таможенной сфере, сотрудничество с членами международного сообщества. Доказана превентивная направленность таможенного контроля и его восприятие как тактики реализации таможенной политики.

Обосновано применение процесуально-процедурного подхода к установлению формы отдельных обеспечительных действий по реализации гарантий поступлений налогов, сборов в бюджеты и государственные целевые фонды. Указанное касается процессуальной формы контрольной деятельности, содержание которой отображается в контрольной процедуре. Выделены процедуры администрирования налогов: а) составление налоговой отчётности; б) определение суммы налоговых или денежных обязательств налогоплательщика; в) учёт налогоплательщиков; г) порядок оплаты налогов и сборов; д) порядок погашения налогового долга; е) налоговый контроль; ж) порядок применения финансовой ответственности; з) порядок начисления и оплаты пени.

Обоснована необходимость разработки и принятия законов «О мирных сборах», «О гражданской экспертизе», «О финансовой ответственности». Предложена структура проэкта закона «О финансовой ответственности».

Ключевые слова: *налог, сбор, юридические гаранти, налоговая процедура, налоговая политика, таможенная политика, финансовая ответственность, налоговая юрисдикция.*

Chernetchenko V. V. Juridical guarantees of tax proceeds to budget and state special-purpose funds. – Manuscript.

Candidate's thesis on specialty 12.00.07 – administrative law and procedure; financial law; informational law. – National university of state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

Thesis is devoted to theoretical generalization and new solution of science task relative to defining of essence and content of tax proceeds guarantees to budget and state special-purpose funds, exposure lacks in one's law regulation and development of proposals to removal of lacks.

Content of category „tax proceeds guarantee” is defined and reasonability of using of system approach to defining of essence of relative socio-legal phenomenon is proved in thesis. On this ground structure of guarantees system is marked out and there proved that it consists of common and special guarantees. Priority role of civil

society and it's institutes in providing of tax proceeds in accordance to effective legislation is grounded. Reasonability of implementation of category „tax jurisdiction" and definition of essence of such category in wide and narrow sense is proving. Factors that define tax policy as effective and elements of this policy are ascertained.

Reasonability of using of procedural approach to establish form of separate providing actions relative to realization of tax proceeds guarantees to budget and state special-purpose funds is proved. Signed concerns to procedural form of control activity content of which reproduces in relative control procedure.

Key words: *tax, juridical guarantees, tax procedure, tax policy, custom policy, financial liability, tax jurisdiction.*

60. Шаптала Н. К. Співвідношення принципів рівності та соціальної справедливості в податково-правовому регулюванні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Наталя Костянтинівна Шаптала ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 194 с.

У дисертації досліджено проблеми співвідношення принципів рівності та соціальної справедливості в податково-правовому регулюванні. Зокрема, виявлено їх сутність, визначено специфічні ознаки реалізації принципів у регулюванні податкових відносин; розглянуто різні підходи до визначення підстав для класифікації принципів податково-правового регулювання. Розкрито зміст принципу рівності, який виражається через безпосередню рівність всіх платників, рівновагу та рівнонапруженість. Визначено сутність принципу соціальної справедливості та його ознаки, яків сукупності та взаємозв'язку зумовлюють дієву функціональність та практичну реалізацію цього принципу. З метою найбільш повного й ґрунтовного дослідження наявних проблем у цій сфері проведено порівняння національного та зарубіжного законодавства, що регулює закріплення принципів оподаткування. Автором запропоновані практичні рекомендації шодо вдосконалення чинного податкового законодавства.

Ключові слова: *принципи податково-правового регулювання, принципи оподаткування, система принципів податково-правового регулювання, реалізація принципів оподаткування, рівність оподаткування, соціальна справедливість оподаткування.*

Шаптала Н. К. Соотношение принципов равности и социальной справедливости в налогово-правовом регулировании. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В диссертации исследованы проблемы соотношения принципов равенства и социальной справедливости в налогово-правовом регулировании. В частности, выявлена их сущность, определены специфические признаки реализации принципов в регулировании налоговых отношений. Раскрыто содержание принципа равенства, выражающееся через непосредственное равенство всех плательщиков, равновесие и равнонапряженность. Содержание равенства обуславливает такое построение режимов выполнения налоговой обязанности, которые обеспечили бы равные требования и равные возможности однотипных налогоплательщиков. Определена сущность принципа социальной справедливости и названы его признаки, в совокупности и взаимосвязи предопределяющие его действенную функциональность и практическую реализацию.

Отдельное внимание в работе уделено классификации принципов налогово-правового регулирования. Обоснованно предлагаются критерии для распределения принципов налогообложения: на основании детализации конституционной нормы; в зависимости от структуры правовой системы; исходя из системы налоговой обязанности. Классифицируя принципы в зависимости от структуризации системы права, автором выделено: а) принципы, характерные для любой отрасли права; б) принципы, характеризующие природу публично-правового регулирования и

раскрывающие особенности этого в рамках публичных отраслей и институтов; в) отраслевые принципы, с помощью которых в налогообложении формируются финансово-правовые основы упорядочивания отношений, присущих и объединяющих все внутренние составляющие финансово-правовой отрасли в целом; г) родовые подотраслевые принципы налогово-правового регулирования; д) институционные принципы налогового права детализируют и формируют специфические принципы взимания каждого отдельного налога и сбора.

С целью наиболее полного и обстоятельного исследования существующих проблем в этой сфере проведено сравнение национального и зарубежного законодательств, регулирующих закрепление принципов налогово-правового регулирования. В результате проведенного анализа предложены практические рекомендации по совершенствованию действующего налогового законодательства.

Ключевые слова: *принципы налогообложения, система принципов налогово-правового регулирования, реализация принципов налогообложения, равенство налогообложения, справедливость налогообложения.*

Shaptala N. K. Correlation of the principles of equality and social justice in the legal tax regulation. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of legal sciences in specialty 12.00.07 – administrative law and process; financial law; information law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The thesis is devoted to the ratio of the principles of equality and social justice in the legal tax regulation. The paper defines the specific characteristics of the principles in the regulation of tax relations. It is proved that the content of the principle of equality expressed through: direct equality of all taxpayers, balance, and equal stress. The content of equality focuses on the construction of such a mode of collecting the tax debt, which would ensure equality and equal opportunity requirements of similar taxpayers. Analyzed the nature and marked signs of the

principle of social justice, it is only in the aggregate and its effective communication determine the functionality and practical implementation.

Special attention is paid to the classification of the principles of taxation. Substantiates the four bases for the distribution of taxation principles: on the basis of the constitutional norm of detail, depending on the structure of the legal system, based on a system of tax duties, the legislative classification. For the purpose of the most full and detailed research of existing problems in this sphere the author makes comparison of national and foreign legislations that govern use of the taxation principles. As a result of analysis made, the author offers the practical recommendations for improvement of existing tax legislation.

Key words: *principles of taxation, system of the taxation principles, realization of the taxation principles, equality of taxation, tax justice.*

61. Шепета О. В. Адміністративно-правові засади технічного захисту інформації : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олена Василівна Шепета; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 225 с.

Дисертацію присвячено теоретичним та адміністративно-правовим проблемам технічного захисту інформації в Україні. Визначено такі поняття, як технічний захист інформації, система технічного захисту інформації, система нормативно-правових документів з питань технічного захисту інформації, взаємодія суб'єктів системи технічного захисту інформації України. З'ясовано принципи, мету та форми взаємодії суб'єктів системи технічного захисту інформації.

Досліджено тенденції подальшого розвитку сфери технічного захисту інформації в Україні, а також розроблено пропозиції щодо покращання цього виду захисту. Проаналізовано, зокрема, основні напрями вдосконалення державної політики технічного захисту інформації та підвищення ефективності його правового регулювання. Особливу увагу приділено питанням покращання системи підготовки фахівців з технічного захисту інформації.

Ключові слова: *технічний захист інформації, система технічного захисту інформації, система нормативно-правових документів з питань технічного захисту інформації, взаємодія суб'єктів системи технічного захисту інформації України.*

Шепета Е. В. Административно-правовые основы технической защиты информации. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена теоретическим и административно-правовым проблемам технической защиты информации в Украине. Определены такие понятия, как техническая защита информации, система технической защиты информации, система нормативно-правовых документов по вопросам технической защиты информации, взаимодействие субъектов системы технической защиты информации Украины. Определены принципы, цель и формы взаимодействия субъектов системы технической защиты информации.

В ходе исследования был выявлен ряд проблемных вопросов, которые снижают эффективность административно-правового регулирования отношений в области технической защиты информации. Разработаны соответствующие предложения по усовершенствованию административных основ технической защиты информации. Полученные результаты позволят в значительной мере повысить качество правового регулирования отношений в сфере технической защиты информации, а сделанные выводы помогут выявить и устранить причины и условия, способствующие возникновению и реализации угроз для информации.

В диссертационном исследовании подробно проанализированы основные исторические этапы развития технической защиты информации в Украине. Историко-правовое исследование правоотношений, возникаемых в процессе становления и развития технической защиты информации, позволило сделать

вывод о том, что глубинные преобразования системы технической защиты информации Украины происходят и сейчас. В настоящее время они связаны, прежде всего, с определением места технической защиты информации среди близких направлений работы. Речь идет, прежде всего, о решении вопроса соотношения технической защиты информации и деятельности по охране государственной тайны.

Проанализировано состояние административно-правового регулирования отношений в сфере технической защиты информации на современном этапе. Доказано, что одной из насущных проблем является разработка ключевого межведомственного нормативного акта по вопросам взаимодействия между Службой безопасности Украины и Государственной службы специальной святи и защиты информации Украины в ходе технической защиты информации, составляющей государственную и иную предусмотренную законом тайну, а также конфиденциальной информации, принадлежащей государству. Необходимость разработки указанного документа обусловлена несоответствием потребностей современности нормативно-правовому обеспечению взаимодействия между подразделениями указанных государственных органов.

В качестве объекта административно-правового регулирования проведено исследование технической защиты информации. Научно обоснованно, что ее суть состоит в: предупреждении угроз информации, подлежащей технической защите; своевременном выявлении таких угроз; оперативной их ликвидации; выявлении причин и условий, способствующих таким угрозам, и их устранении. Следствием теоретических разработок стали: дополнительная аргументация в пользу существования технической защиты информации в качестве отдельной сферы общественной деятельности и обоснование необходимости использования термина «технической защиты информации» для обозначения данной отрасли. Результаты анализа технической защиты информации в качестве объекта административно-правового регулирования позволили сделать вывод о важности роли органов государственной власти в

деятельности по технической защиты информации, в первую очередь Администрации Государственной службы специальной связи и защиты информации Украины – государственного органа, предназначенного для обеспечения функционирования и развития государственной системы правительственной связи, Национальной системы конфиденциальной связи, защиты государственных информационных ресурсов в информационных, телекоммуникационных и информационно-телекоммуникационных системах, криптографической и технической защиты информации.

В диссертации намечены направления усовершенствования организации технической защиты информации. Анализ состояния системы технической защиты информации Украины позволил сделать вывод о том, что научному сообществу в первую очередь следует обратить особое внимание изучение государственной политики в области технической защиты информации. В условиях сегодняшнего дня требуют исследования также вопросы повышения эффективности правового регулирования технической защиты информации и улучшения системы подготовки специалистов по технической защите информации.

С учётом полученных результатов разработаны предложения по усовершенствованию административно-правового регулирования технической защиты информации. Автором предложен проект инструкции о порядке взаимодействия Службы безопасности Украины и Государственной службы специальной связи и защиты информации Украины в процессе технической защиты информации, представляющей государственную и иную предусмотренную законом тайну, а также конфиденциальной информации, принадлежащей государству.

Ключевые слова: *техническая защита информации, система технической защиты информации, система нормативно-правовых документов по вопросам технической защиты информации, взаимодействие субъектов системы технической защиты информации Украины*.

Shepyeta O. V. Administrative and legal basis of technical information defense. – Manuscript.

Thesis for a Candidate's degree in Law in specialty 12.00.07 – Administrative law and procedure; Financial law; Informational law. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

Dissertation is devoted to the theoretical and administrative problems of technical information defense of Ukraine. Such concepts are in-process certain, as technical information defense (TID), system of technical information defense, system of legal documents of technical information defense, interaction of subjects of technical information defense. Clarified the principles, purpose and form of interaction between the subjects of technical information defense system.

The author investigated trends further development of the technical information defense in Ukraine, but also developed proposals for improving this type of protection. In particular – analyzed the main directions of state policy to improve the technical information defense and improve regulation TID. Special attention was paid to the improvement of training of technical information defense.

Key words: *technical information defense, system of technical information defense, system of legal documents of technical information defense, interaction of subjects of technical information defense.*

62. Шолкова Т. Б. Правові основи публічних фондів органів місцевого самоврядування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Борисівна Шолкова ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 206 с.

У дисертації комплексно досліджено теоретико-правові основи публічних фондів органів місцевого самоврядування, визначено їх поняття, ознаки та класифікація. Зроблені пропозиції до законодавства щодо його уніфікації, систематизації та подолання прогалин.

Розглянутий особливий порядок формування та функціонування фондів, що складають фінансову систему органів місцевого самоврядування. Визначені

вимоги, яких необхідно дотримуватись при утворені позабюджетних публічних централізованих фондів органів місцевого самоврядування. Досліджені різновиди публічних цільових централізованих бюджетних фондів та критерії, що дозволяють виокремити з них групу фондів, яким доцільно надавати статус «публічні централізовані цільові позабюджетні фонди органів місцевого самоврядування» з метою досягнення максимальної економічної ефективності їх функціонування.

Досліджені основні проблеми в сфері фінансового контролю за місцевими фінансами, запропоновано створення Комунальної рахункової палати обласного рівня та публічного цільового централізованого позабюджетного фонду, який забезпечує її функціонування. Запропоновано прийняти Концепцію публічного фінансового контролю, яка має визначити всі види публічного фінансового контролю та принципи їх здійснення.

Ключові слова: *публічні фонди органів місцевого самоврядування, публічні централізовані цільові фонди органів місцевого самоврядування, публічні децентралізовані публічні фонди, Комунальна рахункова палата обласного значення.*

Шелковая Т. Б. Правовые основы публичных фондов органов местного самоуправления. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации комплексно исследовано теоретико-правовые основы публичных фондов органов местного самоуправления, определены их понятия, классификация и признаки. Детально рассмотрен понятийный аппарат финансового права, который используется при урегулировании общественных отношений, связанных с функционированием публичных фондов органов местного самоуправления и сделаны предложения в законодательство о его унификации, систематизации и преодоления пробелов путем принятия

Финансового кодекса Украины. Дано определение понятий, в том числе определены «публичные фонды органов местного самоуправления как фонды денежных средств, которые создаются органами местного самоуправления в пределах их полномочий, в целях обеспечения публичных потребностей населения соответствующей административно-территориальной единицы, путем (полного или частичного) участия этих органов. Средства фондов аккумулируются на специализированном счете в соответствующем финансово-кредитном учреждении. Фонды функционируют на принципах открытости, в отношении которых определен порядок формирования, распределения, использования, управления и контроль в нормативно-правовых актах императивного характера, которые являются объектом публичного финансового контроля», определены признаки таких фондов.

Автором определена система публичных фондов органов местного самоуправления, существующая сегодня в Украине.

Рассмотрен особый порядок формирования, распределения и использования фондов, которые составляют финансовую систему местного самоуправления Украины. Определены обязательные требования, которых необходимо придерживаться при формировании «публичных централизованных внебюджетных фондов органов местного самоуправления».

Сделаны предложения к бюджетной классификации по совершенствованию раздела «специальный фонд местного бюджета», а именно: 1) при образовании целевого фонда присваивать ему соответствующий код бюджетной классификации, 2) выделить доходы и расходы каждого целевого фонда из общего объема доходов и расходов бюджета и присвоить им, соответствующие коды бюджетной классификации этого вида фонда для возможности проведения общественного финансового контроля за формированием и использованием средств такого фонда.

Предлагается разработать Концепцию публичного финансового контроля, в которой были бы определены все виды публичного финансового контроля: государственный местный (коммунальный), общественный, а также

определены цели публичного финансового контроля, задания органов осуществления такого контроля, субъекты и объекты каждого вида контроля и принятия на ее основе единственного нормативно-правового акта (Финансовый кодекс Украины) с разделом «Публичный финансовый контроль».

Для решения насущных проблем в сфере финансового контроля за местными финансами, предложено создание Коммунальных счетных палат областного уровня и образование внебюджетных централизованных целевых публичных фондов для их функционирования, определены требования относительно их образования и возможные источники поступления.

Ключевые слова: *публичные фонды органов местного самоуправления, публичные централизованные целевые публичные фонды органов местного самоуправления, публичные децентрализованные публичные фонды, Коммунальная счетная палата областного значения.*

Sholkova T. B. Legal frameworks of public funds of organs of local self-government. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences after speciality of 12.00.07 – administrative law and process; financial right; an informative right is the National university of government tax service of Ukraine, Irpen, 2011.

The dissertation investigates the theoretical and legal regulation of public funds of local governments, their concepts, characteristics and classification. Author proposes the way of improvement of the legislation, including unification and systematization of legislation on this sphere.

The definition of the financial system of local government is introduced. The legal terminology improvements are proposed, the group of "public centralized budgetary funds" has been analyzed and criteria to distinguish of sub-group of the funds with the legal status of "public centralized non-budgetary funds of local governments" are proposed.

In the field of public financial control over the local finances the main problems are identified and analyzed. Creation of Communal Accounting Chamber

at the regional level has been suggested and the sources of financing for its functioning has been proposed. Author suggests to draft the concept of public financial control, which will define all types of public financial control and the legal regimes for their conducting.

Key words: *public funds of local governments, public centralized budget funds of local governments, public decentralized funds, the Communal Chamber of the regional level.*

12.00.09 – кримінальний процес та криміналістика

63. Терещенко Ю. В. Процесуальні дії як способи формування доказів у досудовому провадженні : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Юлія Василівна Терещенко ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 229 с.

У дисертації розглянуто розвиток інституту процесуальних дій. Теоретично розкрито сутність поняття процесуальних дій, спрямованих на формування доказів; проведено класифікацію процесуальних дій; встановлено відмінність процесуальних дій як способів формування доказів від слідчих та судових дій; надано характеристику процесуальним діям як способам формування доказів у досудовому провадженні; з'ясовано порядок проведення окремих процесуальних дій, а саме: прийняття заяв та повідомлень про злочини; витребування та подання предметів і документів; отримання пояснень від громадян чи посадових осіб; отримання висновку спеціаліста; надано рекомендації щодо вдосконалення окремих норм Кримінально-процесуального кодексу України.

Ключові слова: *докази, висновок спеціаліста, збирання та перевірка доказів, прийняття заяв та повідомлень про злочини, процесуальні дії, слідчі дії, способи формування доказів, учасники кримінального процесу, явка з повинною.*

Терещенко Ю. В. Процессуальные действия как способы формирования доказательств в досудебном производстве. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

В диссертации рассматриваются вопросы, посвященные развитию института процессуальных действий. Диссертант исследовал становление уголовного процесса как науки, а также проанализировал уголовно-процессуальное законодательство от истоков возникновения до наших дней. Отмечается, что после распада СССР Украине досталось сложное законодательство в области судопроизводства. На повестке дня возник вопрос коренного реформирования, как судоустройства, так и уголовного судопроизводства Украины.

На современном этапе развития теории и. практики уголовного.процесса институт процессуальных действий почти не исследован. Такая ситуация вызвана следующими факторами: отсутствует научная концепция развития института процессуальных действий, в частности, нет общепринятых представлений об их сущности и правовой природе, классификации, особенностях использования в качестве способов формирования доказательной базы и т.д.; существуют пробелы в правовом обеспечении и использовании процессуальных действий как способов формирования доказательств. Результаты проведенного опроса работников органов досудебного расследования (89,0 % респондентов) подтверждают, что на стадии возбуждения уголовного дела, именно, процессуальные действия выступают одним из основных способов сбора и проверки доказательств. Автор предлагает собственную редакцию понятия «процессуальные действия» - это способы формирования доказательств в досудебном производстве, под которыми следует понимать предусмотренные уголовно-процессуальным законом определенные действия, которые не являются следственными, и

осуществляются субъектами уголовного процесса, которые направлены на достижение задач досудебного производства и выступают способами сбора и проверки доказательной информации. Учитывая основные общетеоретические тенденции, а также анализ норм действующего уголовно-процессуального закона, соискатель выделяет следующие процессуальные действия, направленные на формирование доказательств: 1) принятие заявлений и сообщений о совершении преступления; 2) истребование и оформление предметов и документов; 3) получение объяснений от граждан и должностных лиц; 4) запрос на получение от банков информации, содержащей банковскую тайну относительно юридических и физических лиц; 5) требование проведения документальных, ведомственных, контрольных проверок и ревизий; 6) получение заключения специалиста. Исходя из фактического содержания, процессуальные действия можно разделить на активные и пассивные. В зависимости от возможности проведения до и после возбуждения уголовного дела процессуальные действия делятся на: те, что проводятся до возбуждения уголовного дела – это принятие заявлений и сообщений о совершении преступления; те, что проводятся как до возбуждения уголовного дела, так и после – это истребование предметов и документов, получение объяснений от граждан и должностных лиц, требование проведения документальных, ведомственных, контрольных проверок и ревизий, получение заключения специалиста. Установлено, что написание лицом по собственной инициативе в компетентные органы заявлений и сообщений о преступлениях влечет предусмотренные нормами УПК Украины обязанность уполномоченных государственных органов и должностных лиц их принять. Выполнение данных обязанностей образует процессуальное действие – принятия заявлений и сообщений о преступлениях. Обеспечение прав и законных интересов участников уголовного судопроизводства, в том числе, тех, которые принимают участие в осуществлении процессуальных действий как способов формирования доказательств в досудебном производстве, возникает при условии эффективного функционирования системы гарантий прав личности в

уголовном процессе, которые предусмотрены международным и национальным законодательством средств и способов. Одной из основных гарантий прав и законных интересов участников процессуальных действий как способов формирования доказательств в досудебном производстве должен стать установленный в действующем УПК Украины порядок предоставления им правовой помощи. В результате проведенного исследования предложено внести изменения в действующий и проекты Уголовнопроцессуального кодексов, касающиеся усовершенствования процедуры проведения процессуальных действий как способов формирования доказательств.

Ключевые слова: *доказательства, заключение специалиста, сбор и проверка доказательств, принятия заявлений и сообщений о преступлениях, процессуальные действия, следственные действия, способы формирования доказательств, участники уголовного процесса, явка с повинной.*

Tereshchenko Y. V. Proceedings actions as way of the formation evidences in the pretrial proceedings. – Manuscript.

The dissertation for acquiring a Scientific Degree of the Candidate of Sciences in Law in specialty 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Search Activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The dissertation research the development of institute of legal proceedings. Theoretically researched the essence legal proceeding actions, which aimed at the formation of evidences; the classification of proceeding actions; set difference of proceeding actions as the formation methods for making evidence by investigation and court enforcements; given the characteristic of the proceeding actions as a method of forming the evidence in pre-trial proceedings; clarified the procedure for certain proceeding actions namely: making statements and the reporting of crimes; obtaining and submitting articles and documents; receiving explanations from citizens and official persons; conclusion of the specialist; formed recommendations to improve certain provisions of the Criminal Procedure Code of Ukraine.

Key words: *evidence, means the formation of evidence, expert opinion, assembly and test evidence, taking statements and reports of crimes, proceeding actions, investigations, methods of forming the evidence, members of criminal proceedings, surrender.*

64. Ангеленюк А.-М. Ю. Затримання підозрюваного в справах про незаконний обіг наркотичних засобів і психотропних речовин (процесуальні та криміналістичні аспекти) : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Анна-Марія Юріївна Ангеленюк ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 229 с.

Дисертація є комплексним дослідження проблем затримання підозрюваного в справах незаконного обігу наркотичних засобів і психотропних речовин. У роботі сформульовано основні положення вчення затримання підозрюваного. Аналізується історичний та закордонний досвід застосування затримання особи. Розглянуто особливості тактики затримання підозрюваного у вчиненні злочину пов'язаного з незаконним обігом наркотичних засобів та психотропних речовин. Удосконалено класифікацію слідчих ситуації, визначено їх місце та значення при виборі відповідних тактичних прийомів та комбінацій.

Обгрунтовується необхідність проведення обшуку особи негайно після проведеного фактичного затримання.

Запропоновано авторське вирішення правової регламентації затримання у законодавстві України.

Ключові слова: *затримання, фактор раптовості, підозрюваний, злочин, слідча ситуація, тактика затримання, незаконний обіг, наркотичний засіб, психотропна речовина.*

Ангеленюк А.-.М. Ю. Задержание подозреваемого по делам о незаконном обороте наркотических средств и психотропных веществ (процессуальные и криминалистические аспекты). – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Диссертация является комплексным исследованием проблем задержания подозреваемого по делам о незаконном обороте наркотических средств и психотропных веществ, которое объединило изучение как криминально-процессуальных, так и криминалистических аспектов.

На основе теоретических разработок в отраслях уголовного процесса; криминалистики; оперативно-розыскной деятельности; уголовного, административного, международного и других отраслей права; существующих норм национального и международного законодательства; обобщения практики применения в роботе сформулировано основные положения учения о задержании подозреваемого. Рассмотрена его правовая природа; определены понятие, суть; приведены дополнительные аргументы необходимости разграничения фактического и процессуального задержания.

