

**АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК
ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ, НАЯВНИХ
У ФОНДІ НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ
УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ
(2017–2019 рр.)**

**ЧАСТИНА III
Книга 3**



**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАУКОВА БІБЛІОТЕКА**

**АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК
ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ,
НАЯВНИХ У ФОНДІ
НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ
УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ
(2017–2019 рр.)**

Частина III

Книга 3



**Ірпінь
2021**

УДК 014(043.5)
ББК 91.332
А 69

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Університету ДФС України
(протокол № 10 від 16 вересня 2021 року)*

А 69 **Анотований покажчик дисертаційних робіт, наявних у фонді Наукової бібліотеки Університету ДФС України (2017–2019 рр.) : у 3 ч. / [уклад. : Н. П. Фурман, С. Ж. Йовженко ; наук. ред. С. Я. Цимбалюк] ; Університет державної фіскальної служби України, Наукова бібліотека Університету ДФС України. – Ірпінь, 2021. – Ч. III. Книга 3. – 268 с.**

Бібліографічний покажчик містить відомості про наявні у фонді Наукової бібліотеки УДФСУ за 2017–2019 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, 2021
© Наукова бібліотека, 2021

ЗМІСТ

Від укладачів	4
08.00.00 Економічні науки	5
<i>08.00.03 – економіка та управління національним господарством.....</i>	<i>5</i>
<i>08.00.08 – гроші, фінанси і кредит.....</i>	<i>16</i>
12.00.00 Юридичні науки.....	55
<i>12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право, інформаційне право.....</i>	<i>55</i>
<i>12.00.08 – кримінальне право та криминологія; кримінально-виконавче право.....</i>	<i>162</i>
<i>12.00.09 – кримінальний процес та криміналістика; судова експертиза; оперативно-розшукова діяльність</i>	<i>211</i>
Показчик назв дисертацій.....	263
Алфавітний іменний показчик дисертантів.....	267

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, книзі третій анотованого покажчика представлена бібліографія наукових праць: кандидатських та докторських дисертацій, які були опубліковані з 2017 по 2019 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, книги третьої покажчика – 74 дисертаційні роботи.

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 правила 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 більш повно 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 удосконаленню подальших бібліографічних видань.

08.00.00 Економічні науки

08.00.03 – економіка та управління національним господарством

1. Бережнюк І. І. Митне регулювання в системі економічної безпеки національної економіки : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Іван Іванович Бережнюк ; Мін-во освіти і науки України, Ун-т митної справи та фінансів, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 254 с.

У дисертаційній роботі здійснено нове вирішення наукової проблеми – формування теоретичних, методологічних та прикладних основ забезпечення економічної безпеки національної економіки в сфері ЗЕД на засадах збалансування інтересів держави та бізнесу. Актуалізовано питання необхідності вироблення концептуальних засад, теоретичних положень та практичних рекомендацій щодо запровадження дієвого механізму забезпечення економічної безпеки національної економіки.

Систематизовано класифікацію загроз економічній безпеці України, що дозволило сформувавши перелік індикаторів економічної безпеки, а саме систему показників за її складовими з метою виявлення вразливих сфер забезпечення економічної безпеки національної економіки та визначення основних напрямів мінімізування загроз внутрішнього та зовнішнього характеру.

Обґрунтовано доцільність розроблення концепції забезпечення економічної безпеки в сфері ЗЕД на засадах збалансування економічних інтересів, в основу якої покладено пошук компромісного варіанта співвідношення контрольних заходів органів доходів і зборів щодо забезпечення економічної безпеки в сфері ЗЕД та надання спрощень бізнесу з врахуванням їх економічних інтересів. Розроблено механізм збалансування інтересів в системі забезпечення економічної безпеки в сфері ЗЕД, під яким необхідно розуміти послідовний комплекс відповідних організаційних процедур, організаційно-економічних і правових заходів, економічних інструментів забезпечення економічної безпеки в сфері ЗЕД на засадах збалансування інтересів держави та бізнесу.

Ключові слова: *митне регулювання, економічна безпека, національна економіка, баланс інтересів.*

Бережнюк И. И. Таможенное регулирование в системе экономической безопасности национальной экономики. – Рукопись.

В диссертационной работе осуществлено новое решение научной проблемы – формирование теоретических, методологических и прикладных основ обеспечения экономической безопасности национальной экономики в сфере ВЭД на основе сбалансирования интересов государства и бизнеса. Актуализирован вопрос о необходимости выработки концептуальных основ, теоретических положений и практических рекомендаций по внедрению действенного механизма обеспечения экономической безопасности национальной экономики.

Проанализировано современное состояние эффективности функционирования системы обеспечения экономической безопасности в сфере ВЭД Украины. Обоснована целесообразность разработки концепции обеспечения экономической безопасности в сфере ВЭД на основе сбалансирования экономических интересов, в основу которой положен поиск компромиссного варианта соотношения контрольных мероприятий органов доходов и сборов по обеспечению экономической безопасности в сфере ВЭД и предоставления упрощений бизнеса с учетом их экономических интересов.

Разработан механизм сбалансирования интересов в системе обеспечения экономической безопасности в сфере ВЭД, под которым необходимо понимать последовательный комплекс соответствующих организационных процедур, организационно-экономических и правовых мер, экономических инструментов обеспечения экономической безопасности в сфере ВЭД на основе сбалансирования интересов государства и бизнеса. Расширен перечень упрощений для субъектов ВЭД путем введения технологии централизованного таможенного оформления, содержащая в себе значительный потенциал существенного упрощения таможенных процедур путем сокращения грузопотоков, а также оптимизации логистических связей между отправителями и получателями товаров. Имплементация указанной технологии таможенного оформления в отечественное нормативное поле позволит гармонизировать украинское таможенное законодательство с европейским.

Ключевые слова: таможенное регулирование, экономическая безопасность, национальная экономика, баланс интересов.

Berezhnyuk I. Customs regulation in the system of economic security of the national economy. – Manuscript.

In the dissertation, a new solution to the scientific problem was made – the formation of theoretical, methodological and applied bases for ensuring the economic security of the national economy in the field of foreign economic activity on the basis of balance of interests of the state and business. The issue of the necessity to develop conceptual foundations, theoretical positions and practical recommendations concerning the introduction of an effective mechanism for ensuring the economic security of the national economy has been updated. The classification of threats to economic security of Ukraine was systematized, which allowed to form a list of indicators of economic security, namely, a system of indicators for its components in order to identify vulnerable spheres of ensuring the economic security of the national economy and identify the main directions of minimizing threats of internal and external character. The expediency of developing the concept of providing economic security in the field of foreign economic activity on the basis of balancing economic interests, based on which the compromise variant of the correlation of control measures of the bodies of incomes and charges with regard to providing economic security in the field of foreign economic activity and providing business simplifications taking into account their economic interests, is grounded. The mechanism of balance of interests in the system of ensuring economic security in the field of foreign economic activity is developed, which requires understanding the consistent set of relevant organizational procedures, organizational and economic and legal measures, and economic instruments for securing economic security in the field of foreign economic activity on the basis of balancing the interests of the state and business.

Key words: customs regulation, economic security, national economy, balance of interests.

2. Дерев'янюк В. М. Інтелектуальний капітал як фактор розвитку національної економіки : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Вікторія Миколаївна Дерев'янюк ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 285 с.

У дисертації поглиблено теоретико-методичні засади формування інтелектуального капіталу та запропоновано практичні рекомендації щодо формування, нагромадження та ефективного використання

інтелектуального капіталу як фактора розвитку національної економіки країни.

Виокремлено три основні підходи до аналізу сутності інтелектуального капіталу – як сукупностей цінностей, процесу та результату. Виділено три функціональні складові інтелектуального капіталу: людський капітал, організаційний капітал та споживчий капітал.

Виявлено та обґрунтовано взаємозв'язок складових інтелектуального капіталу з показником валового внутрішнього продукту України за допомогою кореляційно-регресійного аналізу. Сформовано пріоритезацію ризикових подій на шляху до розвитку інтелектуального капіталу на основі побудови карти ризиків та моделі ієрархії.

Визначено стратегічні напрями розвитку інтелектуального капіталу в Україні, реалізація яких забезпечить конкурентні переваги країни та розбудову цифрового суспільства.

***Ключові слова:** інтелектуальний капітал, людський капітал, організаційний капітал, споживчий капітал, інноваційна діяльність, нематеріальні активи, інтелектуальна власність, інформація та знання.*

Деревянко В. М. Интеллектуальный капитал как фактор развития национальной экономики. – Рукопись.

В диссертации исследованы теоретико-методические основы формирования интеллектуального капитала и предложены практические рекомендации по формированию, накоплению и использованию интеллектуального капитала как фактора развития национальной экономики страны.

Выделены три основных подхода к анализу сущности интеллектуального капитала – как совокупности ценностей, процесса и результата. Определены три функциональные составляющие интеллектуального капитала: человеческий капитал, организационный капитал и потребительский капитал.

Обоснована взаимосвязь составляющих интеллектуального капитала с показателем валового внутреннего продукта Украины с помощью корреляционно-регрессионного анализа. Сформирована приоритезация рисков событий на пути к развитию интеллектуального капитала на основе построения карты рисков и модели иерархии.

Определены стратегические направления развития интеллектуального капитала в Украине, реализация которых обеспечит конкурентные преимущества страны и развитие цифрового общества.

Ключевые слова: интеллектуальный капитал, человеческий капитал, организационный капитал, потребительский капитал, инновационная деятельность, нематериальные активы, интеллектуальная собственность, информация и знания.

Derevyanko V. N. Intellectual capital as a factor in the development of the national economy. – Manuscript.

The theoretical and methodological principles are improved and three main approaches to the analysis of the essence of intellectual capital – as sets of values, process and result are singled out. The definition of the concept of "intellectual capital" is offered by means of disclosure of the main categories: "intelligence" and "capital". There are three main components of intellectual capital: human capital, organizational capital and consumer capital. Improvement of the process of formation and reproduction of intellectual capital by adding fourth and fifth levels of intellectual activity. Measured indicators of intellectual capital are ranked according to priority characteristics.

The scheme of phased evaluation of intellectual capital for a macro level based on the use of global indexes is proposed. The coefficient of efficiency of using the intellectual capital of the country, which takes into account the influence of the constituent elements of intellectual capital, is developed. The comparison of efficiency ratios of the use of intellectual capital of Ukraine and the Russian Federation is presented. The allocation of so-called "problem" regions for the development of intellectual capital was carried out by constructing the appropriate algorithm and the integral index of the intellectual capital of the region. The results of the regional assessment of the use of intellectual capital, we can talk about the imbalance of its current state.

The economical-mathematical modeling of the interconnection of the components of intellectual capital with the indicator of gross domestic product of Ukraine by means of correlation-regression analysis is constructed. The forecast scenarios of Ukraine's intellectual capital development are developed. The model of development of intellectual capital, based on certain weight coefficients in the context of its priority components, was constructed.

The prioritization of risk events in the path of intellectual capital improvement has been formed on the basis of mapping of risk maps and models of the hierarchy. The basic level of the hierarchy model is represented by three risky events: the aging of the scientific staff, the low

level of interconnection between the elements of the national innovation system and the low motivation of foreign investors to invest in innovation activities. The figures represent all 3 components of intellectual capital and a focus on essential issues in the present moment.

The comparative characteristics of specific features of the functioning of intellectual capital using the method of the Boston Group Consulting Group based on the analysis indicators at the macro level (market efficiency of the global competitiveness index and GDP growth rate of the country) have been carried out. The integral value estimation of the value of intellectual capital of different countries of the world was carried out using the Tobin coefficient. The strategic directions of improving the situation of intellectual capital in Ukraine have been formed on the basis of the built mechanism of effective use of intellectual capital at the national level and the experience of foreign countries of the world.

***Key words:** intellectual capital, human capital, organizational capital, consumer capital, coefficient of efficiency of intellectual capital, Boston consulting group, gross domestic product, global competitiveness index.*

3. Каток В. В. Макроекономічне прогнозування та планування доходів державного бюджету України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.03 / Вікторія Вікторівна Каток ; держ. фіскальної служби України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 255 с.

Дисертацію присвячено вирішенню наукового завдання, яке полягає у розвитку теоретико-методичних положень і розробці на цій основі практичних рекомендацій щодо удосконалення макроекономічного прогнозування та планування доходів бюджету.

У роботі висвітлено сутність макроекономічного прогнозування та планування доходів бюджету, досліджено інституційні засади та генезис бюджетного прогнозування та планування. Здійснено оцінку вітчизняної практики макроекономічного прогнозування та планування доходів Державного бюджету України з позиції цільового та процесного підходів, ідентифіковано та структуровано основні проблеми бюджетного прогнозування та планування в Україні. За результатами дисертаційного дослідження обґрунтовано концептуальні підходи до посилення управлінського впливу держави на макроекономічне прогнозування та планування доходів Державного

бюджету України, удосконалено технологію реалізації прогнозової та планової функцій управління доходами бюджету і модульну структуру програмних продуктів аналітичного спрямування, підпорядкованих процесу автоматизації бюджетного прогнозування та планування.

Ключові слова: прогнозування, планування, макроекономічне прогнозування та планування, бюджетне прогнозування та планування, Державний бюджет України, доходи державного бюджету.

Каток В. В. Макроекономическое прогнозирование и планирование доходов Государственного бюджета Украины. – Рукопись.

Диссертация посвящена решению научной задачи, которая заключается в развитии теоретико-методических положений и разработке на этой основе практических рекомендаций по совершенствованию макроекономического прогнозирования и планирования доходов бюджета.

В работе освещены сущность макроекономического прогнозирования и планирования доходов бюджета, исследованы институциональные основы и генезис бюджетного прогнозирования и планирования. Осуществлена оценка отечественной практики макроекономического прогнозирования и планирования доходов Государственного бюджета Украины с позиции целевого и процессного подходов, идентифицированы и структурировано основные проблемы бюджетного прогнозирования и планирования в Украине. По результатам диссертационного исследования обоснованы концептуальные подходы к усилению управленческого воздействия государства на макроекономическое прогнозирование и планирование доходов Государственного бюджета Украины, усовершенствована технология реализации прогнозной и плановой функций управления доходами бюджета и модульную структуру программных продуктов аналитического направления, подчиненных процесса автоматизации бюджетного прогнозирования и планирования.

Ключевые слова: прогнозирование, планирование, макроекономическое прогнозирование и планирование, бюджетное прогнозирование и планирование, Государственный бюджет Украины, доходы государственного бюджета.

Katok V. V. Macroeconomic forecasting and revenue planning of the State Budget of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the solution of the scientific problem, which consists in the development of theoretical and methodological

provisions and the development of practical recommendations on how to improve the macroeconomic forecasting and planning of the budget revenues on this basis.

The essence of macroeconomic forecasting and planning of budget revenues is highlighted, institutional principles and genesis of budget forecasting and planning are investigated. The estimation of domestic practice of macroeconomic forecasting and planning of revenues of the State Budget of Ukraine from the position of target and process approaches has been assessed; the main problems of budget forecasting and planning in Ukraine are identified and structured. The results of the dissertation research grounded the conceptual approaches to strengthening the government's influence on macroeconomic forecasting and planning of revenues of the State Budget of Ukraine, improved the technology for implementing forecast and planning functions of budget revenues management and the modular structure of software products of analytical direction, subordinated to the process of automating budget forecasting and planning.

***Key words:** forecasting, planning, macroeconomic forecasting and planning, budget forecasting and planning, the State Budget of Ukraine, revenues of the state budget.*

4. Ніколаєва Т. В. Методологія і організація вартісно-орієнтованого управління нерухомим майном державної власності : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.03 / Тетяна Володимирівна Ніколаєва ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 467 с.

У дисертації розвинуто теоретичні положення сучасного менеджменту нерухомості, розроблено методологію для державної регламентації управління окремими об'єктами нерухомості та нерухомим майном підприємств і бюджетних установ, відомчими портфелями нерухомого майна, запропоновано організацію цілісної системи управління нерухомим майном державної власності.

У теоретичній частині на основі концепції вартості життєвого циклу обґрунтована загальна термінологія, специфіка управління штучно створюваними об'єктами довгострокового використання, на основі новітніх зарубіжних течій прикладного менеджменту нерухомості сформована комплексна предметна та методична область управління ними.

У методологічній частині розроблені методи та засоби управління об'єктами під наступне створення державних регламентів і нормативів вартісно-орієнтованого управління проектуванням, спорудженням, утриманням і тривалою експлуатацією об'єктів нерухомості державних підприємств та бюджетних установ. Значна увага приділена портфелям нерухомого майна, зокрема у сферах національної безпеки, освіти, експлуатації адміністративних будівель та житлового фонду.

В організаційній частині для відомчого та загальнодержавного рівнів запропонована цілісна організаційна структура контролю стану та фінансування об'єктів державного нерухомого майна в Україні.

Ключові слова: власність, нерухомість, держава, об'єкт, життєвий цикл, вартість, витрати, управління, утримання, експлуатація.

Николаева Т. В. Методология и организация стоимостно-ориентированного управления недвижимым имуществом государственной собственности. – Рукопись.

В диссертации исследованы, систематизированы и развиты экономические аспекты современной теории менеджмента недвижимости, проанализированы проблемы отечественной практики и лучший зарубежный опыт, разработана комплексная методология стоимостно-ориентированного управления недвижимым имуществом государственной собственности как базис для последующей государственной регламентации управления отдельными объектами недвижимости, имущественными комплексами предприятий и бюджетных учреждений, ведомственными, региональными и местными портфелями недвижимости, предложена общая схема организации системы управления недвижимым имуществом на государственном уровне.

В теоретической части проанализированы общие терминологические, классификационные и учетные проблемы управления государственным недвижимым имуществом с правовых, технических и экономических позиций, дано его управленческое определение как материальных активов в форме объектов – зданий и сооружений вместе с земельными участками, на которых они размещены. Подчеркнуто, что такие объекты недвижимого имущества эксплуатируются на протяжении длительного периода, их цена в процессе содержания и капитальных ремонтов формируется переменным образом, а стоимость переносится на изготовленную продукцию и услуги

или потребляется с несоответствующим изменением рыночной цены; появлению объектов недвижимого имущества предшествуют подготовительные расходы, а ликвидация объектов может сопровождаться расходами или доходами. Управление такими объектами имеет свою специфику.

На базе данного определения и концепции управления стоимостью жизненного цикла, в отличие от учета предприятия (организации), обоснована специфика объектного учета и формирования стоимости, включая все виды подготовительных, капитальных и текущих затрат по зданиям и сооружениям. Описано необходимое информационное обеспечение управления стоимостью жизненного цикла объектов недвижимости.

На основе новейших зарубежных течений прикладного менеджмента, относящихся к различным целям и этапам управления недвижимостью, сформирована комплексная предметная область стоимостно-ориентированного управления объектами недвижимого имущества государственной собственности, охватывающая методы управления проектированием, строительством, содержанием зданий, девелопмента, управления собственностью, объектами недвижимого имущества, активами, объектами эксплуатации (помещениями), серверинг.

В методологической части разработаны модели денежных потоков при формировании стоимости объектов, показаны нормальные пропорции в сроках осуществления и видах затрат жизненного цикла. Предложена комплексная методология и средства управления объектами под последующее создание государственных регламентов и нормативов стоимостно-ориентированного управления проектированием, строительством, содержанием и длительной эксплуатацией объектов недвижимости государственных предприятий и бюджетных учреждений.

Показаны пути ликвидации недостатков существующей нормативной базы, совершенствования нормативно-методического обеспечения управления жизненным циклом объектов на отдельных стадиях, в частности, в результате перехода от ресурсных к рыночным нормативам стоимости строительства по конструктивным элементам и помещениям (площадям), от контрактов по критерию минимальной цены к контрактам на совместное выполнение проектов, к мониторингу и формированию эксплуатационных нормативов

затрат на здания и их элементы. Обоснована необходимость перехода от технических к экономическим показателям состояния объектов, приведены рекомендации по рациональным режимам содержания и эксплуатации объектов, исключаящие их преждевременный износ.

Значительное внимание уделено применению в условиях Украины новейших информационных технологий и инструментов строительного информационного моделирования, международных стандартов управления активами по объектам и портфелям недвижимого имущества, в том числе в сферах национальной безопасности, образования, эксплуатации административных зданий и жилищного фонда.

Для макроуровня предложена система показателей отчетности и контроля состояния недвижимости, планирования потребностей в капитальных инвестициях на содержание и реновацию. В организационной части диссертации для ведомственного и общегосударственного уровней предложена целостная организационная структура эффективного контроля состояния и финансирования объектов государственного недвижимого имущества в Украине с координацией различных функций со стороны Фонда государственного имущества, Минфина и Казначейства, а также Минэкономразвития.

***Ключевые слова:** собственность, недвижимость, государство, объект, жизненный цикл, стоимость, затраты, управления, содержание, эксплуатация.*

Nikolaieva T. V. Methodology and organization of cost-orientated public real estate management. – Manuscript.

In the dissertation theoretical positions of modern real estate management are systematized and developed. The problems of domestic practice and the best foreign experience are analyzed. The methodology for state regulation of separate real estate objects as well as enterprises and budget institutions real estate, state departments portfolio management are developed. The organization of the entire system of public real property management is proposed.

In the theoretical part the general terminology, classification and accounting problems of management of public real estate have been analyzed, its concept has been highlighted and defined. Based on the Life-Cycle Costing concept the specificity of developed real estate of long-term use management is substantiated. Based on the latest foreign trends of applied management a complex subject area of public real property management has been formed.

In the methodological part the methods and tools have been developed with the aim of the subsequent creation of state regulations and norms for cost-oriented management of design, construction, maintenance and long-term operation of public enterprises and budgetary institutions real estate. Considerable attention has been paid to the application of the newest information technologies and tools for real estate portfolios, including the areas of national security, education, operation of administrative buildings and housing stock. In the organizational part the integral organizational structure of the effective state control and financing of public real estate in Ukraine on the departmental and national levels has been proposed.

Key words: *property, real estate, state, facility, life cycle, cost, expenses, management, maintenance, operation.*

08.00.08 – гроші, фінанси і кредит

5. Гордієнко Л. А. Розвиток державної фінансової політики соціального спрямування : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Людмила Анатоліївна Гордієнко ; Держ. науково-дослід. ін-т інформатизації та моделювання економіки, Нац. наук. центр «Ін-т аграрної економіки» Націон. академії аграр. наук України, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 578 с.

Дисертацію присвячено вирішенню важливої науково-прикладної проблеми – обґрунтуванню теоретико-методологічних та практичних засад державної фінансової політики соціального спрямування в Україні та розробки напрямів її розвитку в умовах Постмодерну. Визначено основні характеристики та ознаки епохи Постмодерну, з'ясовано специфіку суспільного розвитку окремих зарубіжних країн та України. З урахуванням умов зовнішнього середовища, яке формує негативні чинники впливу на Україну, виявлено специфічні риси вітчизняного 33 суспільного розвитку за фінансовим, військовим, економічним, соціальним та іншими аспектами. Удосконалено методологічний інструментарій розвитку цієї фінансової політики. Обґрунтовано теоретико-методологічні положення на яких має базуватись ця політика. Виявлено основні проблеми у функціонуванні цієї політики, які призводять до зменшення надходжень до державних фінансових фондів, що негативно

позначається на фінансуванні соціальних виплат. Зважаючи на необхідність поліпшення контролю за використанням державних коштів, зокрема бюджетних, розроблено основи теорії громадських інституцій. На базі цієї теорії розроблено механізм громадського контролю за використанням державних коштів соціального призначення. Запропоновано власну методику оцінювання ефективності використання коштів Зведеного бюджету України, із застосуванням якої доведено, що найбільший вплив на ВВП мають видатки на охорону здоров'я, соціальний захист та соціальне забезпечення. Охарактеризовано доміанти фінансової політики соціального спрямування в умовах Постмодерну. Розроблено науково-методичні підходи щодо оптимізації соціальних пільг та державних соціальних стандартів для відповідних верств населення. З метою з'ясування достатніх обсягів фінансових ресурсів для окремих соціальних підгалузей та верств населення розроблено відповідну економіко-математичну модель, яка включає нормативний та реалістичний сценарій і базується на кореляційному аналізі. Обґрунтовано наукові засади доктрини державної фінансової політики соціального спрямування, які враховують економічні стратегічні орієнтири України, передбачають формування теоретичних положень, базуються на п'яти принципах, розробленій структурі. Визначено пріоритетні напрями розвитку державно-приватного партнерства та обґрунтовано механізм його застосування в Україні. Розроблено модель впровадження зарубіжного досвіду фінансування соціальних програм.