Изучены этапы становления института задержания на территории Украины со времен существования совместного проживания лиц в обществе. Предложена классификация указанных периодов. Проанализированы законодательные акты, которые действовали в тот или иной период на территории современной Украины, а также законодательные акты соседствующих государств (Литовского княжества, Речи Посполитой, Российской империи, Австро-Угорской империи), которые имели влияние на формирование института криминально-процессуального задержания Украины.

На примере зарубежных стран: США, Италии, России (которые представляют

различные правовые системы) анализируется положительный опыт применения задержания лица в уголовном процессе.

Рассмотрено основные положения тактики задержания подозреваемого в совершении преступления связанного с незаконным оборотом наркотических

средств и психотропных веществ, а также их аналогов. Усовершенствована классификация следственных ситуаций, указано их место и значение при выборе соответственных тактических приемов и комбинаций.

В диссертации обобщены материалы уголовных дел, приведены и проанализированы статистические данные, проведены опросы респондентов относительно проблематики применения задержания подозреваемого в Украине.

На монографическом уровне комплексно изучены актуальные теоретические и практические проблемы, которые имеют место в повседневной деятельности органов следствия и дознания при задержании лица, подозреваемого в совершении преступления по делам о незаконном обороте наркотических средств и психотропных веществ.

Изложены предложения усовершенствования порядка процессуального оформления задержания, а также изложено содержание протокола задержания составляющее дополнительные данные об изъятии предметом при задержании и данные предупредительного характера. Предлагается использовать технические средства, в частности видеозапись, в качестве объективного средства фиксации задержания.

Обоснована необходимость проведения обыска немедленно после примененного физического задержания в присутствии понятых при возможности обеспечения их присутствия.

Предложено авторское решение правового регламентирования задержания в законодательстве Украины, также внесены предложения по совершенствованию процессуальной формы обыска лица.

Ключевые слова: *задержание, фактор внезапности, подозреваемый, преступление, следственная ситуация, тактика задержания, незаконный оборот, наркотическое средство, психотропное вещество.*

Angelenyuk A.-M. Y. Detaining suspects in cases of illicit trafficking in narcotic drugs and psychotropic substances (procedural and criminalistic aspects) – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09. – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-search activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The dissertation is a comprehensive study of problems of detaining suspects in cases of illicit trafficking in narcotic drugs and psychotropic substances. The paper sets out the basic provisions of the teachings of detaining suspects. Analyzes the historical and international experience of detention of person. The features of the tactics to hold a suspect in the crime of trafficking in narcotic drugs and psychotropic substances.

Improved classification of investigative situations, determined by their place and importance in the selection of appropriate tactics and combinations.

Discusses the need for searching a person immediately after the actual arrest. The author's decision to the legal regulation of detention in the legislation of Ukraine.

Key words: *detention, the factor of suddenness, suspect, crime, investigating the situation, capturing tactics, illicit trafficking, narcotic drugs, psychotropic substances.*

65. Благодир В. С. Доказування в судових стадіях кримінального процесу у справах про одержання хабара : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Віталій Сергійович Благодир ; Держ. податкова служба України, Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 231 с.

Дисертацію присвячено дослідженню теоретичних та практичних аспектів проблеми доказування у судових стадіях кримінального процесу у справах про одержання хабара. У роботі проаналізовано норми чинного законодавства та проектів КПК України щодо статусу та діяльності суду та сторін судового розгляду в кримінально-процесуальному доказуванні у контексті сучасних підходів до здійснення правосуддя з урахуванням особливостей змагального типу судочинства. Окреслено позитивні тенденції та

недоліки у практиці використання доказів у судових стадіях кримінального процесу у справах про одержання хабара. А також сформульовано та обґрунтовано пропозиції щодо внесення змін та доповнень до чинного КПК України (ст. 2, ч. 6 ст. 16[i], ст. 66, ст. 78, п. 12 ч. 3 сг. 87, ст. 96, ч. 1 та ч. 3 ст. 260, ст. 296, ч. 5 ст. 303; ч. 3 ст. 306, ч. 4 ст. 310).

Ключові слова: *хабар, доказування, суб'єкти, суд, завдання судочинства, апеляційне провадження, касаційне провадження.*

Благодыр В. С. Доказывание в судебных стадиях уголовного процесса по делам о получении взятки. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена исследованию теоретических и практических проблем доказывания в судебных стадиях уголовного процесса по делам о получении взятки.

На основании общих теоретических положений и действующих законов, сформулировано авторское понятие истины в уголовном процессе и предложено авторское понятие задач уголовного судопроизводства Украины.

Установлено, что к предмету доказывания по делам о получении взятки, наряду с обстоятельствами (присущими всем другим категориям дел), которые подлежат обязательному доказыванию, относятся: обстоятельства, отражающие процесс передачи взятки (место, время и способ передачи взятки); обстоятельства, касающиеся служебных полномочий субъекта получения взятки; служебные действия или бездействие в интересах взяткодателя; предмет взятки; обстоятельства, дающие возможность освобождения взяткодателя от уголовной ответственности.

В работе проанализированы нормы действующего законодательства и проектов УПК Украины, о статусе и деятельности суда и сторон судебного разбирательства в уголовно-процессуальном доказывании, в контексте

современных подходов к осуществлению правосудия, с учетом элементов состязательного типа судопроизводства.

Определено, что субъектами доказывания в судебных стадиях по делам о получении взятки следует считать суд, прокурора, подсудимого, осужденного, оправданного, их защитников, потерпевшего, гражданского истца и их представителей.

Выявлены положительные тенденции и недостатки в практике использования доказательств в судебных стадиях по делам о получении взятки. Установлено, что при рассмотрении уголовных дел о получении взятки, суд и стороны процесса получают доказательства в ходе осмотра вещественных доказательств, исследования документов, показаний подсудимых, потерпевших и свидетелей, оглашения протоколов следственных действий. Практически не используются такие способы получения доказательств как предъявление для опознания, проведения экспертизы в суде, допрос эксперта, осмотр места происшествия, поручения суда о проведении следственных действий.

Проанализированы основные недостатки в оформлении протокола судебного заседания по делам о получении взятки.

Установлено, что приговоры судов первой инстанции, по делам о получении взятки, часто отменяются во время апелляционного и кассационного производства, из-за нарушения требований уголовно-процессуального законодательства и неправильного применения уголовного закона. В частности, суды не соблюдали требований закона относительно полноты и объективности исследования всех обстоятельств совершения преступления, в результате чего принимали незаконные решения.

Сформулированы предложения о внесении изменений и дополнений в действующий УПК Украины (ст. 2, ч. 6 ст. 16^1, ст. 66, ст. 78, п. 12 ч. 3 ст. 87, ст. 96, ч. 1 та ч. 3 ст. 260, ст. 296, ч. 5 ст. 303; ч. 3 ст. 306, ч. 4 ст. 310).

Ключевые слова: *взятка, доказывание, субъекты, суд, задачи судопроизводства, апелляционное производство, кассационное производство.*

Blagodyr V. S. Proving in court stages of criminal proceedings in cases of taking bribery. – Manuscript.

Dissertation for the Scientific Degree of the Candidate of Legal sciences on the, speciality 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics; forensic examination; operational-search activity. – National university of government tax service of Ukraine, Irpen, 2012.

The thesis is devoted to the study of theoretical and practical problems of proof at the trial stages of criminal proceedings in cases of bribery. This paper analyzes the current 'V laws and draft CPC of Ukraine regarding the status and activities of the court and the parties to trial in the criminal procedure of proof in the context of contemporary approaches to the administration of justice, taking into account features of the competitive type of justice.

Outlines the positive trends and shortcomings in the use of evidence in the trid stages of criminal proceedings in cases about taking bribes. Formulate proposals for amendments to the current Criminal Procedure Code of Ukraine (Article 2, Part 6 of Art. 16^1, Art. 66, Art. 78, section 12 of Part 3 of Art. 87, Art. 96, Part 1 and 3 of Art. 260, Art. 296, Part 5 of Art. 303, Part 3 of Art. 306, Part 4 of Art. 310).

Key words: *bribe, proof entities, the court, the task of justice, appeal, cassation proceedings.*

66. <u>Галян С. В.</u> Дізнання по злочинах у сфері оподаткування : процесуальні та організаційні аспекти : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Сергій Володимирович Галян ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 228 с.

У дисертації досліджено і проаналізовано з періоду Київської Русі до нашого часу виникнення та розвиток фіскальних органів, що займалися збором податків, виявляли осіб, які ухилялися від їх сплати та реагували на такі порушення.

Проведено аналіз діяльності податкової міліції, як органу дізнання. Показано її роль у виявленні злочинів у сфері оподаткування та наповненні державного бюджету.

Досліджено органи дізнання з часів Російської імперії до нашого часу, їх функції, повноваження та роль у боротьбі з податковою злочинністю.

Проведено дослідження податкових злочинів, способів їх вчинення. Дано авторське визначення «податкового злочину» та «способу його вчинення».

Розглянуто особливості проведення першочергових слідчих дій при провадженні дізнання по злочинах вчинених у сфері оподаткування.

Показана роль і значення існуючих інформаційних технологій, інформаційно-аналітичних, довідкових автоматизованих систем у виявленні, розслідуванні та попередженні злочинів у сфері оподаткування.

Ключові слова: *податки, податкові органи, фіскальні органи, дізнання, органи дізнання, податкові злочини.*

Галян С. В. Дознание по преступлениям в сфере налогообложения: процессуальные и организационные аспекты. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

У диссертации проведено исследование и сделан анализ со времен существования Киевской Руси до нашего времени, возникновения и развитие фискальных органов, которые занимались сбором налогов, выявляли лиц, которые уклонялись от их уплаты и соответственно реагировали на такого рода нарушения.

Проанализировано деятельность таких органов в годы правления княгини Ольги (945-957 гг.), период правления князей XI XIII веках, периода существования Запорожской Сечи, правления Петра I, Русской империи накануне революции и до периода 1990 года времен распада Советского Союза.

Показано возникновение, становление та развитие налоговой милиции, сделан анализ ее деятельности как органа дознания. Показана ее роль у выявлении преступлений в сфере налогообложения и наполнении государственного бюджета.

Проведено исследование существующих органов дознания со времен Русской империи до настоящего периода, их функции, полномочия и показана роль в борьбе с налоговой преступностью. Дано авторское определение понятия органов дознания.

Проведено исследование налоговых преступлений, способов их совершения. Дано авторское определение «налогового преступления» и «способа его совершения».

Рассмотрены особенности проведения первоначальных следственных действий при проведении дознания по преступлениям, совершенных в сфере налогообложения. Раскрыты следственные ситуации, которые могут возникать при расследовании данного вида преступлений.

Обращено внимание на качественное оформление актов документальных, проверок, осмотр документов, обысков, выемки информации, протоколов допросов та материалов экспертиз.

Раскрыты значение и роль существующих информационных технологий при выявлении, раскрытии и расследовании налоговых преступлений.

Показана значимость информационно-аналитических и справочных автоматизированных систем в собирании доказательств при расследовании преступлений в сфере налогообложения.

Рассматривается проблема формирования автоматизированных учетов в деятельности государственной налоговой службы Украины.

Раскрывается проблема предупреждения преступлений в сфере налогообложения. Произведен анализ нормативно-правовых актов и комплексных государственных программ профилактики преступлений за период с 1993 по 2012 гг.

Дано авторское определение «предупреждения налоговых преступлений».

Раскрывается роль и сущность оперативно-розыскного предупреждения. Анализируются основные тактические приемы, которые могут быть применены при предупреждении преступлений в сфере налогообложения.

Ключевые слова: *налоги, налоговые органы, дознание, органы дознания, налоговые преступления.*

Halyan S. Inquest to crimes in the area of taxation: procedural and organizational aspects. – Manuscript.

Dissertation for getting degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination, Operational-and-Search activity. – National university of government tax service of Ukraine, Irpen, 2012.

In the dissertation it has been researched and analyzed the emergence and development of the fiscal bodies who had collected taxes, detected persons who have shied away from taxes and therefore responded to such violations since the days of Kiev Rus to the present time.

The researcher has analyzed activity tax police as a body of inquiry. It has shown its role in detecting crimes and tax revenues of the state budget.

Bodies of inquiry have been researched since the time of Russian Empire to our time, their functions, powers and role in combating tax crime.

The research of tax crimes, methods of their commission have been done. The author's definitions «tax crimes» and «methods its committed» have been made.

The features of conducting of the primary investigative actions during the inquiry of crimes committed in the field of taxation have been examined.

It has been shown the role and value of existing information technology, information and analytical, reference automated systems at the detection, investigating and preventing crime in the area of taxation.

Key words: *taxes, tax authorities, fiscal authorities, inquiry, bodies of inquiry, tax crimes.*

67. <u>Грицюк І. В.</u> Протидія розслідуванню злочинів у сфері оподаткування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Ігор Васильович Грицюк ; Держ. податкова служба України ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 259 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню проблем, пов'язаних із протидією розслідуванню злочинів у сфері оподаткування. Проаналізовано загальну характеристику протидії розслідуванню злочинів у сфері оподаткування, зокрема, досліджено генезис цього поняття, розкрито існуючі типові способи та форми протидії розслідуванню та визначено коло суб'єктів, які її здійснюють. Визначено тактичні прийоми подолання протидії розслідуванню злочинів у сфері І оподаткування, які включають в себе типові слідчі ситуації, проведення окремих слідчих дій та використання спеціальних знань в цих умовах. Окреслено основні шляхи удосконалення слідчої діяльності в умовах протидії розслідуванню злочинів у сфері оподаткування.

Ключові слова: *протидія розслідуванню, злочини у сфері оподаткування, форма протидії розслідуванню, спосіб протидії розслідуванню, суб'єкт протидії розслідуванню, слідча діяльність, засоби і заходи подолання протидії розслідуванню.*

Грицюк И. В. Противодействие расследованию преступлений в сфере налогообложения. – На правах рукописи.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем, связанных с противодействием расследованию преступлений в сфере налогообложения. Раскрыто общую характеристику противодействия расследованию преступлений в сфере налогообложения. Проанализированы взгляды ученых относительно понятия и сущности противодействия расследованию преступлений вообще, и в сфере налогообложения, в частности.

Осуществлен анализ исторических, научных, нормативно-правовых источников, где освещались вопросы противодействия расследованию преступлений. Рассмотрен широкий спектр неоднозначных, различных по объему и содержанию определений противодействия расследованию преступлений. Раскрыто существующие типичные способы и формы противодействия расследованию преступлений в сфере налогообложения. Обосновано положение о том, что следователь должен знать их и учитывать при планировании своей деятельности с целью успешного и эффективного расследования и противостояния приемам и средствам, которые используют преступники. Исследованы имеющиеся в литературе научные суждения или неоправданные расширения круга субъектов противодействия расследованию преступлений и предложено их авторское определение.

Определены основные тактические приемы преодоления противодействия расследованию преступлений в сфере налогообложения. Классифицированы и рассмотрены типичные следственные ситуации, характерные для первоначального этапа расследования преступлений в сфере налогообложения, а также предложена оптимальная совокупность действий следователя для решения соответствующих задач в условиях противодействия со стороны заинтересованных лиц. Раскрыта специфика организации и тактики проведения отдельных следственных действий в условиях противодействия расследованию преступлений. Определено, что расследование преступления не ограничивается проведением следственных действий, а происходит путем применения комплекса различных процессуальных и непроцессуальных мероприятий, выраженных в динамическом, сложном по своей структуре правовом явлении, осуществляемом в соответствии с предписаниями уголовно-процессуального законодательства и направленных на решение его заданий. Автором подчеркнуто, что привлечение специалистов и экспертов во время досудебного следствия дает возможность расширить практические возможности следователя для полного, всестороннего и объективного расследования преступлений в сфере налогообложения.

Обоснованы пути совершенствования следственной деятельности по преодолению противодействия расследованию преступлений в сфере налогообложения. Указано, что эффективное противодействие преступности в сфере налогообложения возможно лишь при тесном, отлаженном и согласованном взаимодействии органов государственной налоговой службы Украины с другими правоохранительными органами. Путем анализа взглядов ученых и нормативно-правовых актов установлены основания, признаки, виды, формы осуществления такого взаимодействия и возможности его совершенствования. Рассматривается возможность использования СМИ при преодолении противодействия расследованию преступлений в сфере налогообложения. Раскрываются существующие виды и формы криминалистической профилактики по противодействию расследованию преступлений в сфере налогообложения, анализируются наиболее типичные ситуации, возникающие в результате противодействия различного рода субъектов, и предлагаются рекомендации по выбору наиболее оптимальных путей и способов их решения.

Ключевые слова: *противодействие расследованию, преступления в сфере налогообложения, форма противодействия расследованию, способ противодействия расследованию, субъект противодействия расследованию, следственная деятельность, средства и меры преодоления противодействия расследованию.*

Grytsiuk I. Counteraction to investigate crimes in the area of taxation. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National universit of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation is devoted to the complex research problems related to countering the investigation in the area of taxation. Analyzed common characteristic counter investigation of crimes in the area of taxation, in particular, examined the

genesis of this concept, revealing the essence of the typical ways and forms of counteraction to investigation and determined the range of subjects to be processed. Defined tactics to overcome the counteraction to investigate tax crimes, which include typical investigatory situations, conducting individual investigations and the use of specialized knowledge in these conditions. Outlines the main ways to improve investigative in combating crimes investigation in the area of taxation.

Key words: *counteraction to investigation, crime in the area of taxation, the form counteraction to investigation, the way counteraction to investigation, subject of counteraction the investigation, means and measures to overcome the counteraction to investigation.*

68. Дідківська Г. В. Особливості кримінально-процесуального провадження по злочинах вчинених неповнолітніми із соціально-неблагополучних сімей : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Галина Василівна Дідківська ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 226 с.

У дисертації здійснено комплексне наукове дослідження особливостей кримінально-процесуального провадження у злочинах, вчинених неповнолітніми із соціально-неблагополучних сімей, викладаються основні положення дисертаційного дослідження. Встановлений зв’язок сімейного неблагополуччя зі злочинною поведінкою неповнолітніх. Сформульовано основні підсумки проведеного дослідження. Обґрунтовано необхідність ввести в кримінальну статистику України показники соціально-неблагополучних сімей.

Обґрунтовується необхідність удосконалення системи попереджувальних кримінально-процесуальних заходів профілактики сімейних відносин та доцільності вдосконалення норм Кримінально-процесуального кодексу України, Загальної і Особливої частин Кримінального кодексу України.

Ключові слова: *кримінально-процесуальне провадження, правосуддя, сімейне неблагополучия, розслідування у злочинах неповнолітніх, кримінально-процесуальні заходи профілактики, соціально-неблагополучна сім'я.*

Дидковская Г. В. Особенности уголовно-процессуального производства по преступлениям совершенных несовершеннолетними из социально-неблагополучных семей. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации осуществлено комплексное научное исследование особенностей уголовно-процессуального производства в преступлениях, совершенных несовершеннолетними из социально-неблагополучных семей, излагаются основные положения диссертации. Установлена связь семейного неблагополучия с преступным поведением несовершеннолетних. Сформулированы основные итоги проведенного исследования. Обоснована необходимость ввести в уголовную статистику Украины показатели социально-неблагополучных семей.

Диссертант доказывает необходимость ввести в криминально-процессуальную науку, сформулированные автором, следующие определения:

Социально-неблагополучной семьи, члены которой являются участниками уголовного процесса, а именно: социально-неблагополучная семья – это семья, которая своим отношением к социальным преобразованиям в стране формирует у несовершеннолетних членов негативные взгляды на правила поведения существующие в обществе, что в дальнейшем приводит к совершению правонарушений; Семейное неблагополучие – это негативное состояние семейных отношений, как на уровне социального института семьи в целом, так и на уровне отдельных семей, при определенных обстоятельствах способствует возникновению преступного поведения;

Уголовно-процессуальная профилактика семейных отношений - комплекс мероприятий, осуществляемых в обществе уполномоченными подразделениями правоохранительных органов для поддержки семьи, путем воздействия на негативные факторы семейных отношений.

Обосновывается необходимость совершенствования системы предупредительных уголовно-процессуальных мер профилактики семейных отношений и целесообразности совершенствования норм УПК Украины, Общей и Особенной частей Уголовного кодекса Украины.

Ключевые слова: *уголовно-процессуальное производство, правосудия, семейное неблагополучие, расследование преступлений несовершеннолетних, уголовно-процессуальные меры профилактики, социально-неблагополучная семья.*

Didkivska G. V. Features of criminal-procedural proceedings for crimes committed by juveniles from social and dysfunctional families. – Manuscript.

Thesis for degree of candidate of legal sciences, specialty 12.00.09. – Criminal procedure and criminalistics, forensics examination, operative-search activity. – National universit of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The comprehensive scientific research of criminal procedure proceedings for crimes committed by juveniles from socially disadvantaged families, the basic provisions of dissertation research are stated in. The connection between family problems and criminal behavior of minors was established. The basic results of the study. The necessity to put in the criminal statistics of Ukraine the indicators of socialand dysfunctional families.

The necessity for improving the system of warning of criminal procedural prevention of family relations and appropriate improvements the Criminal Procedural Code of Ukraine, General and Special Part of the Criminal Code of Ukraine is being substantiated.

Key words: *criminal procedural proceeding, justice, disadvantaged family, investigation of crimes of minors, criminal and procedural measures of prevention, social and disadvantaged family.*

69. <u>Жовнєнко Д. С.</u> Діяльність суб'єктів кримінального процесу щодо усунення перешкод по формуванню доказів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Денис Сергійович Жовнєнко ; Нац. академія внутрішніх справ України. – Київ, 2012. – 219 с.

У дисертації здійснено дослідження питань діяльності органу дізнання, слідчого, прокурора та суду щодо усунення перешкод по формуванню доказів. Досліджуються загальні положення щодо захисту доказів та форм протидії кримінально-процесуальному доказуванню. Особлива увага в досліджені приділена кримінально-процесуальним засобам щодо усунення перешкод по формуванню доказів, а саме: нерозголошенні даних досудового розслідування, забезпеченні безпеки учасників процесу, відновленні втрачених доказів, застосуванні заходів кримінально-процесуального примусу, зберіганні речових доказів та документів, участі понятих у слідчих діях, застосуванні технічних засобів фіксації доказів, притягненні винних осіб до правової відповідальності за протидію доказуванню. Розглядаються повноваження суб'єктів процесуального контролю щодо захисту доказів. Внесено науковообґрунтовані пропозиції щодо вдосконалення чинного кримінально-процесуального, законодавства України та практики його застосування з досліджуваних питань.

Ключові слова: *усунення перешкод по формуванню доказів, захист доказів, забезпечення безпеки, відновлення втрачених доказів, суб'єкти процесуального контролю, повноваження.*

Жовненко Д. С. Деятельность субъектов уголовного процесса по устранению преград при формировании доказательств. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

В диссертации рассмотрена теория и практика деятельности суда, прокурора, следователя, органа дознания по устранению препятствий по формированию доказательств. Исследуются общие положения защиты

доказательств, формы противодействия уголовно-процессуальному доказыванию.

Рассматриваются уголовно-процессуальные средства защиты доказательств и полномочия субъектов процессуального контроля по их защите.

Цель диссертационного исследования заключается в анализе теоретических вопросов и определении путей практического применения уголовно-процессуальных средств относительно устранения препятствий по формированию доказательств, внесении предложений по совершенствованию действующего уголовно-процессуального законодательства в части предупреждения и нейтрализации противоправных действий заинтересованных лиц в отношении доказательств.

Основные задания диссертационного исследования такие: выяснить понятие и сущность деятельности субъектов уголовного процесса по устранению препятствий по формированию доказательств; раскрыть действия органа дознания, следователя, прокурора и суда по предупреждению неправомерного воздействия на доказательства; рассмотреть полномочия органов досудебного расследования, прокурора, суда по устранению последствий неправомерного воздействия на доказательства; разработать рекомендации относительно улучшения следственной и судебной практики по вопросам применения уголовно-процессуальных средств, направленных на защиту доказательств, и предложения по совершенствованию уголовно-процессуального закона.

Автор акцентирует внимание на том, что правовые действия по защите доказательств от противодействия их собиранию разделяются на: 1) уголовно-процессуальные; 2) уголовно-правовые; 3) административно-правовые.

Защита доказательств – это комплекс правовых мероприятий органа дознания, следователя, прокурора и суда, направленных на предотвращение и устранение препятствий в собирании, закреплении и использовании доказательств.

В работе предложена следующая классификация форм противодействия расследованию преступлений: 1) за субъектом противодействия: участники процесса расследования и другие лица; 2) за объектом противодействия: утаивание преступления в целом; утаивание отдельных эпизодов преступной деятельности; утаивание участия (роли) в преступлении отдельных лиц; 3) за субъективной стороной противодействия: уклонение или необоснованное смягчение уголовной ответственности; привлечение невиноватого лица к уголовной ответственности; самооговор; 4) за субъективной стороной противодействия: влияние на материальные следы преступления (уничтожение, фальсификация, маскировка, утаивание, инсценирование, комбинированные способы); противодействие, не связанное с влиянием на материальные следы преступления (отказ от дачи показаний, уклонение от явки к следователю, невыполнение требований субъекта расследования, бегство, ошибочное алиби, влияние на участников процесса расследования); 5) за формами и способами противодействия: с использованием процессуальных форм и неформальные виды противодействия.

Диссертант рассматривает наиболее распространенные формы противодействия расследованию.

Диссертант предлагает ряд изменений и дополнений к действующему УПК Украины и проекту УПК Украины.