***Ключові слова:** постмодерн, реформи, соціальні галузі, суспільна система, державна фінансова політика, доктрина, модель, методологія, пільги, громадський контроль.*

Гордиенко Л. А. Развитие государственной финансовой политики социального направления. – Рукопись.

Диссертация посвящена решению важной научно-прикладной проблемы – обоснованию теоретико-методологических и практических основ государственной финансовой политики социальной направленности в Украине и разработки направлений ее развития в условиях Постмодерна.

Определены основные характеристики и признаки эпохи Постмодерна, выяснена специфика общественного развития отдельных зарубежных стран и Украины. С учетом условий внешней среды, которая формирует негативные факторы влияния на Украину, выявлены

специфические черты отечественного общественного развития по финансовым, военным, экономическим, социальным и другими аспектами. Усовершенствован методологический инструментарий развития этой политики.

Обоснованы теоретико-методологические положения на которых должна базироваться эта политика. Выявлены основные проблемы в функционировании этой политики, которые приводят к уменьшению поступлений в государственные финансовые фонды, что отрицательно сказывается на финансировании социальных выплат. Учитывая необходимость улучшения контроля за использованием государственных средств, в частности бюджетных, разработаны основы теории общественных институтов. На базе этой теории разработан механизм общественного контроля за использованием государственных средств социального назначения.

Предложена собственная методика оценки эффективности использования средств Сводного бюджета Украины, с применением которой доказано, что наибольшее влияние на ВВП имеют расходы на здравоохранение, социальную защиту и социальное обеспечение. Охарактеризованы доминанты финансовой политики социальной направленности в условиях Постмодерна. Разработаны научно-методические подходы к оптимизации социальных льгот и государственных социальных стандартов для соответствующих слоев населения. С целью выяснения достаточных объемов финансовых ресурсов для отдельных социальных подотраслей и слоев населения разработана соответствующая экономико-математическая модель, которая включает нормативный и реалистичный сценарии и базируется на корреляционном анализе. Обоснованы научные положения доктрины государственной финансовой политики социальной направленности, которые учитывают экономические стратегические ориентиры Украины, предусматривают формирование теоретических положений, основанных на пяти принципах. Определены приоритетные направления развития государственно-частного партнерства и обоснован механизм его применения в Украине. Разработана модель внедрения зарубежного опыта финансирования социальных программ.

Ключевые слова: *постмодерн, реформы, социальные отрасли, общественная система, государственная финансовая политика, доктрина, модель, методология, льготы, общественный контроль.*

Gordienko L. A. Development of the state financial policy of social orientation. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the solution of an important scientific and applied problem – substantiation of theoretical and methodological and practical foundations of the state financial policy of social orientation in Ukraine and development of directions of its development in the conditions of Postmodern. The 35 main characteristics and features of the Postmodern era are identified, the specifics of the social development of certain foreign countries, including the USA, China, Poland, Belarus and Ukraine, are clarified. The specific features of domestic social development in financial, military, economic, social and other aspects are revealed. Methodological tools for the development of this financial policy have been improved. The theoretical and methodological provisions on which this policy should be based are substantiated.

The main problems in the functioning of this policy have been identified, which lead to a decrease in revenues to state financial funds. A scheme of structuring problems permanently arising in the process of development of the modern state financial policy of social direction has been developed, classified according to seven directions, with special attention to corruption, as a significant national problem that has a significant impact on social development, in particular the social system. To mitigate the negative impact of these problems, specific measures are proposed, the application of which: enables to create preventive mechanisms for the emergence of problems caused by the influence of negative factors of the external and internal environment; to evaluate them when shaping the directions of financial policy development. The foundations of the theory of public institutions have been developed and on the basis of this theory a mechanism of public control over the use of public funds for social purposes has been formed, which aims to significantly reduce the inappropriate and inefficient use of social funds. It has proposed its own methodology for assessing of the efficiency of using the consolidated budget of Ukraine.

The dominant features of the financial policy of social orientation in Postmodern conditions. Scientific and methodological approaches to the optimization of social benefits and state social standards for relevant sections of the population have been developed. In order to identify sufficient financial resources for individual social sub-sectors and segments of the population, an appropriate economic and mathematical

model has been developed that incorporates a normative and realistic scripts and it is based on correlation analysis. The scientific provisions of the doctrine of state financial policy of social direction are substantiated.

On the basis of generalization of foreign experience of public-private partnership, a mechanism for its implementation in Ukraine has been developed. It is formed taking into account the specific development of the regions of Ukraine and the corresponding adaptation mechanism. The results of the implementation of the mechanism of public-private partnership are outlined, among which: creation of new jobs; provision of more comfortable living conditions in a particular settlement; involvement of community members in financial resource management; increase in local budget revenues. The model of introduction of foreign experience of financing social programs is developed.

Key words: Postmodern, reforms, social sectors, social system, public financial policy, doctrine, model, methodology, benefits, public control.

6. Донець О. Б. Кредитування малого та середнього бізнесу : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Олександр Борисович Донець ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 259 с.

В дисертації розроблено теоретичні основи й надано практичні рекомендації для розвитку кредитування малого і середнього бізнесу в Україні. Розширено змістовне наповнення поняття «банківського кредитування малого і середнього бізнесу». На відміну від попередніх визначень акцентовано увагу на тому факті, що специфіка діяльності малого і середнього бізнесу виводить його кредитування за межі суто фінансових відносин і зумовлює необхідність використання спеціальних процедур. Удосконалено класифікацію методів та інструментів банківського кредитування малого і середнього бізнесу за рахунок використання в якості критерію фази життєвого циклу малого та середнього підприємства, що дозволяє краще оцінити ризики кредитування. Розвинено концептуальні підходи до розвитку системи кредитування суб'єктів малого і середнього бізнесу шляхом виділення трьох її підсистем – фундаментальної, економіко-технологічної та організаційної, що слугувало науковою основою для системного вирішення завдання розвитку кредитування МСБ в Україні. Запропоновано підходи до вдосконалення організації процесу надання овердрафту суб'єктам малого і середнього бізнесу шляхом застосування

ймовірнісної моделі настання дефолту і врахування «стоп-факторів». Вдосконалено метод кредитного скорингу суб'єктів малого і середнього бізнесу за рахунок включення до його алгоритму процедури експрес-моніторингу ймовірності виникнення кризових ситуацій та використання когнітивного аналізу на основі складання когнітивної карти, що демонструє як фактори ризиків, так і причинно-наслідкові залежності між ними. Запропоновано розвиток системи гарантійної підтримки і впровадження спеціальної Програми інформаційної підтримки кредитування малих і середніх підприємств, що сприятиме зниженню ризиків їх кредитування.

Ключові слова: кредитування, малий і середній бізнес, банки, кредитні ризики, овердрафт, скоринг, кредитні гарантії.

Донец А. Б. Кредитование малого и среднего бизнеса. – Рукопись.

В диссертации разработаны теоретические основы и практические рекомендации для развития кредитования малого и среднего бизнеса в Украине. Усовершенствовано понимание экономического содержания понятия «банковское кредитование малого и среднего бизнеса», под которым предложено понимать совокупность финансово-экономических отношений, которые возникают в процессе движения ссудного капитала между банками и малыми и средними предприятиями. В отличие от предыдущих определений акцентировано внимание на том факте, что специфика деятельности малого и среднего бизнеса выводит его кредитования за рамки финансовых отношений и вызывает необходимость использования специальных методик, разработка которых определяет направления научного решения задачи активизации банковского кредитования МСБ. Улучшено классификацию методов и инструментов банковского кредитования малого и среднего бизнеса за счет использования в качестве критерия фазы жизненного цикла малого и среднего предприятия, что позволяет лучше оценить риски кредитования.

Предложены подходы к совершенствованию процесса предоставления овердрафта субъектам малого и среднего бизнеса путем применения вероятностной модели наступления дефолта и учета «стоп-факторов» (убыточности заемщика; величины чистых активов). Усовершенствовано методику определения лимита овердрафта на основе мониторинга дебетового сальдо на счете заемщика, что позволит снизить риски.

Разработаны направления совершенствования информационного обеспечения банковского кредитования малого и среднего бизнеса путем разработки специальной программы информационной поддержки кредитования, что позволит расширить объем и улучшить качество финансовой информации.

Ключевые слова: кредитование, малый и средний бизнес, банки, кредитные риски, овердрафт, скоринг, кредитные гарантии.

Donets O. B. Lending to small and medium businesses. – Manuscript.

Small and medium-sized businesses play an important socio-economic role in the functioning of the country's economic system. One of the main obstacles to the development of small and medium-sized businesses is the lack of own funds, which exacerbates its need for borrowed resources, first of all, in bank loans. On the basis of the essence of bank lending and the peculiarities of the functioning of SMEs, the interpretation of the economic essence of "bank lending to small and medium business" was improved by focusing on the fact that in the process of moving the loan value between the bank and small business, not only financial, but also economic a relationship requiring the use of special methods of lending (counseling, guaranteeing, doing business, etc.). Such understanding of bank lending to SMEs will increase the scope of relationship between them and the bank and determine the need for development of special methods of lending, the application of which will improve the assessment of the borrower's creditworthiness and minimize the risks of the bank. Analysis of the peculiarities of the functioning of small and medium-sized businesses at different stages of the life cycle revealed an appropriate change in the risks and needs of credit funds. This was used to improve the classification of SME lending methods, approaches to assessing creditworthiness and define the characteristics of a credit product at individual stages of the company's life cycle. This approach allows us to form a list of standard bank loans for SMEs, to reduce the risks of its lending and to increase the interest of banks in the development of this area of lending.

Analysis of SME lending by domestic banks reveal that, in recent years, loans are mainly directed only to current business activities (to replenish working capital), which determines the domination of short-term loans, in particular overdraft. In order to simplify the organization and

reduce the risks of its provision, it is proposed to foresee the possibility of signing an agreement on overdraft when entering into an agreement on opening a bank account based on the results of an audit of the company's financial statements for the presence of „Stop-Factors”, supplementing the model for calculating the overdraft limit by a probabilistic model of default of the borrower, to the turnover of the accounts of enterprises in different currencies, consider the possibility not to exclude from circulation cashless funds. The amount of the current account of the borrower, which exceeds 20 % of the total amount of funds received from one counterparty, shall be included in the calculation of the overdraft limit for the receipt of funds from the sale of bank bills.

According to the results of research of the domestic banks practice and the methodology of the NBU for assessing the credit risks for large and small enterprises, the peculiarities of the process of assessing the creditworthiness of the borrowers – SME entities by domestic banks were identified, namely: heterogeneity of information; not always adequate reflection of risks in the values of financial ratios, underdeveloped methodology for assessing the creditworthiness of SMEs in the early stages of their activities. It is revealed that the key limitation of the application of certain methods of credit assessment is the availability of information about the borrower, the level of qualification of bank employees and the time spent on the decision. To improve the quality of credit risk assessment, it was proposed to develop methods for assessing the creditworthiness of borrowers – SME entities on the basis of a professional judgment of the bank, which lies in the plane of taking into account qualitative factors, taking into account non-formalized indicators of questionnaire type, managerial information. It is proposed to improve credit scoring by introducing an emergency monitoring procedure for crisis situations in accordance with the life cycle of the borrower. The expediency of using cognitive analysis is substantiated, which will allow to estimate adequately quantitative and qualitative indicators of activity of the SME on the basis of drawing up of a cognitive map, showing both risk factors, and causal-consequential dependencies between them. This will generate a scorecard of bad borrowers.

Key words: *lending, small and medium business, banks, credit risks, overdraft, scoring, credit guarantees.*

7. Дулько А. М. Становлення і розвиток оподаткування нерухомого майна в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Анастасія Миколаївна Дулько ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 207 с.

Дисертація присвячена обґрунтуванню теоретико-методичних засад удосконалення оподаткування нерухомого майна в Україні. Визначено форми оподаткування нерухомого майна та особливості їх застосування у різних країнах. Обґрунтовано сутність нерухомого майна як об'єкта оподаткування та розроблено його класифікацію. Досліджено еволюцію економічної думки про сутність та необхідність оподаткування нерухомого майна. Систематизовано чинники і передумови оподаткування нерухомого майна. Проаналізовано зв'язок передумов оподаткування нерухомого майна в Україні з його фіскальними і регуляторними наслідками. Дано оцінку фіскальним наслідкам оподаткування нерухомого майна в Україні. Обґрунтовано критеріальні параметри надання податкових пільг щодо оподаткування нерухомого майна.

Розроблено концептуальну основу удосконалення оподаткування нерухомого майна в Україні. Обґрунтовано напрями посилення позитивних фіскальних та регулюючих наслідків оподаткування нерухомого майна через методику оцінки бази оподаткування. Визначено напрями оптимізації оподаткування нерухомого майна в Україні.

***Ключові слова:** нерухоме майно, податок на нерухоме майно, нерухомість, ставка податку, трансфер нерухомого майна, податок на трансфер нерухомого майна, податок на спадщину, пільга, фіскальні наслідки, регулюючі наслідки.*

Дулько А. Н. Становление и развитие налогообложения недвижимого имущества в Украине. – Рукопись.

Диссертация посвящена обоснованию теоретико-методических основ усовершенствования налогообложения недвижимого имущества в Украине.

Определены формы налогообложения недвижимого имущества и особенности их применения в разных странах. Обоснована сущность недвижимого имущества как объекта налогообложения и разработана его классификация. Исследована эволюция экономической мысли о сущности и необходимости налогообложения недвижимого имущества.

Систематизированы проблемы и положительные последствия налогообложения недвижимого имущества во взглядах разных ученых. Обоснованы принципы организации механизма налогообложения недвижимого имущества.

Систематизированы формы налогообложения имущества по таким признакам: налогообложение совокупной стоимости, налогообложение наследства и дарения, налогообложение прироста капитала, налогообложение отдельных видов имущества. Обосновано, что развитие налогообложения недвижимого имущества происходило от доминирования фискальной функции с постепенным смещением его значимости в сторону регулирующей, что превращает налогообложение недвижимого имущества у важный инструмент сглаживания дифференциации благосостояния населения.

Систематизированы факторы и предпосылки налогообложения недвижимого имущества. Проанализированы связи предпосылок налогообложения недвижимого имущества в Украине с его фискальными и регулирующими последствиями. Дана оценка фискальным последствиям налогообложения недвижимого имущества. Проанализированы объемы поступлений налога на недвижимое имущество в бюджет. Дана оценка поступлениям налога на землю и арендной платы за землю. Обоснованы критериальные параметры предоставления налоговых льгот относительно налогообложения недвижимого имущества.

Разработана концептуальная основа усовершенствования налогообложения недвижимого имущества в Украине. Обоснованы направления усиления позитивных фискальных и регуляторных последствий налогообложения недвижимого имущества через методику оценки базы налогообложения.

Разработаны направления усовершенствования оценки стоимости недвижимого имущества с целью налогообложения. Проанализированы ставки налогообложения имущества в разных странах. Определены направления оптимизации налогообложения недвижимого имущества в Украине.

Обоснованы ставки налога на недвижимое имущество в Украине в зависимости от статуса земельного участка.

***Ключевые слова:** недвижимое имущество, налог на недвижимое имущество, недвижимость, трансфер недвижимости, налог на трансфер недвижимости, налог на наследство, льгота, фискальные последствия, регулирующие последствия.*

Duilko A. M. Formation and Development of Real Estate Tax in Ukraine. – Manuskript.

The thesis is devoted to the substantiation of theoretical and methodological foundations of improving taxation of real estate in Ukraine.

Some form of taxation of real estate, and especially their use in different countries are investigated. The essence of real estate as an object of taxation and its classification is developed. The evolution of economic thought about the nature and necessity of taxation of real estate is explored. Factors and conditions taxation of real estate are systematized. The relationship preconditions taxation of real estate in

Ukraine with its fiscal and regulatory consequences is analyzed. The fiscal consequences of taxation of real estate in Ukraine is estimated. Criterion parameters tax benefits on taxation of real estate is grounded.

The conceptual basis for improving the taxation of real estate in Ukraine is developed. The directions of strengthening positive fiscal and regulatory effects of taxation of real property through methods of assessment of the tax base are proposed. Directions of tax optimization of real estate in Ukraine are suggested.

***Key words:** real estate, real estate tax, property, tax rate, real estate transfer, property transfer tax, inheritance tax, privilege, fiscal consequences, regulatory consequences.*

8. Д'яченко А. В. Кредитна складова фінансування житлового будівництва в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Антон Володимирович Д'яченко ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 281 с.

В дисертації розроблено теоретичні основи й надано практичні рекомендації для розвитку системи кредитування житлового будівництва як особливої інституційної структури багаторівневих кредитно-фінансових відносин її суб'єктів та механізмів акумуляції коштів, інструментів трансформації заощаджень у інвестиції; об'єктів і суб'єктів. Удосконалено класифікацію основних моделей фінансування житла за критерієм механізму акумуляції заощаджень і трансформації їх в інвестиції, що відрізняється для фінансового ринку, банківського кредитування, фондів взаємодопомоги, підтримки держави. Розвинено підходи до управління ризиками кредитування житлового будівництва в частині розвитку фінансового планування на основі блок-схеми руху

фінансових потоків в процесі реалізації проекту житлового будівництва, що дозволить оптимізувати використання тимчасово вільних коштів банків і у такий спосіб мінімізувати ризики ліквідності.

Набули подальшого розвитку теоретико-методичні засади дослідження кредитної складової фінансування житлового будівництва на основі її розгляду, по-перше, як складової (підсистеми) систем вищого рівня – ринку житла та позичкового капіталу; по-друге, як самостійної і складної системи, в структурі якої переплетені фінансові, кредитні, інвестиційні відносини та відносини власності; по-третє, як відкритої системи, що перебуває в тісному взаємозв'язку і взаємодії із зовнішнім середовищем. Це формує наукову основу для розробки рекомендацій щодо активізації банківського кредитування житлового будівництва.

Надано рекомендації щодо вдосконалення структури кредитної складової вітчизняної системи фінансування житлового будівництва, яка має включати три рівня акумуляції коштів – мікрорівень (кошти приватні суб'єкти), мезо- (кошти великих банків під контролем держави і фінансових інститутів розвитку, фондів та кас) і макрорівень (кошти бюджету держави, кредити НБУ), що спрямовуватимуться на іпотечне житлове кредитування населення та реконструкції (відновлення) житла; засноване на ринкових принципах, кредитування забудовників житлової нерухомості; засоби державної підтримки придбання житла населенням. Це забезпечить ефективне функціонування та розвиток кредитної складової фінансування житлового будівництва адекватно рівню фінансового розвитку України.

Обґрунтовано доцільність надання державою фінансової підтримки житловому будівництву на основі виявлених соціально-економічних особливостей формування й розвитку форм його фінансування в умовах деформацій ринкових відносин, фінансових проблем банківської системи, обмеженості бюджетних коштів, що формують високі ризики, а також необхідності вирішення соціальних завдань, що надає підстав для розроблення рекомендацій щодо заборони продажу квартир з недобудованих будинків та відновлення фінансування державних програм будівництва житла.

Розроблено пропозиції щодо стимулювання одночасно попиту і пропозиції житла за рахунок поєднання форм кредитування житлового будівництва в частині короткострокового кредитування банками з довгостроковим кредитуванням фінансовими інститутами (іпотечними

банками, страховими компаніями, інститутами спільного інвестування), кредитування забудовників із іпотечним кредитуванням населення, банківського кредиту забудовнику із кредитуванням за рахунок використання коштів будівельних ощадних кас (контрактних заощаджень населення), використання кредитно-депозитних рахунків банків, що сприятиме збалансуванню кон'юнктури ринку житла та позичкового капіталу. Надано рекомендації щодо вдосконалення заходів державної підтримки власників квартир (будинків) з низькими доходами наданням субсидій шляхом включення обов'язкової плати на капітальний ремонт у субсидовані витрати громадян на оплату житла і комунальних послуг, та шляхом створення фонду капітального ремонту в результаті нагромадження коштів на спеціальному рахунку, що дозволить забезпечити фінансування реконструкції житла.

***Ключові слова:** житлове будівництво, фінансування, кредитування, система фінансування житлового будівництва, банки, іпотека, кредитні ризики, житлові будівельні програми, реконструкція житла, «зелене будівництво».*

Дьяченко А. В. Кредитная составляющая финансирования жилищного строительства в Украине. – Рукопись.

В диссертации разработаны теоретические основы и даны практические рекомендации для развития системы кредитования жилищного строительства как особой институциональной структуры многоуровневых кредитно-финансовых отношений его субъектов и механизмов аккумуляции средств, инструментов трансформации сбережений в инвестиции; объектов и субъектов. Усовершенствована классификация основных моделей финансирования жилья по критерию механизма аккумуляции сбережений и трансформации их в инвестиции, отличается для финансового рынка, банковского кредитования, фондов взаимопомощи, поддержки государства. Развита схема движения финансовых потоков в процессе реализации проекта жилищного строительства, что позволит оптимизировать использование временно свободных средств банков и таким образом минимизировать риски ликвидности.

Получили дальнейшее развитие теоретико-методические основы исследования кредитной составляющей финансирования жилищного строительства. На этой основе даны рекомендации по совершенство-

ванию структуры кредитной составляющей отечественной системы финансирования жилищного строительства, которая должна включать три уровня аккумуляции средств – микроуровень (средства частные субъекты), мезо (средства крупных банков под контролем государства и финансовых институтов развития, фондов и касс) и макроуровень (средства бюджета государства, кредиты НБУ), которые будут направляться на ипотечное жилищное кредитование населения и реконструкцию (восстановление) жилья; основанное на рыночных принципах, кредитование застройщиков жилой недвижимости; средства государственной поддержки приобретения жилья населением.

Обосновано целесообразность предоставления государством финансовой поддержки жилищному строительству. Разработаны предложения по стимулированию одновременно спроса и предложения жилья за счет сочетания форм кредитования жилищного строительства в части краткосрочного кредитования банками с долгосрочным кредитованием финансовыми институтами (ипотечными банками, страховыми компаниями, институтами совместного инвестирования).

Ключевые слова: жилищное строительство, финансирование, кредитование, система финансирования жилищного строительства, банки, ипотека, кредитные риски, жилищные строительные программы, реконструкция жилья, «зеленое строительство».

Diachenko A. V. Credit constituent of housing financing in Ukraine. – Manuscript.

In the thesis theoretical foundations are developed and practical recommendations are given for the development of the housing construction crediting system as a special institutional structure of multi-level credit and financial relations of its subjects and mechanisms of accumulation of funds, instruments for transforming savings into investments; objects and subjects. The classification of the main models of housing finance by the criterion of the mechanism of accumulation of savings and their transformation into investment has been improved, different for the financial market, bank lending, mutual assistance funds, state support. There are developed approaches to managing the risks of lending to housing construction in terms of the development of financial planning on the basis of a block diagram of the flow of financial flows in the process of implementing a housing project that will optimize the use of

temporarily idle funds of banks and thus minimize liquidity risks. The theoretical and methodological foundations of research into the credit component of housing construction financing have been further developed. On this basis, recommendations have been made to improve the structure of the credit component of the domestic housing finance system, which should include three levels of accumulation of funds—a microlevel (funds by private entities), mezo (funds of large banks under the control of the state and financial development institutions, funds and cash registers) and a macrolevel (state budget funds, NBU credits), which will be directed to mortgage housing loans to the population and reconstruction (restoration) of housing; based on market principles, lending to real estate developers; means of state support for the purchase of housing by the population.