Ключевые слова: *устранение препятствий по формированию доказательств, защита доказательств, обеспечение безопасности, восстановление утерянных доказательств, субъекты процессуального контроля, полномочия.*

Zhovnyenko D. S. The activity of the subjects of criminal process to eliminate obstacles to the formation of evidence. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences in specialty 12.00.09 – criminal process and criminalistics; forensic examination, operatively-search activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The thesis presents a study on the activities of the inquiry agency, investigator, prosecutor and court to remove obstacles to the formation of evidence. We study the general provisions on the protection of evidence and forms of combating criminal procedure proof. Particular attention is paid to the investigated criminal procedural means to eliminate obstacles to the formation of evidence, namely disclosing data pretrial investigation, security actors, the loss of evidence, the application of measures of criminal procedural coercive storage of evidence and documents participation of witnesses in the investigation actions, use of means of fixing evidence, prosecution of ' persons to liability for opposing proof. We consider the power of subjects of procedural controls to protect evidence. Listed research – grounded proposals to improve existing criminal procedural legislation of Ukraine and its application to the investigated problems.

Key words: *removing barriers to the formation of evidence, protection of evidence, security, recovery of lost evidence, subjects procedural control, authority.*

70. Кимлик Н. В. Особливості розслідування злочинів, пов'язаних із корупцією : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Наталія Володимирівна Кимлик ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 214 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню питання розслідування корупційних злочинів. В роботі висвітлюються основні етапи генезису корупції, як соціально-правового явища, її типові ознаки, що сформувались у окремих країнах та регіонах, досліджується поняття корупції та корупційного злочину. Охарактеризовано особливості елементів складу корупційних злочинів, встановлено типові ознаки способів підготовки, вчинення та приховування корупційних злочинів, а також етапи розслідування злочинів, пов’язаних з корупцією, з урахуванням нового кримінального процесуального законодавства. Під час дослідження теми окреслено особливості методики розслідування корупційних злочинів та її складових елементів, охарактеризовано тактичні прийоми, що використовуються під час

досудового слідства по злочинах, пов'язаних з корупцією, та надано рекомендації щодо практичного застосування цих прийомів згідно положень процесуального закону. Автором вивчено досвід зарубіжних країн та специфіку системи державних органів, щодо запобігання, виявлення та розслідування корупційних діянь, на підставі чого розробити відповідні пропозиції для ефективної боротьби з корупційним злочинами в Україні, а також сформульовано пропозиції щодо удосконалення законодавчої бази, спрямованої на підвищення ефективності розслідування злочинів, пов'язаних з корупцією.

Ключові слова: *корупція; корупційна злочинність; злочини, пов'язані з корупцією; етапи розслідування-корупційних злочинів; досудове розслідування; криміналістична методика та тактика; профілактика проявів корупції; антикорупційні органи; боротьба з корупцією.*

Кимлик Н. В. Особенности расследования преступлений, связанных с коррупцией. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза, оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена комплексному исследованию вопросов расследования коррупционных преступлений. В работе освещаются основные этапы генезиса коррупции как социально-правового явления, ее типичные признаки, которые сформировались в отдельных странах и регионах, исследуется понятие коррупции и коррупционного преступления. Охарактеризованы особенности элементов состава коррупционных преступлений, установлены типичные признаки способов подготовки, совершения и сокрытия коррупционных преступлений, а также этапы расследования таких преступлений, с учетом нового уголовного процессуального законодательства Украины.

По результатам исследования понятия и признаков коррупционных деяний автором установлено, что коррупцией следует считать социально-

политическое явление, представляющее собой совокупность неправомерных действий и взаимосвязей лиц, наделенных властными полномочиями между собой и с другими лицами, которые используют власть или служебное положение для удовлетворения собственных потребностей и интересов, вопреки интересам общества и государства. Коррупционное преступление определено как умышленное общественно опасное деяние, содержащее признаки коррупции, за которое предусмотрена уголовная ответственность, совершенное субъектом», определенным ст. 4 Закона Украины «О принципах предотвращения и противодействия коррупции» с использованием предоставленных полномочий с целью получения неправомерной выгоды или предоставление неправомерной выгоды с целью склонить субъекта власти к противоправному ее использования.

Способ совершения коррупционного преступления определен как комплекс действий субъектов, предусмотренных ст. 4 Закона Украины «О принципах предотвращения и противодействия коррупции», направленных на подготовку, совершение или сокрытие преступления, признаки которых имеют значение для криминалистической характеристики преступления.

В ходе исследования темы очерчены особенности методики расследования коррупционных преступлений и ее составных элементов, охарактеризованы тактические приемы, используемые во время досудебного следствия по преступлениям, связанным с коррупцией, и даны рекомендации по практическому применению этих приемов согласно положениям процессуального закона.

При расследовании преступлений с признаками коррупции выделены и охарактеризованы три типичных места проведения осмотра: служебное помещение организации, учреждения, где работает субъект преступления или связанные с ним лица; жилье или другое владение лица; место встречи фигурантов преступления вне служебных или жилых помещений. С учетом действующего законодательства даны практические рекомендации

относительно действий следователя в случае попыток давления на него и незаконного противодействия расследованию.

Автором изучен опыт зарубежных стран и специфика системы государственных органов, по предупреждению, выявлению и расследованию коррупционных деяний, на основании чего разработаны соответствующие предложения для эффективной борьбы с коррупционным преступлениям в Украине, а также сформулированы предложения по совершенствованию законодательной базы, направленной на повышение эффективности расследования преступлений связанных с коррупцией.

Ключевые слова: *коррупция; коррупционная преступность; преступления, связанные с коррупцией; этапы расследования коррупционных преступлений; досудебное расследование; криминалистическая методика и тактика, профилактика проявлений коррупции; антикоррупционные органы, борьба с коррупцией.*

Kymlyk N. V. Features investigation of crimes related to corruption. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-search activity. – National universit of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation is devoted to the complex research questions of combating corruption. The paper highlights the key stages of the genesis of corruption as a social and legal phenomenon, its typical features, which were formed in different countries and regions, examines the concept of corruption and corruption. The features of the constituent elements of corruption, set the typical signs of ways to prepare, commit and conceal corruption, as well as the stages of investigation of such crimes to the new criminal procedure law. The research topics outlined particular methods of combating corruption and its components, are described the tactics used during the pre-trial investigation of crimes related to corruption, and recommendations for the practical application of these techniques in accordance with the provisions of procedural law. The author studied the experience of foreign countries and the

specifics of public authorities, for the prevention, detection and investigation of corruption, based on which the proposals are designed to effectively combat corruption crimes in Ukraine, and also suggestions for the improvement of the legislation aimed at improving the efficiency of the investigation of crimes related to corruption.

Key words: *corruption; corruption crime; crimes related to corruption; stages of combating corruption; pre-trial investigation; forensic technique and tactics; prevention of corruption; anti-corruption bodies; the fight against corruption.*

71. Князєв С. М. Розслідування шахрайства, вчиненого способом фінансової піраміди : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Сергій Миколайович Князєв ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 256 с.

У дисертації узагальнено результати дослідження криміналістичної характеристики та матеріалів розслідування шахрайства, вчиненого способом фінансової піраміди. Визначено поняття та розкрито ознаки фінансової піраміди як способу заволодіння майном громадян, розкрито сутність злочинних технологій підготовки, вчинення та приховування шахрайства.

Розкрито зміст елементів криміналістичної характеристики злочинів цієї категорії, виявлено їх взаємозв'язки. Розроблено основні положення розслідування шахрайства, вчиненого способом фінансової піраміди на початковому етапі, зокрема щодо порушення кримінальної справи, визначення переліку обставин, що підлягають встановленню, розв'язання типових слідчих ситуацій, проведення слідчих дій, призначення судових експертиз.

Дослідження дістало практичного упровадження у розробленій на його основі методиці для слідчих та оперативних працівників.

Ключові слова: *шахрайство, фінансова піраміда, злочинні технології, спосіб учинення злочину, початковий етап розслідування, методика розслідування злочинів.*

Князев С. Н. Расследование мошенничества, совершенного способом финансовой пирамиды. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В диссертации обобщены результаты исследования криминалистической характеристики и практики расследования мошенничества, совершенного способом финансовой пирамиды. Определено понятие и раскрыты признаки финансовой пирамиды как способа завладения имуществом граждан, раскрыта сущность преступных технологий подготовки, совершения и сокрытия мошенничества. Раскрыто содержание элементов криминалистической характеристики этой группы преступлений, выявлены их взаимосвязи.

Финансовая пирамида – это способ мошенничества, который заключается в завладении чужим имуществом путем обмана или злоупотребления доверием под прикрытием организации, участие в которой возможно в случае внесения определенной суммы средств, а размер преступных доходов возрастает в зависимости от количества привлеченных участников. Эти организации характеризуются иерархичностью построения, поскольку все члены организации входят в состав групп, руководители которых получают прибыль от своей группы, а высший руководитель – от всех нижестоящих участников.

В основе создания финансовой пирамиды – преступные технологии, направленные на подготовку, совершение и сокрытие мошенничества, а именно: создание субъектов хозяйственной деятельности или приобретение прав на управление ними, проведение разведывательных мероприятий, организационное, материально-техническое и иное сопровождение преступной деятельности, привлечение новых участников, психодогическое воздействие на граждан, сокрытие преступных последствий.

Значимыми для расследования мошенничеств, совершенных способом финансовой пирамиды, являются сведения о предмете и обстановке

преступного посягательства, личности преступника и преступных группах, а также личности потерпевшего. Связь элементов криминалистической характеристики становится очевидной при изучении фактора времени, связанного с периодизацией (стадийностью) преступления, а именно подготовки к преступлению (стадия «создания» пирамиды), привлечения средств участников финансовой пирамиды (стадия «расцвета»), завершения активной фазы преступной деятельности (стадия «стагнации») и сокрытия следов преступления (стадия «ликвидации»).

Подтверждено, что материалы предварительной проверки информации о мошенничестве, совершенном способом финансовой пирамиды, содержат значительный объем информации, поскольку преступление совершается длительное время, как правило, организованной – преступной группой в отношении большого количества потерпевших. Эффективным средством выявления признаков преступления является проведение комплекса оперативно-розыскных и проверочных мероприятий путем мониторинга информации в средствах массовой информации и сети Интернет, направленных на установление фактов создания финансовых учреждений, их объединений, открытия филиалов и представительств с целью привлечения денег граждан, рекламирования дешевых финансовых услуг и других обстоятельств, указывающих на признаки создания финансовой пирамиды.

Установлено, что основными средствами доказывания на последующем этапе расследования мошенничества, совершенного способом финансовой пирамиды, являются следственные действия, которые проводятся для получения информации из материальных источников (обыск, выемка, осмотр) и личностных источников (допрос свидетелей, потерпевших, подозреваемых и обвиняемых). С учетом практики расследования многоэпизодных мошенничеств, предложено урегулировать в уголовно-процессуальном законодательстве статус объединений потерпевших (на правах общественной организации или юридического лица). Для этих объединений необходимо

предусмотреть возможность подавать доказательства, а также представлять на следствии и в суде интересы всех потерпевших.

Эмпирическую базу исследования составляют результаты изучения 156 уголовных дел о мошенничестве, совершенном способом финансовой пирамиды; данные опросов 122 работников оперативных подразделений МВД Украины, 168 следователей и 46 работников органов прокуратуры. Использованы также оперативно-розыскная, следственная и судебная практика, аналитические отчеты и справки, а также другие материалы, собранные в подразделениях системы Министерства внутренних дел Украины, органах прокуратуры, государственных контролирующих органах. При подготовке диссертации автор использовал личный опыт работы в оперативных подразделениях уголовного розыска МВД Украины.

Результаты исследования нашли практическую реализацию в подготовленных на его основе методических рекомендациях для следователей и работников оперативных подразделений. Подготовленная с участием диссертанта методика расследования зарегистрирована Министерством образования и науки, молодежи и спорта Украины.

Ключевые слова: *мошенничество, финансовая пирамида, преступные технологии, способ совершения преступления, начальный этап расследования, методика расследования преступлений.*

Knyazev S. M. The investigation of swindle perfects the method of financial pyramid. – Manuscript.

The thesis for the Scientific Degree of the Candidate of Juridical Sciences on the specialty 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Search Activity. – National universit of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

In dissertation generalized results of research of criminalist description and materials of investigation of swindle, perfect the method of financial pyramid. Certainly concept and exposed signs of financial pyramid as to the method of laying hands on property of citizens, essence of criminal technology preparation, making

and concealment of swindle is exposed. The bases of organization of investigation of swindles are developed; there are the signs of staging of event and initiation of the case, setting the typical investigative situations, realization of the investigation and the use of special knowledge etc. The research got the practical result in the elaborated on its base methodical recommendations and advises for the law-enforcement officers.

***Key words*:** *swindle, financial pyramid, criminal technologies, modus operandi, first stage of investigation, method of investigation of crimes.*

72. <u>Козак Н. С.</u> Криміналістичні прийоми, способи і засоби виявлення, розкриття та розслідуваня комп`ютерних злочинів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Наталія Степанівна Козак ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 229 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню криміналістичних прийомів, способів і засобів виявлення, розкриття та розслідування комп'ютерних злочинів.

На основі аналізу наукових праць вітчизняних і зарубіжних вчених, міжнародних нормативно-правових актів та вітчизняного чинного законодавства досліджується поняття і види «комп'ютерних злочинів». Визначаються складові криміналістичної характеристики комп'ютерних злочинів, розкривається їх зміст. Дається авторське визначення понять «комп'ютерні злочини», «способи вчинення комп'ютерних злочинів», «комп'ютерна інформація», пропонуються зміни і доповнення до чинного законодавства. Аналізуються поняття «криміналістичний прийом», «криміналістичний спосіб», «криміналістичні засоби» і формулюється визначення цих понять. Висвітлюються тактико-криміналістичні прийоми, способи і техніко-криміналістичні засоби, прийоми виявлення, розкриття та розслідування комп'ютерних злочинів. Досліджується міжнародний досвід виявлення, розкриття та розслідування комп'ютерних злочинів. Визначаються

рекомендації щодо вдосконалення виявлення, розкриття та розслідування даних злочинів.

Ключові слова: *комп'ютерні злочини, комп'ютерна інформація, криміналістичні прийоми, криміналістичні способи, криміналістичні засоби, виявлення, розкриття, розслідування.*

Козак Н. С. Криминалистические приёмы, способы и средства выявления, раскрытия и расследования компьютерных преступлений. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена комплексному исследованию криминалистических приемов, способов и средств выявления, раскрытия и расследования компьютерных преступлений.

На основе анализа научных трудов отечественных и зарубежных ученых, международных нормативно-правовых актов и отечественного действующего законодательства характеризуются «компьютерные преступления» - «преступления, совершенные с использованием информационных технологий».

Раскрывается общественная опасность и виды компьютерных преступлений, исследуется и усовершенствуется понятие «компьютерные преступления».

Определяются составляющие криминалистической характеристики компьютерных преступлений. Раскрываются способы подготовки, совершения и сокрытия компьютерных преступлений.

Рассматривается специфика компьютерной информации как предмета преступного посягательства. Дается криминалистическая характеристика лица современного компьютерного преступника.

Исследуется следовая картина компьютерных преступлений, учитывая специфику механизма следообразования. Рассматриваются особенности следов в компьютерах, информационных системах и компьютерных сетях.

Анализируются и уточняются понятия «криминалистический прием», «криминалистический способ» и «криминалистические средства» при выявлении, раскрытии и расследовании компьютерных преступлений.

Определяются и раскрываются тактико-криминалистические приемы и способы выявления, раскрытия и расследования компьютерных преступлений.

Даются рекомендации относительно технико-криминалистических средств и приемов выявления, раскрытия и расследования компьютерных преступлений.

Исследуется международный опыт выявления, раскрытия и расследования компьютерных преступлений.

Сформулированы выводы и предложения относительно совершенствования криминалистических приемов, способов и средств выявления, раскрытия и расследования компьютерных преступлений.

Ключевые слова: *компьютерные преступления, компьютерная информация, криминалистический прием, криминалистический способ, криминалистические средства, выявления, раскрытие, расследования.*

Kozak N. S. Criminalistic Practices, Techniques and Tools of Cybercrimes Detection, Exposure and Investigation. – Manuscript.

Thesis for a Doctor’s degree in law in specialty 12.00.09. – Criminal process and criminalistics, forensics, operational and investigative activities. – National universit of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

This thesis is dedicated to comprehensive research in criminalistic practices, techniques and tools of cybercrimes detection, exposure and investigation.

The notion and the types of «computer-related crimes» is researched on the basis of analysis of home and foreign scientists’ scientific papers, international regulatory and legal acts and national current legislation. The composites of criminalistic characteristics of computer-related crimes are defined. Author’s

definitions of «cybercrimes», «ways of cybercrimes commission», «computer information» are provided, legislative changes to be made are proposed. The notions of «criminalistic practices», «criminalistic techniques» and «criminalistic tools» are analyzed and determined. The tactical and criminalistic practices and techniques as well as technical and criminalistic tools and practices of cybercrimes detection, exposure and investigation are reported. International best practices in the area of cybercrimes detection, exposure and investigation are researched. The recommendations with respect to improvement of such crimes detection, exposure and investigation are defined.

Key words: *Cybercrimes or computer-related crimes, computer information, criminalistic practices, criminalistic techniques and criminalistic tools, detection, exposure, investigation.*

73. Козак О. В. Одержання зразків для експертного дослідження у кримінальному судочинстві України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олена Володимирівна Козак ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 211 с.

У дисертації досліджуються поняття, юридична природа та класифікац одержання зразків для експертного дослідження, його нормативно-правове регул» вання, співвідношення із низкою процесуальних дій, відповідність міжнародні правовим актам у галузі кримінального судочинства. Висвітлюються проблем аспекти, що виникають при проведенні зазначеної процесуальної дії, розробле пропозиції щодо змін та доповнень до чинного КГІК України.

Розглядаються питання теоретичного та практичного характеру щодо процесуального порядку і тактики одержання зразків для експертного дослідження, н даються рекомендації по його проведенню.

Ключові слова: *досудове слідство, процесуальна дія, одержання зразків* для *експертного дослідження, тактичні прийоми, постанова про одержання*

зразків для *експертного дослідження, протокол одержання зразків для експертного дослідження.*

Козак Е. В. Получение образцов для экспертного исследования в уголовном судопроизводстве Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность – Национальный университ государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация содержит комплекс важных вопросов теоретического и практического характера относительно процессуального порядка и тактики получения образцов для экспертного исследования. Поддерживается вывод о том, что такое действие относится не к следственным, а к процессуальным. Ее содержанием является изъятие или отобрание любых предметов материального мира, которые отражают определенные свойства и предоставляются эксперту для проведения исследований и формулирования выводов.

Как процессуальное действие, получение образцов для сравнительного исследования может проводиться лищь после возбуждения уголовного дела не только следователем, а и начальником следственного отдела, руководителем и членами следственной группы, органом дознания, лицом, производящим дознание, дознавателем, прокурором и судом. К участию в его проведении могут привлекаться специалисты, которые непосредственно способствуют получению образцов, их фиксации и изъятию, а также понятые. Констатируется, что в зависимости от характера образцов, места их нахождения, необходимости применения процессуального принуждения специалисты и понятые могут относиться как к обязательным, так и факультативным участникам. В частности, высказывается точка зрения, что участие понятых является обязательным при принудительном получении образцов, когда имеют место разные формы противодействия, вплоть до оказания физического сопротивления, а также в случае, когда получение образцов для экспертного исследования производится следователем

самостоятельно без необходимого привлечения иных субъектов уголовного процесса. В связи с изложенным, предлагаются дополнения части второй статьи 127 УКП Украины положением о факультативном участии понятых при получении образцов.

В работе исследуются нормативно-правовая регламентация получения образцов для экспертного исследования, его соотношение с рядом процессуальных действий, классификация образцов для экспертного исследования, а также порядок получения отдельных видов образцов. На основании изучения литературных источников, норм УПК Украины, данных анкетирования следователей МВД Украины, делается вывод о несоответствии нынешней статьи 199 УПК Украины сущности этого процессуального действия и предложена новая редакция указанной процессуальной нормы.

Обращается внимание на получение образцов для экспертного исследования как меры процессуального принуждения и предлагается ее законодательное закрепление в новой статье 199^{1} УПК Украины – «Принудительное получение образцов для экспертного исследования».

Проведение анализируемого процессуального действия в основном соответствует международно-правовым актам в сфере уголовного судопроизводства, однако в УПК Украины процессуальный порядок и тактика проведения отображены недостаточно конкретно. В связи с этим изучено уголовно-процессуальное законодательство Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Молдова, Латвийской Республики, определены сходные положения, а также те из них, которые целесообразно учесть при усовершенствовании УПК Украины.

В диссертации рассматриваются особенности подготовительного этапа получения образцов для экспертного исследования, к которым, в частности, относятся определение состава участников и место, где будет непосредственно проводиться данное действие. Для участия в производстве указанного процессуального действия, когда образцы получают у конкретного лица,

необходимо обязательное участие специалиста для исключения действий, которые бы унижали честь и достоинство лица.

При освещении рабочего этапа обращается внимание на важности соблюдения очередности тактических приемов, а также установления психологического контакта с лицом, у которого необходимо отобрать образцы.

Автором освещаются и другие проблемные аспекты, которые возникают при проведении указанного процессуального действия, разработаны предложения по его совершенствованию. Предлагается ряд изменений и дополнений к действующему УПК Украины.

Ключевые слова: *досудебное следствие, процессуальное действие, получение образцов для экспертного исследования, тактические приемы, постановление о получении образцов для экспертного исследования, протокол получения образцов для экспертного исследования.*

Kozak O. V. Obtaining the Samples of an Expertise Examining in Criminal Legal Proceedings of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for acquiring an Academic Degree of the Candidate of Science in Law in specialty 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics; Legal Expertise; Executive Search Activity. – National universit of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The concept of a legal nature and classification of obtaining samples for expert research, its legal regulation, the ratio of the number of proceedings, compliance with international legal acts in the field of criminal justice are examined in the dissertation. Problem aspects that emerge during the seizure performing are highlighted. A number of changes and additions A number of changes and additions are offered to the functioning Criminal-Remedial Code of Ukraine.

Dissertation deals with the complex of theoretical and practical problems according judicial order and tactics of obtaining the samples of an expertise examining, recommendations for its conduct.

Key words: *preliminary investigations, judicial act, obtaining the samples of an expertise examining, tactics, resolution of obtaining the samples for expert research, protocol obtaining the samples for expert examination.*

74. Костовська О. М. Доказування у справах про злочини приватного обвинувачення : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олена Миколаївна Костовська Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 235 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню теоретичних та практичних питань, пов'язаних з особливостями доказування у справах приватного обвинувачення.

У роботі досліджено питання формування інституту приватного обвинувачення та його правову сутність. Доведено положення про те, що процес доказування у справах про злочини приватного обвинувачення має всі основні елементи: збирання, перевірку і оцінку доказів, а обставини, які підлягають встановленню у цій категорії справ, відповідають загальному предмету доказування. Розроблено науково обґрунтоване поняття суб'єктів доказування у справах про злочини приватного обвинувачення та їх класифікація. Обґрунтовано, що розгляд справ приватного обвинувачення проводиться лише щодо підсудного в межах пред'явленого йому обвинувачення, викладеного у скарзі потерпілого.

Сформульовано визначення окремих категорій кримінально-процесуального права; розроблено рекомендації спрямовані на вдосконалення практики застосування даного правового інституту; а також запропоновано низку змін та доповнень до КПК України.

Ключові слова: *приватне обвинувачення, потерпілий, скарга, елементи процесу доказування, способи збирання доказів, предмет доказування, межі доказування, суб'єкти доказування.*

Костовская Е. Н. Доказывание по делам о преступлениях частного обвинения. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Исследование посвящено комплексу актуальных теоретических и практических вопросов, связанных с доказыванием по уголовным делам о преступлениях частного обвинения. Диссертантом были поставлены и последовательно решены основные научные задачи, которые имеют определенное научное и практическое значение.

Рассмотрен исторический аспект происхождения частного обвинения в разные исторические периоды. Отмечено, что на сегодня институт частного обвинения является самостоятельным правовым институтом, который характеризуется особенностями производства, и требует не только научного исследования, но законодательной систематизации.

На основе анализа литературных источников (Е.И. Аникина, С.А. Шейфер, Н.Е. Петрова и др.) в работе рассмотрено понятие частного обвинения в материальном и процессуальном аспектах с выделением особенностей для каждого из них. Изложено авторское определение частного обвинения как вида обвинения в процессуальном и материальном значениях, которое является индивидуальным способом защиты нарушенных прав, распоряжаться которыми гражданин вправе на свое собственное усмотрение.

Осуществлен сравнительно-правовой анализ производства по делам частного обвинения стран ближнего и дальнего зарубежья. Выделены характерные особенности производства по делам данной категории в романно-гарменской, англосаксонской и традиционной правовых семьях, а также общие черты которые им присущи.

При рассмотрение предмета доказывания выведено ряд положений, которые его характеризируют. Совокупность обстоятельств, что подлежат установлению в каждом уголовном деле, является обязательной для установления их в уголовном деле частного обвинения.

Не смотря на четкое определение предмета доказывания нормой УПК Украины, пределы доказывания не имеют такой конкретной регламентации и являются объективно-субъективными. Если предмет доказывания выражает цель доказывания по уголовному делу, то пределы доказывания составляют способы ее достижения. Таким образом, пределы доказывания можно определить как границу достаточности доказательного материала, который обеспечивает полное и достоверное установление обстоятельств, которые подлежат доказыванию, для принятия законного и обоснованного решения по уголовному делу.