The expediency of providing the state with financial support for housing construction is substantiated. Proposals have been developed to stimulate both the demand and supply of housing by combining the forms of lending to housing construction in terms of short-term lending by banks with long-term lending to financial institutions (mortgage banks, insurance companies, co-investment institutions).

***Key words:** housing construction, financing, crediting, housing construction financing system, banks, mortgage, credit risks, housing construction programs, housing reconstruction, "green building".*

9. Задорожня Л. А. Регулятивна ефективність персонального прибуткового податку: приклад України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Ліна Адамівна Задорожня ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т державної фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 266 с.

Дисертація присвячена поглибленню теоретичних основ регулятивної ефективності персонального прибуткового податку та розробці науково-практичних рекомендацій щодо модернізації податку на доходи фізичних осіб в Україні.

Досліджено сутність оподаткованого доходу для цілей персонального прибуткового оподаткування та визначено основні фактори регулятивної ефективності персонального прибуткового податку. Здійснено порівняльний аналіз баз оподаткування персонального прибуткового податку в державах-членах ЄС та Україні, що дозволило оцінити його стан та визначити перспективи.

У роботі розглянуто систему оподаткування доходів населення в Україні та її розвиток. Проаналізовано зміни законодавства щодо податку на доходи фізичних осіб та показано, що вони не направлені достатньою мірою на реалізацію регулятивного потенціалу податку.

Здійснено аналіз діючих пільг з податку на доходи фізичних осіб в Україні. Виявлено їхню недостатню регулятивну ефективність, що пов'язано із застосуванням податкових соціальних пільг та податкової знижки виключно до доходів у вигляді заробітної плати. У контексті необхідності підвищення стимулів до праці, а також для покращення стану фінансів домогосподарств запропоновано вдосконалення механізму надання пільг з податку на доходи фізичних осіб.

***Ключові слова:** податок, дохід, податкова реформа, персональний прибутковий податок, регулятивна ефективність, податкова декларація.*

Zadorozhnia L. A. Regulatory Efficiency of Individual Income Tax: the Case of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation is devoted to the broadening of the theoretical base of regulatory efficiency of personal income tax and the development of scientific-practical recommendations for modernization of the tax on income of physical persons in Ukraine. The essence of the taxable income for the purposes of personal income tax and the main factors of regulatory efficiency of personal income tax are determined. A comparative analysis of the tax burden of personal income tax in the member states of the EU and Ukraine is carried out, which allowed to evaluate its state and determine the prospects. In the work, the system of income taxation in Ukraine and its development is considered. Changes in the legislation on the tax on income of physical persons are analyzed and it is shown that they are not directed sufficiently to the realization of the regulatory potential of the tax.

***Ключевые слова:** налог, доход, налоговая реформа, индивидуальный подоходный налог, регулятивная эффективность, налоговая декларация.*

Zadorozhnia L. A. Regulatory Efficiency of Personal Income Tax: the Case of Ukraine. – Manuscript.

Dissertation is devoted to the broadening of the theoretical base of the study of the regulatory efficiency of personal income tax and the

development of scientific and practical recommendations for the modernization of the personal income tax in Ukraine.

The essence of taxable income for the purposes of personal income taxation and the main factors that affect the regulatory effectiveness of the personal income tax were scrutinized. Also the comparative analysis of tax bases of personal income tax in the EU Member States and Ukraine was conducted, allowing to assess its situation and prospects of improvement of tax base of personal income tax in Ukraine. The system of taxation of incomes in Ukraine and its development were considered in this dissertation. Changes in legislation concerning personal income tax were analyzed and the standpoint that they are not sufficiently focused on the implementation of the regulatory potential of the tax was substantiated. It was established that the only complex personal income tax reform was carried out in 2004.

The recent trends in personal income tax were examined and it is determined that in OECD countries they are to some extent coordinated. The dynamics of statutory rates of personal income tax is studied and its divergence is verified. And also the dynamics of the average wealth in some countries as the basis for taxation is covered.

Last reforms in personal income taxation abroad were analyzed. In this context, the situation in Ukraine was investigated as well as the proposal for amendments to legislation in order to improve fiscal and regulatory effectiveness of personal income tax in the conditions of tax competition was formulated.

The existing privileges from individual income tax in Ukraine were examined. The lack of their regulatory efficiency is revealed, that is due to the application of the tax social privileges and tax relief exclusively to income from wages. In the context of the necessity to increase incentives to work and to improve the finances of households, it is suggested to improve the mechanism of individual income tax.

The structure of population and the gap between the size and the structure of average income of households, and the households with a member who is a PM were identified. It is instantiated that the consideration of these factors, as well as referendums on tax issues can help to increase the efficiency of tax reforms.

Key words: *tax, income, tax reform, personal income tax, regulatory efficiency, tax declaration.*

10. Левченко В. П. Ринок небанківських фінансових послуг в Україні: проблеми становлення та стратегія розвитку : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Валентина Петрівна Левченко ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 520 с.

У дисертаційній роботі проведено комплексне дослідження ринку небанківських фінансових послуг в Україні і розроблено рекомендації щодо забезпечення його стратегічного розвитку.

Досліджено сутність ринку небанківських фінансових послуг, визначено його місце і роль на фінансовому ринку та доведено вплив фінансових посередників на формування ефективного ринку небанківських фінансових послуг.

Визначено сутність та інструменти державного регулювання ринку небанківських фінансових послуг. Розроблено методологію оцінки функціонування ринку небанківських фінансових установ, що включає в себе систему індикаторів для дослідження його стану та ефективності функціонування, алгоритм оцінки та математичний інструментарій, що використовується для формалізації та моделювання.

Виявлено закономірності розвитку ринку небанківських фінансових послуг України та особливості функціонування на ньому фінансових установ, інституційні та структурні перетворення на ньому.

Розроблено концептуальні засади стратегічного розвитку ринку небанківських фінансових послуг України, запропоновано науково-методичне забезпечення вдосконалення регуляторних і наглядових функцій на ньому та методологічне підґрунтя його інтеграції в світовий фінансовий простір.

Доведено виключну роль забезпечення конкурентоспроможності небанківських фінансових установ у стратегічному розвитку ринку небанківських фінансових послуг України. Запропоновано науково-методичні підходи до формування механізму підвищення конкурентоспроможності небанківських фінансових установ за різних моделей стратегічного розвитку ринку.

Розроблено методичне і нормативно-законодавче забезпечення гарантування прав споживачів послуг небанківських фінансових посередників.

***Ключові слова:** фінансова послуга, ринок фінансових послуг, ринок небанківських фінансових послуг, стратегія розвитку, фінансові установи, державне регулювання, конкурентоспроможність.*

Левченко В. П. Рынок небанковских финансовых услуг в Украине: проблемы становления и стратегия развития. – Рукопись.

В диссертационной работе проведено комплексное исследование рынка небанковских финансовых услуг в Украине и разработаны рекомендации по обеспечению его стратегического развития.

Исследована сущность рынка небанковских финансовых услуг, определены его место и роль на финансовом рынке и доказано влияние финансовых посредников на формирование эффективного рынка небанковских финансовых услуг.

Определена сущность и инструменты государственного регулирования рынка небанковских финансовых услуг. Разработана методология оценки функционирования рынка небанковских финансовых учреждений, которая включает в себя систему индикаторов для исследования состояния и эффективности функционирования рынка небанковских финансовых услуг, алгоритм оценки и математический инструментарий, используемый для формализации и моделирования.

На основе исследования институционального обеспечения развития рынка небанковских финансовых услуг, путем выявления и систематизации факторов, влияющих на формирование его современной структуры, в работе определены принципиальные подходы к построению системы институционального обеспечения его развития.

На основе эконометрического моделирования доказано существование закономерностей функционирования финансовых посредников на рынке небанковских финансовых услуг. На базе выявленных закономерностей в работе разработана модель прогнозирования развития рынка небанковских финансовых услуг в Украине.

Анализ основных показателей функционирования рынка небанковских финансовых услуг Украины позволил выявить закономерности его развития и особенности функционирования финансовых посредников, а также определить институциональные и структурные преобразования на нем.

Разработаны концептуальные основы стратегического развития рынка небанковских финансовых услуг Украины, включающие в себя систему принципов, сгруппированных по следующим категориям: сбалансированность, эффективность, прозрачность, непрерывность адаптации; систему методов государственного управления стратегическим развитием, а также функций государственных органов при реализации системы стратегического управления. Определены базовые

векторы развития рынка небанковских финансовых услуг Украины и особенности имплементации каждого из них, предложено научно-методическое обеспечение совершенствования регуляторных и надзорных функций на рынке небанковских финансовых услуг и методологические основы его интеграции в мировое хозяйство.

Обоснована исключительная роль обеспечения конкурентоспособности небанковских финансовых учреждений в стратегическом развитии рынка небанковских финансовых услуг в Украине. Предложены научно-методические подходы к формированию механизма повышения конкурентоспособности небанковских финансовых учреждений при разных моделях стратегического развития рынка небанковских финансовых услуг.

Разработаны методическое и нормативно-законодательное обеспечение гарантирования прав потребителей услуг небанковских финансовых посредников, а также принципиальные подходы к переходу финансовых посредников Украины на МСФО.

Ключевые слова: финансовая услуга, рынок финансовых услуг, рынок небанковских финансовых услуг, стратегия развития, финансовые посредники, государственное регулирование, конкурентоспособность.

Levchenko V. P. Ukrainian non-banking financial services market: problems of formation and strategic development. – Manuscript.

The dissertation contains a complex research of Ukrainian non-banking financial services market and recommendations to provide its strategic development.

The essence of non-banking financial services market, its place and role in the financial market are discussed. The impact of financial intermediaries on the non-banking financial services market development is proven.

Essence and instruments of state regulation of non-bank financial services are investigated. The methodology of assessment of non-banking financial services market institutions functioning, including a system of indicators for the study of the efficiency of non-banking financial services market are developed. Estimation algorithm and mathematical tools used for formalization and modeling are proposed.

Analysis of the main indicators of market functioning non-bank financial services Ukraine revealed patterns of development and typical

features of financial intermediaries activity in the non-banking financial services market.

Conceptual bases of strategic development of the non-banking financial services market in Ukraine are proposed. Recommendations for improving regulatory and supervisory functions in the non-banking financial services market and methodological basis of non-banking financial services market integration in the international financial sector are discussed.

Exceptional role of the competitiveness of non-banking financial institutions in the strategic development of the non-banking financial services market in Ukraine is proved. A scientific and methodological approaches to the formation of the mechanism of competitiveness increasing of non-banking financial institutions for different models of strategic market development are proposed.

Methodical and legislative measures to ensure the rights of customers of non-banking financial intermediaries are developed.

***Key words:** financial service, financial services market, non-banking financial services market, strategy development, financial intermediaries, government regulation, competitiveness.*

11. Наконечна А. С. Адаптація фінансової архітектури суб'єктів господарювання в умовах циклічності розвитку економіки : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Анастасія Сергіївна Наконечна ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 253 с.

У дисертації поглиблено теоретико-методичне обґрунтування основ адаптації фінансової архітектури суб'єктів господарювання в умовах циклічного розвитку економіки. Систематизовано наукові підходи щодо розгляду поняття фінансової архітектури суб'єктів господарювання, обґрунтовано склад її характеристик з позиції впливу внутрішніх факторів на вартість капіталу. Встановлено закономірності впливу на формування фінансової архітектури суб'єктів господарювання зовнішніх чинників економічного середовища, пов'язаних із реалізацією фінансового (кредитного) циклу на макро-рівні. Систематизовано методичні підходи щодо забезпечення адаптації фінансової архітектури суб'єктів господарювання в умовах циклічності розвитку економіки та обґрунтовано пріоритетні напрями такого забезпечення.

Проаналізовано сучасний стан фінансової архітектури суб'єктів господарювання на основі методу кластеризації, в результаті чого виділено основні типи фінансової архітектури. Оцінено динаміку процесів формування фінансової архітектури суб'єктів господарювання в Україні та визначено її загальні тренди. Охарактеризовано домінанти кількісного виміру адаптації фінансової архітектури суб'єктів господарювання в умовах циклічності розвитку економіки, а саме її швидкість, вартість та ефективність.

Запропоновано модель оптимізації елементів фінансової архітектури суб'єктів господарювання в умовах циклічного розвитку, що включає оптимізацію циклу управління відносно стадій макроекономічного ділового циклу та спрямована на зниження негативного впливу економічних циклів та використання їх сприятливих можливостей. Встановлено двосторонній зв'язок між сформованими диспропорціями фінансової архітектури суб'єктів господарювання в Україні, а також низьким розвитком фінансових ринків та відповідним доступом до капіталу. Запропоновано шляхи зниження негативних екстерналій таких проблем для національного бізнесу з боку держави, що включають посилення інституційної підтримки фінансового ринку з позиції забезпечення балансу між доступом до фінансування та захистом прав інвесторів. Обґрунтовано напрями організаційно-інформаційного забезпечення адаптації фінансової архітектури суб'єктів господарювання з позицій розширення їх доступу до капіталу, зниження вартості капіталу та нарощення ринкової вартості бізнесу.

***Ключові слова:** фінансова архітектура суб'єктів господарювання, адаптація, структура фінансування, структура власності, корпоративне управління, економічний цикл, доступ до капіталу, фінансові обмеження, ринкова вартість бізнесу.*

Наконечная А. С. Адаптация финансовой архитектуры субъектов хозяйствования в условиях цикличности развития экономики. – Рукопись.

В диссертации исследованы теоретико-методические основы адаптации финансовой архитектуры субъектов хозяйствования в условиях циклического развития экономики. Уточнено содержание понятия финансовой архитектуры, обоснован состав ее характеристик. Установлено влияние на формирование финансовой архитектуры внешних факторов финансового цикла. Определены подходы

к адаптации финансовой архитектуры субъектов хозяйствования в условиях циклов.

Проанализирована существующая финансовая архитектура субъектов хозяйствования в Украине на основе метода кластеризации, выделены основные типы финансовой архитектуры. Оценена динамика процессов формирования финансовой архитектуры, определены общие тренды. Охарактеризованы доминанты количественного измерения адаптации финансовой архитектуры в условиях цикличности развития экономики: ее скорость, стоимость и эффективность.

Разработана модель оптимизации элементов финансовой архитектуры относительно стадий макроэкономического цикла. Установлена двусторонняя связь между сложившимися диспропорциями финансовой архитектуры субъектов хозяйствования в Украине и слабым развитием финансовых рынков с соответствующим доступом к капиталу. Предложены пути снижения негативных экстерналий таких проблем со стороны государства, включающие усиление институциональной поддержки финансового рынка с позиции баланса между доступом к финансированию и защитой прав инвесторов. Обоснованы направления организационно-информационного обеспечения адаптации финансовой архитектуры субъектов хозяйствования с позиций расширения их доступа к капиталу, снижение стоимости капитала и наращивание рыночной стоимости бизнеса.

Ключевые слова: финансовая архитектура субъектов хозяйствования, адаптация, структура финансирования, структура собственности, корпоративное управление, экономический цикл, доступ к капиталу, финансовые ограничения, рыночная стоимость бизнеса.

Nakonechna A. S. Financial architecture adaptation of business entities in the terms of cyclical economic development. – Manuscript.

The thesis extends theoretical and methodical fundamentals of economic entities financial architecture adaptation in the terms of cyclical economic development. The scientific approaches to the consideration of the financial architecture concept are systematized, the composition of its characteristics is substantiated from the point of the internal factors influence on the capital cost. The external factors of the economic environment associated with the implementation of the financial (credit) cycle at the macro level influence on the economic entities financial architecture formation are established. The methodological approaches to

economic entities financial architecture adaptation ensuring in the terms of cyclical economic development are systematized.

The modern state of the economic entities financial architecture is estimated on the clustering method basis. As a result, the main types of financial architecture are identified. The dynamics of the financial architecture forming processes in Ukraine is analyzed and its general trends are determined. The dominants of the quantitative measurement of economic entities financial architecture adaptation in terms of the cyclical economic development are characterized from the point of speed, cost and efficiency of adaptation.

A model for optimizing the economic entities financial architecture elements in the cyclical terms is proposed. It includes optimization of the management cycle relative to the macroeconomic cycle stages and is aimed at reducing the negative cycle's impact and the use of it favorable opportunities. The relationship between the financial architecture disproportions in Ukraine and the low financial markets development and capital access is established. The ways of such negative externalities reducing for the national business from the State are suggested, including the strengthening of the financial market institutional support from the position of ensuring a balance between access to financing and investors' rights protection. The directions of organizational and information support of business entities financial architecture adaptation are substantiated from the point of expanding access to capital, capital cost reducing and business market value increasing.

Key words: financial architecture of business entities, adaptation, financing structure, ownership structure, corporate governance, economic cycle, access to capital, financial constraints, market value of business.

12. Нечипоренко А. В. Фінансові інструменти стимулювання регіонального розвитку в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Аліна Володимирівна Нечипоренко ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 270 с.

Дисертацію присвячено поглибленню теоретичних засад і розробці практичних рекомендацій щодо основних напрямів удосконалення фінансових інструментів стимулювання регіонального розвитку в Україні.

Удосконалено класифікацію фінансових інструментів стимулювання регіонального розвитку з виокремленням бюджетних, податкових,

кредитних, інвестиційних та інноваційних інструментів, які сприяють забезпеченню фінансової спроможності територій.

Значну увагу приділено аналізу сучасного стану фінансового забезпечення регіонального розвитку як основи, яка враховується при формуванні стратегічних напрямків регіональної політики та визначенні набору фінансових інструментів стимулювання регіонального розвитку.

Удосконалено концептуальні підходи до реалізації регіональних інвестиційних програм, спрямованих на фінансове стимулювання регіонального розвитку й визначення пріоритетної мети та завдань щодо забезпечення сприятливого інвестиційного клімату та розвитку інституційної інфраструктури.

***Ключові слова:** фінансові інструменти, регіональний розвиток, фінансове стимулювання, бюджетна децентралізація, трансферти, податкові пільги.*

Нечипоренко А. В. Финансовые инструменты стимулирования регионального развития в Украине. – Рукопись.

Диссертация посвящена углублению теоретических основ и разработке практических рекомендаций по основным направлениям совершенствования финансовых инструментов стимулирования регионального развития в Украине.

Усовершенствована классификация финансовых инструментов стимулирования регионального развития с выделением бюджетных, налоговых, кредитных, инвестиционных и инновационных инструментов, которые способствуют обеспечению финансовой самостоятельности территорий.

Значительное внимание уделено анализу современного состояния финансового обеспечения регионального развития как основы, что учитывается при формировании стратегических направлений региональной политики и определении набора финансовых инструментов стимулирования регионального развития. Обобщен и систематизирован зарубежный опыт использования финансовых инструментов стимулирования регионального развития, имплементация которых позволит обеспечить сбалансированность и финансовую самостоятельность местных бюджетов Украины в условиях проведения бюджетной децентрализации и стимулирования регионального развития.

Усовершенствованы концептуальные подходы к реализации региональных инвестиционных программ, направленных на финансовое

стимулирование регионального развития и определение приоритетной цели и задач по обеспечению благоприятного инвестиционного климата и развития институциональной инфраструктуры.

Ключевые слова: финансовые инструменты, региональное развитие, финансовое стимулирование, бюджетная децентрализация, трансферты, налоговые льготы.

Nechyporenko A. V. Financial instruments of stimulation of regional development in Ukraine. – Manuscript.

The thesis is devoted to deepening of theoretical bases and development of practical recommendations about the main directions of enhancement of financial instruments of stimulation of regional development in Ukraine.

Classification of financial instruments of stimulation of regional development with allocation of the budgetary, tax, credit, investment and innovative tools promoting ensuring a solvency of the territories is enhanced.

Considerable attention is paid to the analysis of the current state of financial provision of regional development as bases, is considered when forming strategic directions of regional policy and determination of set of financial instruments of stimulation of regional development.

Conceptual approaches to implementation of the regional investment programs directed to financial stimulation of regional development and definition of the priority purpose and tasks of ensuring favorable investment climate and development of institutional infrastructure are improved.

Key words: financial instruments, regional development, financial stimulation, budgetary decentralization, transfers, tax benefits.

13. Хлебнікова І. І. Фіскальні та регулятивні ефекти акцизного оподаткування в Україні : дис. канд. екон. наук : 08.00.08 / Інна Ібрагімівна Хлебнікова ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 301 с.

Дисертація присвячена поглибленню теоретичних і методичних засад та розробленню на цій основі практичних рекомендацій для підвищення фіскальних та регулятивних ефектів акцизного оподаткування в Україні.

Розроблено теоретичні підходи до дослідження сутності та суспільного призначення акцизного оподаткування, узагальнено й

поглиблено традиційні та сучасні ознаки типізації непрямого оподаткування, розкрито соціально-економічну природу і функціональну роль специфічних акцизів, охарактеризовано вітчизняну специфіку фіскально-адміністративного функціонування акцизного податку.

Проведено структурний аналіз акцизного оподаткування в Україні, оцінено фіскальні та регулятивні ефекти акцизного оподаткування алкогольних напоїв та тютюнових виробів, проаналізовано вплив акцизного податку на вітчизняний енергоринок.

Окреслено шляхи підвищення фіскальних та регулятивних ефектів акцизного оподаткування в умовах євроінтеграції, обґрунтовано шляхи покращення механізму адміністрування акцизного податку в контексті досвіду країн ЄС, визначено сучасні інноваційні підходи до адміністрування акцизного податку.

***Ключові слова:** акцизний податок, акцизне оподаткування, адміністрування акцизного податку, алкогольні напої, тютюнові вироби, енергетичні продукти, фіскальні та регулятивні ефекти.*

Хлебникова И. И. Фискальные и регулятивные эффекты акцизного налогообложения в Украине. – Рукопись.

Диссертация посвящена углублению теоретических и методических основ и разработке на этой основе практических рекомендаций для повышения фискальных и регулятивных эффектов акцизного налогообложения в Украине.

Разработаны теоретические подходы к исследованию сущности акцизного налогообложения, обобщены и углублены традиционные и современные признаки типизации косвенного налогообложения, раскрыты социально-экономическая природа и функциональная роль специфических акцизов. Определены организационные и функциональные составляющие акцизного налогообложения, регулирующих налоговые отношения между экономическими субъектами в процессе уплаты акцизного налога.

Проведен структурный анализ акцизного налогообложения в Украине. Оценены современные системы акцизного налогообложения алкогольных напитков и табачных изделий в Украине, которые, несмотря на существенное усовершенствование в условиях евроинтеграции, требуют дальнейшего развития. Разработан методический подход к оценке нелегального оборота алкогольных напитков и табачных изделий, что позволит фискальным органам получать информацию об объемах недопоступления акцизного налога и НДС,

эффективность мер контроля за оборотом этих подакцизных товаров и т. п.

Проведен анализ особенностей функционирования энергорынка Украины и акцентировано внимание на низком уровне регулятивных эффектов акцизного налогообложения энергопродуктов и электроэнергии, что связано с монопольным положением этой отрасли, низкой динамикой формирования эффективных рынков и чрезмерным регуляторно-административным влиянием со стороны государства, а также снижением платежеспособности населения и промышленных потребителей. Отмечена необходимость гармонизации отечественной системы акцизного налогообложения к европейским требованиям, что в долгосрочной перспективе будет способствовать максимизации его фискальных и регулятивных эффектов.

В диссертации предложено решение важной научно-практической задачи – углубление теоретических основ и разработка практических рекомендации по повышению фискальных и регулятивных эффектов специфического акцизного налогообложения в Украине. В частности, определены пути улучшения механизма взимания и администрирования акцизного налога в контексте опыта стран ЕС; обосновано развитие инновационных подходов к администрированию акцизного налога; предложены направления совершенствования акцизного налогообложения в Украине в условиях евроинтеграции.

***Ключевые слова:** акцизный налог, акцизное налогообложение, администрирование акцизного налога, алкогольные напитки, табачные изделия, энергетические продукты, фискальные и регулятивные эффекты.*

Khlebnikova I. I. Fiscal and regulatory effects of excise taxation in Ukraine. – Manuscript.

Dissertation is devoted to the deepening of theoretical and methodical foundations and the development on this basis of practical recommendations for increasing fiscal and regulatory effects of excise taxation in Ukraine.

The theoretical approaches to the study of the essence and public use of excise tax are developed, general and advanced traits of indirect taxation are typified, socioeconomic nature and functional role of specific excises are described, and the national specifics of the fiscal and administrative functioning of the excise tax are characterized.

A structural analysis of excise taxation in Ukraine was carried out, fiscal and regulatory effects of excise taxation on alcoholic beverages and tobacco products were assessed, the impact of excise tax on domestic energy markets analyzed.

The ways of increasing the fiscal and regulatory effects of excise taxation in the context of European integration are outlined, ways of improving the mechanism of excise tax administration in the context of experience of EU countries are substantiated, modern innovative approaches to the administration of excise tax are determined.

Key words: excise duty, excise taxation, administration of excise duty, alcoholic beverages, tobacco products, energy products, fiscal and regulatory effects.

14. Чуницька І. І. Інфраструктурний потенціал розвитку фінансового ринку в Україні : дис. ... докт. екон. наук : 08.00.08 / Ірина Іванівна Чуницька ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2018. – 465 с.

Дисертацію присвячено дослідженню багатоаспектної проблеми формування інфраструктурного потенціалу як чинника розвитку фінансового ринку в Україні. Обґрунтовано методологічні імперативи дослідження сучасних трансформацій на фінансовому ринку. Здійснено теоретичну концептуалізацію змісту та сутнісно-функціональних характеристик фінансового ринку та розвинуто наукові підходи до його структуризації. Отримала розвиток методологія інфраструктурного забезпечення фінансового ринку. Крізь призму інституціональної теорії ідентифіковано відповідний категоріальний апарат у частині його функцій та еволюції статусу.

Розглянуто співвідношення між окремими елементами інфраструктури, виявлені специфіка та системні якості інфраструктури фінансового ринку, що синтезовані в інфраструктурному потенціалі. Обґрунтовано роль інфраструктурного потенціалу фінансового ринку у забезпеченні гнучкості і безпеки фінансового ринку. Проаналізовано глобальні виклики та можливості розвитку вітчизняного фінансового ринку, обґрунтовано роль фінансового ринку як ключового фактора економічного розвитку. Дано оцінку розвитку складовим інфраструктурного потенціалу фінансового ринку. Доведено необхідність зміни підходів до регулювання фінансового ринку, розроблено схему його макроекономічного регулювання.

Визначено методологічні джерела формування стратегічних пріоритетів розвитку фінансового ринку у контексті нарощування і реалізації його інфраструктурного потенціалу. Систематизовано виклики і можливості розвитку фінансового ринку. Розкрито особливості та канали впливу існуючих викликів сучасності на нарощування інфраструктурного потенціалу фінансового ринку на емерджентних ринках, що одночасно ідентифікуються і як можливості нарощування і реалізації такого потенціалу завдяки їх зв'язку із фінансовою глибиною і гнучкістю фінансового ринку.

Визначено методичні підходи до оцінки та моделювання нарощування інфраструктурного потенціалу фінансового ринку. Визначені напрями попередження руйнівного впливу ризиків шахрайства на інфраструктурний потенціал фінансового ринку України. Доведена необхідність дотримання AML/CFT стандартів в контексті реалізації інфраструктурного потенціалу фінансового ринку України.

***Ключові слова:** фінансовий ринок, інфраструктура фінансового ринку, інфраструктурний потенціал, фінансова глибина, гнучкість, індекс інфраструктурного потенціалу.*

Чуницкая И. И. Инфраструктурный потенциал развития финансового рынка Украины. – Рукопись.

Диссертация посвящена исследованию многоаспектной проблемы формирования инфраструктурного потенциала как средства развития финансового рынка в Украине.

Обоснованы методологические императивы исследования современных трансформаций на финансовом рынке. Осуществлена теоретическая концептуализация содержания и сущностно-функциональных характеристик финансового рынка и развиты научные подходы к его структурированию. Получила развитие методология инфраструктурного обеспечения финансового рынка. Сквозь призму институциональной теории идентифицирован соответствующий категориальный аппарат в части его функций и эволюции статуса. Рассмотрены соотношения между отдельными элементами инфраструктуры, выявлена специфика и системные качества инфраструктуры финансового рынка, синтезированные в инфраструктурном потенциале. Обоснована роль инфраструктуры финансового рынка в обеспечении гибкости и безопасности финансового рынка.

Проанализированы глобальные вызовы и возможности развития отечественного финансового рынка, обоснована роль финансового

рынка как ключевого фактора экономического развития. Дана оценка развитию составляющих инфраструктурного потенциала финансового рынка. Обоснована необходимость изменения подходов к регулированию финансового рынка, разработана схема его макроэкономического регулирования.

Определены методологические источники формирования стратегических приоритетов развития финансового рынка в контексте наращивания и реализации его инфраструктурного потенциала. Систематизированы вызовы и возможности развития финансового рынка. Раскрыты особенности и каналы влияния существующих вызовов современности на наращивание инфраструктурного потенциала финансового рынка на эмерджентных рынках, которые одновременно идентифицируются и как возможности наращивания и реализации такого потенциала в связи с финансовой глубиной и гибкостью финансового рынка.

Определены методические подходы к оценке и моделированию наращивания инфраструктурного потенциала финансового рынка. Определены направления упреждения разрушительного влияния рисков коррупции на инфраструктурный потенциал финансового рынка Украины. Доведена необходимость придерживаться AML/CFT стандартов в контексте реализации инфраструктурного потенциала финансового рынка Украины.

Ключевые слова: финансовый рынок, инфраструктура рынка, инфраструктурный потенциал, финансовая глубина, гибкость, индекс инфраструктурного потенциала.

Chunitska I. I. Infrastructural Potential of Financial Market Development in Ukraine. – Manuscript.

It is determined that the financial market infrastructure is an organically organized unity of interconnected structural components that can provide in real life and in the future the uninterrupted functioning of the market mechanism of the interconnections between the subjects and objects of the financial market and, through the fulfilment of certain functions, the realization of its own regularities and positive impact on the socio-economic dynamics.

Infrastructure potential is the maximum possibility of the infrastructure complex to provide in real life and in the future uninterrupted functioning and rationalization of market interrelations of subjects and objects of the socio-economic system. In the context of the financial market it is the ability

of the infrastructure complex to ensure the smooth functioning and rationalization of the market interconnections of the subjects and objects of the financial market to implement its own laws and positive impact on the socio-economic dynamics. As part of the infrastructure potential of the financial market, organizational, functional, technological and informational components are allocated. Monitoring of indicators of their development is the basis for making informed decisions regarding the implementation of the infrastructure potential of the financial market.

It is substantiated that the financial market infrastructure is formed and developed in accordance with the demand for financial services. It is determined that the relationship between the development of the financial market and economic development was carried out through an assessment of the level of financial depth. At the current stage of economic development, reducing the level of financial depth is a natural phenomenon, as the financial sector loses its financial basis, part of the financial flows are redirected to the shadow economy, and accordingly the financial sector's capacity for effective allocation is decreasing. Analysis of the development of the functional and technological components of the financial market has shown a negative dynamics associated with a decrease in the number of infrastructure intermediaries and their activity. In the short term, this will negatively affect the implementation of the infrastructure potential of the financial market, and in the long run, on the contrary, will stimulate the emergence of new financial services due to increased competition.

The development of a conceptual basis for the implementation of the financial market infrastructure potential should be based on the principles of legality, transparency, stability, and consistency. The development of a conceptual framework is aimed at solving such problems: fraud prevention, improvement of the quality of regulation of financial markets, optimization of cost of capital, increase of resistance to external externalities.

The degree of implementation of the infrastructure potential of the financial market affects its level of security and flexibility. On the basis of the developed methodology for calculating the integral coefficients of safety and financial market flexibility, the normalized index of the infrastructure potential of the financial market, the degree of dependence between them was determined. The results of the calculations showed that the degree of implementation of the infrastructure potential of the financial market is insufficient to ensure its flexibility and security, a negative tendency will be maintained in the near future if the policy on regulating the development of the financial market will not change.

The results of the study showed that the technological and information components of the infrastructure potential of the securities market can provide an impetus for its implementation, but it is necessary to change approaches to regulating the financial market. In the work the scheme of macroeconomic regulation of the financial market was developed and the tasks to be performed as a result of increasing the role of technological and informational components of the infrastructure potential of the financial market were identified.

The methodological sources of formation of strategic priorities of financial market development in the context of building up and realization of the infrastructure potential of the financial market are determined. The challenges and opportunities for the development of the financial market as a prerequisite for the reality and effectiveness of the strategic trajectory of financial market development are systematized. The peculiarities and channels of the influence of existing challenges of the present on the expansion of the infrastructure potential of the financial market in emerging markets are identified, which are simultaneously identified as an opportunity to build and realize such a potential due to their connection with the financial depth and flexibility of the financial market. The identified preconditions and the specifics of their formation for the practical transformation of existing challenges into the financial market and its infrastructure support, in particular for Ukraine, are based on conducting an appropriate questionnaire on how to increase the infrastructure potential of the financial market. The methodical approaches to the estimation and modelling of the growth of the infrastructure potential of the financial market are determined. It is substantiated that compliance with AML / CFT standards will affect the implementation of the infrastructure potential of the financial market.

***Key words:** financial market, infrastructure of financial market, infrastructure potential, financial depth, flexibility, index of infrastructure potential.*

15. Шевчук Ю. В. Фінансове забезпечення розвитку медичного страхування в Україні : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Юлія Василівна Шевчук ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 272 с.

Дисертація присвячена поглибленню теоретичних основ фінансового забезпечення медичного страхування. З'ясовано економічну

сутність і роль медичного страхування в системі соціального захисту. Виявлено принципи та особливості функціонування моделей фінансування медичного страхування. Розкрито чинники й закономірності еволюційних змін у розвитку медичного страхування та його фінансового забезпечення в зарубіжній практиці.

Проаналізовано загальний стан і структуру джерел фінансування сфери охорони здоров'я. Здійснено оцінку факторів розвитку ринку медичного страхування та рівень його фінансового забезпечення. Охарактеризовано стан нормативно-правової бази фінансового забезпечення медичного страхування.

Визначено напрями збалансування інтересів учасників системи медичного страхування як ключового напрямку удосконалення його фінансового забезпечення. Окреслено перспективи підвищення рівня розвитку та узгодженості обов'язкового і добровільного страхування в системі фінансового забезпечення медичного страхування. Розроблено рекомендації щодо розвитку державно-приватного партнерства у контексті розбудови механізмів фінансового забезпечення медичного страхування.

***Ключові слова:** медичне страхування, добровільне медичне страхування, обов'язкове медичне страхування, соціальне страхування, соціальний захист, охорона здоров'я, страхові компанії, державно-приватне партнерство.*

Шевчук Ю. В. Финансовое обеспечение развития медицинского страхования в Украине. – Рукопись.

Диссертация посвящена углублению теоретических основ финансового обеспечения медицинского страхования, выяснению экономической сущности и роли медицинского страхования в системе социальной защиты.

Усовершенствован научный подход к определению понятия «медицинское страхование», который в отличие от существующих, отражает триединую сущность данного понятия, а именно, как системы отношений, процесса взаимодействия между участниками, механизма мобилизации, распределения и перераспределения финансовых ресурсов и охватывает три уровня его практической реализации – институциональный, организационный и финансовый.

Проанализированы общее состояние и структура источников финансирования сферы здравоохранения в Украине. Осуществлена оценка факторов развития рынка медицинского страхования и

уровень его финансового обеспечения. Охарактеризована нормативно-правовая база финансового обеспечения медицинского страхования.

Модернизировано алгоритм расчетов, в основе которых перераспределительные процессы (вследствие внедрения медицинского страхования), регрессионный анализ и включение в традиционные расчеты показателей структуры расходов домохозяйств на здравоохранение по видам медицинских услуг и провайдером, а также расходов, относящихся к их теневой составляющей (предоставление справок, содействие лечению, оплата оперативного вмешательства и родов и т.д.).

Определены направления сбалансирования интересов участников системы медицинского страхования как ключевого направления совершенствования его финансового обеспечения. Очерчены перспективы повышения уровня развития и согласованности обязательного и добровольного страхования в системе финансового обеспечения медицинского страхования. Рассмотрены концептуальные подходы к совершенствованию финансового обеспечения медицинского страхования, основанные на сбалансировании интересов участников медицинского страхования за счет сочетания трех источников финансирования: бюджетных средств, страховых взносов частных лиц, средств фондов обязательного страхования в форме развития и согласования обязательного государственного медицинского страхования и добровольного медицинского страхования. Доказано, что это будет способствовать реальному единству повышения уровня и качества медицинского страхования и эффективности финансового обеспечения. Обоснованы принципы существования в мировой практике многообразия систем и моделей финансового обеспечения медицинского страхования, в основе которого влияние и соотношение двух тенденций – конвергенции и дивергенции. По критерию доминирующей тенденции усовершенствована классификация систем финансового обеспечения медицинского страхования. Разработаны рекомендации по совершенствованию нормативно-законодательной базы финансового обеспечения медицинского страхования с целью разработки его интегрированной схемы, включающей государственные и частные источники финансирования, ресурсы страховых компаний, альтернативные источники в форме государственно-частного партнерства.

Ключевые слова: медицинское страхование, добровольное медицинское страхование, обязательное медицинское страхование,

социальное страхование, социальная защита, здравоохранение, страховые компании, государственно-частное партнерство.

Shevchuk Y. V. Financial support of the health insurance development in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the deepening of the theoretical foundations of medical insurance financial provision. The economic essence and role of medical insurance in the system of social protection are found. Principles and specifics of functioning of medical insurance financing models are revealed. The factors and regularities of evolutionary changes in the development of medical insurance and its financial support in foreign practices are studied.

The general condition and structure of health financing sources are analyzed. The analysis of the development factors for the market of medical insurance and level of its financial support is carried out. The legal and regulatory framework of medical insurance financial provision of is described.

The directions of balancing the interests of participants of the medical insurance system are determined as the key directions of its financial support improvement. Also we outlined the prospects for increasing the level of development and coherence of compulsory and voluntary insurance in the system of medical insurance financial security. Recommendations on the development of public-private partnership in the context of developing financial support mechanisms for health insurance have been developed.

***Key words:** medical insurance, voluntary medical insurance, compulsory medical insurance, social insurance, social protection, health care, insurance companies, public-private partnership.*

16. Шимко Я. Р. Розвиток недержавних пенсійних фондів у пенсійній системі України : дис. ... канд. екон. наук : 08.00.08 / Ярослав Романович Шимко ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 257 с.

У дисертаційній роботі розвинуто теоретичні засади й удосконалено науково-методичні підходи, спрямовані на розвиток недержавних пенсійних фондів у пенсійній системі України.

Досліджено економічну природу та систематизовано класифікації видів НПФ. Розкрито сутність фінансових ресурсів НПФ та описано їхній кругообіг у процесі функціонування фондів. Охарактеризовано

поняття фінансового розвитку НПФ. Ідентифіковано екзогенні та ендегенні чинники розвитку НПФ у пенсійній системі. Висвітлено функціональне призначення та місце НПФ у структурі пенсійної системи.

З'ясовано роль фінансового регулювання у розвитку НПФ. Виконано ретроспективний аналіз розвитку НПФ у пенсійній системі України. Здійснено періодизацію розвитку НПФ. Визначено тенденції розвитку вітчизняних НПФ. Проведено рейтингування НПФ України за рівнем їхнього розвитку.

Розвинуто науково-методичний підхід до запровадження колективних професійних програм у частині визначення оптимальної ставки пенсійних внесків. Сформульовано методичні засади оцінювання фінансової надійності НПФ. Запропоновано концептуальні положення розвитку НПФ у пенсійній системі України.

Ключові слова: недержавний пенсійний фонд, фінансовий розвиток, чинники розвитку, пенсійна система, фінансові ресурси, фінансове регулювання, рейтингування, пенсійна програма, актуарні розрахунки, фінансова надійність.

Шимко Я. Г. Развитие негосударственных пенсионных фондов в пенсионной системе Украины. – Рукопись.

В диссертационной работе развиты теоретические основы и усовершенствованы научно-методические подходы, направленные на развитие негосударственных пенсионных фондов в пенсионной системе Украины.

Исследована экономическая природа и систематизированы классификации видов НПФ. Раскрыта сущность финансовых ресурсов НПФ и описан их кругооборот в процессе функционирования фондов. Охарактеризована понятия финансового развития НПФ. Идентифицированы экзогенные и эндогенные факторы развития НПФ в пенсионной системе. Освещено функциональное предназначение и место НПФ в структуре пенсионной системы. Установлена роль финансового регулирования в развитии НПФ. Осуществлен ретроспективный анализ развития НПФ в пенсионной системе Украины. Проведена периодизация развития НПФ.

Определены тенденции развития отечественных НПФ. Произведено рейтингование НПФ Украины по уровню их развития. Развита научно-методический подход к внедрению коллективных профессиональных программ в части определения оптимальной ставки

пенсионных взносов. Сформулированы методические основы оценки финансовой надежности НПФ. Предложены концептуальные положения развития НПФ в пенсионной системе Украины.

Ключевые слова: негосударственный пенсионный фонд, финансовое развитие, факторы развития, пенсионная система, финансовые ресурсы, финансовое регулирование, рейтингования, пенсионная программа, актуарные расчеты, финансовая надежность.

Shymko Ya. R. Development of non-state pension funds in the pension system of Ukraine. – Manuscript.

In the dissertation the theoretical foundations and scientific and methodological approaches aimed at development of non-state pension funds in the pension system of Ukraine have been developed.

Based on the results of a critical analysis of scientists' approaches to treating the nature of NPFs as a non-profit institution, an institutional unit of the financial corporations sector, a qualified institutional investor, and a financial institution, a definition of the NPF was improved. Types of NPFs are systematized on the basis of the allocation of such classification features as: organizational structure, composition of founders, separation of fund assets from assets of founders, participation of founders in the distribution of the fund profits, management structure, accessibility of participation in the fund, affiliation of fund participants, form of participation in the fund, principle calculation of pension payments, ownership of pension assets, riskiness of investments, availability of guarantees, the value of the fund for the nonstate pension system, the stage of financial maturity fund, the ratio of the dynamics of the individual financial indicators and the dynamics of the aggregate financial indicators of all funds.

The development of the NPF is characterized by quantitative changes in the financial performance of the Fund, in particular, the volume of pension contributions and pension payments, the total amount of pension assets and its ratio to GDP, the number of depositors and fund participants, financial reliability of the fund, as well as improving the quality of management of the pension assets of the fund. On the basis of constructing a logical-meaning model by the Ishikawa method, exogenous factors of NPF development were identified, which include economic demographic political legal investment and cultural factors. It is determined that the endogenous determinants of NPF development are: the competitiveness of funds, the client base of the fund and NPF's investment potential.

A hierarchical cluster analysis of NPF activity indicators was made, which resulted in two main periods of NPF development in Ukraine – the period of spontaneous development (1991–2004) and the period of managed development (2005 – up to now), with a distinction within the last six stages: formation of principles, managed development (2005), early development (2006–2007), progressive development (2008–2012), accelerated development (2013–2014), crisis development (2015–2016) and restorative development (2017–2018).

The scientific and methodological approach to NPF rating in terms of estimation of the integral indicator of NPF development based on the calculation of five development indicators (net asset value, number of participants, pension contributions, pension benefits, investment income of NPF assets).

It is substantiated that the role of financial regulation of NPF development in the pension system of Ukraine is to create a favorable financial environment for the functioning of the NPF by improving the legal foundations of the activities of the funds, the implementation of a special tax policy, encouraging citizens and employers to participate in non-state pension-funding providing.

The economic and mathematical modeling of the introduction of a professional pension program was carried out. In the process of calculations, a modified aggregate actuarial method of calculating the optimal rate of pension contributions was used, taking into account the age distribution, the level of remuneration and the likelihood of survivors' retirement benefits. The financial reliability of individual NPFs was estimated by calculating a set of ratios: real return on retirement assets, variations in the value of a retirement asset unit, conservativeness of the investment portfolio, current (general) liquidity, and immediate solvency of the fund.

Conceptual directions of NPF development are formed, which include taking measures on differentiation of pension products of NPF, modification of funds types, expansion of stock market instruments for investing pension assets, improvement of limitations of the investment portfolio of NPFs, increase of risk management efficiency of funds and investments, raising financial literacy of the population, creating favorable external conditions for the development of funds.

Key words: *non-state pension fund, financial development, factors of development, pension system, financial resources, financial regulation, rating, pension program, actuarial calculations, financial reliability.*

12.00.00 Юридичні науки

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

17. Боднарчук О. І. Адміністративно-правове регулювання у сфері соціального захисту прав дітей : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Оксана Іванівна Боднарчук ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 194 с.

Дисертація є науковим дослідженням адміністративно-правового регулювання у сфері соціального захисту прав дітей. Окреслено ряд теоретичних положень та практичних рекомендацій, сформульованих у результаті комплексного дослідження адміністративно-правового регулювання соціального захисту прав дітей. У роботі удосконалено понятійно-категоріальний апарат у сфері соціального захисту прав дітей, а саме: «соціальний захист прав дітей», «адміністративно-правове регулювання соціального захисту прав дітей», «соціальне сирітство», «наставник», «патронат над дитиною». Проаналізовано та з'ясовано складові елементи засобів забезпечення законності у сфері соціального захисту прав дітей; визначено адміністративно-правовий статус суб'єктів у зазначеній сфері.

Досліджено особливості соціального захисту окремих категорій дітей: дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування.

Виокремлено основні проблеми соціального захисту прав дітей в Україні, досліджено досвід зарубіжних держав щодо регулювання соціального захисту прав дітей, запропоновано перспективні напрямки його впровадження в Україні.

***Ключові слова:** дитина-сирота; дитина, позбавлена батьківського піклування; соціальний захист; права дитини; адміністративно-правове регулювання; засоби адміністративно-правового регулювання.*

Боднарчук О. И. Административно-правовое регулирование в сфере социальной защиты прав детей. – Рукопись.

Диссертация является научным исследованием административно-правового регулирования в сфере социальной защиты прав детей. Очерчен ряд теоретических положений и практических рекомендаций, сформулированных в результате комплексного исследования административно-правового регулирования социальной защиты прав детей.

В соответствии с поставленной целью, автором изучен генезис административно-правового регулирования в сфере социальной защиты прав детей, на основании которого выделены четыре этапа его развития. Проанализированы научные подходы к определению содержания понятий «социальная защита», «социальное обеспечение».

Выделены правовые формы социальной защиты прав детей. Предложена классификация форм дополнительной социальной защиты прав детей. Сформулировано авторское определение понятия «социальной защиты прав детей», как общественное отношение по поводу восстановления нарушенного права ребенка и/или поддержания его реализации правовыми средствами в случае наступления неблагоприятных жизненных обстоятельств.

Осуществлен анализ нормативно-правовых актов социальной защиты прав детей и установлено их классификацию в зависимости от функционального назначения, а именно: универсальные международно-правовые акты; административно-правовые акты, обеспечивающие общественное управление и контроль в указанной сфере; административно-правовые акты о предоставлении публичных услуг; административно-правовые акты, регулирующие порядок разрешения конфликтов.

Отмечено, что деятельность органов публичной администрации в сфере социальной защиты прав детей осуществляется на государственном, областном, региональном и местном уровнях. Акцентируется внимание на целесообразности классификации субъектов социальной защиты прав детей, исходя из содержания административных прав и обязанностей, а именно: 1) субъекты права на социальную защиту; 2) субъекты, которые обеспечивают предоставление социальной защиты; 3) субъекты, которые способствуют в получении социальной защиты.