Разработано научно обоснованное понятие субъектов доказывания по делам частного обвинения и их классификация, проанализированы особенности участия в доказывании отдельных субъектов уголовно-процессуальных отношений.

Обосновано, что суд в процессе доказывания по делам частного обвинения является полноправным субъектом, а не пассивным участником уголовного процесса. Вместе с тем, субъектами доказательственной деятельность по уголовным делам частного обвинения являются не только государственные органы и должностные лица, которые ведут уголовный процесс, а также участники процесса, которые отстаивают собственный или представляемый интерес в деле. Деятельность именно этих субъектов и составляет содержание уголовно-процессуального доказывания по делам частного обвинения.

В диссертации анализируется предусмотренный в УПК Украины порядок требований к оформлению и содержанию жалобы (заявления) о привлечении к уголовной ответственности по делам частного обвинения. Дальнейшее развитие в диссертации получила научная позиция о необходимости четкого определения в законе содержания и формы жалобы (заявления) о привлечении к уголовной ответственности в порядке частного обвинения в отдельной норме уголовно-процессуального кодекса Украины.

Исследуя юридическую природу уголовно-процессуального доказывания, автор приходит к выводу, что доказывание в уголовном процессе является особым видом уголовно-процессуального познания. *В* свою очередь, правовыми пределами познавательной деятельности при рассмотрении уголовных дел частного обвинения определяется обвинительным тезисом, который сформулирован частным обвинителем в жалобе (заявление) о привлечение к уголовной ответственности.

Соискателем обоснованы теоретические положения и изложены практические рекомендации, направленные на усовершенствование действующего уголовно-процессуального законодательства, а также практики его применения по рассматриваемым вопросам.

Ключевые слова: *частное обвинение, потерпевший, жалоба, элементы процесса доказывания, способы собирания доказательств, предмет доказывания, пределы доказывания, субъекты доказывания.*

Kostovska O. N. Proving in cases of private accusation crimes. – Manuscript.

Dissertation for a candidate's degree in law in speciality 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-search activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The dissertation is dedicated to complex examination of theoretical and practical questions, linked with the peculiarities in proving in cases of private accusation.

The work has investigated questions of forming the institution of private accusation and it's legal status. It has been proved the position, that procedure of proving in cases of private accusation crimes has all the basic elements: collecting, checking and valuation of evidences, and the circumstances that are subject to determine in this category of cases are due to general subjects of proving. It has been worked out scientific substantiated concept of subjects of proving in cases of private accusation crimes and their classification. It is substantiated that consideration of a

case in private accusation is done only to an accused in borders of accusation being stated in a sufferer's complaint.

The definitions of several categories of criminal procedural law have been formulated, the recommendations for improving the practical usage of law institution have been worked out, and so, changes and additions to criminal procedural code have been proposed.

Key words: *private accusation, sufferer, complaint, elements of proving process, ways of collecting evidences, subject of proving, boarders of proving, subjects of proving.*

75. Кравчук О. В. Криміналістична характеристика злочинів, пов'язаних із порушенням авторських і суміжних прав : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олег Вікторович Кравчук ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 246 с.

У дисертації міститься комплексне дослідження криміналістичної характеристики злочинів, пов'язаних із порушенням авторських і суміжних прав. Висвітлюється стан наукової розробленості даної проблеми та її джерельна база. Визначено зміст криміналістичної характеристики посягань на об'єкти авторських і суміжних прав га її структура. Наведено відомості про окремі елементи криміналістичної характеристики злочинних посягань на об'єкти авторських і суміжних прав. Приділено увагу дослідженню слідової картини цих злочинів, як одного з інформативних елементів криміналістичної характеристики, висвітлюються процесуальні засоби одержання інформації про сліди злочину на початковому і наступному етапах розслідування. Розкриваються можливості використання відомостей, що містяться в криміналістичній характеристиці для організації заходів із запобігання злочинів.

Ключові слова: *криміналістична характеристика, злочини, авторське право і суміжні права, способи вчинення злочинів, слідова картина, предмет посягання, особа злочинця, запобігання злочинів.*

Кравчук О. В. Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с нарушениями авторских и смежных прав. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Диссертация посвящена исследованию теоретических и практических вопросов, связанных с построением криминалистической характеристики преступлений против авторских и смежных прав и использованием её положений в работе по выявлению, расследованию и предупреждению таких преступлений.

Проанализировано состояние научной разработки данной проблемы и предложена периодизация этапов научных поисков её разрешения и законодательного закрепления мер противодействия нарушениям авторского права и смежных с ним прав.

Рассмотрено развитие учения о криминалистической характеристике преступлений. Раскрыта её роль в разработке частных методик расследования преступлений. Подчеркивается, что элементы криминалистической характеристики способствуют выявлению и раскрытию преступлений именно потому, что каждый из них содержит обобщенную информацию о типовых, наиболее вероятных следах преступления.

Проанализировав встречающиеся в научной литературе определения криминалистической характеристики преступлений и обобщив результаты анализа уголовных дел о посягательствах на объекты авторских и смежных прав, диссертант предлагает авторское определение криминалистической характеристики данного вида преступлений.

При определении предмета посягательства, учитывая специфику данного вида преступлений, автор обращается к анализу норм уголовного и гражданского права, предпринимает попытку определить примерный перечень

таких объектов и оставляет его открытым, предусматривая возможность объективных изменений.

Освещается зарубежный опыт противодействия преступлениям против объектов авторских и смежных прав. Анализируется законодательство Великобритании, Голландии, Испании, Италии, Франции, Германии, США, которые считаются флагманом борьбы с «интеллектуальным пиратством». Отмечается, что законодательство этих стран не создает сложностей в доказывании нарушения авторских и смежных прав, что позволяет своевременно выявлять такие нарушения, изымать контрафактную продукцию, восстанавливать нарушенные права авторов. Обосновывается вывод о целесообразности использования опыта зарубежных стран не простым механическим копированием, а с учетом национальных традиций и уже накопленного опыта противодействия нарушениям в интеллектуальной сфере.

При характеристике способов преступных нарушений авторских и смежных прав, обращено внимание на объективные и субъективные факторы, которые их обуславливают. Сведения о способе посягательства на объекты интеллектуальной собственности являются составным элементом криминалистической характеристики, поскольку отображают функциональную сторону преступной деятельности. Сопоставляется определение способа в уголовном праве и криминалистике. Отмечается, что отображение преступной деятельности в окружающей среде происходит именно через способ преступления. Использование информации о способе преступления, в том числе и той, что содержится в криминалистической характеристике, способствует построению версий и установлению недостающих элементов конкретного преступления.

Отмечается, что следовая картина данных преступлений характеризуется наличием как материальных, так и идеальных отображений. Учитывая многообразие способов преступных посягательств, автор раскрывает следовую картину на примере наиболее распространенных. Обращено внимание на

особенности осмотра места происшествия в зависимости от характера и предмета посягательства.

Рассматриваются возможности и направления использования информации, которая содержится в криминалистической характеристике (о предмете, способе, следовой картине и лицах, которые совершают такие преступления) для организации предупредительной работы. Рассмотрены вопросы организации взаимодействия следователей, оперативных работников и сотрудников криминалистических подразделений в профилактике преступных посягательств на объекты интеллектуальной собственности.

Ключевые слова: *криминалистическая характеристика, преступление, авторское и смежные права, способы совершения преступлений, следовая картина, предмет посягательства, личность преступника, предупреждение преступлений.*

Kravchuk O. V. Criminalistic characteristics of crimes of the copyright and allied rights. – Manuscript.

Dissertation for the degree of the Candidate of Science in Law. Speciality 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination: operative – research activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The dissertation is devoted to the comprehensive study of criminalistic characteristics of crimes of the copyright and alhed rights. The author reveals the

condition of current problem elaboration and its resource base. The content of criminalistic characteristics of encroachments on objects of copyright and allied rights, and its structure are shown in the paper.

The great attention is paid to the study of the trace pattern of given crimes, as one of the informative elements of criminalistic characteristics, highlighting the procedural means of obtaining information about any crime in the initial and subsequent stages of the investigation. A list of tactical investigative tasks characteristic for cases of criminal trespass of the copyright and allied rights and some recommendations for performing corresponding tactical actions have been formulated in the thesis.

Conclusions have been made as to the improvement of crime prevention training and specialization of personnel for the economic crime units and investigative units.

Key words: *criminalistic characteristics, crimes, the copyright and allied rights, methods of committing the crime, investigating picture, subject of encroachment, criminal identity, crime prevention*

76. Кузьмічова Є. В. Охорона лікарської таємниці у кримінальному процесі України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Єлизавета Володимирівна Кузьмічова ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 199 с.

У дисертації розроблено науково обґрунтовані засади охорони лікарської таємниці у кримінальному процесі України. Визначено зміст поняття «лікарська таємниця», розкрито особливості її охорони з урахуванням стану законодавства України та практики його застосування. З'ясовано особливості охорони лікарської таємниці за міжнародно-правовими актами. Виокремлено принципи та виявлено умови охорони лікарської таємниці у кримінальному процесі. Дослідження дістало практичне упровадження у розроблених на його основі пропозиціях до кримінально-процесуального законодавства, а також рекомендаціях щодо удосконалення криміналістичного забезпечення охорони лікарської таємниці.

Ключові слова: *професійна таємниця, лікарська таємниця, охорона лікарської таємниці, кримінальне судочинство, морально-етичні аспекти, принципи, умови, гарантії, криміналістичне забезпечення.*

Кузьмичева Е. В. Охрана врачебной тайны в уголовном процессе Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

В диссертации обоснованы принципы охраны врачебной тайны в уголовном процессе Украины, установлены ее условия и гарантии с разработкой рекомендаций по совершенствованию уголовно-процессуального законодательства, а также криминалистических приемов и средств его применения. Охарактеризованы становление и развитие института врачебной тайны, раскрыто соотношение врачебной тайны с другими видами профессиональной тайны, охраняемой в уголовном процессе.

Определено содержание понятия «врачебная тайна», раскрыты особенности ее охраны с учетом состояния законодательства Украины. Выяснены особенности обеспечения охраны врачебной тайны согласно международно-правовым актам, рассмотрена охрана врачебной тайны как морально-этическая проблема.

К информации, содержащей врачебную тайну, отнесены сведения о болезни (диагноз, течение, прогноз), медицинском обследовании и его результатах, применяемых методах лечения и их эффективности, о лице, которое обратилось за медицинской помощью (его прошлом, связях, физическом и психическом здоровье), интимной и семейной жизни граждан.

В зависимости от содержания охраняемой информации, врачебной тайной являются сведения медицинского (о состоянии здоровья пациента) и немедицинского (об интимной и семейной жизни) характера. Понятие врачебной тайны включает в себя как документальные источники информации, так и сведения, сообщаемые пациентом врачу в устной форме.

Установлено, что усовершенствование охраны врачебной тайны в уголовном процессе предполагает необходимость четкого и однозначного закрепления круга ее субъектов. Согласно п. 1 ч. 1 ст. 69 УПК Украины, при наличии оснований как свидетель может быть допрошен только врач, хотя по законодательству врачебную тайну обязаны хранить и другие лица (в том числе медицинские работники, психологи, законные представители ребенка), что требует внесения дополнения в УПК Украины.

Гарантиями охраны врачебной тайны на стадии досудебного расследования являются средства недопущения ее неправомерного разглашения. Систему гарантий образуют предписания уголовно-процессуального законодательства, определяющие основания и порядок раскрытия сведений, составляющих врачебную тайну, процессуальные права и обязанности субъектов уголовного судопроизводства в отношении режима хранения соответствующей информации. Выделены юридические и фактические основания для раскрытия врачебной тайны по требованию органов досудебного расследования и суда.

Обоснована допустимость передачи врачом (другим лицом, хранящим врачебную тайну) информации о пациенте адвокату, если пациент является его подзащитным. Реализация принципа состязательности в уголовном судопроизводстве предусматривает наделение защитника правом получения информации, содержащей врачебную тайну.

Неразглашение соответствующих данных адвокатом обеспечивается соблюдением им адвокатской тайны (согласно ст. 9 Закона Украины «Об адвокатуре», ст. 57 Правил адвокатской этики, ст. 69 УПК Украины).

Криминалистическое обеспечение охраны врачебной тайны включает в себя комплекс взаимосвязанных мероприятий организационного, технического и тактического характера, направленных на разработку и внедрение приемов и методов сохранения конфиденциальной информации в связи с проведением следственных и иных процессуальных действий.

Разглашение врачебной тайны может происходить как во время подготовки и при проведении следственных действий, так и после оформления их результатов. Установлено, что требование о представлении документов, содержащих врачебную тайну (ч. 2 ст. 66, ч. 4 ст. 97 УПК Украины), должно быть изложено только в письменной форме.

Эмпирическая база исследования включает в себя обобщенные данные анкетирования в качестве экспертов 697 респондентов, в том числе 92 судей, 158 следователей, 112 научно-педагогических работников, 210 врачей и других

медицинских работников, 125 граждан. В исследовании использована статистическая отчетность МВД Украины и Государственной судебной администрации Украины за 2009-2011 гг.

Результаты исследования реализованы на практике в виде разработанных на их основе предложений по совершенствованию уголовно-процессуального законодательства, а также криминалистического обеспечения охраны врачебной тайны в уголовном судопроизводстве.

Ключевые слова: *профессиональная тайна, врачебная тайна, охрана врачебной тайны, уголовное судопроизводство, морально-этические аспекты, принципы, условия, гарантии, криминалистическое обеспечение.*

Kuzmichova E.V. Protection of medical confidentiality in criminal process of Ukraine. – Manuscript.

Thesis for the degree of candidate of legal sciences in specialty 12.00.09 – Criminal process and Criminalistics, Forensic examination, Operational investigative activity. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

In the thesis the science-based principles of the protection of medical confidentiality in criminal process of Ukraine are developed. The concept of «medical confidentiality» is determined, the peculiarities of its protection taking into account the Criminal procedure legislation of Ukraine are revealed. The features of the protection of medical confidentiality by international legal acts are developed. The principles are pointed out and the conditions to ensure the protection of medical confidentiality in criminal process are discovered. The study obtained the practical implementation of the developed on the basis of its proposals to the criminal procedure law, as well as recommendations for improving forensic provision of the protection of medical confidentiality.

Key words: *professional secrecy, medical confidentiality, protection of medical confidentiality, criminal proceedings, moral and ethical aspects, principles, conditions, warranties, forensic provision.*

77. <u>Кулик М. Й.</u> Процесуальний порядок і тактика ексгумації трупа у кримінальному судочинстві України : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Марина Йосипівна Кулик ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 199 с.

У дисертації розглянуто різні визначення терміна «ексгумація трупа», з'ясовано її поняття у кримінальному судочинстві України. Досліджено правову регламентацію і сутність проведення ексгумації трупа за чинним КПК України, визначено фактичну та юридичну підстави, коло її основних та факультативних учасників. Виокремлено і розглянуто сутність тактичних прийомів, процесуальних та організаційних заходів, що проводяться на підготовчому та робочому етапах, проаналізовано тактичні прийоми фіксації ходу та результатів ексгумації трупа.

Проаналізовано причини конфліктних ситуацій, що виникають між органами досудового розслідування і близькими родичами померлого, запропоновано передбачити у чинному КПК України можливість звернення до суду за місцем провадження досудового слідства з поданням слідчого, погодженим з прокурором, для одержання дозволу на проведення ексгумації трупа.

На підставі одержаних у процесі дослідження результатів запропоновано доповнити КПК новою статтею 192^{i}, у якій передбачити важливі положення процесуального порядку підготовки і проведення ексгумації трупа, а також внести зміни до статей 85^{2}, 127, 195 КПК, спрямовані на вдосконалення процесуальної регламентації проведення вказаної процесуальної дії.

Ключові слова: *досудове розслідування, процесуальні дії, ексгумація трупа, підстави проведення, основні та факультативні учасники, близькі родичі, психологічні проблеми, тактичні прийоми, засоби фіксації.*

Кулик М. И. Процессуальный порядок и тактика эксгумации трупа в уголовном судопроизводстве Украины (по материалам МВД Украины). – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

В диссертации исследованы актуальные теоретические и практические проблемы процессуального порядка и тактики эксгумации трупа в уголовном судопроизводстве Украины. Проанализирована сущность различных понятий эксгумации трупа, которая может проводиться планово (например, в отношении исторических деятелей с целью определения важных обстоятельств их жизни и смерти) или заранее не предусмотрено (в частности, с с целью мародерства или надругательства над трупом). В связи с этим выделяется эксгумация случайная, преступная и официальная.

Определяется и уточняется понятие эксгумации трупа в уголовном судопроизводстве Украины. Рассматривается соотношение следственных и процессуальных действий, аргументируется отнесение эксгумации трупа именно к действиям процессуальным. Конкретным местом изъятия трупа человека является могила как определенно установленная часть места захоронения. В связи с изложенным, предлагается под эксгумацией трупа в уголовном процессе понимать процессуальное действие организационно-технического характера, сущностью которого является изъятие трупа человека из могилы с целью создания надлежащих условий для дальнейшего проведения осмотра трупа, предъявления его для опознания, экспертного исследования и/или иных процессуальных действий.

Исследована правовая регламентация и сущность проведения эксгумации трупа по действующему законодательству Украины. Определены фактические и юридические основания проведения эксгумации трупа. Фактическим основанием является совокупность собранных по делу данных, которые обуславливают необходимость проведения именно этого процессуального действия. Решение о проведении эксгумации трупа принимается непосредственно следователем после анализа собранных доказательств, если

они в своей совокупности дают основания для заключения, что в конкретной ситуации осуществление процесса доказывания в уголовном деле невозможно без проведения именно этого процессуального действия.

Юридическим основанием эксгумации трупа является постановление следователя о ее проведении, вынесенное в соответствии с частью второй статьи 192 УПК Украины и утвержденное прокурором. На основании анализа ряда норм УПК Украины, ведомственных приказов и инструкций обосновывается точка зрения о необходимости наличия оттиска гербовой печати органов прокуратуры на постановлении о производстве эксгумации трупа.

К числу обязательных участников проведения эксгумации трупа ныне относятся следователь, судебно-медицинский эксперт, двое понятых и этот перечень своего расширения не требует. Факультативными участниками могут быть представители администрации и технические работники кладбища, местного Совета народных депутатов, санитарно-эпидемиологической службы, специалисты, священнослужитель, а также близкие родственники умершего.

Осуществлен сравнительный анализ процедуры проведения эксгумации трупа по УПК Украины и международно-правовым актам в области уголовного судопроизводства, а также уголовно-процессуальным законодательством ряда стран СНГ. Сделан вывод о том, что наиболее целесообразным является урегулирование процессуального порядка проведения эксгумации трупа в отдельной процессуальной норме, в связи с чем предлагается дополнить УПК Украины новой статьей 192^1 «Эксгумация трупа» и приводится ее редакция.

Обращается внимание на важность знания психологических проблем, возникающих между участниками проведения эксгумации трупа в процессе ее подготовки и проведения, а также умение их преодолевать.

Выделены тактические приемы, процессуальные и организационные действия, которые должны быть проведены на подготовительном этапе эксгумации трупа. Учитывая объемность и сложность этого этапа, его целесообразно разделить на две стадии: до выезда на место проведения

эксгумации и на месте ее проведения, но до фактического ее начала. Указаны особенности применения тактических приемов на рабочем этапе эксгумации трупа, проанализированы основные и факультативные способы фиксации ее хода и результатов.

Предложены изменения в статьи 85^2 (Применение киносъемки, видеозаписи при проведении следственного действия), 127 (Привлечение понятых) и 195 (Протокол осмотра, освидетельствования и воспроизведения обстановки и обстоятельств события) УПК Украины, направленные на усовершенствование процессуальной регламентации проведения эксгумации трупа.

Ключевые слова: *досудебное расследование, процессуальные действия, эксгумация трупа, основания проведения, основные и факультативные участники, близкие родственники, психологические проблемы, тактические приемы, средства фиксации.*

Kulik M. I. Procedural order and tactics of the corpse exhumation in criminal proceedings of Ukraine (according to ML4 of Ukraine). – Manuscript.

The dissertation for acquiring a Scientific Degree of the Candidate of Science in Law in specialty 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics; Forensic Examination; Executive Search Activity. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The dissertation considers different definition of the term «corpse exhumation», found its concept in criminal justice of Ukraine. Study the legal regulation and the nature of the exhumation of the corpse of the current Criminal Procedure Code of Ukraine, identified factual and legal grounds, near its core and elective participants. Outlined and discussed the essence of tactics, procedural and organizational measures carried on the preparatory work and the stages analyzed tactics fixing progress and results of corpse exhumation.

Analyzed the causes of conflicts that arise between the pre-trial investigation and close relatives of the deceased, asked to predict in the current Criminal Procedure Code of Ukraine can apply to court for the place of pre-trial investigation of the

investigator's recommendation, approved by the prosecutor to obtain permission for the corpse exhumation.

Based from the research results suggested a new article to add Criminal Procedure Code 192^1, which provide important procedural provisions of the preparation and conduct of corpse exhumation, as well as amendments to Articles 85, 127, 195 Criminal Procedure Code to improve the procedural regulation for the specified action.

Key words: *pre-trial investigation, legal proceedings, the corpse exhumation, the grounds of, major and elective members, close relatives, psychological problems, ways tactics, means of fixation.*

78. Макаров М. А. Кримінально-процесуальне забезпечення екстрадиції : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Марк Анатолійович Макаров ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 194 с.

Дисертацію присвячено теоретичним та практичним питанням діяльності з екстрадиції осіб в Україні. У роботі досліджена ґенеза екстрадиції у кримінально-процесуальному праві України. З'ясовано місце особи у правовідносинах ***з*** екстрадиції. Визначений рівень імплементації міжнародних норм, якими врегульовані суспільні відносини у сфері екстрадиції осіб, до національного законодавства.

Автором встановлений фактичний зміст підстав затримання особи, яка вчинила злочин за межами України. Визначені тимчасовий арешт та екстрадиційний арешт як окремі види запобіжних заходів, а також встановлені підстави їх застосування. Встановлені підстави для звільнення особи з-під варти у розрізі процедур екстрадиції. З'ясована юридична сутність прокурорського нагляду, відомчого та судового контролю за кримінально-процесуальною діяльністю щодо екстрадиції особи.

Сформульовані пропозиції щодо вдосконалення кримінально-процесуального регулювання відносин екстрадиції в Україні.

Ключові слова*: екстрадиція, затримання особи, тимчасовий арешт,*

екстрадиційний арешт, прокурорський нагляд, відомчий контроль, судовий контроль.

Макаров М. А. Уголовно-процессуальное обеспечение экстрадиции. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

В диссертации сформулирован ряд теоретических обобщений и предложено новое решение научной задачи по комплексному теоретическому исследованию уголовно-процессуального обеспечения экстрадиции, на основании чего получены новые научно-обоснованные выводы.

Проведено исследование генезиса экстрадиции в уголовно-процессуальном праве Украины. Современной научной мыслью, а также действующим законодательством отождествляются понятия «экстрадиция» и «выдача лица». В то же время, на практике экстрадиция уже давно не сводится лишь к выдаче преступников. Однако вопросы экстрадиции продолжают обсуждаться преимущественно в терминах выдачи, поэтому существование института экстрадиции не получает признания и экстрадиция определяется как выдача.

Решения очерченного круга проблем заключается в четком разграничении указанных понятий в УПК Украины.

С учетом полученных результатов, диссертантом предложено внести ряд изменений в действующий УПК Украины, которые позволят привести содержание отдельных его статей в соответствие с фактической смысловой нагрузкой понятий «экстрадиция лица» и «выдача лица».

Автором было исследовано место лица в правоотношениях экстрадиции. По мнению диссертанта лицо не является субъектом экстрадиционных правоотношений, возникающих на межгосударственном уровне. Однако это не мешает лицу выступать в качестве субъекта отдельных правоотношений

экстрадиционного характера возникающих на уровне национального законодательства.

В работе определен уровень имплементации международных норм, которыми урегулированы общественные отношения в сфере экстрадиции, в национальное законодательство. Установлено, что основные принципы экстрадиции нашли свое отражение в соответствующих положениях УПК Украины. Включение указанных принципов в уголовно-процессуальные нормы способствует имплементации в национальное законодательство международных норм, которыми урегулированы общественные отношения в сфере экстрадиции.

Результаты научного анализа действующего уголовно-процессуального законодательства, по мнению автора, свидетельствуют о существовании проблемного вопроса относительно содержания оснований задержания лица, совершившего преступление за пределами Украины. На сегодня одним из фактических оснований задержания лица с целью взятия его под стражу и последующей экстрадиции является объявления такого лица в международный розыск. Задержание лица в связи с объявлением его в международный розыск предусмотрено также международными документами по вопросам экстрадиции, которые ратифицированы Верховной Радой Украины.

С учетом изложенного, существует необходимость включения в текст статьи 106 УПК Украины международного розыска в качестве одного из оснований задержания лица.

Диссертантом определены временный арест и экстрадиционный арест как отдельные виды мер пресечения, а также установлены основания их применения. С учетом полученных результатов, предлагается дополнить перечень мер пресечения, закрепленный в статье 149 УПК Украины.

Исследованы вопросы определения оснований экстрадиционного ареста. Несмотря на то, что документы, содержащие данные о совершении лицом преступления на территории иностранного государства и избрания относительно него меры пресечения компетентным органом иностранного

государства, изучаются судьей при рассмотрении представления о применении временного ареста, существует необходимость их повторного рассмотрения также и в ходе принятия решения о применении экстрадиционного ареста. С целью надлежащего отражения предложенных изменений в действующем законодательстве, предлагается внести изменения в часть 2 статьи 463 УПК Украины.