Выявлено, что в работе органов и служб по делам детей используются методы как императивного, так и диспозитивного характера. Установлены виды административно-правовых форм деятельности органов и служб по делам детей и специальных учреждений для детей, а именно: организационные и правовые. Исследована деятельность специальных учреждений для детей и установлена их классификация: 1) по сроку действия (временные и на неопределенный срок); 2) по состоянию здоровья (для здоровых детей и детей психически больных и детей, употребляющих алкоголь или наркотики); 3) по форме

собственности (государственные, коммунальные, частные); 4) по территориальной принадлежности (областные, районные, городские). Осуществлен анализ средств обеспечения законности в сфере социальной защиты прав детей, особое внимание уделено государственному контролю и надзору. Выделены особенности государственного контроля в сфере социальной защиты прав детей: 1) осуществление специальными государственными органами; 2) соблюдение законодательства в указанной сфере; 3) содействие эффективной реализации социальной защиты прав детей. Выделены основные проблемы социальной защиты прав детей в Украине, исследованы опыт зарубежных государств по регулированию социальной защиты прав детей, предложены перспективные направления его внедрения в Украине.

Ключевые слова: ребенок-сирота; ребенок, лишенный родительской опеки; социальная защита; прав ребенка; административно-правовое регулирование; способы административно-правового регулирования.

Bodnarchuk O. I. Administrative regulation of social protection of children's rights. – Manuscript.

The dissertation is a scientific research of administrative-legal regulation in the field of social protection of children's rights. A number of theoretical positions and practical recommendations formulated as a result of the complex study of the administrative and legal regulation of social protection of children's rights are outlined. The concept-categorical apparatus in the sphere of social protection of children's rights has been improved, namely: «social protection of children's rights», «administrativelegal regulation of social protection of children», «social orphanhood», «mentor», «patronage over a child». The components of legal protection in the field of social protection of children's rights are analyzed and clarified; defined the administrative and legal status of entities in the specified area. The peculiarities of social protection of certain categories of children: orphan children and children deprived of parental care are investigated.

The main problems of social protection of children's rights in Ukraine are singled out, experience of foreign states on regulation of social protection of children's rights is investigated, perspective directions of its introduction in Ukraine are offered.

Key words: orphans; child deprived of parental care; social protection, children's rights; administrative regulation mechanisms of administrative regulation.

18. Бойко-Слобожан О. О. Правове регулювання витрат місцевих бюджетів : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Олена Олександрівна Бойко-Слобожан ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 204 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню витрат місцевих бюджетів. На підставі вітчизняних і зарубіжних напрацювань у галузях фінансово-правових та економічних наук у дисертації аналізуються питання, пов'язані з функціонуванням бюджетних правовідносин, що виникають, розвиваються та припиняються у сфері бюджетної системи України, зокрема таких з них, що торкаються безпосередньо правового регулювання видатків та витрат місцевих бюджетів. У дисертаційному дослідженні обґрунтована авторська точка зору щодо сутності витрат місцевих бюджетів, ознак, що характеризують їх як правове явище, принципів правового регулювання витрат місцевих бюджетів, структури витрат місцевих бюджетів тощо.

Запропоновано авторське визначення понять «видатки місцевих бюджетів» та «витрати місцевих бюджетів» і вказується на їхнє співвідношення, проаналізовані принципи, що функціонують як засади правового функціонування бюджетної системи України, та їхній регламентуючий вплив на правове регулювання витрат місцевих бюджетів, надано авторське визначення таким поняттям, як «бюджетні кошти», «структура бюджету», «видатки місцевих бюджетів», а також інших структурних елементів, що становлять сукупність бюджетних коштів, що знаходять своє відображення у такому правовому явищі, як «витрати місцевих бюджетів».

У дисертаційному дослідженні ґрунтовному аналізу піддана правова природа основного структурного елемента витрат місцевих бюджетів – це видатки місцевих бюджетів, вказано на недоліки планування останніх як на державному, так і на місцевому рівнях, сформульовано, крім іншого, позицію щодо недоцільності запровадження елементів програмно-цільового методу складання та виконання місцевих бюджетів в умовах обмеженості бюджетних коштів, обґрунтовано власне бачення структурних елементів витрат місцевих бюджетів.

Запропоновано авторські пропозиції щодо удосконалення бюджетного законодавства щодо упорядкування матеріальних і процесуальних правових приписів, що торкаються регулювання

витрат місцевих бюджетів, а також правову концепцію подальшого розвитку витрат місцевих бюджетів.

Сформульовано ряд авторських висновків, пропозицій та рекомендацій щодо організаційно-правових напрямів удосконалення процедур витрат місцевих бюджетів з позицій інших галузей права.

***Ключові слова:** бюджет, державний бюджет, бюджетна система України, місцеві бюджети, бюджетні кошти, видатки місцевих бюджетів, витрати місцевих бюджетів, структурні елементи витрат місцевих бюджетів.*

Бойко-Слобжан Е. А. Правовое регулирование расходов местных бюджетов. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию расходов местных бюджетов. На основании отечественных и зарубежных научных исследований в области финансово-правовых и экономических наук, посвящённых вопросам бюджетов, составляющих бюджетную систему Украины, расходов бюджетов в целом и расходов местных бюджетов в частности, представлена авторская точка зрения на определение сущности расходов местных бюджетов, признаков, характеризующих расходы местных бюджетов как правового явления, принципов правового регулирования расходов местных бюджетов, структуры расходов местных бюджетов и т.д.

В научной работе исследуются вопросы, связанные с реформированием местного самоуправления и территориальной организации власти на местах, которые имеют важное значение на формирование бюджетных правоотношений вообще и их формирование в процессе расходования средств местных, поскольку функционирование местного самоуправления и территориальной организации власти на местах непосредственно связано с бюджетным финансированием.

Утверждается тезис о том, что местные бюджеты в Украине в процессе их формирования обязательно должны строиться в соответствии административно-территориального строя государства Украина. В диссертационном исследовании предложено определение понятий «выделения местных бюджетов», «расходы местных бюджетов», а также определяется их соотношение, анализируются принципы, которые функционируют как основополагающие начала процесса правового функционирования бюджетной системы Украины, обращается внимание на их регламентирующее воздействие на правовое регулирование расходов местных бюджетов, предложено авторское

определение таким понятиям, как «бюджетные средства», «структура бюджета», «выделения местных бюджетов», а также иных структурных элементов, которые составляют совокупность бюджетных средств, входящих в такое правовое явление, как «расходы местных бюджетов». Предложено определение понятий «расходы местных бюджетов», «принципы правового регулирования расходов местных бюджетов», «бюджетные средства», «структура бюджета», а также других структурных элементов, составляющих расходы местных бюджетов.

Обстоятельно исследована правовая природа основного структурного элемента расходов местных бюджетов – выделения местных бюджетов, отмечаются недостатки в их планировании на местных уровнях, сформулирована, помимо прочего, позиция о нецелесообразности внедрения элементов программно-целевого метода составления и выполнения местных бюджетов в условиях ограниченности бюджетных средств, обосновано собственное видение структурных элементов расходов местных бюджетов.

В диссертационном исследовании автором проведен анализ подходов к расходованию бюджетных средств в нескольких зарубежных странах. На его основании предложены некоторые варианты по модернизации расходования бюджетных средств местных бюджетов в Украине.

Предложены авторские предложения по совершенствованию бюджетного законодательства относительно составления материальных и процессуальных правовых предписаний, касающихся регулирования расходов местных бюджетов, а также правовую концепцию дальнейшего развития расходов местных бюджетов.

Сформулирован ряд авторских выводов, предложений и рекомендаций по организационно-правовым направлениям совершенствования процедур расходов местных бюджетов с позиций других отраслей права.

***Ключевые слова:** бюджет, государственный бюджет, бюджетная система Украины, местные бюджеты, бюджетные средства, выделение местных бюджетов, расходы местных бюджетов, структурные элементы расходов местных бюджетов.*

Boyko-Slobozhan O. O. Law Regulation of local Budgets' Expenditures. – Manuscript.

The thesis is devoted to complex research of local budgets' expenditures Based on domestic and international developments in the

fields of financial, legal and economic sciences in dissertation examines issues related to the functioning of emerging budgetary relations developing and terminated in the budget system of Ukraine, including such ones that affect directly the law regulation of expenditures and costs of local budgets.

The author's view is grounded in thesis on the nature of local budget expenditures, features that characterize them as a legal phenomenon, the principles of legal regulation of expenditures of local budgets, the cost structure of local budgets and more. The author's definition of "local budget expenditures" and "local budget costs" points to their relationship, analyzed principles, functioning as the principles of legal functioning of the budgetary system of Ukraine and of a regulating effect on the regulation of expenditures of local budgets, the author's definition of such terms as "budget", "budget structure", "local budget costs" are given, and other structural elements that make up the totality of the budget, which are reflected in such legal phenomenon as the "cost of local budgets."

The legal nature of the primary structural element of the cost of local budgets – a local budget expenditures were analysed and given the shortcomings of planning the abovementioned both the state and local levels, formulated the position on the irrationality of introducing elements of program-target method of compilation and execution of local budgets with limited budget funds, justified their own vision of the structural elements of the costs of local budgets.

An author suggested proposals for the improving of the budget legislation regarding regulation of material and procedural legal requirements affecting the regulation of local budget expenditures, as well as the legal concept of further development of local budgets' expenditures.

A number of author's conclusions, proposals and recommendations for organizational and legal trends improving procedures of local budget expenditures on items of other branches of law are formulated as well.

***Key words:** budget, state budget, the budget system of Ukraine, local budgets, budget funds, local budget costs, expenditures of local budgets, structural elements of the costs of local budgets.*

19. Бригінець О. О. Правове забезпечення фінансової безпеки України : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Олександр Олексійович Бригінець ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 464 с.

Дисертація є комплексним науковим дослідженням, яке вирішує науково-практичну проблему удосконалення правового забезпечення фінансової безпеки України.

У роботі визначено сучасну парадигму сутності та значення фінансової безпеки України. На основі аналізу основних положень норм чинного законодавства у сфері забезпечення фінансової безпеки держави зосереджено увагу на розв'язанні проблемних аспектів теоретико-прикладного характеру. Запропоновано внесення змін та доповнень до оновленої Концепції забезпечення фінансової безпеки України з розширенням її структурних елементів. Безпосередньо для удосконалення правового забезпечення фінансової безпеки держави розроблено проект Закону України «Про основи фінансової безпеки України», який передано до Верховної Ради України.

Шляхом удосконалення теоретико-методологічних підходів фінансову безпеку держави розглянуто у вузькому та широкому значенні, що дало можливість визначити сучасні підходи до вирішення проблем правового забезпечення фінансової безпеки держави через правові норми. Відзначено доцільність врахування наукової позиції стосовно виділення основних елементів фінансової безпеки держави при розробці її правового забезпечення. Розкрито напрями правового забезпечення фінансової безпеки України в умовах глобалізації світового економіко-правового простору та економічної кризи.

Запропоновано шляхи удосконалення правового забезпечення фінансової безпеки України на основі використання позитивного досвіду міжнародних фінансових організацій та фінансово розвинених держав.

Ключові слова: фінансова безпека, безпека держави, забезпечення фінансової безпеки України, регулювання фінансової безпеки України, механізм правового забезпечення фінансової безпеки держави, елементи фінансової безпеки України, основи фінансової безпеки, рівень фінансової безпеки України.

Бригинец А. А. Правовое обеспечение финансовой безопасности Украины. – Рукопись.

Диссертация является комплексным научным исследованием, которое решает научно-практическую проблему совершенствования правового обеспечения финансовой безопасности Украины.

В работе определена современная парадигма сущности и значения финансовой безопасности Украины. На основе анализа основных

положений норм действующего законодательства в сфере обеспечения финансовой безопасности государства внимание сосредоточено на решении проблемных аспектов теоретико-прикладного характера. Проанализированы научные исследования в отношении нормативного закрепления категорий и понятий, которые являются базовыми при разработке теоретических положений и рекомендаций для внедрения их результатов в практическую деятельность органов и подразделений, которые обеспечивают финансовую безопасность Украины. Предложено введение изменений и дополнений в обновленную Концепцию обеспечения финансовой безопасности Украины с расширением ее структурных элементов. Непосредственно для совершенствования правового обеспечения финансовой безопасности государства разработан проект Закона Украины «Об основах финансовой безопасности Украины», который передан в Верховную Раду Украины. Предложено в проекте выделить ряд основных положений, которыми будут определяться правовые вопросы регулирования обеспечения финансовой безопасности государства и функционирования ее структурных элементов.

Обозначены особенности возникновения и теоретико-методологические основы исследования финансовой безопасности Украины и ее правовое регулирование. Сформулирован понятийно-категориальный аппарат толкования финансовой безопасности государства. С помощью совершенствования теоретико-методологических подходов финансовая безопасность государства рассмотрена в узком и широком смысле, что позволило определить современные подходы к решению проблем правового обеспечения финансовой безопасности государства через правовые нормы. Отмечена целесообразность научной позиции относительно выделения основных элементов финансовой безопасности государства при разработке ее правового обеспечения, а именно: бюджетная безопасность, налоговая безопасность, долговая безопасность, банковская безопасность, инвестиционная безопасность и валютная безопасность государства. Определено, что правовое обеспечение финансовой безопасности Украины базируется на определенном механизме, в качестве которого выступает система организационно-правовых мер воздействия, направленная на предупреждение, минимизацию и ликвидацию угроз финансовой безопасности нашего государства. Определена роль различных финансовых органов, в т.ч., фискальных в осуществлении комплексных организационно-правовых мероприятий по обеспечению

финансовой безопасности нашего государства. Обосновано выделение основных подходов к толкованию содержания понятия «безопасность государства». Определены правовые особенности функционирования и развития национальной безопасности Украины.

Раскрыты направления правового обеспечения финансовой безопасности Украины в условиях глобализации мирового экономико-правового пространства и экономического кризиса. Обосновано установление законодательного режима, поддерживающего надлежащее правовое обеспечение финансовой безопасности нашего государства по отношению к возможным внешним или внутренним угрозам, в том числе, со стороны теневой экономики и коррупционных проявлений. Очерчены основные направления государственной политики и перспективы дальнейшего правового сотрудничества с Международным Валютным Фондом в сфере обеспечения финансовой безопасности Украины. Предложены пути совершенствования правового обеспечения финансовой безопасности Украины на основе использования положительного опыта международных финансовых организаций и финансово развитых государств.

Ключевые слова: финансовая безопасность, безопасность государства, обеспечение финансовой безопасности Украины, регулирование финансовой безопасности Украины, механизм правового обеспечения финансовой безопасности государства, элементы финансовой безопасности Украины, основы финансовой безопасности, уровень финансовой безопасности Украины.

Bryhinets O. O. Legal regulation of the financial security of Ukraine. – Manuscript.

The thesis is a complex research that solves scientific and practical problem of improving the legal provision of financial security of Ukraine.

The paper defines the modern paradigm of nature and importance of financial security of Ukraine. Attention is focused on solving of the problematic aspects of theoretical and applied nature based on an analysis of the main provisions of the current legislation in the sphere of provision of financial security of the state. It was proposed to make amendments and additions to the revised Concept of provision of the financial security of Ukraine with the extension of its structural elements. Draft of the Law of Ukraine «On the basis of the financial security of Ukraine», which was transferred to the Verkhovna Rada of Ukraine, was elaborated directly to improve legal provision of financial security of the state.

Financial security of the state was considered in the narrow and broad sense by means of improving the theoretical and methodological approaches. It made possible to identify new approaches to solve problems of legal provision of financial security of the state by legal norms. Feasibility of consideration of scientific position concerning the allocation of the main elements of the financial security of the state in the development of legal support was also noted. Research paper exposes areas of legal provision of financial security of Ukraine in a globalizing world of economic and legal space and economic crisis.

Author suggests ways of improving of the legal provision of financial security of Ukraine on the basis of the positive experience of international financial institutions and financially developed countries.

***Key words:** financial security, security of the state, provision of financial security of the state, regulation of financial security of the state, mechanism of legal provision of financial security of the state, elements of financial security of Ukraine, foundation of financial security, level of financial security of Ukraine.*

20. Буряк І. В. Фінансово-правове регулювання місцевих гарантій : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Володимирівна Буряк ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 224 с.

Дисертація є комплексним правовим дослідженням, у якому проаналізовані теоретичні та практичні проблеми фінансово-правового регулювання суспільних відносин, що виникають у сфері місцевих гарантій. У роботі розкрито зміст місцевої гарантії як правової категорії та окремого виду фінансово-правового зобов'язання – місцевого гарантійного зобов'язання, а також досліджено коло суб'єктів правовідносин у сфері місцевих гарантій та їх правовий статус. Досліджено види місцевих гарантій, з'ясовано критерії їх класифікації та розмежовано правові засади надання залежно від їх видів. Проаналізовано зарубіжний досвід правового регулювання суспільних відносин у сфері місцевих гарантій та виділено дві моделі надання муніципальних гарантій: 1) гарантії муніципалітетів; 2) гарантії, що надаються гарантійними агентствами, створеними за участю муніципалітетів, які уповноважені на надання гарантій. Розкрито правові критерії допустимості надання місцевих гарантій і правові передумови їх надання. Досліджено правове регулювання і стадії таких етапів фінансового процесу у сфері місцевих

гарантій: 1) надання місцевої гарантії; 2) виконання гарантійного зобов'язання за місцевою гарантією; 3) повернення позичальниками простроченої заборгованості за кредитом (позикою) до відповідного місцевого бюджету. Проаналізовано правові засади й суб'єкти фінансового контролю у сфері місцевих гарантій та розкрито особливості фінансової відповідальності в системі правової відповідальності за порушення законодавства у сфері місцевих гарантій.

***Ключові слова:** місцева гарантія, фінансово-правове зобов'язання, місцеве гарантійне зобов'язання, місцевий гарантійний борг, гарант, бенефіціар, принципал, інвестиційний проєкт, прострочена заборгованість, фінансовий контроль.*

Буряк І. В. Фінансово-правове регулювання місцевих гарантій. – Рукопись.

Диссертация является комплексным правовым исследованием, в котором осуществлен анализ теоретических и практических проблем финансово-правового регулирования общественных отношений, возникающих в сфере местных гарантий. В работе раскрыта суть местной гарантии как правовой категории, отдельного вида финансово-правового обязательства – местного гарантийного обязательства, а также исследовано правовое положение и круг субъектов правоотношений в сфере местных гарантий. Исследованы виды местных гарантий, определены критерии их классификации и разграничены правовые основы предоставления в зависимости от их видов. Проанализирован зарубежный опыт правового регулирования общественных отношений в сфере местных гарантий. Выделены две модели предоставления муниципальных гарантий: 1) гарантии муниципалитетов; 2) гарантии, предоставляемые гарантийными агентствами. Раскрыты правовые критерии допустимости предоставления местных гарантий и правовые предпосылки их предоставления. Исследовано правовое регулирование и стадии таких этапов финансового процесса в сфере местных гарантий, как: 1) предоставление местной гарантии; 2) выполнение гарантийного обязательства по местной гарантии; 3) возврат заемщиком просроченной задолженности по кредиту (займу) в местный бюджет. Осуществлен анализ правовых основ и субъектов финансового контроля в сфере местных гарантий, а также особенностей финансовой ответственности за нарушение законодательства в сфере местных гарантий.

***Ключевые слова:** местная гарантия, финансово-правовое обязательство, местное гарантийное обязательство, местный*

гарантийный долг, гарант, бенефициар, принципал, инвестиционный проект, просроченная задолженность, финансовый контроль.

Buriak I. V. Financial and legal regulation of local guarantees. – Manuscript.

The dissertation is a complex legal study, which analyzes theoretical and practical problems of financial and legal regulation of social relations that arise in the field of local guarantees. The concept of local guarantee is disclosed as a legal category and a separate type of financial-legal obligation – a local guarantee obligation.

The approaches to the definition of "guarantee" have been studied. It has been established that the guarantee as a transaction is secondary to a loan agreement, in which one party is the lender (the beneficiary), and the other – the principal (the creditor). The range of social relations in the field of local guarantees, which are subject to financial-legal (public-law) regulation, is described. The content of the contract of local guarantee is investigated and the author's concept of "local guarantee" is defined. The legal status and circle of subjects of legal relations in the field of local guarantees are investigated. It was found out that in public relations with the provision of local guarantees, there are three entities: 1) a creditor (beneficiary); 2) the guarantor; 3) borrower (principal). It was established that local guarantees are provided by the decision of the Verkhovna Rada of the Autonomous Republic of Crimea, the regional council and the city council acting on behalf of the guarantors respectively – the Autonomous Republic of Crimea, the community of territorial communities of the region and the territorial community of the city (city territorial community). It was clarified that the Budget Code of Ukraine does not provide for the possibility of granting a local guarantee by the decision of the district council. It is ascertained that the subjects of the municipal sector of the economy act as borrowers in the local guaranty relations, and their types are represented depending on their relationship with the guarantor (subordination), form of ownership and organizational-legal form. The types of local guarantees have been investigated, the criteria for their classification have been determined and the legal principles of granting are differentiated depending on their types. The legal principles of the provision of internal local guarantees for fulfilling the obligations of the entities of the communal sector of the economy on the return of the turning-up financial assistance, as well as internal local guarantees of fulfillment of obligations under sub-loans provided by the state at the

expense of funds raised from international financial organizations, are analyzed. Separately, the legal grounds for providing international financial organizations – creditors of external local guarantees to secure the repayment of loans received by entities of the communal sector of the economy.

The foreign experience of legal regulation of public relations in the field of local guarantees is analyzed and two models of municipal guarantees are provided: 1) guarantees of municipalities; 2) guarantees provided by the guarantee agencies established with the participation of the municipalities authorized to provide guarantees. According to the experience of developed countries, the distribution of credit risks between banks and the state (municipalities) is the most effective mechanism for ensuring the effectiveness of providing public guarantees.

The legal criteria for the admissibility of providing local guarantees and the legal preconditions for their provision are revealed. The issues and general requirements of the legislation on credit rating of cities, regions - regions, Crimea, and also municipal enterprises are investigated. The factors that are taken into account during the rating assessment of the indicated subjects are highlighted. It has been found that their rating lending is recommended. The criteria for accepting a local guarantee are identified. The legal regulation and stages of such phases of the financial process in the field of local guarantees are investigated as: 1) provision of a local guarantee; 2) performance of the guarantee obligation for the local guarantee; 3) repayment by the borrower of the overdue debt on a loan to the corresponding local budget. The types of contracts that are concluded at the stage of granting a local guarantee depending on the types of such guarantees are described. The requirements of legislation concerning the procedure for submitting an investment project, the content of the draft decision on the provision of a local guarantee and the stage of the stage of the provision of the local guarantee are set out.

Two subsequent stages of the financial process in the field of local guarantees: fulfillment of the guarantee obligation for a local guarantee and the repayment by borrowers of overdue debt on a loan to the relevant local budget have been investigated. The publicly-legal procedure for execution of an agreement on repayment of an entity's economic indebtedness to the Autonomous Republic of Crimea, the regional council or the territorial community of the city has been clarified. The tax-legal category "monetary obligation" was investigated, the author's definition of this concept was

proposed. Included in the type of monetary obligations, the collection of which is carried out in accordance with the procedure established in Chapter 9 of the Tax Code of Ukraine, the arrears on a loan to the corresponding local budget.

The legal principles and subjects of financial control in the field of local guarantees are analyzed and the peculiarities of financial responsibility in the system of legal responsibility for violation of the legislation in the field of local guarantees are disclosed. Issues of types of violations of budget legislation in the field of local guarantees, which are enshrined in Art. 116 of Budget Code of Ukraine, it is proposed to supplement their list. The measures of influence applied in the case of committing such violations, and the procedure and subjects of their application are determined. The legal nature of the penalty, which is accrued on the amount of delayed borrower in the relation of the local guarantee of the obligation, is analyzed.

Key words: local guarantee, financial-legal obligation, local guarantee commitment, local guarantee debt, guarantor, beneficiary, principal, investment project, overdue debt, financial control.

21. Васьківська К. М. Адміністративно-правові засади регулювання пільгового житлового кредитування молоді в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ксенія Миколаївна Васьківська ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 245 с.