В работе значительное внимание уделено установлению юридической сущности прокурорского надзора, ведомственного и судебного контроля за уголовно-процессуальной деятельностью по экстрадиции лица.

Предметом прокурорского надзора за уголовно-процессуальной деятельностью по экстрадиции лица является соблюдение законных прав и свобод лиц в ходе реализации процедур экстрадиции, а также законность решений, принимаемых соответствующими органами.

Основными задачами прокурорского надзора за уголовно-процессуальной деятельностью по экстрадиции лица являются: предупреждение и пресечение нарушений прав и законных интересов физических и юридических лиц, вовлеченных в процессы экстрадиции, а также обеспечения установленных законодательством условий и порядка проведения процедур экстрадиции. Указанные задачи находят свое логическое развитие в соответствующих функциях прокуроров Автономной Республики Крым, областей, городов Киева и Севастополя, военных прокуроров регионов и Военно-Морских Сил Украины, городских, районных, межрайонных и приравненных к ним прокуроров.

Ведомственный контроль за уголовно-процессуальной деятельностью по экстрадиции лица включает в себя деятельность определенных законодательством центральных органов (Генеральной прокуратуры Украины и Министерства юстиции Украины), которая осуществляется в установленных нормативными документами формах и направленная на поиск и сбор информации о соответствии действий уполномоченных лиц указанных органов нормативно-закрепленном порядке экстрадиции, выявление причин

расхождений между деятельностью указанных лиц и заданной моделью процедур выдачи, определением способов устранения выявленных отклонений от модели, разработку мер по стабилизации деятельности субъектов экстрадиции.

Для судебного контроля обеспечение эффективности процедур экстрадиции не является целью, а выступает как дополнительное направление деятельности. Этот вид контроля заключается, прежде всего, в обеспечении законности процессов выдачи лица, а также соблюдении прав граждан и других субъектов правоотношений, охрана которых осуществляется судебной властью.

Действующим уголовно-процессуальным законодательством предусмотрены средства судебного контроля за уголовно-процессуальной деятельностью по экстрадиции лица на этапах задержания лица, совершившего преступление за пределами Украины, применение к такому лицу временного и экстрадиционного ареста, а также – на этапе принятия решения компетентными органами о выдаче такого лица

Автором сформулированы предложения по совершенствованию уголовнопроцессуального регулирования отношений экстрадиции в Украине. Соответствующие предложения по внесению изменений в действующее законодательство приведены в приложении.

***Ключевые слова**: экстрадиция, задержание лица, временный арест, экстрадиционный арест, прокурорский надзор, ведомственный контроль, судебный контроль.*

Makarov M. A. Criminal procedure of extradition. – Manuscript.

Thesis for the degree of candidate of legal sciences in specialty 12.00.09 – criminal process and criminalistics; forensic examination; operatively-search activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

Dissertation is devoted to theoretical and practical questions of extradition of persons in Ukraine. Genesis studied extradition in criminal procedural law of Ukraine. It is shown location of the person in legal extradition. The prescribed level

of implementation of international norms that regulate social relations in the field of extradition of persons to national legislation.

Your actual content of the grounds of detention of the person who committed crimes outside Ukraine. Certain provisional arrest and extradition arrest as a separate species of preventive measures and set the grounds for their application. Established grounds for the person's release from custody in the context of extradition procedures. Clarified the legal nature of public prosecutions, departmental and judicial review of the criminal procedural action on the extradition of a person.

Formulate proposals to improve regulation of criminal procedure of extradition relations in Ukraine.

Key words: *extradition, detention, provisional arrest, extradition arrest, prosecutor's supervision, institutional control, judicial control.*

79. Мельник Д. В. Дослідження малоінформативних підписів методом структурно-геометричних характеристик : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Дмитро Володимирович Мельник ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 228 с.

Дисертація присвячена дослідженню теоретичних, методичних і практичних питань, пов’язаних з проведенням дослідження малоінформативних підписів методом структурно-геометричних характеристик.

У дисертації розглянуто характеристику підпису як посвідчу вального знака та особливості його формування, зокрема фізіологічні основи письмово-рухової навички. Надано розширену систему ознак підписного почерку, проаналізовано загальнотеоретичну базу дослідження підписів та охарактеризований сучасний стан традиційної методики. Розглянуто особливості підписів, які виконані з наслідуванням. Наведені теоретичні засади створення нової кількісної методики, що дозволить отримати нову інформацію, порівняно з традиційною методикою. Визначено диференційну значущість ознак, на основі якої створено кількісну автоматизовану методику встановлення справжності (несправжності) малоінформативних підписів. Наведено

особливості комплексної оцінки експертного дослідження, проведеного з використанням зазначеної і традиційної методики.

Ключові слова: *малоінформативність підписів, механізм формування підписів, несправжні підписи, структурно-геометричні характеристики, інтегральні параметри, кривизна, кількісні (нетрадиційні) методи.*

Мельник Д. В. Исследование малоинформативных подписей методом структурно-геометрических характеристик. – Рукопись.

Диссертация на соискания ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Диссертация посвящена исследованию теоретических, методических и практических вопросов, связанных с проведением исследования малоинформативных подписей методом структурно-геометрических характеристик.

В диссертации рассмотрены этапы возникновения и процесс трансформации структурной части подписей, а также внешние и внутренние факторы, влияющие на их формирование. Предложена возможность усовершенствования методики исследования подписей с помощью других отраслей знаний (физиологии, психологии, биомеханики). Приведена классификация подписей. Предложена классификация диагностических и идентификационных признаков подписи.

Проанализирован исторический путь развития общетеоретической базы судебного почерковедения, ее современное состояние. Рассмотрены особенности стадий общепринятой методики исследования подписей, и характеристика неподлинных подписей.

Наведены результаты экспертной практики и экспертного эксперимента, подтверждающие необходимость использования количественных методов при исследовании малоинформативных подписей как наиболее неблагоприятных, и распространенных в практике почерковых объектов.

Проанализированы количественные методы, разработанные в судебном почерковедении, определены и указаны пути устранения причин неполноценного их использования при проведении почерковедческих экспертиз.

С целью создания количественной автоматизированной методики исследования структурно-геометрических характеристик, сформирован экспериментальный массив подлинных и неподлинных подписей, выполненных после предварительной тренировки.

Проведены измерения и статистический расчет соответствующих параметров подписей с целью определения абсолютных и относительных частот выбросов, а также значимостей их наличия и отсутствия в подлинных и неподлинных подписях.

На основе проведенного экспериментального исследования разработан метод исследования структурно-геометрических характеристик малоинформативных подписей с целью установления их подлинности. Создана количественная методика установления подлинности (неподлинности) малоинформативних подписей.

Рассмотрен порядок согласования традиционной и количественной методики, а также оформления экспертного заключения.

Ключевые слова: *малоинформативность подписей, механизм формирования подписей, неподлинные подписи, структурно-геометрические характеристики, интегральные параметры, кривизна, количественные (нетрадиционные) методы.*

Dmytro Melnyk. Forensic examination of signatures lacking identification features by assessing their structural and geometrical characteristics. – Manuscript.

Thesis for a degree of PhD of Law. Speciality 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination; operative-research activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The thesis studies theoretical, methodological and practical problems of forensic examination of signatures lacking identification features by assessing their structural and geometrical characteristics.

Specific features of a signature as a sign of identification are examined as well as physiological aspects of the shaping of the signatory's motor skill in course of life.

Identification features of handwriting and signatures are systematized. State-of-the- art theoretical foundation of the forensic examination of signatures and the traditional approach to such an examination are analyzed.

Specific characteristics of imitative signatures are described.

Description of the suggested new advanced quantitative methodology of the forensic examination of signatures is made in comparison to the 'traditional' approach.

Identification value of the specific features of signatures is estimated, its influence on the application of the new method of assessing their structural and geometrical characteristics is defined.

Need for a comprehensive approach including both «traditional» and suggested new methodology is underlined.

Key words: *signatures lacking identification features, shaping of the signatory's motor skill, imitative signatures, structural and geometrical characteristics, integral parameters, curvature, quantitative (nontraditional) methodologies.*

80. Мировська А. В. Використання спеціальних знань при розслідуванні фальшивомонетництва : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Анна Всеволодівна Мировська ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 283 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню використання спеціальних знань у ході розслідування фальшивомонетництва.

Висвітлено теоретичні та правові засади використання спеціальних знань у процесі розслідування злочинів. Проаналізовано особливості використання

спеціальних знань під час проведення слідчих дій у ході розслідування фальшивомонетництва. Запропоновано шляхи вдосконалення використання спеціальних знань у процесі розслідування вказаної категорії злочинів

Ключові слова: *спеціальні знання, розслідування злочинів, експертиза фальшивих грошових знаків, висновок спеціаліста, висновок експерта.*

Мировская А. В. Использование специальных знаний при расследовании фальшивомонетничества. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

С учетом опыта, накопленного в рассматриваемой области, автор осуществил исследование комплекса правовых и криминалистических проблем использования специальных знаний при расследовании фальшивомонетничества, предложил меры по совершенствованию форм и методов использования современных достижений науки и техники для повышения результативности расследования таких преступлений. При решении этих задач были проанализированы современные представления о понятии и целях использования специальных знаний, их значении в расследовании преступлений, и на этой основе сделаны выводы и разработаны предложения по наиболее важным теоретическим позициям. В ходе такого анализа автором изучено законодательство Украины об использовании специальных знаний, рассмотрены формы использования специальных знаний с акцентированием внимания на те из них, которые недостаточно исследовались. Особое внимание уделено изучению следственной и экспертной практики использования специальных знаний в процессе расследования фальшивомонетничества. При этом выявлялись как элементы положительного опыта, так и типичные следственные и экспертные ошибки, их причины и способы устранения. Автором разработана система рекомендаций криминалистического характера, направленных на наиболее полное и рациональное использование специальных

знаний в строгом соответствии с законом. На основе проведенного анализа разработаны и обоснованы предложения по совершенствованию законодательства об использовании специальных знаний на этапе досудебного расследования в существующих и новых формах.

Под специальными знаниями, используемыми в уголовном судопроизводстве предлагается понимать систему не общеизвестных и общедоступных, научно обоснованных и апробированных практикой знаний, теоретического и прикладного характера, в области науки, техники, искусства или ремесла, полученных в результате специальной подготовки, повышения квалификации, самообразования, научной деятельности, опыта практической работы по специальности, которые не представляют профессиональных знаний субъекта доказывания и используются с целью получения доказательственной и ориентирующей информации, необходимой для установления истины по уголовным делам в случаях и порядке, определенных уголовно-процессуальным законодательством. Понятие «специальные знания» предлагается закрепить в Уголовно-процессуальном кодексе Украины.

Уголовно-процессуальный кодекс предлагается дополнить статьей «Допрос специалиста» следующего содержания: «1. Следователь, дознаватель вправе по собственной инициативе или по ходатайству сторон, свидетелей допросить специалиста по вопросам, входящим в его компетенцию и требуют разъяснения в ходе расследования уголовного дела. 2. Допрос специалиста может быть проведен для предоставления разъяснения предоставленного им заключения, а также по вопросам, которые не были предметом исследования в заключении специалиста, но входят в его компетенцию. 3. Специалист, который явился к следователю, дознавателю по инициативе сторон, должен быть допрошен в обязательном порядке. 4. Предмет показаний специалиста составляют вопросы, связанные со специальными знаниями, которыми он владеет. В случае если лицо не имеет специализации в вопросах, требующих разъяснения, оно не может выступать как специалист. 5. Во время дачи показаний специалист может выйти за пределы поставленных вопросов, если

сочтет необходимым сделать дополнительные разъяснения относительно предмета допроса. 6. О каждом допросе специалиста следователь составляет протокол с соблюдением требований статьи 85 настоящего Кодекса».

Диссертантом раскрыты особенности использования специальных знаний во время проведения следственных действий при расследовании уголовных дел о фальшивомонетничестве. Раскрыты понятие и значение экспертизы фальшивых денежных знаков в уголовном судопроизводстве. Рассмотрены особенности и правовые принципы подготовки и назначения экспертиз фальшивых денежных знаков при расследовании указанной категории преступлений. Исследованы действия следователя (дознавателя) в ходе оценки заключения эксперта.

В работе систематизированы наиболее типичные нарушения законодательства об использовании специальных знаний в ходе расследования преступлений, даны рекомендации по их выявлению и устранению.

Ключевые слова: *специальные знания, расследование преступлений, экспертиза фальшивых денежных знаков, заключение специалиста, заключение эксперта.*

Mirovskaya A. V. The Use of specialist knowledge at investigation of a fake of bank notes. – Manuscript.

Thesis on competing a scientific degree of a candidate of legal sciences under a speciality 12.00.09 – criminal process and criminalistics; judicial examination; operative-investigational activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The dissertation is devoted complex research of a problematics of use of special knowledge during the investigation fakes of bank notes.

Are reflected theoretical and legal principles of use of special knowledge in tbea. course of investigation of crimes.

During carrying out of investigatory actions during the investigation fakes of bank notes. Ways of perfection of use of special knowledge in the course of investigation of the specified category of crimes are offered.

Key words: *special knowledge, investigation of crimes, examination of false bank notes, a conclusion of the expert, a conclusion of the expert.*

81. Мотиль В. І. Прокурорський нагляд за екстрадицією особи : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Віктор Іванович Мотиль ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 182 с.

У роботі досліджені роль та місце екстрадиції в кримінально-процесуальному праві України. З'ясоване місце прокурорського нагляду в правовідносинах з екстрадиції. Визначені предмет та об'єкт прокурорського нагляду за законністю екстрадиції, а також – головні завданнями прокурора на даному напрямку його діяльності. Визначений рівень урегульованості чинним законодавством відносин у сфері прокурорського нагляду за видачею особи в Україну та видачею особи іншій державі. Встановлені основні форми реалізації прокурорського нагляду за застосуванням засобів кримінально-процесуального примусу. Визначений рівень нормативної конкретизації повноважень прокурора у сфері прокурорського нагляду за застосуванням заходів кримінально-процесуального примусу. Досліджене нормативне регулювання порядку судового розгляду скарг осіб, до яких застосований екстрадиційний арешт, їх захисників (законних представників).

Ключові слова: *екстрадиція, прокурорський нагляд, затримання особи, тимчасовий арешт, екстрадиційний арешт, відомчий контроль, судовий контроль.*

Мотыль В. И. Прокурорский надзор за экстрадицией лица. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Диссертация посвящена теоретическим и практическим проблемам прокурорского надзора за экстрадицией лица. В ней исследовдны роль и место экстрадиции в уголовно-процессуальном праве Украины.

В ходе исследования получены выводы о том, что на современном этапе развития отечественной юридической науки, экстрадиция окончательно сформировалась в качестве отдельного правового института. Что касается вопроса о правовой природе экстрадиции, т.е. принадлежности ее к определенной отрасли права, этот вопрос в науке остается дискуссионным.

Автор считает необходимым присоединиться у научной позиции тех ученых, которые указывают на преимущество норм уголовно-процессуального характера в регулировании экстрадиционных взаимоотношений.

При осуществлении прокурорского надзора за экстрадицией, прокуратура занимает особое положение, обусловленное спецификой ее деятельности.

Главными задачами прокурора на данном направлении его деятельности является предупреждение и пресечение нарушений прав и законных интересов физических и юридических лиц, включенных в процессы экстрадиции, а также обеспечение установленных законодательством условий и порядка проведения процедур экстрадиции.

Прокурорский надзор за экстрадицией не предусмотрен международными документами и реализуется исключительно в соответствии с законодательством Украины. Органы прокуратуры, помимо реализации функций надзора, принимают непосредственное участие в процедурах экстрадиции. Для системы прокуратуры характерно наличие четких субординационных отношений между ее составляющими, в том числе, в вопросах реализации функций прокурорского надзора за экстрадицией.

В работе формулируется вывод о том, что прокурорский надзор за экстрадицией лица, всегда является внешним. И поэтому, для прокурорского надзора обеспечение эффективности процедур экстрадиции не является целью, а выступает как побочное направление деятельности.

В настоящее время порядок реализации прокурорского надзора за экстрадицией лица в Украину не закреплен уголовно-процессуальным законодательством. Вместе с тем, соответствующие положения нашли свое закрепление в ведомственных документах Генеральной прокуратуры Украины.

Исследование нормативных актов прокурорского надзора за экстрадицией лица в иностранное государство позволило автору конкретизировать основные критерии оценки эффективности данного направления деятельности органов прокуратуры, задачи прокурорского надзора за законностью экстрадиции лиц в иностранные государства и функции субъектов данного вида надзора.

Автором установлены основные формы реализации прокурорского надзора при применении средств уголовно-процессуального принуждения.

В работе формулируется вывод о том, что проверка законности задержания лица, совершившего преступление за пределами Украины, в соответствии со ст. 461 УПК Украины, должна включать в себя: проверку оснований и мотивов задержания.

Автором предложено закрепить в действующем УПК Украины необходимость обязательного участия уполномоченного представителя прокуратуры при рассмотрении вопроса об освобождении лица из-под стражи, инициированного этим лицом, его защитником или законным представителем.

Исследуя вопрос освобождения лица из-под экстрадиционного ареста прокурором области или его заместителем, диссертант формулирует вывод о том, что действующим УПК Украины в данном случае, не предусмотрена возможность применения мер для предотвращения побега этого лица и обеспечения в дальнейшем его выдачи.

По мнению автора, независимо от того, кем принимается решение об освобождении лица из-под экстрадиционного ареста, в действующем уголовно-процессуальном законодательстве должна быть предусмотрена возможность применения альтернативных мер пресечения.

Ключевые слова: *экстрадиция, прокурорский надзор, задержание лица, временный арест, экстрадиционный арест, ведомственный контроль, судебный контроль.*

Motyl V. I. Supervision of the extradition. – Manuscript.

Thesis for the PhD (Law) scientific degree on specialty 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics, Forensic Examination, Operational Investigative Activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The paper explored the role and place of extradition in criminal procedural law of Ukraine. It is shown location of Public Prosecutions in legal extradition. Defined subject and object of supervision of the legality of extradition, as well - the main task of the prosecutor in this area of its activities. Defined target consolidate relations legislation in the field of supervision of the issuing entity in Ukraine and the issuing entity to another state. The basic form of supervision of the application of criminal procedural coercion. The prescribed level of regulatory authority to specify the prosecutor in the supervision of the use ofimeasures of criminal procedural coercion.

Research regulation for judicial review of complaints against whom the applicable extradition arrest, their counsel (legal representatives).

Key words: *extradition, prosecutor's supervision, detention, provisional arrest, extradition arrest, institutional control, judicial control.*

12.00.09 – Кримінальний процес та криміналістика; судова експертиза

82. Мудрецька Г. В. Методика розслідування викрадень бюджетних коштів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Ганна Володимирівна Мудрецька ; Нац. ун-т державної податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 248 с.

Дисертацію присвячено проблемним питанням методики розслідування викрадень бюджетних коштів. У роботі міститься низка теоретичних положень і практичних рекомендацій, сформульованих з урахуванням особливостей чинного бюджетного законодавства України, механізму вчинення викрадень

бюджетних коштів, практики розслідування викрадень майна посадовою особою шляхом зловживання службовим становищем, які мають елементи новизни.

У дисертації розроблено криміналістичну характеристику викрадень бюджетних коштів, зокрема: визначено особливості бюджетних коштів як предмета злочину, досліджено специфіку обстановки і суб'єкта злочинів, установлено типові способи та сліди злочину. Досліджені особливості оцінки первинного матеріалу і порушення кримінальної справи; типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування та відповідні їм завдання розслідування і комплекси слідчих, оперативно-розшукових та інших дій. Сформульовано рекомендації щодо планування й організації розслідування, подолання протидії розслідуванню, особливостей підготовки та проведення основних слідчих дій.

Ключові слова: *методика розслідування, викрадення, бюджетні кошти, криміналістична характеристика злочинів, службова особа, протидія розслідуванню.*

Мудрецкая А. В. Методика расследования хищений бюджетных средств. – Рукопись.

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза, оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена проблемным вопросам методики расследования хищений бюджетных средств. В работе содержится ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных с учетом особенностей действующего бюджетного законодательства Украины, механизма хищений бюджетных средств, практики расследования хищений имущества должностными лицами путем злоупотребления своим служебным положением, которые содержат элементы новизны.

В диссертации разработана криминалистическая характеристика хищений бюджетных средств. В частности, исследован предмет преступного

посягательства – бюджетные средства. Уточнены их основные признаки, указаны основные группы бюджетных средств как предмета преступления в зависимости от их материального выражения, субъекта распоряжения, целевого назначения и внешней формы. Проанализированы основные нормативно-правовые условия совершения преступления. Разработана характеристика личности типичного преступника. Выявлены, классифицированы и описаны типичные способы и следы преступления.

Сформулированы рекомендации относительно объема и содержания первичных материалов, необходимых для возбуждения уголовного дела по признакам хищений бюджетных средств, рекомендации по их оценке следователем с точки зрения установления достаточных данных, указывающих на признаки преступления.

Описаны типичные следственные ситуации начального этапа расследования, соответствующие им специфические задачи расследования и комплексы следственных, оперативно-розыскных и иных действий, направленные на их разрешение. Разработаны рекомендации по планированию и организации расследования. Указаны обстоятельства, подлежащие установлению по уголовному делу, типичные версии о характере события в целом и квалификации деяния. Приведены рекомендации относительно выдвижения версий по элементам состава преступления. Охарактеризованы основные организационно-подготовительные мероприятия следователя.

Сформулированы рекомендации по проведению наиболее специфических следственных и иных действий. В частности, рассмотрены особенности выемки документов, их изучения и следственного осмотра. Предложены рекомендации по подготовке к допросу подозреваемых и свидетелей, а также выделены типичные ситуации их допроса, разработаны соответствующие ситуациям комбинации тактических приёмов. Проанализированы особенности подготовки и назначения судебно-бухгалтерской и финансово-кредитной экспертиз при расследовании хищений бюджетных средств.

Ключевые слова: *методика расследования, хищение, бюджетные средства, криминалистическая характеристика преступлений, должностное лицо.*

Mudretskaya A.V. The methodology of investigation of theft of budgetary funds – the Manuscript.

Dissertation for the degree of the Candidate of Science in Law. Speciality 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; forensic examination. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The dissertation is a complex monograph researehing methodology of investigation of theft of budgetary funds. In work to contain a number of theoretical positions and practical recommendations which are formulated taking into account features of the operating budgetary legislation of Ukraine, mechanism of theft of budgetary funds, practice of investigation of theft of property by officials by abusing the office position and which contain novelty aspects.

Criminalistics characteristics of plunders of budgetary funds is developed in the dissertation; in particular characteristics of budget funds as an object of particularities of circumstances and subject of the theft of budgetary funds are highlighted; typical modus operandi of plunders of budgetary funds and its traces are determined. Particularities of analysis and evaluation of the initial material at the stage of filing a case, typical investigative situations of the initial stage of investigation and corresponding investigative tasks and complexes of investigative and other actions are researched. Recommendations on planning and organization of investigation, prevention and solution of counteraction to investigation particularities of preparation and conduct of investigative actions are formed.

Key words: *methodology of investigation, theft, criminalistic characteristic of crime, budget funds, an official.*

<u>83. Омельчук Л. В.</u> Особливості розслідування злочинів, пов'язаних із неналежним виконанням професійних обов'язків медичними працівниками : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Любов Василівна

Омельчук ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 230 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню методики розслідування злочинів, пов'язаних із неналежним виконанням професійних обов'язків медичними працівниками. Проаналізовано окремі етапи формування підходів до притягнення медичних працівників до кримінальної відповідальності за вчинення професійних злочинів. Досліджено елементи криміналістичної характеристики злочинів, пов'язаних із неналежним виконанням професійних обов'язків медичними працівниками, а також обставини, що підлягають встановленню під час розслідування. Визначено особливості початкового етапу розслідування неналежного виконання професійних обов'язків медичними працівниками. Здійснено характеристику видів типових слідчих ситуацій початкового етапу розслідування. Проаналізовано тактичні особливості проведення окремих слідчих дій під час розслідування досліджуваної категорії злочинів. Виділено окремі етапи проведення огляду та вилучення медичної документації. Окреслено тактичні прийоми використання медичних знань в ході розслідування неналежного виконання професійних обов'язків медичними працівниками. Визначено окремі форми взаємодії слідчого із спеціалістом та судово-медичним експертом при проведенні слідчих дій та за їх межами. Проаналізовано види, форми та напрямки криміналістичної профілактики досліджуваних злочинів, визначено причини та умови, що сприяють їх вчиненню.

Ключові слова: *медичний працівник, неналежне виконання професійних обов'язків, криміналістична характеристика, обставини, що підлягають встановленню, спеціальні медичні знання, взаємодія, криміналістична профілактика, слідчі дії.*

Омельчук Л. В. Особенности расследования преступлений, связанных с ненадлежащим исполнением профессиональных обязанностей медицинскими работниками. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена комплексному исследованию методики расследования преступлений, связанных с ненадлежащим исполнением профессиональных обязанностей медицинскими работниками. Изучены отдельные этапы формирования подходов к привлечению медицинских работников к уголовной ответственности за совершение профессиональных преступлений. Исследованы точки зрения на содержание категории криминалистической характеристики преступлений вообще, а также ее типичных элементов. Определено, что типичными элементами криминалистической характеристики преступлений, связанных с ненадлежащим исполнением профессиональных обязанностей медицинскими работниками, есть личность преступника, личность потерпевшего, способ совершения преступления, время и место преступного посягательства, следовая картина преступления. Определены обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании ненадлежащего исполнения медицинскими работниками профессиональных обязанностей, среди которых обстоятельства: характеризующие источник поступления сообщения о возможном преступлении; которые характеризуют период, предшествовавший обращению к соответствующего медицинского учреждения; определяющие событие преступного посягательства; свидетельствующие о характере ущерба потерпевшему и выявляют закономерности причинно-следственных связей; характеризующие подозреваемое лицо; фактические данные, описывающие состояние и поведение потерпевшего; характер и локализация следов преступления, а также следов его сокрытия; определяющие детерминанты, способствовавших совершению соответствующего преступления.

Определены особенности первоначального этапа расследования ненадлежащего выполнения профессиональных обязанностей медицинскими

работниками, что связанно с необходимостью использования специальных медицинских знаний с привлечением специалистов соответствующей отрасли при проведении следственных действий. Раскрыто классификацию типичных следственных ситуаций первоначального этапа расследования, предложена их классификация в зависимости от характера имеющейся информации о факте ненадлежащего выполнения профессиональных обязанностей медицинскими работниками и причинах наступления негативных последствий для больного. Проанализирована тактика проведения отдельных следственных действий при расследовании исследуемой категории преступлений. Выделены отдельные этапы проведения осмотра и изъятия медицинской документации.

Рассмотрены тактические приемы и формы использования медицинских знаний в ходе расследования ненадлежащего выполнения профессиональных обязанностей медицинскими работниками. Определены отдельные формы взаимодействия следователя с оперативным работником, специалистом и экспертом при проведении следственных действий и за их пределами. Обосновано, что эффективность расследования данных преступлений зависит от уровня налаженности взаимодействия следователей органов внутренних дел с участниками уголовного судопроизводства, реализующими полномочия, предоставленные им государством, к которым относятся оперативные работники, специалисты, судебно-медицинские эксперты, эксперты-криминалисты и т.д. Проанализированы виды, формы и направления криминалистической профилактики исследуемых преступлений, определены причины и условия, способствующие их совершению, указано на необходимость дополнения действующего УПК Украины, что улучшит качество профилактической деятельности правоохранительных органов.

Ключевые слова: *медицинский работник, ненадлежащее исполнение профессиональных обязанностей, криминалистическая характеристика, обстоятельства, подлежащие установлению, специальные медицинские знания, взаимодействие, криминалистическая профилактика, следственные действия.*

Omelchuk L. Features investigate crimes related to the improper performance of professional duties medical personnel. – The manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.09 – Criminal Procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative-search activity. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The dissertation is devoted to the complex research methodology of investigation of crimes related to the improper performance of professional duties medical personnel. Review some of the stages of formation of approaches to attract health workers to criminal liability for a professional crime. Investigated elements of forensic characteristics of the crimes, including the improper execution of professional responsibilities of health workers, and the circumstances to be established during the investigation. The features of the initial phase of the investigation of improper performance of professional duties of medical personnel. Implemented characteristics of typical investigative situations initial stage of investigation. Analyzed the tactical features of particular investigative actions in the investigation of the studied categories of crime. Separated into stages of the inspection and seizure of medical records. Defined tactics of medical knowledge in the investigation of improper performance of professional duties of medical personnel. Highlighted some form of interaction with an expert investigator and medical examiner during the investigation and beyond. Analyzed the types and forms of forensic investigation of crime prevention, identifies the causes and conditions that contribute to their occurrence, and the direction of prevention.

Key words: *medical worker, improper performance of professional duties, criminalistic characteristics, circumstances, be established, special medical knowledge, interaction, forensic prevention, investigation.*

84. Павловська А. А. Продовження та поновлення строків у кримінальному процесі України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Анна Анатоліївна Павловська ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 196 с.

Дисертація присвячена дослідженню теоретичних і практичних проблем, пов'язаних із продовженням й поновленням строків у кримінальному процесі України.

Обґрунтовані теоретичні положення та викладені практичні рекомендації щодо вдосконалення порядку обчислення й правової регламентації процесуального порядку продовження та поновлення строків у кримінальному процесі України.

Внесені пропозиції до чинного та нового кримінального процесуального кодексу України в частині вдосконалення продовження та поновлення строків у кримінальному процесі, що в кінцевому результаті сприятиме підвищенню ефективності кримінального судочинства, забезпеченню прав і законних інтересів осіб, які беруть в ньому участь.

Ключові слова: *кримінально-процесуальний строк, класифікація строків, обчислення строку, перебіг строків, продовження строку, тримання під вартою, строки досудового слідства, поновлення пропущеного строку.*

Павловская А. А. Продление и возобновление сроков в уголовном процессе Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Основной целью диссертационного исследования является обновление научной концепции продления и возобновления сроков в уголовном процессе Украины на основании обобщения правоприменительной практики, отечественного и зарубежного опыта в уголовно-процессуальном праве, что в конечной цели направлено на повышение эффективности уголовного судопроизводства относительно защиты прав и интересов лиц, которые берут в нем участие.

Для достижения данной цели соискателем были поставлены и решены такие научные задачи, которые выделяются элементами новизны и имеют научное и практическое значение.

Выяснена сущность и сформулировано определение уголовно-процессуального срока – урегулированный уголовно-процессуальным законодательством Украины для реализации задач уголовного процесса временной промежуток, который исчисляется часами, сутками (днями) и месяцами, определяется точной календарной датой, в течение которой лицо, принимающее участие в уголовном судопроизводстве, имеет право или обязано осуществить определенное уголовно-процессуальное действие или совокупность таких действий в определенной последовательности или воздержаться от их проведения.

С учетом различного предназначения процессуальных сроков предоставлена их обновленная классификация: в сфере правового регулирования; по характеру регулируемой ими деятельности; по форме изложения диспозиции нормы права, в которой установлены сроки; в зависимости от длительности отведенного времени, степени его ограничения и способа исчисления; по источнику установления; по признакам возможности продления; по функциональному назначению; по роли в выполнении задач уголовного судопроизводства; по правовым последствиям их истечения.

Определена юридическая природа, значение и порядок исчисления сроков, которые подлежат продлению и возобновлению. Установлены проблемы правовой регламентации продления сроков задержания лица по подозрению в совершении преступления, содержания обвиняемого под стражей, досудебного следствия, производства по протокольной форме досудебной подготовки материалов. Охарактеризовано и исследовано предназначение сроков, которые подлежат возобновлению.

Обоснованы теоретические положения и изложены практические рекомендации относительно усовершенствования порядка исчисления и

правовой регламентации процессуального порядка продления и возобновления сроков в уголовном процессе Украины.

Эмпирическую базу исследования составляют материалы изучения 240 уголовных дел, которые находились в производстве следователей МВД Украины Кировоградской и Херсонской областей за период 2009-2011р., данные социологических опросов 290 респондентов (сотрудников органов досудебного следствия, прокуратуры и суда), обобщения и анализа опубликованных материалов следственной практики, данные статистических .отчетов МВД Украины и Верховного Суда Украины за 2008-2010 годы. Использован также собственный опыт диссертанта, приобретенный за время работы в следственном подразделении системы МВД Украины.

Внесены конкретные предложения в действующий и новый Уголовный процессуальный кодекс Украины по усовершенствованию процессуального порядка продления и возобновления сроков в уголовном процессе Украины.

Ключевые слова: *уголовно-процессуальный срок, классификация сроков, исчисление срока, истечение срока, продление срока, содержание под стражей, сроки досудебного следствия, возобновление пропущенного срока.*

Pavlovska A. A. Continuation and proceeding terms in criminal process of Ukraine. – Manuscript.

The thesis for the Scientific Degree of the Candidate of Juridical Sciences on the specialty 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Search Activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

Dissertation is sanctified to research of the theoretical and practical problems related to continuation and proceeding terms in the criminal process of Ukraine.

Theoretical positions are grounded and practical recommendations are expounded in relation to perfection of order of calculation and legal regulation of judicial order of continuation and proceeding in terms in the criminal process of Ukraine.

Suggestions are borne to operating and to the project of new criminal code of practice of Ukraine in part of perfection of continuation and proceeding in terms in a

criminal process, which in end-point will be instrumental in the increase of efficiency of the criminal legal proceeding, providing of rights and legal interests of persons which take part in him.

Key words: *criminal-process term, classification of terms, calculation of term, ran across terms, extending, holding, under a guard, terms of pre-trial investigation, proceeding in the skipped term.*

85. Петросян В. Г. Криміналістичне та оперативно-розшукове забезпечення виявлення злочинів, вчинених суб'єктами господарювання з ознаками фіктивності : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Ваграм Григорович Петросян ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 221 с.

У дисертації здійснено комплексне дослідження феномена суб'єктів господарювання з ознаками фіктивності. Визначено їх поняття та наведено криміналістичну класифікацію. Проаналізовані способи незаконної державної реєстрації суб'єктів господарювання з ознаками фіктивності. Розкрито зміст способів вчинення злочинів такими суб'єктами та характерні сліди такої діяльності. Запропоновано особливості використання інформаційно-пошукових ресурсів у ході виявлення та розслідування злочинів. Наведено особливості тактики виявлення та оперативного документування злочинної діяльності фіктивних суб'єктів господарювання.

Ключові слова: *суб'єкт господарювання з ознаками фіктивності; державна реєстрація суб'єктів господарювання; спосіб вчинення злочину; інформаційно-довідкове забезпечення; оперативний пошук ознак злочинів; документування змісту злочинної діяльності суб'єктів господарювання з ознаками фіктивності.*

Петросян В. Г. Криминалистическое и оперативно-розыскное обеспечение выявления преступлений, совершенных субъектами хозяйствования с признаками фиктивности». – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Субъектом хозяйствования с признаками фиктивности есть создание с использованием неправдивой информации относительно учредителей, администрацию, местонахождение (по поддельным, похищенным документам, на подставных лиц, на лиц без постоянного места проживания) или передача легально зарегистрированного предприятия у владение или управление подставным, умершим, безвести пропавшим лицам с целью использования таких субъектов хозяйствования для совершения или сокрытия преступлений.

Проанализированы наиболее распространенные на современном этапе способы незаконной государственной регистрации субъектов хозяйствования с признаками фиктивности. Определены условия, которые способствуют распространению в финансово-хозяйственном обороте Украины субъектов хозяйствования с признаками фиктивности.

Дана характеристика способов совершения преступлений в сфере налогообложения с использованием возможностей фиктивных субъектов хозяйствования, которые получили широкое распространение на современном этапе в Украине. Выделены и проанализи ювaны типичной среды преступной деятельности субъектов хозяйствования с признаками фиктивности.

Рассмотрено содержание информационно-поисковых ресурсов органов государственной налоговой службы для использования в аналитической деятельности оперативных и следственных подразделений налоговой милиции. Предложен алгоритм использования данных информационно-поисковых систем органов государственной налоговой службы, других контролирующих, правоохранительных органов для установления содержания преступной деятельности субъектов хозяйствования с признаками фиктивности. Определены основные направления создания единой информационной системы правоохранительных органов Украины.

Определены особенности оперативного поиска признаков преступлений, совершенных с использованием возможностей фиктивных субъектов хозяйствования. Выделены структурные элементы организационно-тактической модели деятельности оперативных подразделений налоговой милиции для установления преступной деятельности фиктивных субъектов хозяйствования и раскрыто содержание отдельных элементов модели: сфер поиска информации; объектов и субъектов поиска информации; методов оперативного поиска; мероприятий для получения оперативной информации; особенностей использования оперативной информации. Выделены и проанализированы особенности использования как доказательства в уголовном судопроизводстве данных, полученных в ходе осуществления оперативно-розыскных действий с использованием технических средств.

Проанализированы отдельные оперативно-тактические ситуации и предложен алгоритм оперативного документирования преступной деятельности субъектов хозяйствования с признаками фиктивности.

Сформулированные в работе положения в целом направлены на усовершенствование противодействия фиктивному предпринимательству, что имеет перспективное значение для научного обеспечения противодействия преступности.

Ключевые слова: *субъект хозяйствования с признаками фиктивности; государственная регистрация субъектов хозяйствования; способ совершения преступления; информационно-справочное обеспечение; оперативный поиск признаков преступления; документирование содержания преступленной деятельности субъектов хозяйствования с признаками фиктивности.*

Petrosyan V. G. Criminalistics and operational ensuring of crime revelation which are concerned with sham business entities. – Manuscript.

Thesis for obtaining a scientific degree of Candidate of Science (Law) in the speciality 12.00.09 – criminal process and criminalistics; forensic examination; operational search activity. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

In the dissertation the complex investigation of sham business entities phenomenon is made. Their definition and criminalistics classification are proposed by the author. The cases of illegal registration of sham business entities are analyzed. The essence of ways by which such entities committing the offences and the traces of such activity are considered. The peculiarities of using informational resources in the context of revealing crimes are proposed. The peculiarities of tactics in the process of revealing crimes and operational documenting for criminal activities concerned sham business entities are investigated.

Key words: *sham business entities; public registration of business entities; ways of crime perpetration; informational ensuring; operational search of crime elements; documenting of essence of sham business entities criminal activity.*

86. Пєсцов Р. Г. Заочне провадження в кримінальному судочинстві України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Руслан Геннадійович Пєсцов ; НПУ імені М.П. Драгоманова. – Київ, 2012. – 191 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню проблеми заочного провадження в кримінальному судочинстві України. Проаналізовано стан наукового І дослідження цієї проблеми, вивчено історію появи, становлення та розвитку інституту заочного судового розгляду кримінальної справи та постановлення заочного вироку. В роботі досліджується європейський досвід застосування заочного судового розгляду в кримінальному судочинстві. Дається порівняльний аналіз кримінально-процесуального законодавства європейських країн. Розмежовуються поняття заочного судового розгляду та розгляду кримінальної справи за відсутності підсудного. Розглянуто питання підстав та умов заочного провадження, особливості провадження заочного судового розгляду кримінальної справи. У дисертації досліджений перегляд заочного вироку в апеляційній та касаційній інстанціях.

Ключові слова: *заочне провадження, заочний судовий розгляд кримінальної справи, заочний вирок, кримінальне судочинство.*

Песцов Р. Г. Заочное производство в уголовном судопроизводстве Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание научного степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно – розыскная деятельность. – Национальный педагогический университет имени М. П. Драгоманова, Киев, 2012.

В диссертации впервые проведено комплексное исследование проблем заочного уголовного судопроизводства в Украине, дан анализ состояния научного исследования проблемы заочного уголовного судопроизводства в Украине, история возникновения и развития института заочного уголовного судопроизводства Проанализировано систему украинского законодательства, регулирующее положение о заочном уголовном судопроизводстве. Уделено особое внимание заочному уголовному судебному производству в европейских странах и в практике Европейского Суда по правам человека. В работе дано разграничение понятий заочного судебного рассмотрения уголовного дела и судебного рассмотрения уголовного дела в отсутствии подсудимого, определено понятие заочного приговора.

Заочное уголовное судопроизводство является альтернативой института приостановления судебного производства Институт заочного уголовного судопроизводства предусматривает достижения ряда позитивних факторов, в частности, это реализация права потерпевшего на доступное правосудие, рассмотрение уголовного дела в разумные сроки, приближение момента судебного следствия ко времени совершения преступления, компенсация причиненного преступлением вреда. Изучен вопрос оснований и условий для заочного уголовного судопроизводства, рассмотрены особенности процедуры заочного судопроизводства и постановления заочного приговора. Рассматривается вопрос о дополнительных способах информирования подсудимого о времени и месте судебного заседании.

В диссертации исследовано вопрос пересмотра заочного приговора в апелляционной и кассационной инстанциях. Исследуются способы

обжалования заочного приговора, такие как отзыв на заочный приговор судом, постановивший заочный приговор.

Ключевые слова: *заочное уголовное судопроизводство, уголовное судопроизводство, заочный приговор, уголовно-процессуальное законодательство.*

Pestsov R. G. Absentia proceedings in criminal proceedings Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences on specialty 12.00.09 – Criminal Procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative-search activity. – National Pedagogical University named after M. P. Dragomanov, Kiev, 2012.

The thesis is devoted to complex research problems in absentia proceedings in criminal proceedings of Ukraine. The state of scientific research on this problem, studied the history of the emergence, formation and development of the correspondence of the criminal trial and the verdict rendered in absentia. We study the European experience of trial in absentia in criminal proceedings. We give a comparative analysis of criminal procedural legislation of European countries. Delineated the concept of distance trial and criminal proceedings in the absence of the defendant. The question of the grounds and conditions absentia proceedings, particularly proceedings in absentia trial of a criminal case. In the dissertation review correspondence sentence in appeal and cassation instances.

Key words: *trial in absentia, criminal court proceeding, judgement in absentia, criminal procedure legislation.*

87. Самодін А. В. Принцип недоторканності особистого життя людини у досудових стадіях кримінального процессу : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Артем Володимирович Самодін ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 220 с.

У дисертації на підставі аналізу міжнародного і національного законодавства України здійснено комплексне дослідження теоретичних

положень та узагальнено правозастосовчі аспекти, пов'язані з реалізацією права людини на недоторканність особистого життя людини у сфері кримінально-процесуальних відносин. Визначено поняття і суть принципу недоторканності особистого життя людини та стан його забезпечення у сфері кримінального судочинства, а також з'ясовано місце і значення вказаного принципу у системі принципів кримінального судочинства. Зважаючи на практику процесуальної діяльності органів досудового розслідування, прокуратури та суду, сформульовано підстави, межі та умови допустимого обмеження права людини на недоторканність особистого життя, а також окреслено коло основних гарантій забезпечення цього права у стадії порушення кримінальної справи, при провадженні слідчих та інших процесуальних дій, застосуванні заходів процесуального примусу, при реалізації окремих напрямів відомчого процесуального контролю, прокурорського нагляду та судового контролю. Запропоновано внести зміни та доповнення до чинного КПК України, а також врахувати відповідні положення при підготовці проекту КПК України.

Ключові слова: *принципи кримінального процесу, недоторканність особистого життя людини, кримінально-процесуальні гарантії, порушення кримінальної справи, досудове розслідування, відомчий процесуальний контроль, прокурорський нагляд.*

Самодин А. В. Принцип неприкосновенности личной жизни на досудебных стадиях уголовного процесса. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Диссертация посвящена исследованию теоретических положений и правоприменительных аспектов, связанных с обеспечением неприкосновенности личной жизни человека в сфере уголовно-процессуальных отношений. В пределах предмета исследования неприкосновенность личной жизни человека рассматривается в общеправовом и отраслевом контекстах, а

также определяется понятие, содержание и элементы указанного права в качестве принципа уголовного судопроизводства Украины, а также его места среди иных принципов и взаимосвязи с ними. На основании анализа отечественного и зарубежного законодательства, практики уголовно-процессуальной деятельности органов досудебного расследования, прокуратуры и суда определены гарантии обеспечения неприкосновенности личной жизни человека на досудебных стадиях уголовного процесса.

Автор акцентирует внимание на том, что принцип неприкосновенности личной жизни человека возможно рассматривать в узком и широком смыслах. В узком – как обеспеченное нормами законодательства право участников уголовного судопроизводства на законный и обоснованный фактическими обстоятельствами дела режим получения, хранения и использования сведений об их личной жизни, а также возможность опровержения нежелательной информации о себе и членах своей семьи, возмещение материального и морального вреда причиненного незаконными действиями с такой информацией в судебном или ином порядке предусмотренным законом. В широком - как форма, механизм и гарантии реализации указанного положения в сфере уголовно-процессуальных отношений. Поддерживается научное мнение об отграничении права на тайну личной и семейной жизни от права на неприкосновенность личной жизни, поскольку первое является гарантией второго.

Гарантиями неприкосновенности личной жизни человека предлагается считать следующие правовые и законодательные уголовно-процессуальные положения: обязанность всех органов и лиц участвующих в уголовном процессе уважать права, свободы, честь и достоинство человека; запрет принуждать человека принимать участие в процессуальных действиях, которые могут унижать его честь и достоинство, кроме случаев, когда иными средствами задач уголовного судопроизводства достичь невозможно; неприкосновенность жилья, тайна телефонных переговоров, телеграфных сообщений и корреспонденции, банковских вкладов, а также информации

которая передается средствами электронной связи; возможностью отказаться давать показания относительно себя и членов своей семьи; соблюдение процессуальной формы при производстве по делу; положением о том, что исследование обстоятельств личной жизни возможно исключительно в пределах предмета доказывания; запретом разглашения данных досудебного расследования; проведение закрытого судебного заседания; возможностью обжалования процессуальной деятельности органов досудебного расследования, прокурора и суда.

Рассматриваются отдельные уголовно-процессуальные положения относительно обеспечения неприкосновенности личной жизни человека средствами прокурорского надзора, ведомственного процессуального и судебного контроля на стадиях возбуждения уголовного дела и досудебного расследования. Обоснована необходимость введения прямого судебного контроля относительно проведения следственных действий и применения мер процессуального принуждения, которые связанны с фактической возможностью ограничения указанного права.

Учитывая цель и задачи исследования диссертантом предложено внести ряд изменений и дополнений в действующий УПК Украины, и учесть соответствующие положения при подготовке проекта УПК Украины.

Ключевые слова: *принципы уголовного процесса, неприкосновенность личной жизни человека, уголовно-процессуальные гарантии, возбуждение уголовного дела, досудебное расследование, ведомственный процессуальный контроль, прокурорский надзор.*

Samodin A. V. Principle the presumption privacy of innocence in the prejudicial investigation of the criminal trial. – Manuscript.

The dissertation for acquiring a Scientific Degree of the Candidate of Science in Law in specialty 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics; Forensic Examination; Executive Search Activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

On the basis of analysis of international and national legislation of Ukraine carried out a comprehensive study of theoretical positions and generalized enforcement aspects related to the implementation of human rights to privacy rights in the criminal-procedural relations. The concept and the essence of the principle of inviolability of private life and his state of software in criminal justice, and found the place and importance of the principle specified in the system of principles of criminal justice. Given the practice of judicial activity of the preliminary investigation, prosecution and court formulated the bases, limits and conditions acceptable limit human rights to privacy, and identified the basic guarantees of this right under a criminal investigation, the investigative and other proceedings, using measures of procedural coercion in the implementation of specific areas of departmental procedural control, public prosecutions and judicial control. Proposed to amend the current Criminal Procedure Code of Ukraine, as well as take into account the relevant provisions in the preparation of the draft CPC of Ukraine.

Key words: *principles of criminal procedure, privacy rights, criminal procedural safeguards, criminal proceedings, pretrial investigation, departmental procedural control, procurer.*

88. Сіренко О. В. Криміналістична характеристика крадіжок, грабежів та розбійних нападів, вчинених неповнолітніми : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Оксана Володимирівна Сіренко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2012. – 204 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню криміналістичної характеристики крадіжок, грабежів та розбійних нападів, вчинених неповнолітніми.

Визначено та теоретично обгрунтовано її особливості, запропоновано власне визначення криміналістичної характеристики, виділено склад елементів криміналістичної характеристики крадіжок, грабежів та розбійних нападів, вчинених неповнолітніми. Запропоновано власне визначення способу вчинення злочину, як елементу криміналістичної характеристики. Здійснено аналіз

способів вчинення неповнолітніми крадіжок, грабежів та розбійних нападів та дано їх класифікацію. Досліджено обстановку вчинення злочинів даного виду, вказано елементи, які мають бути до неї включені. Розглянуто причини і умови вчинення неповнолітніми крадіжок, грабежів та розбійних нападів та особливості формування особи неповнолітнього злочинця. Відмічено особливості потерпілих від крадіжок, грабежів та розбійних нападів, вчинених неповнолітніми. Проаналізовано проблеми криміналістичної профілактики та сформульовано пропозиції щодо її удосконалення, в тому числі запропоновано внести зміни до нового Кримінального процесуального кодексу України, з метою посилення ролі слідчого в профілактичній діяльності.

Ключові слова: *криміналістична характеристика, структура криміналістичної характеристики, крадіжка, грабіж, розбійний напад, особа злочинця, особа потерпілого, спосіб вчинення злочину, обстановка вчинення злочину, криміналістична профілактика.*

Сиренко О. В. Криминалистическая характеристика краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных несовершеннолетними. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2012.

Диссертация посвящена комплексному исследованию криминалистической характеристики краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных несовершеннолетними. Проанализированы взгляды ученых на понятие криминалистической характеристики преступлений, ее структуру в целом и краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных несовершеннолетними, в частности. Предложено авторское определение криминалистической характеристики.

Определены и теоретически обоснованы особенности криминалистической характеристики краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных несовершеннолетними. Отмечено, что криминалистическая

характеристика последних должна включать данные о способе, обстановке совершения преступления, личности преступника и потерпевшего. Сделан вывод об особенностях мотивации преступлений несовершеннолетних, среди которых: отсутствие жизненного опыта, влияние окружающих, склонность к наследованию, стремление к самоутверждению и попытки избавиться опеки со стороны взрослых, неверная оценка конкретных жизненных ситуаций, особенности трактовки понятий дружба, уважение, смелость и честность.

Проанализированы способы совершения несовершеннолетними краж, грабежей и разбойных нападений, предложено авторское определение способа совершения преступления, как элемента криминалистической характеристики. Предложена классификация преступлений данной категории в зависимости от способа их совершения. Исследована обстановка совершения преступлений данного вида, определены элементы, которые должны быть включены в нее, в частности: место и время совершения преступления; объект и предмет преступного посягательства; состав участников; материальные элементы окружающей среды; связи, которые существуют между указанными элементами и другими элементами криминалистической характеристики.