На основі комплексного дослідження проблем адміністративно-правового регулювання пільгового житлового кредитування молоді в Україні розроблено теоретичні категорії та положення, сформульовано адміністративно-правові засади формування державного молодіжного житлового кредитування, визначено суб'єктів його регулювання та їх адміністративно-правовий статус. З позицій адміністративного права розкрито сутність та механізми реалізації способів державної підтримки молодіжного житлового кредитування, зокрема пільгового довготермінового кредиту, часткової компенсації відсоткової ставки кредитів, здешевлення вартості іпотечних кредитів та будівництва (придбання) доступного житла. Визначено ефективність дії цих способів в умовах сьогодення. Проаналізовано світові моделі іпотечного кредитування та розглянуто можливість їх імплементації в систему пільгового житлового кредитування молоді в Україні. Сформульовано

висновки та рекомендації по вдосконаленню правового регулювання державного житлового молодіжного кредитування, шляхом внесення змін та доповнень до нормативно-правових актів.

Подано авторські визначення понять «пільгове житлове кредитування молоді», «адміністративно-правове регулювання пільгового житлового кредитування молоді в Україні».

***Ключові слова:** пільгове житлове кредитування молоді, адміністративно-правове регулювання, адміністративно-правовий статус суб'єктів, способи державної підтримки.*

Васьковская К. Н. Административно-правовые основы регулиро-вания льготного жилищного кредитования молодежи в Украине. – Рукопись.

На основе комплексного исследования проблем административно-правового регулирования льготного жилищного кредитования молодежи в Украине разработаны теоретические категории и положения, сформулированы административно-правовые основы формирования государственного молодежного жилищного кредитования, определены субъекты его регулирования и их административно-правовой статус. Освещены функциональные признаки административно-правового регулирования государственного молодежного жилищного кредитования, а также раскрыта структура его регулирования, в которую входят субъекты, объекты и содержание. Акцентируется внимание на освещении стадий механизма административно-правового регулирования льготного жилищного кредитования молодежи в Украине. Выделено и раскрыта суть методов и форм деятельности органов и служб в сфере льготного жилищного кредитования молодежи в Украине. Доказано, что отношения в сфере льготного жилищного кредитования не всегда регулируются на основании основного метода административно-правового регулирования, такого как метод властной подчиненности в отношении участников административных правоотношений. Такие отношения возникают и действуют на основе как власти и подчинения, так и равенства сторон. В связи с этим предложено дополнить императивный метод диспозитивным в регулировании этой сферы отношений.

Освещены контроль и надзор как способы обеспечения законности в сфере льготного жилищного кредитования молодежи в Украине. Предложена классификация государственного контроля в данной сфере.

С позиций административного права раскрыта сущность и механизмы реализации существующих способов государственной поддержки молодежного жилищного кредитования, в частности льготного долгосрочного кредита, частичной компенсации процентной ставки кредитов, удешевление стоимости ипотечных кредитов и строительства (приобретения) доступного жилья. Дана оценка эффективности действия данных способов государственной поддержки. Проанализированы мировые модели ипотечного кредитования и рассмотрена возможность их имплементации в систему льготного жилищного кредитования молодежи в Украине. Сформулированы выводы и рекомендации по совершенствованию правового регулирования государственного жилищного молодежного кредитования путем внесения изменений и дополнений в нормативно-правовые акты.

Предложены авторские определения понятий «льготное жилищное кредитование молодежи», «административно-правовое регулирование льготного жилищного кредитования молодежи в Украине».

Ключевые слова: льготное жилищное кредитование молодежи, административно-правовое регулирование, административно-правовой статус субъектов, способы государственной поддержки.

Vaskivska K. M. Administrative and legal principles of regulation of preferential housing loans for youth in Ukraine. – Manuscript.

On the basis of complex research of administrative and legal regulation problems of preferential housing loans for youth in Ukraine, theoretical categories are developed, the administrative-legal bases of formation of state youth house crediting are formulated, the subjects of its regulation and its administrative and legal status are designated. The nature and mechanisms of implementation of existing ways of state support for youth housing loans, including preferential long-term loan, partial compensation of interest rates of loans, reducing of the cost of mortgages and construction (purchase) of affordable housing are revealed from the standpoint of administrative law. The efficiency of these methods of government support in terms of today is determined. Global patterns of mortgage crediting are analyzed and the possibility of implementing the system of preferential housing loans youth in Ukraine is offered. The conclusions and recommendations to improve regulation of state youth housing loans, by making amendments to the normative legal acts are provided.

An author's definition of «youth preferential housing loans», «administrative regulation of preferential housing loans for youth in Ukraine».

Key words: youth preferential housing loans, administrative regulation, administrative and legal status of subjects, ways of state support.

22. Голоднова Т. С. Контроль як гарантія законності управління майном військових формувань України: адміністративно-правові засади : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Тетяна Станіславівна Голоднова ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 236 с.

Дисертація присвячена комплексному аналізу контролю як гарантії законності управління майном військових формувань України та його адміністративно-правовим засадам. У роботі визначено такі поняття, як контроль, нагляд, методологія дослідження контролю як гарантії законності управління майном військових формувань України, контроль як гарантія законності управління майном військових формувань України, управління майном військових формувань України, адміністративно-правові засади контролю управління військовим майном.

Проаналізовано принципи здійснення контрольної-наглядової діяльності у сфері управління майном військових формувань України та запропоновано поділ зазначених принципів за рівнем значення: загальні та спеціальні; за джерелами права: конституційні; принципи контрольної-наглядової діяльності; принципи контролю, які закріплені у міжгалузевих нормативно-правових актах. Досліджено предмет, об'єкт, форми та методи контролю у сфері управління майном військових формувань України та запропоновано їх поняття із відповідною класифікацією.

Розглянуто зарубіжний досвід правового забезпечення контролю у сфері управління майном військових формувань. За результатами дослідженої зарубіжної практики контролю у сфері оборони запропоновано удосконалення чинного законодавства України у даному аспекті та внесення відповідних доповнень та змін до нього. З метою подальшого вдосконалення законодавства України та практики його застосування сформульовано пропозиції щодо необхідності прийняття Закону України «Про основні засади контролю у сфері управління військовим майном України» та внесення змін до чинних законів та нормативно-правових актів у цій сфері.

Ключові слова: *контроль, нагляд, контрольно-наглядова діяльність, контроль за управлінням майном військових формувань України, адміністративно-правові засади, законність, військові формування України, військове майно.*

Голоднова Т. С. Контроль как гарантия законности управления имуществом военных формирований Украины: административно-правовые основы. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному анализу контроля как гарантии законности управления имуществом военных формирований Украины и административно-правовым основам. В работе определены такие понятия, как контроль, надзор, методология исследования контроля как гарантии законности управления имуществом военных формирований Украины, контроль как гарантия законности управления имуществом военных формирований Украины, управления имуществом военных формирований Украины, административно-правовые основы контроля управления военным имуществом.

Проанализированы принципы осуществления контрольно-надзорной деятельности в сфере управления имуществом военных формирований Украины и предложена дифференциация указанных принципов за уровнем значения (общие, специальные и административно-процессуальные принципы); за отраслями права (конституционные принципы контрольно-надзорной деятельности; принципы контроля, которые закреплены в межотраслевых нормативно-правовых актах).

Исследованы предмет, объект, формы и методы контроля в сфере управления имуществом военных формирований Украины и предложено их понятие с соответствующей классификацией.

Рассмотрена мировая практика правового обеспечения контроля в сфере управления имуществом военных формирований. По результатам исследованной мировой опыта контроля в сфере обороны предложено усовершенствование и внесение соответствующих дополнений и изменений в действующее законодательство Украины в данном направлении.

При исследовании проблематики классификации принципов контрольно-надзорной деятельности в сфере управления имуществом военных формирований Украины предложено выделить такие их группы: 1. за уровнем значения: 1.1. общие принципы контрольно-надзорной деятельности (законности; гласности; объективности;

независимости; справедливости; равенности; ответственности); 1.2. специальные принципы (базируются на общепринятых международных принципах контроля с учетом его специфики) научного обеспечения; планирования; системности; профессиональности; результативности; оперативности; эффективности. 1.3. административно-процесуальные принципы. 2. по источникам права: конституционные принципы; 2.2. принципы контрольно-надзорной деятельности, которые закреплены в ведомственном законодательстве; 2.3. принципы контроля, закрепленные в межотраслевых нормативно-правовых актах.

Предложено понятие и объект контроля в сфере управления государственным (военным) имуществом как совокупность общественных отношений, которые возникают в рамках функций военных формирований Украины, осуществляются специальными методами с целью защиты национальной безопасности и принимают участие в распределении, закреплении, использовании, списании имущества, принадлежащего государству.

С целью последующего совершенствования законодательства Украины и практики его использования сформулировано предложение о необходимости принятия Закона Украины «Об основных началах контроля в сфере управления военным имуществом Украины» и внесении изменений в действующие нормативно-правовые акты в этой сфере.

Ключевые слова: контроль, надзор, контроль за управлением имущества военных формирований Украины, административно-правовые основы, законность, военные формирования Украины, военное имущество.

Holodnova T. S. Control as a guarantee of the legality of the property management of military units: administrative and legal principles. – Manuscript.

The thesis is devoted to the complex analysis of control as a guarantee of the legality of the property management of the military formations of Ukraine and its administrative and legal principles. The work defines such concepts as control, supervision, methodology of control investigation as a guarantee of legality of property management of military formations of Ukraine, property management of military formations of Ukraine, administrative and legal bases of control over military property management.

The principles of control and supervision activity in the sphere of property management of military formations of Ukraine are analyzed and the division of these principles is proposed according to the level of significance: general and special, administrative and procedural; according to the sources of law: constitutional; principles of control and supervisory activity; the principles of control, which are established in sectoral regulatory legal acts. The subject, object, forms and methods of control in the field of property management of military formations of Ukraine are investigated and their concepts with the corresponding classification are proposed. The international experience of the legal control of property management of military formations is considered. Based on the results of the study of international experience in the field of defense, improvement of the current legislation of Ukraine in this aspect and the introduction of the relevant additions and amendments to it are proposed. For further improvement of the legislation of Ukraine and the practice of its application, the proposals concerning the necessity to pass the Law of Ukraine "On the Basic Principles of Control in the Management of Military Property of Ukraine" and amendments to existing laws and regulations in this area are formulated.

***Key words:** monitoring, surveillance, control of property of military forces of Ukraine, administrative and legal framework, the rule of law, military units of Ukraine, military equipment.*

23. Гордійчук М. В. Правове регулювання електронного документообігу в сфері оподаткування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Марія Вікторівна Гордійчук ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 248 с.

Дисертація присвячена дослідженню правового забезпечення електронного документообігу в податкових і митних органах. У роботі проаналізовано такі нові поняття для юридичної науки, як «електронний документ», «електронний документообіг», «електронне декларування», «електронний цифровий підпис» та ін. Зроблено висновок про те, що електронний документ може виконувати всі функції паперового документа. Для виконання електронним документом функцій, які покладаються на нього, використовується електронний цифровий підпис, який представляє собою аналог власноручного підпису.

Дисертантом визначені, узагальнені і проаналізовані нормативно-правові акти, які забезпечують функціонування електронного

документообігу в сфері оподаткування. Значну увагу приділено обґрунтуванню пропозицій щодо вдосконалення національного законодавства, яке регулює електронний документообіг у податкових і митних органах.

Розкрито рівень застосування засобів захисту і стан інформаційної безпеки електронного документообігу в органах ДФС України. На основі вивчення світового досвіду в сфері забезпечення правового регулювання електронного документообігу сформульовані висновки, рекомендації та пропозиції, які необхідні для підвищення якісної складової національного законодавства.

***Ключові слова:** електронний документ, електронний документообіг, інформація, інформаційне суспільство, інформаційна безпека, органи ДФС України, сфера оподаткування.*

Гордийчук М. В. Правовое регулирование электронного документооборота в сфере налогообложения. – Рукопись.

Диссертация посвящена исследованию правового обеспечения развития электронного документооборота в налоговых и таможенных органах.

В работе проанализировано такие новые понятия для юридической науки как, «электронный документ», «электронный документооборот», «электронное декларирование», «электронная цифровая подпись» и др., которые являются первоосновой для создания эффективного правового обеспечения электронного документооборота в сфере налогообложения. Сделан вывод о том, что электронный документ может выполнять все функции привычного бумажного документа. Для выполнения электронным документом функций, которые возлагаются на него, используется электронная цифровая подпись, которая представляет собой аналог собственноручной подписи.

Исследовано электронную цифровую подпись как обеспечительный элемент электронного документооборота в сфере налогообложения.

Рассмотрены подходы к определению электронной цифровой подписи и механизм её выдачи. Аргументировано, что электронная цифровая подпись является более защищенной от подделок, так как имеет личный ключ.

В работе рассматриваются теоретические подходы формирования информационного общества на основе развития информационных

процессов, которые происходят в обществе и государственных налоговых органах.

Диссертантом определены, обобщены и проанализированы нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование электронного документооборота в сфере налогообложения. Значительное внимание уделено обоснованию предложений по совершенствованию национального законодательства, которое регулирует электронный документооборот в налоговых и таможенных органах.

Доказана необходимость усовершенствования механизмов и технологий функционирования электронного документооборота.

Раскрыт уровень применения средств защиты и состояние информационной безопасности электронного документооборота в органах ГФС Украины.

Обосновано, что с обеспечением информационной безопасности защищается и охраняется целостность, доступность и секретность налоговой и таможенной информации, которая циркулирует с помощью информационных систем.

На основе изучения мирового опыта в сфере обеспечения правового регулирования электронного документооборота сформулированы выводы, рекомендации и предложения, которые необходимы для повышения качественной составляющей национального законодательства.

Названы и проанализированы способы обеспечения информационной безопасности в органах ГФС Украины. Предложены пути усовершенствования данных способов.

***Ключевые слова:** электронный документ, электронный документооборот, информация, информационное общество, информационная безопасность, органы ГФС Украины, сфера налогообложения.*

Hordiychuk M. V. The legal regulation of electronic document management in the sphere of taxation. – Manuscript.

The thesis is devoted to the research of providing electronic document management in the tax and customs authorities. The work analyses such new concepts for the legal science as «electronic document», «electronic document management», «electronic declaration», «electronic digital signature» and others. It was concluded that electronic document can perform all functions of a paper document. To perform all functions that are relied on electronic document, electronic digital signature is used; it is an analogue of a handwritten signature.

The author of the thesis defined, summarized and analyzes laws and regulations, which provide the functioning of electronic document management in the sphere of taxation. Considerable attention is paid to the grounding of proposals for the improvement of national legislation that regulate electronic document management in the tax and customs authorities.

The level of application of means of protection and the state of data security of electronic document management in the authorities of SFS of Ukraine were revealed. On the basis of international experience in the sphere of providing legal regulation of electronic document management conclusions, recommendations and proposals, that are necessary to improve the quality component of national legislation, were formulated.

Key words: *electronic document, electronic document management, information, information society, data security, the authorities of SFS of Ukraine, the sphere of taxation.*

24. Декаленко В. С. Адміністративно-правове забезпечення формування кадрів для судів України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Валентина Степанівна Декаленко ; Київ. міжнар. ун-т, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2017. – 205 с.

У дисертації здійснено аналіз адміністративно-правового забезпечення формування кадрів для судів України, надано правову оцінку реалізації елементів організації адміністративно-правового забезпечення формування кадрів для судів України. Розглянуто основні термінологічні поняття, такі як «адміністративно-правове забезпечення формування кадрів для судів України», «адміністративно-правові засади кадрового забезпечення судів України», «атестація державних службовців», «кадри», «забезпечення» та ін. Проаналізовано наукові і нормативно-правові джерела та визначено поняття, зміст та законодавче регулювання принципів організації адміністративно-правового забезпечення формування кадрів для судів України. Дано характеристику елементів адміністративно-правового статусу посадових осіб суду та їх законодавче регулювання. Піддано ґрунтовному аналізу адміністративно-правові засади кадрового забезпечення судів України. Встановлено їх зміст та класифікаційні особливості.

У роботі досліджується зарубіжний досвід адміністративно-правового забезпечення формування кадрів для судових органів. На

основі проведеного дисертаційного дослідження сформульовані пропозиції до чинних нормативно-правових актів, спрямовані на поліпшення стану кадрового забезпечення судів України.

***Ключові слова:** адміністративно-правове забезпечення, атестація судді, оцінка судді, професійна підготовка судді, посадові особи судових органів, етичні якості судді, моральні якості судді, професіоналізм судді.*

Декаленко В. С. Адміністративно-правове забезпечення формування кадрів для судів України. – Рукопись.

В дисертації здійснено аналіз адміністративно-правового забезпечення формування кадрів для судів України, дано правову оцінку реалізації елементів організації адміністративно-правового забезпечення формування кадрів для судів України. Розглянуті основні термінологічні поняття, такі як «адміністративно-правове забезпечення формування кадрів для судів України», «атестація державних службовців», «кадри», «забезпечення» і др. Проаналізовані наукові і нормативно-правові джерела і визначено поняття, зміст і законодавче регулювання принципів організації адміністративно-правового забезпечення формування кадрів для судів України, проаналізовані елементи адміністративно-правового статусу посадових осіб суду і дається характеристика їх законодавчого регулювання.

Визначено, що адміністративно-правовий статус посадових осіб судів України не є цілісною категорією, а складається з елементів, сукупність яких і становить його суть. Основними елементами адміністративно-правового статусу є права і обов'язки. Всі інші елементи є додатковими, при цьому їх можна розділити на дві групи: статусні і поза-статусні. Як основний другорядний елемент було виділено юридичну відповідальність.

Встановлено, що практика проведення атестацій в судових органах України вказує, по-перше, на невідповідність процедурних, організаційних і правових аспектів атестації; по-друге, на формальне, а іноді і халатне ставлення контролюючих осіб при проведенні атестації до своїх обов'язків. Крім того, багато норм нормативно-правових актів, які регулюють проведення атестації державних службовців, через

свое несовершенство не действуют, некоторые нормы вообще игнорируются. Были выявлены недостатки Положения о порядке и методологии квалификационного оценивания, показателях соответствия критериям квалификационного оценивания и средствах их установления, а именно отсутствие оценочных понятий и оценочной шкалы по отдельным критериям квалификационного оценивания.

Предложено: пересмотреть квалификационные требования судей; установить обязательность учета результатов оценивания судей при проведении конкурса на занятие вакантных должностей; расширить методы регулярной оценки судей, в качестве которых, на уровне с анкетированием, нужно применять: матричный метод, собеседование, тестирование, экспертный опрос и др. Предложено в Национальной школе судей Украины при подготовке кандидатов на должность судьи: во-первых, особое внимание уделять такой составляющей учебных программ и курсов, как теория права (практическое толкование законов, определение путей устранения пробелов в различных сферах права, решения конкретных правовых ситуаций); во-вторых, вводить в практику такие формы обучения, как круглые столы, диспуты и т.д.; в-третьих, организовывать дополнительные возможности для общения представителей судейского корпуса друг с другом (создание службы информационного сервиса НШСУ, создание сервиса «Кабинет судьи»).

В работе исследуется зарубежный опыт административно-правового обеспечения формирования кадров для судебных органов. На основе проведенного диссертационного исследования сформулированы предложения к действующим нормативно-правовым актам, которые направлены на улучшение состояния кадрового обеспечения судов Украины.

***Ключевые слова:** административно-правовое обеспечение, аттестация судьи, оценка судьи, профессиональная подготовка судьи, должностные лица судебных органов, этические качества судьи, моральные качества судьи, профессионализм судьи.*

Dekalenko V. S. The administrative and legal providing of formation of the personnel for the courts of Ukraine. – Manuscript.

The administrative and legal providing of formation of the personnel for the courts of Ukraine was analyzed in the thesis, a legal assessment of the implementation of the organization's elements of administrative and legal providing of formation of the personnel for the courts of Ukraine was given. The main terminological concepts such as «administrative and legal

providing of formation of the personnel for the courts of Ukraine», «administrative and legal principles of the staffing of the courts», «attestation of civil servants», «personnel», «providing», etc. were considered. The scientific and legal sources were analyzed, the concept, the content and legal regulation of organization's principles of administrative and legal providing of formation of the personnel for the courts of Ukraine were defined. The description of the elements of the administrative and legal status of officials of the court and their legislative regulation was given.

The administrative and legal principles of the staffing of the courts of Ukraine were subjected to detailed analysis. Their content and classification features were established.

The foreign experience of administrative and legal providing of formation of the personnel for the judiciary was studied in the dissertation. The specific proposals in the current normative legal acts, aiming to improve the personnel providing of the courts of Ukraine were formulated on the basis of the dissertation research.

Key words: administrative and legal providing, attestation of a judge, evaluation of a judge, professional training of a judge, officials of the judiciary, ethical qualities of a judge, moral qualities of a judge, professionalism of a judge.

25. Єфіменко Л. Л. Правові засади обліку та звітності при виконанні державного бюджету України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Людмила Леонідівна Єфіменко ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 181 с.

У дисертації досліджено теоретичні та практичні проблеми правових засад обліку та звітності при виконанні Державного бюджету України. Зокрема, розглянуто сучасний розвиток цього фінансово-правового інституту та джерельну базу дослідження.

З метою вирішення теоретичних проблем уточнено визначення понять «бюджетний облік», «метод бюджетного обліку», «бюджетна звітність», «фінансовий контроль»; запропоновано авторське бачення наведених понять. У роботі визначено зміст, завдання та функції бюджетного обліку та звітності; розглянуто правові основи методів обліку та звітності при виконанні Державного бюджету України.

Проаналізовано принципи бюджетного обліку та звітності у контексті вітчизняних і міжнародних стандартів. Детально розглянуто

правове регулювання бюджетного обліку у контексті контрольної діяльності Державної казначейської служби України.

Запропоновано шляхи удосконалення правового регулювання обліку та звітності при виконанні Державного бюджету України.

***Ключові слова:** державний бюджет, бюджетний облік, звітність, казначейське виконання бюджетів, фінансовий контроль, заходи впливу за порушення бюджетного законодавства.*

Ефименко Л. Л. Правовые основы учета и отчетности о выполнении Государственного бюджета Украины. – Рукопись.

В диссертации исследованы теоретические и практические проблемы правовых основ учета и отчетности о выполнении Государственного бюджета Украины. В частности, рассмотрено современное развитие этого финансово-правового института и родниковую базу исследования.

С целью решения теоретических проблем уточнены определения понятий «бюджетный учет», «метод бюджетного учета», «бюджетная отчетность», «финансовый контроль»; предложено авторское виденье приведенных понятий. В работе определены содержание, задачи и функции бюджетного учета и отчетности; рассмотрены правовые основы методов учета и отчетности при исполнении Государственного бюджета Украины.

Проанализированы принципы бюджетного учета и отчетности в контексте отечественных и международных стандартов. Детально рассмотрено правовое регулирование бюджетного учета в контексте контрольной деятельности Государственной казначейской службы Украины.

Предложены пути совершенствования правового регулирования учета и отчетности о выполнении Государственного бюджета Украины.

***Ключевые слова:** государственный бюджет, бюджетный учет, отчетность, казначейское исполнение бюджетов, финансовый контроль, меры воздействия за нарушение бюджетного законодательства.*

Efimenko L. Legal basis of accounting and reporting in the performance of the State Budget of Ukraine. – Manuscript.

In the dissertation theoretical and practical problems of legal principles of accounting and reporting in the performance of the State Budget of Ukraine are researched. The author has considered the history of

the formation and development of financial and legal institution as a stage of the budget process and the source base of the study.

In order to solve theoretical problems it was precised the definition of "accounting", "budget accounting", "management accounting", "control"; the author has described own vision for the concepts. The paper defines the content, objectives and functions of budget accounting and reporting; consideres the legal basis for methods of accounting and reporting in the performance of the State Budget of Ukraine.

The principles of budget accounting and reporting in the context of national and international standards were analyzed. The legal regulation of budget accounting in the context of control activity of the State Treasury Service of Ukraine was considered in details. It has been made a conclusion according to the problems arising in the domestic practice of budget accounting and reporting of budget execution in Ukraine, they are: most of all the important principles in the budget accountability are implemented with certain disorders; important to the sphere of media, where publication of statements is on time and it is impossible to access it; figures for fiscal statements indicate problems in budget execution (usually underperformance of revenues).

The author has paid attention to solutions of existing problems. It is noted that this should be done gradually starting to improve the existing legislation that provides regulation of relations in the process of implementation of the State Budget of Ukraine, as well as improving control exercised in the State budget of Ukraine and local budgets based on the interaction of state bodies and local authorities.

In a result of the transition to market conditions of Ukraine should make the transition and upgrading both as theoretical accounting provisions and practical application. In particular, important to modern methods of processing accounting information. Improvement of methods and organization of budget accounting is very important and constantly in terms of scientific research, but solutions of most issues are not fully researched in scientific literature. That is why it is necessary to explore modern methods of budget accounting, because its elements are used in the preparation of financial statements. In particular, the availability of financial statements will not have positive results if a provision, which is the basis of the financial statements, will not be fully understood by its users.

It was suggested the ways concerning improving the legal regulation of accounting and reporting in the performance of the State Budget of

Ukraine. In particular, to improve the process of accounting and reporting it is necessary to make some changes in the budget control, such as: 1) the results of the budget must be executed with quality and on time. All this can be realized only through amendments to the legislation to issues of accounting in implementation of the budget. Particular attention in these changes should be paid to the creation of updated accounts with using the latest information systems; 2) the control process of budget funds should be corrected, because the current state of the use of cash budget is not effective enough and all this leads to cash gaps; 3) due to the inefficiency of using the cash method of budget execution, it is necessary to pay attention to changes in the accounting of budget execution by applying accrual basis.

Key words: state budget, budget accounting, reporting, treasury budget execution, financial control, sanctions for violation of budget legislation.

26. Зливко С. В. Адміністративно-правове забезпечення діяльності керівників органів і установ виконання покарань в Україні : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Станіслав Володимирович Зливко ; Відкритий міжнар. ун-т розвитку людини «Україна» ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 457 с.

Дисертація є першим у вітчизняній юридичній науці комплексним монографічним дослідженням адміністративно-правового забезпечення діяльності керівників органів та установ виконання покарань. У ній розглянуто сучасний стан та головні проблеми функціонування пенітенціарної служби, обумовлені впливом нового місця цієї служби в системі публічного адміністрування у сфері юстиції; розкрито головні особливості формування засад управлінської діяльності на основі концептуальних актів з реформування пенітенціарної системи України; сформована система основних принципів управління в сфері виконання покарань та їх врахування в діяльності керівників; визначені особливості діяльності керівників різних правоохоронних органів; охарактеризовано керівника як елемент системи суб'єктів адміністративно-правових відносин у сфері виконання покарань; проаналізовано правове регулювання діяльності керівника в системі виконання покарань; систематизовано основні міжнародні стандарти як основу діяльності пенітенціарного управлінця; розкрито

ключові аспекти застосування адміністративних процедур відбору та призначення керівників пенітенціарної системи; сформовані ключові компоненти професійної компетентності керівника пенітенціарного закладу; визначено управлінську роль керівника в умовах трансформації вітчизняної пенітенціарної системи; проаналізовано основні засади інформаційно-правового забезпечення діяльності керівника в системі виконання покарань; визначено управлінські ризики в діяльності керівника в системі виконання покарань.

Уперше адміністративно-правове забезпечення діяльності керівників установ та органів виконання покарань розглянуто в контексті частини концепції адміністративно-правового забезпечення та адміністративної діяльності Державної кримінально-виконавчої служби України і визначене в якості системи уявлень про правовий статус, форми, методи та принципи діяльності, питання формування та якісної організаційної підтримки функціонування керівників означеної служби.

***Ключові слова:** керівник, керівник у системі виконання покарань, пенітенціарна система, Державна кримінально-виконавча служба України, установи та органи виконання покарань, публічне адміністрування, управління, принципи, адміністративні процедури, адміністративно-правовий статус, управлінські ризики, професійна компетентність керівника.*

Зливко С. В. Административно-правовое обеспечение деятельности руководителей органов и учреждений исполнения наказаний в Украине. – Рукопись.

Диссертация является первым в отечественной юридической науке комплексным монографическим исследованием административно-правового обеспечения деятельности руководителей органов и учреждений исполнения наказаний. В ней рассмотрено современное состояние и главные проблемы функционирования пенитенциарной службы, обусловленные влиянием нового места этой службы в системе публичного администрирования в сфере юстиции; раскрыты главные особенности формирования принципов управленческой деятельности на основе концептуальных актов по реформированию пенитенциарной системы Украины; сформирована система основных принципов управления в сфере исполнения наказаний и принятие их во внимание в деятельности руководителей; определены особенности деятельности руководителей разных правоохранительных органов;

дана характеристика руководителя как элемента системы субъектов административно-правовых отношений в сфере исполнения наказаний; проанализировано правовое регулирование деятельности руководителя в системе исполнения наказаний; систематизированы основные международные стандарты как основа деятельности пенитенциарного управленца; раскрыты ключевые аспекты применения административных процедур отбора и назначения руководителей пенитенциарной системы; сформированы ключевые компоненты профессиональной компетентности руководителя пенитенциарного заведения; определена управленческая роль руководителя в условиях трансформации отечественной пенитенциарной системы; проанализированы основные принципы информационно-правового обеспечения деятельности руководителя в системе исполнения наказаний; определены управленческие риски в деятельности руководителя в системе исполнения наказаний.

Впервые административно-правовое обеспечение деятельности руководителей учреждений и органов исполнения наказаний рассмотрено в контексте части концепции административно-правового обеспечения и административной деятельности Государственной уголовно-исполнительной службы Украины и определено в качестве системы представлений о правовом статусе, формах, методах и принципах деятельности, вопросах формирования и качественной организационной поддержки функционирования руководителей отмеченной службы.

***Ключевые слова:** руководитель, руководитель в системе исполнения наказаний, пенитенциарная система, Государственная уголовно-исполнительная служба Украины, учреждения и органы исполнения наказаний, публичное администрирование, управление, принципы, административные процедуры, административно-правовой статус, управленческие риски, профессиональная компетентность руководителя.*

Zlyvko S. V. Administrative and legal ensuring of the activity of the heads of penal bodies and institutions in Ukraine. – Manuscript.

The thesis is the first complex monographic research of administrative and legal ensuring of the activity of the heads of penal bodies and institutions in domestic legal science. The current state and main problems of the Penitentiary Service functioning due to the influence of a new place of this service in the system of public

administration in the field of Justice are examined; the main peculiarities of forming the principles of administrative activity on the basis of conceptual acts on reforming Penitentiary System of Ukraine are revealed; the system of basic principles of administration in the field of execution of punishments and their using in the heads' activity is formed; the peculiarities of the activity of the heads of different law enforcement bodies are determined; a head as an element of the system of subjects of administrative and legal relations in the field of execution of punishments is described; legal regulation of head's activity in the system of execution of punishments is analyzed; the main international standards are systematized as the basis of a penitentiary manager's activity; the key aspects of applying the administrative procedures of selection and appointment the heads of Penitentiary System are revealed; the key components of professional competence of a head of a penitentiary institution are formed; managerial role of a head in conditions of domestic Penitentiary System transforming is determined; basic principles of information and legal support of ahead's activity in the system of execution of punishments are analyzed; managerial risks of a head's activity in the system of execution of punishments are determined.

For the first time, administrative and legal ensuring of the activity of the heads of penal bodies and institutions is considered to be a part of the concept of administrative and legal support and administrative activity of the State Criminal and Executive Service of Ukraine and is defined as a system of notions about legal status, forms, methods and principles of activity, the issues of forming and qualitative organizational support of the heads' of mentioned service functioning.

Among other things, in the thesis there was formed author's conception of Penal Service activity, which is based on wide application of the principles of penitentiary administration that should become the basis for quality management in this area. To this end, the main subjective and objective reasons of extremely weak use of the ideas of penitentiary activity and administration in current justice system have been identified, as well as author's definitions of such categories as «penitentiary activity» (in broad and narrow sense) and «penitentiary management» are given.

Administrative and legal status of a head in the field of execution of punishments is characterized as one of special sect oral statuses of a public servant that is distinguished according to the nature of operational and service activity and is related to public administration in the field of

execution of punishments. The rights and responsibilities of the heads in this area are distributed according to the specification in accordance with the general legal status of the employees of the SCES of Ukraine and the specification that is characteristic for the heads of national, regional level and the heads of some specific institutions and bodies.

It was also drawn the conclusion on the necessity of using the experience of issuing by ahead of central level in the field of execution of punishments the individually-functional normative acts (according to the model of Prosecutor General's Office of Ukraine). It justifies the necessity of issuing orders on ensuring activity of the institutions and bodies of the SCES of Ukraine regarding organization of activity of the implementation of specific types of punishments (the so-called framework orders).

Information ensuring of ahead's activity in the investigated system is considered to be a system of administrative procedures (collecting (getting), processing, transferring, saving and using, ensuring information security (as a set of relevant for Penal System data)) aimed at forming of this official's proper informational awareness that allows him to take effective and appropriate in some specific situation management decisions and apply the most well-considered forms of administration.

Administrative risks in Penal System are proposed to consider potential reduction of the effectiveness of implementation of criminal and executive (penitentiary) function in the practice of administered penal body (institution) because of not taking into account or taking into account insufficiently the risk factors of objective and subjective content. It is predetermined with incomplete implementation by various management links of personnel of their service potential and their unprofessional activity due to incorrect strategic and operational planning, as well as incomplete accounting and using laws of management.

The definition of legal regulation (ensuring) of the activity of a head in Penal System has been improved through his considering to be a public and powerful influence on the relations that are formed in Penal System on the implementation of administrative measures, as well as on formation and realization of administrative powers by a specific category of officials of Penitentiary Service. They are the heads who, in order to organize and to fix them, became formalized in the system of normative legal acts of various legal force, whose nature is complex and affects the spheres of administrative and legal, penitentiary, criminal and legal, and human (labor) relations.

Also, the rules, legal regulation and procedures of application of administrative procedures of the selection and appointment the heads in the field of execution of punishments are considered by formulating the author's definition of the selection of managerial personnel; formation own vision regarding the introduction of competitive selection principles; offers of the development and implementation of additions to the legislation in this area.

The study of organizational communications of the Justice and Penal Service has been further developed. As a result, it is stated that administrative system of penal sphere managing in Ukraine is imperfect and ineffective. This is conditioned by the existence of two centers of penal sphere managing, which is unacceptable.

The sources on conceptual foundations of normative regulation of reforming the administration in Penal System and in its institutions were analyzed. As a result, it was announced an urgent need to make a law on creation of a dual system of regular penitentiary inspections at the positions of effective evaluation of penitentiary administration and ensuring convicts' rights. A generalization of theoretical work on the definition of the principles of administrative activity of a head in Penal System is made. That allowed, in addition to defining, to systematize the principles into groups: general; organizational and functional; management principles.

The regulation of the issues of activity of certain categories of the heads at the level of the profile department is considered through implementation in the context of three directions: general – which relates to the legal status of the personnel (and, accordingly, relates to the heads); special – which defines the authority of the management link of the personnel, its special administrative powers, competencies, functions, etc.; component –which defines the main criteria for the compliance of a particular person with a leadership position, leadership ability, as well as general skills (that is usually fixed in the rules that form the basis of competitions for leadership positions, special forms of selection, etc.).

Key words: *a head, a head in Penal System, penal bodies and institutions, Penitentiary System, State Criminal and Executive Service of Ukraine, management, principles, administrative procedures, administrative and legal status, administrative and legal ensuring, management risks, professional competence of the head.*

27. Іванова С. С. Податково-правовий статус самозайнятих осіб в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Софія Сергіївна Іванова ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 180 с.

У роботі досліджено систему зобов'язаних осіб як учасників податкових відносин і визначено місце самозайнятих осіб при реалізації ними власного податкового обов'язку та здійсненні інших функцій, обумовлених наявністю статусу самозайнятої особи. Зобов'язаних учасників податкових відносин диференційовано на загальних і спеціальних. Аргументовано позицію щодо необхідності формування політики розвитку самозайнятості населення. Констатовано, що статус суб'єкта, який здійснює незалежну професійну діяльність, забезпечує законність застосування певних податкових звільнень. Запропоновано серед зобов'язаних осіб виокремлювати коло осіб, для яких умовою діяльності є обов'язкова державна реєстрація у відповідному уповноваженому органі. Доведено подвійність правового статусу нотаріуса в податкових відносинах. Проведено диференціацію процедур набуття статусу самозайнятих осіб нотаріусами та адвокатами. З'ясовано особливості правового статусу арбітражних керуючих.

Проаналізовано статус самозайнятих осіб та регулювання їх оподаткування в країнах Європи. Визначено заходи підтримки діяльності самозайнятих осіб, серед яких податкові пільги, пільгове кредитування та інші види гарантованої державної фінансової допомоги, які широко використовуються за кордоном. Запропоновано запроваджувати подібні заходи на території України.

***Ключові слова:** адвокат; арбітражний керуючий; незалежна професійна діяльність; нотаріус; платник податку; правовий статус; самозайнята особа.*

Іванова С. С. Налогово-правовой статус самозанятых лиц в Украине. – Рукопись.

В работе исследована система обязанных лиц как участников налоговых отношений и определено место самозанятых лиц при реализации ими собственной налоговой обязанности и осуществлении других функций, обусловленных наличием статуса самозанятого лица. Предлагается обязанных участников налоговых отношений разделить на общих (реализуют обязанности по уплате налогов и сборов на общих основаниях) и специальных (реализуют эти обязанности

в более усложненном налоговом режиме, когда требуется легализация принципиальных особенностей).

Дана характеристика независимой профессиональной деятельности с акцентом на конституционном аспекте регулирования занятости. Приведены аргументы в пользу необходимости формирования политики развития самозанятости населения, имеющей большое значение в финансово-правовом аспекте. Доказано, что развитие самозанятости будет способствовать повышению поступлений в бюджеты разных уровней. Обосновывается это более высокой эффективностью работы самозанятого лица, чем работника по найму, из-за большей личной мотивированности получить лучший результат своей деятельности.

Констатируется, что статус субъекта, осуществляющего независимую профессиональную деятельность, обеспечивает законность применения определенных налоговых освобождений. Если физическое лицо, ведущее независимую профессиональную деятельность, не регистрируется в качестве субъекта, осуществляющего такую деятельность, оно не вправе уменьшать свой налогооблагаемый доход на сумму подтвержденных расходов, понесенных в процессе осуществления такой деятельности.

Предложено среди обязанных лиц, правосубъектность которых формируется преимущественно за счет налоговых обязанностей, выделять круг лиц, для которых условием деятельности является обязательная государственная регистрация в соответствующем уполномоченном органе, следствием чего является получение свидетельства о регистрации или другого документа (разрешения, сертификата и т.п.), подтверждающего их право на ведение независимой профессиональной деятельности. Обязательному учету в органах государственной налоговой службы подлежат и физические лица – предприниматели, и физические лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность. Данное требование не исключает ситуации, когда физическое лицо-предприниматель одновременно занимается и независимой профессиональной деятельностью. При этом такое лицо, которое фактически совмещает оба статуса, учитывается в налоговых органах как физическое лицо-предприниматель и дополнительно регистрироваться в качестве самозанятого лица не должно.

Обращается внимание на статус самозанятых лиц и регулирование их налогообложения в странах Европы, где под занятостью

понимается коммерческая деятельность, осуществляемая исключительно за счет собственной рабочей силы и на себя, а не от имени работодателя и по найму у него. Определяются меры поддержки деятельности самозанятых лиц, среди которых налоговые льготы, льготное кредитование и другие виды гарантированной государственной финансовой помощи, широко используемые за рубежом. Проанализирован опыт Испании, Германии, Франции, Канады, где только что созданные малые предприятия освобождаются от уплаты ряда общеобязательных платежей на определенный период. Предложено вводить подобные мероприятия на территории Украины, что будет благоприятствовать улучшению инвестиционного климата и позволит быстро развиваться украинским предпринимателям и самозанятым лицам.

Сделан акцент на решающем значении надлежащей регламентации процедур выполнения обязанностей по регистрации налогоплательщиков, исчисления денежного обязательства, ведения ими налогового учета, непосредственной уплаты налога, формирования и представления налоговых отчетных документов. При этом подчеркивается, что реализация этих процедур становится невозможной без надлежащего закрепления прав и обязанностей всех участников налоговых отношений, то есть без урегулирования вопроса об их правовом статусе. Рассмотрена последовательность закрепления законодателем прав и обязанностей обязанных лиц.

Аргументированно утверждается важность деятельности нотариусов и адвокатов, являющихся наиболее заметными разновидностями самозанятых лиц, поскольку принимают участие почти во всех правовых отношениях. Исследованы их функции налогового представителя, когда речь идет об обязанности предоставить сведения о сумме уплаченного налога, а также информацию о выдаче свидетельства о праве на наследство или удостоверении договоров дарения. Доказана двойственность правового статуса нотариуса в налоговых отношениях. Исходя из содержания конкретных налоговых правоотношений, в которых нотариус является участником, он может играть роль налогоплательщика или субъекта информационного обмена (лица, способствующего уплате налогов и сборов). На основании дифференциации процедур получения статуса самозанятых лиц нотариусами и адвокатами предложено выделять два уровня детализации – внешний и внутренний. Установлены принципиальные

особенности влияния статуса частного нотариуса на реализацию процедур наступления ответственности при ненадлежащей реализации налоговой обязанности.

Значительное внимание уделено правовому статусу арбитражных управляющих. Предложено разграничивать получение лицензии и регистрацию в качестве самозанятого лица в контролирурующих органах. Проведен анализ требований и ограничений, предъявляемых к арбитражным управляющим, в частности: 1) наличие статуса гражданина Украины; 2) полное высшее юридическое или экономическое образование; 3) стаж работы по специальности не менее трех лет (или одного года на руководящих должностях) после получения полного высшего образования; 4) прохождение обучения и стажировки в течение шести месяцев в порядке, установленном государственным органом по вопросам банкротства; 5) владение государственным языком; 6) сдача квалификационного экзамена. При этом установлено, что особенностью статуса арбитражного управляющего является императивное требование по поддержанию актуальности знаний и навыков этого специального субъекта, выполнение которого осуществляется путем установления обязанности один раз в два года повышать квалификацию арбитражного управляющего.

Ключевые слова: адвокат; арбитражный управляющий; независимая профессиональная деятельность; нотариус; плательщик налога; правовой статус; самозанятое лицо.

Ivanova S. S. Tax legal status of self-employed persons in Ukraine. – Manuscript.

In this work the system of obligated persons as participants of tax relations is investigated and the place of self-employed persons is determined in the implementation of their own tax liability and the fulfillment of other functions determined by the status of a self-employed person. It is proposed to divide the participants of tax relations into general and special ones. The position on the necessity of forming a policy of development of self-employment of the population is argued. It is stated that the status of an entity that carries out independent professional activities ensures the legality of the application of certain tax exemptions. It is proposed among the obligated persons to distinguish the circle of persons for whom the condition of activity is mandatory state registration in the appropriate authorized body. The dual legal status of the notary in tax relations is proved. The differentiation of procedures for acquiring the

status of self-employed persons by notaries and attorneys was conducted. Considerable attention is paid to the legal status of arbitration managers

Attention is drawn to the status of self-employed persons and the regulation of their taxation in European countries. Measures to support the activities of selfemployed persons, including tax privileges, preferential lending and other types of guaranteed state financial assistance, are widely used abroad. It is proposed to introduce similar measures on the territory of Ukraine.

Key words: lawyer; Arbitrage Manager; independent professional activity; notary; Taxpayer; Legal Status; self-employed person.

28. Каменська Н. П. Інститут звернень до публічної адміністрації: теорія та практика : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Ніна Петрівна Каменська ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 453 с.

Дисертація присвячена дослідженню теоретичних і прикладних аспектів інституту звернень до публічної адміністрації. Згідно із поставленою метою сформовано комплексний підхід до вирішення проблеми концептуалізації інституту звернень до публічної адміністрації у вітчизняній парадигмі адміністративного права. На цій основі визначено пріоритетні шляхи удосконалення законодавства за тематичним напрямом і діяльності публічної адміністрації щодо розгляду та вирішення справ за зверненнями фізичних та юридичних осіб в адміністративному порядку.

Розкрито теоретико-правові засади даного інституту адміністративного права, у тому числі соціально-правову сутність звернень до публічної адміністрації. Охарактеризовано адміністративно-правові відносини, що складаються в означеній площині, а також особливості провадженнь у справах порушених за вказаними зверненнями. Висвітлено специфіку механізму адміністративно-правового регулювання реалізації права на звернення до публічної адміністрації.

Окреслено перспективи розвитку досліджуваного інституту крізь призму міжнародної системи захисту права на звернення до публічної адміністрації. Доведено необхідність адаптації законодавства щодо звернень до публічної адміністрації до основних європейських принципів належного урядування. Розроблено комплекс пропозицій, спрямованих на удосконалення законодавства щодо юридичної відповідальності за вчинення деліктів у цій сфері.

Ключові слова: *інститут права, звернення, заява, скарга, пропозиція, інформаційний запит, запит щодо роз'яснення законодавства, публічна адміністрація, адміністративний процес, провадження.*

Каменская Н. П. Институт обращений к публичной администрации: теория и практика. – Рукопись.

Диссертация посвящена исследованию теоретических и прикладных аспектов института обращений к публичной администрации. Согласно поставленной цели сформирован комплексный подход к решению проблемы концептуализации института обращений к публичной администрации в отечественной парадигме административного права. На этой основе определены приоритетные пути совершенствования законодательства по тематическому направлению и деятельности публичной администрации по рассмотрению и разрешению дел по обращениям физических и юридических лиц в административном порядке.

Раскрыты теоретико-правовые основы данного института административного права, в том числе социально-правовая сущность обращений к публичной администрации. Охарактеризованы административно-правовые отношения, складывающиеся в указанной плоскости, а также особенности производства по делам, которые возбуждены по указанным обращениям. Освещена специфика механизма административно-правового регулирования реализации права на обращение в публичную администрацию.

Определены перспективы развития исследуемого института с точки зрения международной системы защиты права на обращение к публичной администрации. Доказана необходимость адаптации законодательства об обращении к публичной администрации к основным европейским принципам надлежащего управления. Разработан комплекс предложений, направленных на совершенствование законодательства о юридической ответственности за совершение деликтов в этой сфере.

Ключевые слова: *институт права, обращение, заявление, жалоба, предложение, информационный запрос, запрос о разъяснении законодательства, публичная администрация, административный процесс, производство.*

Kamenskaya N. P. Institute of appeals to public administration: theory and practice. – Manuscript.

The thesis is devoted to the research of theoretical and applied aspects of the institute of appeals to public administration. According to

the set goal, a comprehensive approach to the solution of the problem of conceptualization of the institution of appeals to public administration in the domestic paradigm of administrative law was formed. On this basis, there are identified the priority ways of improving the legislation on the thematic area and the activities of the public administration to review and resolve cases on the appeals of individuals and legal entities in an administrative manner.

The theoretical and legal foundations of this institution of administrative law, including the social and legal essence of appeals to public administration, are disclosed. Are determined actual problems of scientific and legal support of the specified administrative and legal phenomenon, tendencies of its development and formation in the legislation. Is clarified the essence of appeals to public administration as a multifunctional legal phenomenon from the point of view of: administrative and legal relations, legal facts, administrative procedure. The general (typical) features of these initiatives are determined administratively and they are systematized according to the criteria: content (purpose), the grounds for their initiation, subjects of the right to appeal, external manifestation in legal matter, quantitative indicators. By analogy with complaints on legal grounds, applications to the public administration for general and special applications have been classified. Is proved the need for a generalized legalization of varieties of appeals to the public administration (proposals, applications, complaints, information requests, requests for clarification of legislation). In the context of the stated above, the administrative and legal nature of the institution of appeals to public administration is defined and it is proved that this legal phenomenon is a special, complex institution of administrative law. Is formulated the definition of the concept of „the institution of appeals to public administration”.