Рассмотрена характеристика личности преступника как элемент криминалистической характеристики краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных несовершеннолетними. На основании осуществленных исследований, выделены основные признаки личности несовершеннолетнего преступника, а также социально-психологические факторы его формирования. Предложен обобщенный социальный портрет личности несовершеннолетнего преступника, который совершает кражи, грабежи и разбойные нападения.

Осуществлен виктимологический анализ краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных несовершеннолетними, отмечены особенности потерпевших от преступлений данной категории, выделены основные признаки их криминалистической характеристики. Предложена классификация потерпевших от краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных

несовершеннолетними, а также виктимных ситуаций, которые возникают при совершении преступлений данной категории.

Рассмотрены вопросы криминалистической профилактики краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных несовершеннолетними. Отмечено, что профилактика преступлений относится к предмету криминалистики и является видом криминалистической деятельности.

Проанализированы проблемы криминалистической профилактики в целом и краж, грабежей и разбойных нападений, совершенных несовершеннолетними, в частности. Сформулированы предложения касательно усовершенствования криминалистической профилактики, в том числе предложено внести изменения в новый Уголовный процессуальный кодекс Украины с целью усиления роли следователя в профилактической деятельности.

Ключевые слова: *криминалистическая характеристика, структура криминалистической характеристики, кража, грабеж, разбойное нападение, личность преступника, личность потерпевшего, способ совершения преступления, обстановка совершения преступления, криминалистическая профилактика.*

Sirenko O. Forensic characterization of thefts, plunders and robberies committed by juveniles. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences, specialty 12.00.09 – Criminal Procedure and Criminalistics; Foren sic Examination; Operative-search activity. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2012.

The thesis deals with the study of criminalistic characteristics of thefts, plunders and robberies committed by juveniles.

Determined and theoretically grounded its features, offered his own definition of forensic characteristics selected composition elements of criminalistic characteristics of thefts, plunders and robberies committed by juveniles. A method of determining the actual crime, as part of forensic characteristics. The analysis of the ways of committing minor thefts, plunders and robberies and given their

classification. Investigated the situation in crimes of this type, are elements that should be included in it. The causes and conditions for committing minor thefts, plunders and robberies committed and characteristics of identity formation juvenile offender. Marked characteristics, of victims of thefts, plunders and robberies committed by juveniles. The problems of forensic prevention and formulated suggestions for improvements, including proposed amendments to the new Criminal Procedural Code of Ukraine, in order to strengthen the role of the investigator in preventive activities, expanding its article «Identifying the causes and conditions that contributed to the commission of crimes» in general and thefts, plunders and robberies are committed by juveniles, and in particular the ways of solving these problems.

Key words: *criminalistic characteristics, structure of criminalistic characteristics, theft, plunders, robberies, the person of the offender, the victims, the way the crime, the situation of crime, criminal prevention.*

89. Стасюк О. Л. Перегляд судових рішень у кримінальних справах Верховним Судом України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олександр Леонідович Стасюк ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 208 с.

У дисертації здійснено дослідження питань діяльності Верховного Суду України в частині повноважень з перегляду судових рішень у кримінальних справах. Обґрунтовано необхідність надання Верховному Суду України повноваження з перегляду рішень вищих спеціалізованих судів з підстав неоднакового застосування судами (судом) касаційної інстанції однієї і тієї самої норми процесуального права.

Досліджено правовий статус Верховного Суду України в системі судів загальної юрисдикції; розглянуті підстави для перегляду судових рішень Верховним Судом України; з'ясовані строки, коло суб'єктів та особливий порядок подання заяви про перегляд судових рішень у кримінальних справах Верховним Судом України; дослідити порядок підготовки та розгляду кримінальної справи Верховним Судом України. Внесено науково-обґрунтовані

пропозиції щодо вдосконалення чинного кримінально-процесуального законодавства України та практики його застосування з досліджуваних питань.

Ключові слова: *Верховний Суд України, судові рішення, ухвала, вирок, підстави перегляду, прецедент, касаційна інстанція.*

Стасюк А. Л. Пересмотр судебных решений по уголовным делам Верховным Судом Украины. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Диссертационное исследование посвящено анализу действующего законодательства, которое регулирует полномочия Верховного Суда Украины по пересмотру судебных решений по уголовным делам, а также формулированию и научному обоснованию комплекса предложений, направленных на усовершенствование уголовно-процессуального законодательства и практики его применения в этом вопросе.

Основные задания диссертационного исследования такие: исследовать историю становления и развития Верховного Суда Украины; раскрыть правовой статус Верховного Суда Украины в системе судов общей юрисдикции; рассмотреть основания для пересмотра судебных решений по уголовным делам Верховного Суда Украины; выяснить круг субъектов и сроки подачи заявления о пересмотре судебных решений по уголовным делам Верховного Суда Украины; определить особенности подачи заявления о пересмотре судебных решений по уголовным делам Верховного Суда Украины; раскрыть порядок подготовки и рассмотрения уголовного дела Верховным Судом Украины; внести научно обоснованные предложения по совершенствованию уголовно-процессуального законодательства и практики его применения в объеме исследуемых вопросов.

Обоснована необходимость предоставления Верховному Суду Украины полномочия по пересмотру решений высших специализированных судов по

основаниям неодинакового применения судами (судом) кассационной инстанции одной и той же нормы процессуального права.

В работе, получило дальнейшее развитие научное положение согласно которой производство по пересмотру судебных решений Верховным Судом Украины является судебной стадией уголовного процесса.

Европейский суд пришел к выводу, что причина задержек относительно исполнения окончательных решений национальных судов предусматривается в существовании ряда различных нарушений в правовой системе Украины. И в довольно резкой форме указал, что Украина до сих пор не смогла принять меры для улучшения ситуации, несмотря на значительную и последовательную практику Суда по решению таких дел. Автор предпринял попытку обобщить основные проблемы применения практики Европейского суда и свел их к следующему: – неоднозначность регулирования применения практики Суда на законодательном уровне; – отсутствие координации со стороны органов государственной, в частности, судебной власти по вопросу применения практики Суда, – важность выработки для судей определенных инструкций с целью их осведомленности о деятельности Суда.

По мнению диссертанта, отныне решение Верховного Суда Украины, принятое по результатам рассмотрения заявления о пересмотре судебного решения по мотивам неодинакового применения судом кассационной инстанции одних и тех же норм закона Украины об уголовной ответственности в отношении подобных общественно опасных деяний, является обязательным для всех субъектов властных полномочий, которые применяют в своей деятельности соответствующую норму закона, а также для всех судов Украины.

В результате диссертационного исследования сформулирован ряд предложений, направленных на усовершенствование действующего уголовно-процессуального законодательства Украины.

Ключевые слова: *Верховный Суд Украины, судебные решения, постановление, приговор, основания для пересмотра, прецедент, кассационная инстанция.*

Stasiuk A. L. Revision of judicial decisions in criminal cases by the Supreme Court of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation for the degree of candidate of sciences in specialty 12.00.09 – criminal process and criminalistics; forensic examination, operatively-search activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The thesis research on the activities of the Supreme Court of Ukraine in view of the powers of judicial decisions in criminal matters. The necessity of the Supreme Court of Ukraine powers to review the decisions of the high specialized courts regarding unequal application by courts (courts) of cassation of the same rules of procedural law.

The legal status of the Supreme Court of Ukraine in the system of courts of general jurisdiction; considered grounds for judicial review of decisions by the Supreme Court of Ukraine; unclear terms, the range of subjects and special procedure of application for review of judicial decisions in criminal cases by the Supreme Court of Ukraine to investigate the procedure for preparing and criminal proceedings by the Supreme Court of Ukraine. Introduced science-based suggestions for improvement of the current criminal procedural legislation of Ukraine and its application to the investigated problems.

Key words: *Supreme Court of Ukraine, court decisions, award, verdict, grounds of revision, precedent, courts of appeal.*

90. Торопов С. О. Попередні та експертні балістичні дослідження на місці події : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Сергій Олександрович Торопов ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 242 с.

Дисертацію присвячено вирішенню на монографічному рівні проблем проведення балістичних досліджень на місці події. На основі аналізу наукових праць вітчизняних та закордонних вчених, слідчої та експертної практики автор визначає місце події самостійним об’єктом судово-балістичної експертизи, що являє собою сукупність елементів навколишнього середовища зі слідами

злочину та нейтральних елементів до злочину. Тільки на місці події вирішуються діагностичні завдання з дослідження вогнепальних ушкоджень на нетранспортабельних об'єктах та ситуаційні завдання, пов'язані із дослідженням безпосередньо місця події, як системного утворення. Визначений предмет судово-балістичної експертизи місця події.

У роботі докладно розглянуто поняття та цілі попередніх балістичних досліджень на місці події, які можуть проводитися для вирішення будь-яких завдань, але з певними обмеженнями. Автором запропоновано форму інформаційно-довідкової картки, що складається за результатами попередніх балістичних досліджень, та структуру загальної методики дослідження місця події.

Ключові слова: *судова балістика, попередні дослідження, балістична експертиза, ситуаційні завдання, місце події.*

Торопов С. А. Предварительные и экспертные баллистические исследования на месте происшествия. – Рукопись.

Диссертация на соискание учейой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена решению на монографическом уровне проблем проведения баллистических исследований на месте происшествия.

Место происшествия как объект экспертного исследования представляет собой помещение, участок местности, транспортное средство и т.п., зафиксированные в протоколе осмотра, в пределах которых обнаружены, во-первых, следы преступления и, во-вторых, нейтральные к преступлению элементы окружающей среды, которые находятся во взаимной причинной связи между собой, и подвергаются комплексному баллистическому исследованию для решения ситуационных задач. Сформулирован предмет судебно-баллистической экспертизы места происшествия. Типовыми задачами судебно-баллистической экспертизы, которые решаются только на месте происшествия,

являются диагностические задачи относительно выявленных огнестрельных повреждений на нетранспортабельных объектах, и ситуационные задачи по исследованию места происшествия с целью установления фактических данных об обстоятельствах, условиях выстрела и возможности осуществления выстрела в определенных условиях места события.

На основании анализа литературных источников, нормативных актов диссертантом показано, что предварительные исследования - это непроцессуальная форма применения специальных знаний, которая используется при осмотре места происшествия и направлена на изучение отдельных объектов или вещественная обстановки в целом для выявления следов преступления и получения ориентирующей информации об оружии и обстоятельствах выстрела. Предложена информационно-справочная карта, в которой отражаются результаты предварительных исследований оружия для его проверки по регистрационному учету, а также патронов, пуль, картечи, дроби, следов выстрела для немедленного поиска оружия или выяснения обстоятельств преступления.

Организация предварительных и экспертных баллистических исследований на месте происшествия представляет собой создание следователем, руководителем экспертного учреждения, специалистом, экспертом необходимых условий для проведения указанных исследований с целью установления обстоятельств преступления.

Во время проведения предварительных исследований возникают технико-криминалистические следственные ситуации осмотра места происшествия, а при назначении и проведении экспертиз - следственно-экспертные ситуации, содержанием которых является совокупность условий, в которых находятся следователь, специалист и эксперт, в процессе осмотра места происшествия при подготовке к проведению исследований, непосредственно в ходе проведения исследований, оценке полученных результатов.

Структура типовой методики исследования места происшествия включает следующие стадии: экспертный осмотр места происшествия (осмотр

места в целом, осмотр отдельных объектов); раздельное исследование отдельных объектов; сравнительное исследование отдельных объектов; оценка результатов исследования отдельных объектов; системно-структурный анализ обстановки места происшествия; оценка результатов ситуационного анализа места происшествия.

Автором детально анализируются отдельные методики баллистических исследований, которые применятся на месте происшествия.

Ключевые слова: *судебная баллистика, предварительные исследования, баллистическая экспертиза, ситуационные задачи, место происшествия.*

Toropov S. O. Previous and expert ballistic researches on crime scene. – Manuscript.

Dissertation on the receipt of scientific degree of candidate of legal sciences after speciality 12.00.09 – criminal process and criminalistics; forensic science; operative and search activity. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

Dissertation is devoted to a decision at monographic level of problems of providing of ballistic researches on crime scene. On the basis of analysis of scientific works of domestic and foreign scientists, investigations and expert practice, the author determines that a crime scene is the independent object of ballistic examination which shows by itself the aggregate of elements of environment from tracks of a crime and neutral to a crime. Only on crime scene investigators can research shooting damages on big immobile objects and to perceive crime scene as a system structure. The subject of ballistic examination of a crime scene is determined.

A concept and aims of previous ballistic researches on crime scene, which can be conducted for the decision of any tasks, is considered in the work. It is offered by author the form of informative card which is folded as a result of previous ballistic researches and structure of general method of research of crime scene.

Key words: *ballistics, previous researches, ballistic examination, situational tasks, crime scene.*

<u>91. Туровець Ю. М.</u> Початковий етап розслідування злочинів проти довкілля : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Юрій Миколайович Туровець; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 222 с.

Дисертація присвячена дослідженню теоретичних та методологічних проблем, пов'язаних із початковим етапом розслідування злочинів проти довкілля. За результатами узагальнення слідчої практики, анкетування слідчих органів внутрішніх справ і прокуратури та літературних джерел розроблені рекомендації та пропозиції, що сприяють ефективній організації і тактиці проведення окремих слідчих дій, а також виявлення типових слідчих ситуацій та версій на початковому етапі розслідування злочинів проти довкілля.

Ключові слова: *злочини проти довкілля, криміналістична класифікація, типові слідчі ситуації та версії, планування розслідування злочинів проти довкілля, тактика проведення слідчих дій, огляд місця події, допит, експертиза, проведення огляду документальних джерел.*

Туровец Ю. Н. Первоначальный этап расследования преступлений против окружающей среды. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

Диссертация посвящена комплексному анализу правовых и криминалистических проблем организации и тактики расследования преступлений против окружающей среды на первоначальном этапе данного процесса. Обращается внимание на то, что, несмотря на внимание ученых и практиков к разрешению данной проблемы, количество нарушений, в том числе и преступлений, в сфере экологии имеет тенденцию к увеличению. Данное обстоятельство и обусловило выбор темы для исследования. Автор проанализировал развитие законодательства об охране природы, внес предложения по определению преступлений в сфере окружающей среды. Обращается внимание на специфику способов совершения данного вида

преступлений, характер их отображения в материальной среде.

Автором предложена криминалистическая классификация данных преступлений за различными критериями: в зависимости от круга субъектов, интересы которых нарушаются; в зависимости от субъекта преступления, а также в зависимости от способа воздействия на природу.

Значительное внимание уделено криминалистической характеристике данного вида преступлений как основы построения методики их расследования. Диссертант придерживается точки зрения тех авторов, которые выделяют не только видовую характеристику, но и криминалистическую характеристику конкретного преступления как информационную основу для видовой криминалистической характеристики.

К основным структурным элементам криминалистической характеристики данных преступлений автор относит характеристику личностных качеств и ролевых функций субъектов преступления; характеристику обстановки их совершения; характеристику предмета преступного посягательства; характеристику предмета, с использованием которого совершено преступление; характеристику следов и процесса следообразования преступной деятельности или бездеятельности.

Выделены группы следов, характерные для данного вида преступлений: следы негативных изменений в природе (изменения свойств воды, воздуха, земли, иных природных объектов – недр, полезных ископаемых, континентального шельфа Украины); следы негативных изменений на территориях, взятых под охрану государства, и на объектах природного заповедного фонда, следы изменения состояния здоровья человека и др.

Выделены типичные следственные ситуации начального этапа расследования преступного уничтожения (повреждения) объектов окружающей среды: имело место преступное уничтожение (повреждение) лесных массивов, рыбных запасов, территорий, взятых под охрану государства, объектов природного заповедного фонда и установлено лицо, совершившее это. Вторая ситуация характеризуется установлением таких же последствий, но

отсутствием сведений о причастных к этому лицах. Для каждой из рассмотренных ситуаций разработан соответствующий комплекс следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, направленных на их разрешение.

Уделено внимание процессу выдвижения версий и планированию расследования на данном этапе. Раскрыта информационная основа выдвижения версий (источники криминалистической и иной информации), показаны места их нахождения и способы получения. Выделены типичные версии, которые играют важную роль на первоначальном этапе расследования в условиях дефицита информации.

Раскрыто значение планирования в организации расследования, названы виды планирования. По результатам исследования установлено, что в большинстве случаев планирование осуществлялось по эпизодам.

Уделено внимание рассмотрению технологии и тактики производства наиболее характерных для данной категории дел, следственных действий (осмотра места происшествия, допроса, обыска, выемки и осмотра документальных источников информации).

Подчеркивается важность использования в процессе расследования специальных знаний, раскрываются их формы. Названы основные виды судебных экспертиз по данной категории дел и предложен перечень вопросов, которые могут быть поставлены на разрешение эксперту.

Ключевые слова: *преступления против окружающей среды, криминалистическая классификация, типичные следственные ситуации и версии, планирование расследования преступлений против окружающей среды, тактика производства следственных действий, осмотр места происшествия, допрос, экспертиза, производство осмотра документальных источников информации.*

Turovets Y. The initial phase of the investigation of crimes against the environment. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation Activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The dissertation is devoted to the study of theoretical and methodological problems associated with the initial phase of the investigation of crimes against the environment. As a result of generalization of investigative practices, questioning police investigators and prosecutors, and literature recommendations and suggestions that promote effective organization and tactics of a separate investigation, as well as identifying common investigative situations and versions initially investigating crimes against the environment.

***Key words**: environmental crime, forensic classification, typical investigatory situations and versions, planning the investigation of crimes against the environment, the tactics of investigative actions, crime scene examination, examination, inspection, production inspection of documentary sources.*

92. Філашкін В. С. Криміналістичне забезпечення розслідування торгівлі людьми (міжнародне співробітництво) : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Вадим Сергійович Філашкін ; Нац. академія внутрішніх справ. – Київ, 2012. – 194 с.

У дисертації на основі вивчення законодавства, літературних джерел, результатів узагальнення слідчої та судової практики, проведене комплексне дослідження криміналістичного забезпечення розслідування торгівлі людьми транснаціонального характеру, визначені зміст та завдання міжнародного співробітництва правоохоронних органів та міжнародних організацій (Інтерполу).

З'ясовані та охарактеризовані елементи криміналістичної характеристики торгівлі людьми як транснаціонального злочину; визначені міжнародно-правові документи, що регламентують протиправність торгівлі людьми та охарактеризований зміст відповідних злочинних дій на міжнародному рівні;

визначена правова основа протидії торгівлі людьми згідно національного законодавства України; сформульовано правові засади та зміст міжнародного співробітництва правоохоронних органів у розслідуванні торгівлі людьми; розкрито особливості взаємодії правоохоронних органів України, правоохоронних органів інших держав у розслідуванні торгівлі людьми; визначено порядок використання допомоги Інтерполу при розслідуванні торгівлі людьми; з'ясовано зміст діяльності щодо виявлення і фіксації ознак торгівлі людьми транснаціонального характеру та сформульовано обставини, що підлягають встановленню; розкрито організаційно-тактичні особливості проведення слідчих дій на початковому етапі розслідування торгівлі людьми транснаціонального характеру.

Ключові слова: *торгівля людьми, транснаціональний злочин, міжнародне співробітництво, криміналістичне забезпечення, розслідування злочинів, початковий етап розслідування, затримання підозрюваного у вчиненні злочину, допит.*

Филашкин В. С. Криминалистическое обеспечение расследования торговли людьми (международное сотрудничество). – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12,00.09 – криминальный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальная академия внутренних дел, Киев, 2012.

В диссертации на основе изучения законодательства, литературных источников, результатов обобщения следственной и судебной практики осуществлено комплексное исследование криминалистического обеспечения расследования торговли людьми и соответствующего международного сотрудничества. В работе последовательно и углубленно раскрывается содержание криминалистической характеристики торговли людьми как транснационального преступления; определяется перечень международно-правовых документов, которые регламентируют противоправность торговли людьми, выясняется содержание соответствующих преступных деяний на

международном уровне; указывается правовая основа противодействия торговли людьми в соответствии с национальным законодательством Украины.

Особое внимание уделяется определению способов совершения торговли людьми транснационального характера, возникающей в результате «следовой картины». Рассматривается широкий круг объектов, в соответствии с группами: документы (настоящие и поддельные); предметы, которые отображают следы преступления или были средством его совершения; материальные ценности, полученные в результате преступной деятельности; следы, которые свидетельствуют о физическом насилии к потерпевшему; помещения и транспортные средства, связанные с пребыванием жертв торговли людьми; память людей (идеальные отображения).

Акцентируется внимание на необходимости установления взаимосвязи между личностью потерпевшего и преступником, его использовании с целью установления истины в уголовном деле. При совершении любых видов торговли людьми возникает потребность в налаженном сотрудничестве правоохранительных органов Украины. Однако проблемы борьбы с торговлей людьми выходят на новый уровень, поэтому существенное значение имеет международное сотрудничество между уполномоченными правоохранительными, компетентными органами разных стран и международными организациями. Отдельное внимание обращается на нормы международного и национального законодательства, которые формируют правовую основу международного сотрудничества расследования торговли людьми транснационального характера. В зависимости от характера взаимосвязей, сотрудничество выражается в процессуальной и непроцессуальной форме взаимодействия. Акцентируется внимание и исследуется содержание следующих форм сотрудничесгва: использование данных криминалистических учетов, создание следственных и следственно-оперативных групп, обмен информацией, в том числе и на международном уровне.

Анализируются особенности деятельности Интерпола, определяются задания, которые можно решить с его помощью. Относительно дел о торговле людьми транснационального характера возможности Интерпола могут использоваться с целью идентификации и проверки лиц по учетам полиции зарубежных стран. Во-вторых, Интерпол – субъект международного розыска, что способствует поиску лиц и других объектов, в том числе с целью их последующей выдачи для привлечения к уголовной ответственности или исполнения наказаний. Третьим аспектом, что подчеркивает важность сотрудничества правоохранительных органов с Интерполом, является помощь в исполнении криминально-процессуальных действий.

Рассмотрены особенности выявления и фиксации признаков преступной деятельности, связанной с торговлей людьми транснационального характера, оперативно-розыскные, процессуальные и следственные действия, которые применяются с указанной целью. Изучение уголовных дел и анкетирование практических сотрудников свидетельствуют, что к типичным следственным действиям при расследовании торговли людьми транснационального характера относятся задержание подозреваемого в совершении преступления и допрос (потерпевших, подозреваемых). На криминально-процессуальные и организационно-тактические особенности их проведения было обращено отдельное внимание.

Ключевые слова: *торговля людьми, транснациональное преступление, международное сотрудничество, криминалистическое обеспечение, расследование преступлений, начальный этап расследования, задержание подозреваемого в совершении преступления, допрос.*

Filashkin V. S. Criminastic providing of human trafficking investigation (international cooperation). – Manuscript.

The dissertation for a candidate of science degree in law, the specialty 12.00.09 – criminal procedure and criminalistics; legal expertise; operative-search activity. – National academy of internal affairs, Kiev, 2012.

The paper presents complex and systematic research of criminalistic providing in human trafficking investigation of transnational character, essence and task of international cooperation of investigation bodies and international organizations (Interpol), which is based on legislation study literary sources and results of judicial - investigating summarizing.

In particular, elements of criminalistic human trafficking characteristics as a transnational crime are discovered and characterized; international documents which regulate human trafficking illigality and essence of corresponding crime actions at international level and shown; judicial basis of human trafficking opposition according to national of Ukraine is defined; lawful measures and essence of investigation bodies international cooperation in human trafficking investigation are formulated; peculiarities of Ukrainian investigation bodies cooperation, competent organs of another countries in human trafficking investigation are recovered; using order of Interpol help in trade investigation is defined: activity essence according to finding out and fiction of human trafficking transactional character sings is discovered and circumstances which need to establish are formulated, organizing – tactical peculiarities of investigation actions at the beginning of such crime are recovered.

Key words: *human trafficking, transnational crime, international cooperation, forensic providing, crime investigation, the initial stage of investigation, detention of a suspect of a crime, questioning.*

93. Фрідман-Козаченко М. М. Особливості криміналістичної профілактики злочинів у сфері оподаткування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Марія Михайлівна Фрідман-Козаченко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 220 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню проблем, пов’язаних із особливістю криміналістичної профілактики злочинів у сфері оподаткування.

На основі вивчення наукових праць вітчизняних і зарубіжних вчених, аналізу злочинів у сфері оподаткування, визначені особливості

криміналістичної профілактики. Досліджується історія виникнення та розвиток поняття криміналістичної профілактики. Визначається роль слідчого, експертів, експертних установ та взаємодія органів Державної податкової служби України при здійсненні криміналістичної профілактики злочинів у сфері оподаткування. Класифікуються причини та умови вчинення злочинів у сфері оподаткування. Аналізується роль Податкового кодексу України у здійсненні профілактики злочинів в сфері оподаткування. Дається криміналістична характеристика, розкриваються та характеризуються способи вчинення злочинів у сфері оподаткування. Проведено аналіз досвіду правоохоронних органів зарубіжних країн з проблем криміналістичної профілактики злочинів у сфері оподаткування. Сформульовано висновки та пропозиції щодо криміналістичної профілактики злочинів у сфері оподаткування.

Ключові слова: *злочини у сфері оподаткування, криміналістична профілактика, криміналістична характеристика, ухилення, податки, збори, обов'язкові платежі.*

Фридман-Козаченко М. М. Особенности криминалистической профилактики преступлений в сфере налогообложения. – Рукопись.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем, связанных с особенностью криминалистической профилактики преступлений в сфере налогообложения.

На основе анализа научных трудов отечественных и зарубежных ученых характеризуются преступления в сфере налогообложения и особенности их криминалистической профилактики. Исследуется история возникновения и развитие понятия криминалистической профилактики преступлений в сфере налогообложения. Рассматриваются источники, которыми предусмотрена

ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей).

Определяется роль следователя, экспертов, экспертных учреждений, и взаимодействие органов Государственной налоговой службы Украины при осуществлении криминалистической профилактики преступлений в сфере налогообложения. Классифицируются причины и условия совершения преступлений в сфере налогообложения.

Анализируется роль Налогового кодекса Украины при осуществлении профилактики преступлений в сфере налогообложения. Дается криминалистическая характеристика, раскрываются и характеризуются способы совершения преступлений в сфере налогообложения.

Осуществлен анализ опыта стран ближнего и дальнего зарубежья в данной отрасли.

К методам улучшения учета и уплаты налогов автор относит: расширение базы налогообложения; выравнивание условий налогообложения за счет сокращения налоговых льгот.

Раскрывается необходимость применения комплекса методов относительно улучшения криминалистической профилактики в сфере налогообложения. Предлагаются конкретные изменения в действующую законодательную базу Украины, которые направлены на устранение недостатков, провоцирующих уклонение от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей).

Сформулированы выводы и предложения относительно криминалистической профилактики преступлений в сфере налогообложения.

Ключевые слова: *преступления в сфере налогообложения, криминалистическая профилактика, криминалистическаяхарактеристика, уклонение, налоги, сборы, обязательные платежи.*

Fridman-Kozachenko M.M. Specifics of the criminalistic prevention of revenue offences. – Manuscript.

The dissertation for the competition of a scientific degree of Candidate of Science (Law) on a specialty 12.00.09 – Criminal procedure and Criminalistics; Forensic Examination; Operative Investigation activity. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The dissertation is devoted to complex research of problems related to specifics of the criminalistic prevention of a revenue offences.

On the basis of scientific works of domestic and foreign scientists, analysis of the revenue offences has been defined specifics of the criminalistic prevention. History of arising and development of the criminalistic prevention concept has been investigating. Role of an investigator, experts, expert agencies and cooperation of the State Tax Service of Ukraine during execution of the criminalistic prevention has been determining.

The causes and conditions for committing of the revenue offences have been classifying. The role of the Tax Code of Ukraine in the implementation of criminalistic prevention of a revenue offence has been analyzing. The criminalistic characterization has been giving, disclosed and characterized by methods of revenue offence committing.

The analysis of the law enforcing authorities experience of foreign countries has been done with regard to prevention of a revenue offence.

The conclusions and suggestions for prevention of revenue offence are defined.

Key words: *revenue offence, criminalistic prevention, criminalistic characteristic, avoidance, taxes, charges, mandatory payments.*

94. Яковенко М. О. Розслідування нерозкритих грабежів та розбоїв минулих років : дис. … канд. юрид. наук : 12.00.09 / Микола Олексійович Яковенко ; Нац. ун-т держ. податкової служби України. – Ірпінь, 2011. – 227 с.

Дисертація присвячена проблемам розслідування нерозкритих грабежів та розбоїв минулих років та напрямам його удосконалення. У роботі сформульоване авторське визначення нерозкритих злочинів минулих років,

досліджена система причин та факторів об'єктивного і суб'єктивного характеру, що впливають на несвоєчасне розкриття цих злочинів. На основі виконаних емпіричних досліджень, аналізу статистичних даних та узагальнення результатів вивчення кримінальних справ здійснено криміналістичний аналіз нерозкритих грабежів та розбоїв минулих років.

У залежності від наявності інформації про злочин та особу, що його вчинила, визначено та розкрито сутність типових слідчих ситуацій у справах про нерозкриті грабежі та розбої минулих років, запропоновано алгоритми дій слідчого для їх вирішення. Розглянуто актуальні питання та визначено систему тактичних рекомендацій проведення окремих слідчих дій при розслідуванні вказаних злочинів.

На підставі отриманих результатів внесено конкретні пропозиції, спрямовані на вдосконалення чинного законодавства України.

Ключові слова: *досудове слідство, нерозкриті злочини минулих років, грабежі та розбої, зупинення досудового слідства, типові слідчі ситуації, розслідування, висунення слідчих версій та планування, слідчі дії.*

Яковенко Н. А. Расследование нераскрытых грабежей и разбоев прошлых лет. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.09 – уголовный процесс и криминалистика; судебная экспертиза; оперативно-розыскная деятельность. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины, Ирпень, 2011.

Диссертация посвящена проблемам расследования нераскрытых грабежей и разбоев прошлых лет и определению путей его усовершенствования. В работе сформулировано авторское понятие нераскрытых преступлений прошлых лет, определена система причин и факторов объективного и субъективного характера, влияющих на несвоевременное раскрытие этих преступлений. На основе проведенных эмпирических исследований, анализа статистических данных и обобщения результатов изучения уголовных дел проведен криминалистический анализ нераскрытых грабежей и разбоев прошлых лет.

В диссертации рассматриваются правовая основа, фактические и правовые основания приостановления досудебного следствия по указанным уголовным делам. С целью усовершенствования процедуры приостановления досудебного следствия в порядке пункта 4 части первой статьи 206 УПК Украины, автором аргументируется необходимость урегулирования обязанности суда вызывать в судебное заседание следователя при рассмотрении жалобы на постановление о возбуждении уголовного дела. В этом случае следователь должен присутствовать непосредственно в зале судебного заседания и будет своевременно проинформирован о приостановлении расследования по делу, находящемуся в его производстве.

В зависимости от наличия информации о преступлении и совершившем его лице, определено и раскрыто сущность типичных следственных ситуаций по делам о нераскрытых грабежах и разбоях прошлых лет, предложены алгоритмы действий следователя по их разрешению. Разработана комплексная система следственных версий, сформированных по разным направлениям, пути проверки которых могут быть учтены при составлении плана расследования нераскрытых грабежей или разбоев прошлых лет.

В диссертации аргументируется необходимость создания в структуре органов досудебного следствия специализированных отделов по раскрытию преступлений прошлых лет с определением их функций.

Особое внимание уделяется необходимости и целесообразности расширения прав следователя по ознакомлению с материалами оперативно-розыскных мероприятий, собранными по его поручению, в порядке, согласованном с руководителем оперативного подраздела, кроме персональной информации о лицах, которые конфиденциально сотрудничают или сотрудничали с оперативными подразделениями. В результате такого взаимодействия следователь будет надлежащим образом проинформирован о законности источников доказательств, а также возможности использования их в процессе доказывания.

Диссертантом рассмотрены актуальные вопросы и определена система тактических рекомендаций проведения отдельных следственных действий при расследовании нераскрытых грабежей и разбоев прошлых лет. Приводится перечень информации, переданной через локальную сеть Интернет, которая впоследствии подлежит снятию с каналов связи. Предлагается расширить круг лиц, относительно которых может быть применено наложение ареста на корреспонденцию и снятии информации с каналов связи.

По делам о нераскрытых грабежах и разбоях прошлых лет, предметами преступного посягательства которых являются мобильные телефоны, разработаны тактические приемы следственного осмотра мобильных аппаратов для достижения качественной фиксации их внешних особенностей, выявления дополнительных признаков маскировки похищенных терминалов.

Обосновывается положение о том, что существует необходимость разработки специальной инструкции о порядке составления со слов потерпевших или очевидцев субъективных портретов лиц, которые подозреваются в совершении преступлений.

С целью усовершенствования расследования нераскрытых грабежей и разбоев, совершенных в условиях неочевидности, предлагается признать голос человека, в том числе зафиксированного на фонограмму, отдельным объектом предъявления для опознания и урегулировать возможность его проведения в части пятой статьи 174 УПК Украины.

На основании полученных результатов внесены конкретные предложения, направленные на усовершенствование действующего УПК Украины.

Ключевые слова: *досудебное следствие, нераскрытые преступления прошлых лет, грабежи и разбои, приостановление досудебного следствия, типичные следственные ситуации расследования, выдвижения следственных версий и планирование, следственные действия.*

Yakovenko M. O. The investigation of uninvestigated robberies and robbing with violence of the last years. – Manuscript.

The thesis for the Scientific Degree of the Candidate of Juridical Sciences on the speciality 12.00.09 – Criminal Process and Criminalistics; forensic expertise; operational detection activity. – National university of the state tax service of Ukraine, Irpin, 2011.

The thesis deals with the problems of the investigation of uninvestigated robberies and robberies of last years and directions of his improvement. In the project is formulated the authorial determination of the unexposed crimes of last years and system of reasons and factors of objective and subjective character, that influence on the ill-timed opening of these crimes is investigated. On the basis of the executed empiric researches, analysis of statistical data and generalization of results of study criminal cases the criminalistics analysis of tire unexposed robberies and robberies with violence of last years is carried out.

Depending on the presence of information about a crime and person who accomplished him, certainly and essence of typical situations of consequences is exposed in matters about the unexposed robberies and robbing with violence of last years, the algorithms of actions of investigator are offered on their permission.

Actual questions are considered and the system of tactical recommendations of conducting of separate actions of consequences is certain at investigation of the indicated crimes.

On the basis of the got results the concrete suggestions sent to perfection of current legislation of Ukraine are brought in.

Key words: *pre-trial investigation, uninvestigated crimes of last years, robberies and robbing with violence, suspending a pre-trial investigation, typical investigational situations of investigations, advancement of inquisitional versions and planning, inquisitional actions.*

95. Городиський І. М. Міжнародно-правовий статус іноземних військових баз : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.11 / Іван Михайлович Городиський ; Львів. нац. ун-т ім. Івана Франка. – Львів, 2012. – 205 с.

У дисертації досліджується зміст міжнародно-правового статусу іноземних військових баз. Розглядається визначення поняття «іноземна військова база», їх класифікація. Аналізується становлення і розвиток міжнародно-правового регулювання відносин з приводу іноземних військових баз. Досліджуються джерела регулювання міжнародно-правового статусу іноземних військових баз. Особливу увагу приділено питанню міжнародно-правових засад створення, функціонування та ліквідації іноземних військових баз. Вивчаються проблеми територіальної та персональної юрисдикції у відносинах з приводу іноземних військових баз. Встановлено, що формою правового регулювання передачі території для розташування іноземних військових баз слід вважати міжнародно-правову оренду. Проаналізовано правові підстави розташування військових баз Чорноморського флоту Російської Федерації на території України. Запропоновано шляхи вирішення проблемних питань україно-російських відносин в цій сфері.

Ключові слова: *іноземні військові бази, міжнародно-правовий статус, основні принципи міжнародного права, суверенітет в міжнародному праві, територіальна і персональна юрисдикція у міжнародному праві, міжнародно-правова оренда.*

Городиский И. М. Международно-правовой статус иностранных военных баз. – Рукопись.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.11 – международное право. – Львовский. национальный университет им. Ивана Франко, Львов, 2012.

В диссертации исследуется содержание международно-правового статуса иностранных военных баз. Рассматривается определение понятия «иностранная

военная база», производится классификация иностранных военных баз, определяются их функции. Анализируется формирование и развитие международно-правового регулирования отношений по поводу иностранных военных баз. В процессе развития международно-правового регулирования статуса иностранных военных баз выделяются четыре этапа. Исследуются источники регулирования международно-правового статуса иностранных военных баз. Особое внимание уделено вопросу международно-правовых основ создания, функционирования и ликвидации иностранных военных баз. Изучаются проблемы территориальной и персональной юрисдикции в отношениях по поводу иностранных военных баз. Установлено, что формой правового регулирования передачи территории для размещения иностранных военных баз целесообразно считать международно-правовую аренду. Проанализированы правовые основания расположения военных баз Черноморского флота Российской Федерации на территории Украины. Предложены пути решения проблемных вопросов украино-российских отношений в этой сфере.

Ключевые слова: *иностранные военные базы, международно- правовой статус, основные принципы международного права, суверенитет в международном праве, территориальная и персональная юрисдикция в международном праве, международно-правовая аренда.*

Horodysky I. M. International legal status of foreign military bases. – Manuscript. The thesis for Candidate's of Law Degree by specialty 12.00.11 – International Law. – Lviv National university Ivan Franko, Lviv, 2012.

The thesis analyzes the key aspects of the international legal status of foreign military bases. Most recent scientific researches in this area are being held.

The thesis underlines that the international legal status of the foreign military base is its legal position as established by the norms and principles of the international law.

Furthermore, the legal definition of the term «foreign military base» and its classification are considered. The formation and development of the international

legal regulation of relations on foreign military bases are being analyzed. Main stages of the development of this regulation are being pointed out. Special attention is paid to the United Nations role in this process.

The thesis characterizes the sources of international regulation of the legal status of foreign military bases. It is emphasized, that the international treaty is the main source of the international legal regulation in this area. As to the international custom there are no facts of its existence in this area either on universal or local level as such. Particular attention is paid to the international legal ground of creation, functioning and liquidation of the foreign military bases. The role of the principles of international law in the regulation of the legal status of the foreign military bases is underlined. In addition, the role of the decisions of the international intergovernmental organizations, the international legal doctrine and other sources is also addressed.

The problems of territorial and personal jurisdiction in relations concerning foreign military bases are revealed. The possibility of the usage of the international legal servitude and the international legal rent as a legal ground for the foreign military bases location are compared. It is concluded that as a legal ground of the territory for the location of foreign military bases should be considered as international legal rent.

It is stated that there are two main conceptions of the personal jurisdiction distribution between the state, which controls the foreign military base, and the host state: the doctrine of the law of the flag and the doctrine of the restricted territorial sovereignty. It is concluded, that the doctrine of the restricted territorial sovereignty, which distributes the jurisdiction between the States Parties is the most appropriate to the contemporary trend of the international law.

The legal status of the foreign military bases in Ukraine is analyzed within context of the international law. The legal basis of the location of Russian Black Sea Fleet's military bases in Ukraine is analyzed. Main problems of the location of the Russian Black Sea Fleet's military bases are defined. The possible ways of solving problems of Ukraine-Russia relations in this area are formulated. It is concluded that

the further development of the international treaties between Ukraine and Russia concerning Russian Black Sea Fleet's military bases in Ukraine serves as the main instrument for solving of the current problems in this domain.

Key words: *foreign military base, the international legal status, the principles of international law, sovereignty in the international law, territorial and personal jurisdiction in the international law, international law rent.*

Покажчик назв дисертацій

Адміністративна відповідальність за порушення законодавства про захист прав споживачів 48

Адміністративна відповідальність за порушення порядку провадження господарської діяльності 56

Адміністративна відповідальність за правопорушення у сфері господарської діяльності 55

Адміністративна відповідальність, пов'язана з порушенням режиму утримання в установах виконання покарань 54

Адміністративна юстиція як правовий інститут захисту прав суб'єктів правових правовідносин 35

Адміністративний договір в діяльності органів державної податкової служби України 24

Адміністративно-правове регулювання діяльності небанківських фінансових установ в Україні 39

Адміністративно-правове регулювання оподаткування в Україні 46

Адміністративно-правове регулювання парабанківської діяльності в Україні 22

Адміністративно-правове регулювання порядку створення і діяльності кредитних спілок в Україні 34

Адміністративно-правовий механізм розв'язання податкових спорів 53

Адміністративно-правовий статус державної податкової служби України 27

Адміністративно-правовий статус персоналу кримінально-виконавчої установи 41

Адміністративно-правовий статус працівника державної контрольно-ревізійної служби України 20

Адміністративно-правові засади діяльності державних органів у сфері приватизації 21

Адміністративно-правові засади застосування адміністративно-господарських санкцій 28

Адміністративно-правові засади співпраці міліції (поліції) з населенням: європейський досвід 29
Адміністративно-правові засади технічного захисту інформації 61
Адміністрування прямих податків та їх фіскальна ефективність 11
Адмістративно-правовий статус працівника податкової служби України 26

Бюджетно-податкові механізми захисту вітчизняних товаровиробників 12
Бюджетно-податкові механізми захисту вітчизняних товаровиробників 13

Використання спеціальних знань при розслідуванні фальшивомонетництва 80
Вплив системи оподаткування на економічні результати діяльності підприємств 18

Державна податкова служба України як суб'єкт адміністративного судочинства 23
Джерела фінансування інвестиційних проектів та їх оптимізація 4
Дізнання по злочинах у сфері оподаткування : процесуальні та організаційні аспекти 66
Діяльність суб'єктів кримінального процесу щодо усунення перешкод по формуванню доказів 69
Доказування в судових стадіях кримінального процесу у справах про одержання хабара 65
Доказування при розгляді земельних спорів в адміністративному судочинстві України 47
Доказування у справах про злочини приватного обвинувачення 74
Дослідження малоінформативних підписів методом структурно-геометричних характеристик 79

Забезпечення фінансової безпеки банків в умовах нестабільного економічного середовища 14
Заочне провадження в кримінальному судочинстві України 86

Затримання підозрюваного в справах про незаконний обіг наркотичних засобів і психотропних речовин (процесуальні та криміналістичні аспекти) 64

Інвестиційне посередництво у корпоративному секторі України 2
Інструментарій оцінки ринкової вартості банку 16
Інформаційно-правове забезпечення конституційних екологічних прав 33

Криміналістична характеристика злочинів, пов'язаних із порушенням авторських і суміжних прав 75
Криміналістична характеристика крадіжок, грабежів та розбійних нападів, вчинених неповнолітніми 88
Криміналістичне забезпечення розслідування торгівлі людьми (міжнародне співробітництво) 92
Криміналістичне та оперативно-розшукове забезпечення виявлення злочинів, вчинених суб'єктами господарювання з ознаками фіктивності 85
Криміналістичні прийоми, способи і засоби виявлення, розкриття та розслідуваня комп`ютерних злочинів 72
Кримінально-процесуальне забезпечення екстрадиції 78

Методика розслідування викрадень бюджетних коштів 82
Механізм валютного регулювання в Україні 7
Міжнародно-правовий статус іноземних військових баз 95

Національний банк України в забезпеченні фінансової стабільності держави 8

Одержання зразків для експертного дослідження у кримінальному судочинстві України 73
Оптимізація формування і використання фінансових ресурсів закладів освіти 15
Особливості криміналістичної профілактики злочинів у сфері оподаткування 93

Особливості кримінально-процесуального провадження по злочинах вчинених неповнолітніми із соціально-неблагополучних сімей 68
Особливості розслідування злочинів, пов’язаних із неналежним виконанням професійних обов'язків медичними працівниками 83
Особливості розслідування злочинів, пов'язаних із корупцією 70
Охорона лікарської таємниці у кримінальному процесі України 76

Перегляд судових рішень у кримінальних справах Верховним Судом України 89
Підвищення інноваційної активності у промисловості України 5
Податкове законодавство України та держав Європейського Союзу: порівняльно-правовий аналіз 58
Податкове регулювання як інструмент боротьби з тіньовою економікою 3
Попередні та експертні балістичні дослідження на місці події 90
Потерпілий в адміністративно-деліктному процесі 38
Початковий етап розслідування злочинів проти довкілля 91
Правове забезпечення діяльності органів державної податкової служби України по роботі з великими платниками податків 31
Правове забезпечення мінімізації системних ризиків на фінансовому ринку України 42
Правове регулювання місцевих податків і зборів в Україні : сучасний стан та перспективи розвитку 25
Правове регулювання оскарження рішень органів ДПС в адміністративному порядку 37
Правове регулювання участі представника у судовому адміністративному процесі 36
Правові аспекти конфліктів у сфері податкових відносин: питання теорії та практики правового регулювання 50
Правові засади здійснення валютного контролю в Україні 30
Правові основи публічних фондів органів місцевого самоврядування 62

Правові основи формування інститутів інформаційного суспільства в Україні: теорія та практика 49
Правові та організаційні засади діяльності державних банків в Україні 57
Принцип недоторканності особистого життя людини у досудових стадіях кримінального процессу 87
Продовження та поновлення строків у кримінальному процесі України 84
Прокурорський нагляд за екстрадицією особи 81
Протидія розслідуванню злочинів у сфері оподаткування 67
Процесуальна фінансово-правова теорія:становлення і розвиток 40
Процесуальний порядок і тактика ексгумації трупа у кримінальному судочинстві України 77
Процесуальні дії як способи формування доказів у досудовому провадженні 63
Процесуальні строки у адміністративному судочинстві 52
Публічно-владні послуги як засіб забезпечення державою реалізації прав людини 44

Реформування інституту державної служби в Україні: адміністративно-правовий аспект 45
Розслідування нерозкритих грабежів та розбоїв минулих років 94
Розслідування шахрайства, вчиненого способом фінансової піраміди 71

Співвідношення принципів рівності та соціальної справедливості в податково-правовому регулюванні 60
Статус пацієнта: адміністративно-правове регулювання 43
Судовий розсуд в адміністративному судочинстві 51

Теорія та практика взаємодії органів та установ державної пенітенціарної служби України з державними та неурядовими інституціями 32

Фінансове обгрунтування стратегії розвитку комунального господарства 6
Фінансовий механізм формування та реалізації інноваційних програм національного рівня 19

Фіскальний потенціал прибуткового оподаткування 10
Формування системи фінансового забезпечення рівня життя населення в Україні 9
Формування, організація та державне регулювання базових корпоративних структур національної економіки 1
Функціонування ринку страхових послуг України в умовах кризових явищ в економіці 17

Юридичні гарантії надходжень податків, зборів до бюджетів та державних цільових фондів 59

Алфавітний іменний покажчик дисертантів

Ангеленюк А.-М. Ю. 64

Андрущенко І. В. 1

Аністратенко Ю. І. 20

Антипенко І. В. 21

Антонюк Ю. Я. 6

Баланюк Л. Л. 22

Бердникова Л. В. 23

Береславська О. І. 7

Биховченко В. П. 8

Біла В. Р. 24

Благодир В. С. 65

Блащук Н. І. 25

Бортняк К. В. 26

Бригінець О. О. 27

Букало А. М. 2

Войтенко І. С. 28

Гаврилюк Т. Д. 29

Галян С. В. 66

Гарбінська-Руденко А. В. 30

Гой В. П. 31

Гордей О. Д. 9

Городиський І. М. 95

Гречанюк С. К. 32

Грицюк І. В. 67

Грушкевич Т. В. 33

Дідківська Г. В. 68

Довгополик А. А. 34

Жеревчук Ю. В. 10
Жовнєнко Д. С. 69
Журавський О. А. 35

Заяць В. С. 36
Зицик С. Г. 37

Іванишина О. С. 11

Капшученко І. О. 38
Картамишева О. Є. 39
Касьяненко Л. М. 40
Кимлик Н. В. 70
Кирпа С. В. 3
Князєв С. М. 71
Кобзар В. В. 41
Коваленко В. В. 42
Коваль А. М. 43
Ковбас І. В. 44
Козак Н. С. 72
Козак О. В. 73
Костовська О. М. 74
Кравчук О. В. 75
Кузьмічова Є. В. 76
Кулик М. Й. 77

Линник Т. В. 45
Лісовська В. С. 46

Макаров М. А. 78
Мельник Д. В. 79
Мельник М. П. 47
Мельничук Г. С. 12

Менів Л. Д. 48
Мировська А. В. 80
Мотиль В. І. 81
Мудрецька Г. В. 82

Новицький А. М. 49

Омельчук Л. В. 83
Охріменко О. О. 13

Павловська А. А. 84
Перехрест Л. М. 14
Петросян В. Г. 85
Пєсцов Р. Г. 86

Савчук В. А. 15
Самодін А. В. 87
Свириденко В. М. 50
Сеньків О. І. 51
Сіренко О. В. 88
Слободяник О. А. 16
Сорока М. О. 52
Стасюк О. Л. 89
Стефанович Є. А. 4
Сухонос С. Л. 17

Терещенко Ю. В. 63
Тильчик В. В. 53
Ткаченко В. В. 18
Ткаченко О. Г. 54
Торопов С. О. 90
Туровець Ю. М. 91

Фетісова С. В. 55
Філашкін В. С. 92
Фрідман-Козаченко М. М. 93
Фурманчук Є. В. 56

Хандюк І. М. 19

Целуйко О. В. 57

Чайка В. В. 58
Чернетченко В. В. 59

Шаптала Н. К. 60
Шевчук С. В. 5
Шепета О. В. 61
Шолкова Т. Б. 62

Яковенко М. О. 94

Довідково-бібліографічне видання

АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ, НАЯВНИХ У ФОНДІ НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ (2011–2012 рр.)

У трьох частинах
Частина ІІІ
Книга 1

Науковий редактор:
ЦИМБАЛЮК Світлана Ярославівна

Укладачі:
ФУРМАН Наталія Петрівна,
ЙОВЖЕНКО Світлана Жоржівна

Редактор *І.Є. Врублевська*
Верстка *Д. П. Завальніцька*

Художник обкладинки *С. Йовженко*

Здано до друку 08.11.19. Формат 60×84/14.
Папір офсетний № 1. Гарнітура «Times New Roman».
Ум. друк. арк. 20.1.
Наклад 300 прим. Замовлення № 827
Підготовлено до друку Видавничо-поліграфічним центром Університету ДФС України
08201, вул. Університетська, 31, м. Ірпінь, Київська обл., Україна

Університет державної фіскальної служби України
Наукова бібліотека
08200, Україна, Київська обл., м. Ірпінь, вул. Університетська, 31
Тел. (045) 97-610-64
library@nusta.edu.ua

Свідоцтво про внесення суб'єкта видавничої справи до державного реєстру видавців, виготовлювачів і розповсюджувачів видавничої продукції
Серія ДК № 5104 від 20.05.2016