The specific features of the administrative and legal relations of the sphere of appeals to the public administration are substantiated theoretically, through the prism of the correlation of legal facts and the legal consequences determined by them, the content of their objects is revealed. The administrative-legal status of the parties to administrative-legal relations developing in this area is characterized: initiators of appeals to the public administration (individuals and legal entities not vested with power and not in official relations with the addressees of the appeals they initiate) and subjects of consideration of such appeals (authorized bodies of public administration). The specific features of this status are disclosed

through the principles of the Resolution of the Committee of Ministers of the Council of Europe of September 28, 1977 (77) 31 „On the protection of a person with regard to acts of administrative bodies”.

It was ascertained that there is no separate person between the bodies of public administration specialized in considering appeals. Activities to consider appeals administratively by these subjects of power are carried out within the main tasks that they are called upon to implement. Particular attention is paid to the problems of legal and organizational and legal support of activities in the field of appeals to the public administration in connection with this, have been made a number of proposals, recommendations aimed at their solution.

The conceptual bases and peculiarities of the proceedings in cases of appeals to the public administration are analyzed. Among such production facilities, on the basis of absence or presence of conflict, there were allotted proceedings on proposals, applications, information requests, requests for clarification of legislation, and also on complaints, respectively. The problems of systematization of the administrative and procedural legislation on appeals to the public administration are clarified and ways of their solution are determined.

Is highlighted the specificity of the mechanism of administrative and legal regulation of the realization of the right to appeal in public administration. From the dynamic point of view, its main (organic) components are thoroughly characterized: the legal norms that determine the right to appeal to the public administration and the procedure for its implementation in practice; legal relations in the framework of which this right is realized, acts of the realization of such right by the form of expression of which is the behavior of participants in legal relations generated by relevant appeals.

Are defined prospects for the development of the institution of administrative law from the point of view of the international system of protection of the right to appeal in public administration. A number of measures have been proposed to introduce (popularize) international mechanisms for the protection of human rights, including the need for the ratification in Ukraine of the Declaration on the Rights and Responsibilities of Individuals, Groups and Organs of Society to Promote and Protect Universally Recognized Human Rights and Fundamental Freedoms adopted by General Assembly resolution 53/144 Assembly of the United Nations of December 9, 1998. It has been proved necessary to

adapt the legislation on appeals to public administration to indirect European principles of good governance (openness, participation accountability, effectiveness, coherence). A set of proposals on amending the laws of Ukraine „on citizens’ applications”, „on access to public administration”, „on administrative services”, „on public service”, as well as the Code of Ukraine on Administrative Offenses and the Criminal Code of Ukraine aimed at improving legislation on legal liability for the commission of torts in this area.

Key words: institute of law, appeal, application, complaint, proposal, information request, request for clarification of legislation, public administration, administrative process, production.

29. Карпенко Н. В. Пеня у податковому праві : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Наталія Вікторівна Карпенко ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 200 с.

У роботі проведено аналіз динаміки правового регулювання пені на території сучасної України з початку ХХ століття. Диференційовано підходи до визначення суті пені у податкових і цивільних правових відносинах. Досліджено найбільш принципові позиції, згідно з якими пеня розглядається як: а) спосіб забезпечення; санкція; б) засіб із подвійною правовою природою. Аналіз пені як способу забезпечення здійснюється поряд із характеристикою інших різновидів забезпечувальних заходів, таких як податкова застава й адміністративний арешт майна, які між собою відмінні за обсягом складових права власності, що обмежуються. Систематизовано ознаки пені та виокремлено матеріальні (основна спрямованість – компенсувати понесені збитки; похідність від основного податкового зобов’язання; незмінність «початкового» податкового зобов’язання при її застосуванні; відсутність зв’язку з реалізацією інших примусових забезпечувальних заходів і відповідальності; триваючий характер) та процесуальні (нараховується в силу закону, незалежно від волевиявлення як суб’єкта, на користь якого вона виплачується; застосовується незалежно від волевиявлення порушника; має односторонній характер, що передбачає реалізацію владних функцій контролюючого органу без звернення за захистом до суду) ознаки.

Підкреслюється, що у податкових відносинах штраф і пеню не можна називати однопорядковими категоріями. У рамках диференціації

категорій «пеня» і «штраф» розмежовуються і такі поняття, як «проценти», «неустойка», «пеня». Доведено неможливість ототожнення категорій «санкція» і «міра податково-правового примусу», адже зміст останньої є значно ширшим. Вказується, що і штраф, і пеня застосовуються тільки у деліктних відносинах та робиться наголос на різній меті цих заходів – призначенням штрафу є покарання, а пені – відновлення порушеного права на використання грошових ресурсів держави та стимулювання платника якнайскоріше погасити податковий борг. Вказується, що пеня у податковому праві виконує одночасно три функції – превентивну, стимулюючу та компенсаційну.

Підкреслюється, що за порушення податкового законодавства може наступати фінансова, адміністративна та навіть кримінальна відповідальність, але, сплачуючи штраф або відбуваючи покарання при скоєнні злочину, платник не компенсує державі збитки, спричинені, наприклад, простроченням сплати податку – при цьому він не виконує компенсаційної функції. У роботі доводиться компенсаційний та забезпечувальний характер пені у податковому регулюванні.

Ключові слова: заходи забезпечення, компенсаційна функція, нарахування пені, пеня, податковий борг, податковий обов'язок, податковий примус, санкція, стимулююча функція, штраф.

Карпенко Н. В. Пеня в налоговом праве. – Рукопись.

В работе проведен анализ динамики правового регулирования пени на территории современной Украины с начала XX века. Дифференцированы подходы к определению сущности пени в налоговых и гражданских правовых отношениях; выделены специфические черты пени в этих отраслях права. Исследованы наиболее принципиальные позиции, когда пеня рассматривается как: а) способ обеспечения; санкция; б) средство с двойственной правовой природой (объединяет свойства санкции и способа обеспечения).

Анализ пени как способа обеспечения проводится наряду с характеристикой других разновидностей обеспечительных мер. Среди них налоговый залог и административный арест активов, которые между собой различны по объему ограничения составляющих права собственности. Обращается внимание на проблемы правоприменения, связанные с регулированием налогового долга; определяется структура налогового долга, которая включает три элемента: а) согласованное денежное обязательство; б) финансовая санкция; в) пеня. Последняя начисляется на сумму первых двух составляющих налогового долга и

имеет динамичный характер, выражающийся в том, что ее размер изменяется с течением времени до погашения налогового долга. Аргументирована необходимость изменения нормативно закрепленной конструкции пени и исключения штрафных санкций из базы ее начисления.

Подчеркивается, что в налоговых отношениях штраф и пени нельзя считать однопорядковыми категориями. В рамках дифференциации категорий «пени» и «штраф» проводится также разграничение понятий «проценты», «неустойка», «пени». Доказана невозможность отождествления категорий «санкция» и «мера налогово-правового принуждения», поскольку содержание последней значительно шире. Указывается, что и штраф, и пеня применяются только в деликтных отношениях, и обращается внимание на неодинаковости целей этих мероприятий – назначением штрафа является наказание, а пени – восстановление нарушенного права на использование денежных ресурсов государства и стимулирование плательщика скорее погасить налоговый долг.

С точки зрения функционального назначения отмечается двунаправленность пени как средства налогового принуждения, когда пеня может применяться и при несвоевременной уплате налогов налогоплательщиками, и при ненадлежащем исполнении своих обязанностей контролирующими органами – несвоевременном возврате сумм бюджетного возмещения. Указывается, что пеня в налоговом праве выполняет одновременно три функции – превентивную, стимулирующую и компенсационную. Если налоговый залог и административный арест активов применяются с целью предотвращения потери потенциальных источников погашения налогового долга, то пеня такую цель не преследует, а ее стимулирующая функция проявляется в формировании психологических ориентиров плательщиков для недопущения нарушения налогового законодательства, а в случае его нарушения – в скорейшем погашении налогового долга.

Подчеркивается, что за нарушение налогового законодательства может наступать финансовая, административная и даже уголовная ответственность, но, уплачивая штраф или отбывая наказание при совершении преступления, плательщик не компенсирует государству убытки, например, просрочку уплаты налога – при этом он не выполняет компенсационной функции. В работе доказан преимущественно

компенсационный и обеспечительный характер пени в налоговом регулировании.

В ходе исследования процедур начисления пени делается вывод, что совершение налогового правонарушения, безусловно, влечет за собой наложение ответственности, что происходит в момент его возникновения, однако пеня с этого момента только начинает начисляться, а уплачивается она уже при погашении налогового долга. Таким образом, уплата пени фактически связывается не столько с фактом совершения самого правонарушения, сколько с реализацией процедур взыскания налогового долга.

Акцент сделан на определенных особенностях реализации процедур отображения исчисленной пени в формах налоговых деклараций. При этом указывается, что размер пени зависит от способа исправления ошибок в налоговой декларации. Обусловлено это применением различных штрафов при различных вариантах исправления ошибок. Учитывая, что пеня начисляется на сумму согласованного денежного обязательства и штрафных финансовых санкций, ее размер в данном случае тоже меняется.

***Ключевые слова:** меры обеспечения, компенсационная функция, начисление пени, пеня, налоговая обязанность, налоговый долг, налоговое принуждение, санкция, стимулирующая функция, штраф.*

Karpenko N. V. Penalty in tax law. – Manuscript.

In the work the analysis of the dynamics of legal regulation of penalties in the territory of modern Ukraine from the beginning of the twentieth century was conducted. Differentiated approaches to determining the nature of fines in tax and civil legal relations. The most fundamental approaches are considered when a fine is considered as: a) a way of providing; sanction; b) a dual legal entity.

The analysis of the fine as a way of ensuring is carried out along with the characteristics of other types of security measures. Among them, the mechanisms of tax collateral and administrative seizure of assets, which are different among themselves in terms of constituent property rights, are limited. Penalty, unlike tax pledges and administrative seizure of property, does not perform the function of procedural security – it has a remedial character.

It is emphasized that in the tax relations the fine and the fine can not be called single-ranking categories. Within the differentiation of the categories of "fine" and "fine", a distinction is made between the concepts

of "interest", "penalty", "penalty". The impossibility of identifying categories of "sanction" and "measure of tax-legal coercion" is proved, since the content of the latter is much wider.

It is specified that both fines and penalties are applied only in tort relations, and emphasis is placed on the different purpose of these measures – the imposition of a fine is punishment, and fines – restoration of the violated right to use the state's monetary resources and stimulate the payer as soon as possible to repay the tax debt. In the analysis of the functional purpose of the fine, it is characterized as a bidirectional measure of tax coercion, when the penalty can be applied also in case of untimely payment by taxpayers, and in case of improper performance of their duties by the controlling bodies – the timely return of the amounts of the budget reimbursement. It is noted that the penalty in the tax law performs simultaneously three functions – preventive, stimulating and compensatory.

It is emphasized that financial, administrative and even criminal liability may arise for violation of tax laws, but paying a fine or serving a sentence in the commission of a crime does not compensate the state for losses caused, for example, by the delay in paying the tax, while it does not perform a compensatory function. In the work there is mainly a compensatory and protective nature of the fine in tax regulation.

***Key words:** security measures, compensation function, penalty fee, penalties, tax debt, tax liability, tax coercion, sanction, stimulating function, fine.*

30. Левчук С. М. Організаційно-правові засади надання адміністративних послуг органами державної фіскальної служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Миколайович Левчук ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 195 с.

У дисертаційному дослідженні здійснено теоретичне узагальнення й вирішення наукового завдання щодо визначення змісту та особливостей адміністративних правовідносин у сфері надання адміністративних послуг органами державної фіскальної служби України.

Розглянуто сутність та процедури надання реєстраційних, дозвільних, засвідчувальних, інформаційних адміністративних послуг органами ДФС України. Розкрито поняття адміністративних, дозвільних, реєстраційних, інформаційних адміністративних послуг органів

ДФС. Проаналізовано інституційну структуру органів ДФС як суб'єктів надання адміністративних послуг. Розкрито процедуру надання адміністративних послуг органів ДФС та визначено адміністративно-правовий статус органів ДФС як суб'єктів надання адміністративних послуг.

На основі проведеного дослідження дано авторське визначення поняття «адміністративна послуга органів ДФС», що полягає у здійсненні владних повноважень за заявою фізичних і юридичних осіб про реалізацію передбачених законом прав та інтересів, забезпечення виконання обов'язків цих осіб у податковій та митній сферах та має своїм результатом виникнення, зміну, припинення прав і обов'язків заявника, що об'єктивується в одній правовій формі управління.

***Ключові слова:** адміністративні послуги; класифікація; дозвільні, реєстраційні, ліквідаційні, консультаційні, інформаційні та засвідчувальні послуги; органи державної фіскальної служби України; центри обслуговування платників.*

Левчук С. М. Организационно-правовые основы предоставления административных услуг органами государственной фискальной службы Украины. – Рукопись.

В диссертационном исследовании проведено теоретическое обобщение и предложено решение научной задачи по определению содержания и особенностей административных правоотношений в сфере предоставления административных услуг органами государственной фискальной службы Украины.

Раскрыто сущность и процедуры предоставления регистрационных, разрешительных, удостоверяющих, информационных административных услуг органами ГФС Украины. Рассмотрено понятие административных, разрешительных, регистрационных, информационных административных услуг органов ГФС. Проанализирована институциональная структура органов ГФС как субъектов предоставления административных услуг. Раскрыта процедура предоставления административных услуг органов ГФС и определен административно-правовой статус органов ГФС как субъектов предоставления административных услуг.

На основании проведенного исследования дано авторское определение понятия «административная услуга органов ГФС», которая заключается в осуществлении властных полномочий по заявлению физических и юридических лиц о реализации предусмотренных

законом прав и интересов, обеспечение выполнения обязанностей этих лиц в налоговой и таможенной сферах, результатом которого является возникновение, изменение, прекращение права и обязанностей заявителя, что объективируется в одной правовой форме управления.

Проведен анализ теоретических основ, системы правового регулирования и практики деятельности органов государственной фискальной службы Украины, определены сущность, правовые основы и особенности предоставления ими административных услуг, а также пути совершенствования такой деятельности.

Дано определение понятия и раскрыта сущность административных услуг, которые предоставляются органами ГФС, проанализировано нормативно-правовое регулирование предоставления административных услуг органами ГФС, охарактеризирован административно-правовой статус органов ГФС как субъектов предоставления административных услуг, дана классификация административных услуг органов ГФС, определены основания и порядок предоставления разрешительных, регистрационных, информационных административных услуг органами ГФС, сформулированы направления совершенствования организационных и правовых основ предоставления административных услуг органами ГФС.

Ключевые слова: административные услуги; классификация; разрешительные, регистрационные, ликвидационные, консультационные, информационные и удостоверяющие услуги; органы государственной фискальной службы Украины; центры обслуживания плательщиков.

Levchuk S. M. Organizational-legal bases of provision of administrative services by bodies of the state fiscal service of Ukraine. – Manuscript.

In disertation research is given the theoretical generalization and new solution of scientific tasks for the determination of the content and features of the administrative legal relations in the sphere of providing administrative services to the State fiscal service of Ukraine (hereinafter-bodies of SFS).

Investigated problems of the entity and the procedures for granting registration, licensing, certification, information administrative services SFS bodies of Ukraine. Investigated the notion of administrative, licensing, registration, information administrative services bodies of SFS. Made an

analysis of the institutional structure of SFS as subjects of provision of administrative services.

The procedure of providing administrative services to the organs of SFS and administrative and legal status of the bodies of SFS as subjects of provision of administrative services is analyzed.

Based on the conducted research is given copyright definition of "Administrative service bodies of the SFS," which consists in the exercise of powers according to the individuals and entities on the implementation provided by the law of rights and interests, ensuring the performance of the duties of these persons in the tax and customs fields, and has as its result the emergence, change, termination of the rights and obligations of the applicant, which is objectified in the same legal form of management.

Key words: administrative services; classification; licensing, registration, removal, consultation, information and certification services; agencies of the State fiscal service of Ukraine; taxpayers ' service centers.

31. Литвин Н. А. Адміністративно-правове забезпечення інформаційної діяльності органів Державної фіскальної служби України : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Наталія Анатоліївна Литвин ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 497 с.

У дисертації здійснено комплексне та системне дослідження адміністративно-правового забезпечення інформаційної діяльності органів Державної фіскальної служби України. Роз'яснено науково-прикладну проблему адміністративно-правового забезпечення інформаційної діяльності органів ДФС України та розроблено цілісний доктринальний підхід до формування концепції її забезпечення. У роботі досліджено генезу теорії інформаційно-правового та адміністративно-правового забезпечення інформаційної діяльності органів ДФС України з виокремленням чотирьох основних періодів. Визначено особливості реалізації адміністративно-правових форм і методів у сфері забезпечення інформаційної діяльності фіскальних органів. Окрему увагу приділено характеристиці принципів, покладених в основу реалізації інформаційної політики фіскальних органів.

На підставі позитивного досвіду зарубіжних країн сформульовано пріоритетні напрями вдосконалення нормативних положень щодо використання в Україні Єдиного державного інформаційного ресурсу стосовно даних про платників податків та зборів, об'єкти

оподаткування, з доступом до нього органів публічного адміністрування та правоохоронних органів. Сформовано комплекс теоретико-методологічних, концептуальних та організаційно-правових напрямів удосконалення адміністративно-правового забезпечення інформаційної діяльності фіскальних органів.

***Ключові слова:** адміністративно-правове забезпечення, органи ДФС України, інформація, інформаційна діяльність, інформаційна політика, суб'єкти податкових та митних правовідносин.*

Литвин Н. А. Административно-правовое обеспечение информационной деятельности органов Государственной фискальной службы Украины. – Рукопись.

В диссертации осуществлено комплексное и системное исследование административно-правового обеспечения информационной деятельности органов Государственной фискальной службы Украины. В работе исследован генезис формирования теории информационно-правового и административно-правового обеспечения информационной деятельности органов ГФС Украины с выделением четырех основных периодов. Определены особенности реализации административно-правовых форм и методов в области обеспечения информационной деятельности фискальных органов. Особое внимание уделено характеристике принципов, положенных в основу реализации информационной политики фискальных органов.

Установлено, что концептуальный подход к исследованию проблем административно-правового обеспечения информационной деятельности органов ГФС Украины предусматривает ключевые положения, которые направлены на упрощение процедур документооборота, гармонизацию механизма использования электронной цифровой подписи в процессе деятельности фискальных органов с Системой электронного взаимодействия органов исполнительной власти, построение комплексной системы защиты информации, обеспечение полноценного функционирования Электронного кабинета плательщика, оптимизацию системы налогового консультирования и переход от индивидуальных налоговых консультаций к стандартизированным ответам, налаживание эффективного взаимодействия по обмену информацией с налоговыми и таможенными органами иностранных государств по запросам о взаимной административной помощи, выявление и устранение дестабилизирующих факторов, предупреждение правонарушений и информационных угроз публичным

и частным интересам государства. Доказана необходимость усовершенствования и дальнейшего развития электронного взаимодействия между органами ГФС Украины и субъектами информационных налоговых и таможенных правоотношений, которая заключается в полном переходе органов ГФС Украины на бесконтактное общение, в первую очередь с физическими и юридическими лицами – плательщиками налогов. С учетом этого предложены ключевые стадии перехода фискальных органов к предоставлению информационных услуг на бесконтактной основе.

На основании исследования опыта зарубежных стран (США, Канады, Австралии, Новой Зеландии, стран ЕС, постсоветских стран) по информационному обеспечению административной деятельности фискальных органов сделан вывод, что в Украине уже давно возникла необходимость правового регулирования информационного обеспечения по созданию единых унифицированных стандартов и механизмов электронного информационного взаимодействия центральных органов исполнительной власти и субъектов представления отчетности и перехода от традиционной бумажной технологии хранения и передачи данных к электронной с совершенствованием программно-технических средств автоматизированной обработки информации, что, в свою очередь, значительно облегчит составление и обработку налоговой отчетности, уменьшит чрезмерные операционные расходы и затраты времени на подготовку, представление, прием и обработку отчетности, неоправданные материальные затраты на приобретение бланков и минимизирует влияние человеческого фактора – наличие ошибок в отчетности, субъективизм, коррупционные проявления.

Обоснованы и предложены направления совершенствования административно-правового обеспечения информационной деятельности органов ГФС Украины, а именно: правовое (может быть представлено в виде двух частей: организационно-правовое и исполнительно-правовое) организационное; инженерно-техническое. Правовое направление заключается в разработке и реализации законов, подзаконных правовых актов, нормы которых направлены на обеспечение и защиту информационной деятельности органов ГФС Украины. Организационное направление предполагает регламентацию служебной деятельности и взаимоотношений сотрудников налоговых и таможенных органов, направленной на обеспечение и

защиту информационной деятельности в этих органах. Инженерно-техническое направление заключается в использовании технических и программно-аппаратных средств, а также технических систем для обеспечения и защиты информационной деятельности органов ГФС Украины.

Ключевые слова: административно-правовое обеспечение, органы ГФС Украины, информация, информационная деятельность, информационная политика, субъекты налоговых и таможенных правоотношений.

Lytvyn N. A. The administrative-legal providing of information activities of the authorities of the State Fiscal Service of Ukraine. – Manuscript.

In the thesis the complex and system research of administrative-legal providing of information activities of the authorities of the State Fiscal Service of Ukraine is conducted. A scientific-applied problem of administrative-legal providing of information activities of the authorities of the SFS of Ukraine is explained and a complete doctrinal approach to forming of the concept of its providing is developed. A genesis of the theory of information-legal and administrative-legal providing of information activities of the authorities of the SFS of Ukraine with allocation of four main periods are investigated in the work. Features of realization of administrative-legal forms and methods in the field of providing of information activities of the fiscal authorities are defined. Special attention is paid to characteristic of the principles which have been put into the basis for implementation of information policy of fiscal authorities.

It is formulated the priority directions of improvement of normative provisions on use in Ukraine of the Uniform state information resource about data on taxpayers, subjects to taxation, with access of the authorities of public administration and law enforcement authorities to it, on the basis of positive experience of foreign countries. The complex of the theoretical-methodological, conceptual and organizational-legal directions of improvement of administrative-legal providing of information activities of fiscal authorities is created.

Key words: administrative-legal providing, the authorities of the SFS of Ukraine, information, information activities, information policy, subjects of tax and customs legal relations.

32. Лук'янцев С. О. Правове регулювання оподаткування прибутку підприємств : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Сергій Олександрович Лук'янцев ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 193 с.

Пропонується розуміти податок не як форму обмеження приватної власності, а як виняткову форму обов'язкового фінансування суспільних потреб, що забезпечується можливістю застосування примусу з боку держави. Досліджено динаміку розвитку правового регулювання податку на прибуток підприємств в Україні. Охарактеризовано, яким чином цей платіж входить у систему джерел державних доходів. Проаналізовано податок на прибуток підприємств у співставленні з іншими податками – складовими податкової системи України.

Окреслено різні підходи до архітекτονіки податку, визначення його структури, встановлення всіх його суттєвих елементів та взаємозв'язків між ними. Платника податку розглянуто як суб'єкта податкового права, як суб'єкта податкових правовідносин та як основний елемент правового механізму податку. В роботі з метою всебічної характеристики статусу платника податку на прибуток підприємств проведено порівняння термінів «юридична особа», «організація», «підприємство» тощо. Аргументовано доцільність дворівневого підходу до визначення осіб, що не є платниками: встановлено їх родові ознаки; окреслено перелік осіб, що не сплачують податок на прибуток підприємств. Досліджено співвідношення категорій «об'єкт оподаткування» та «об'єкт податкових відносин». Надано характеристику окремих податкових пільг, які можуть бути пов'язані як з об'єктом оподаткування, так і з платником. Доведено безпідставність пріоритетності одного елемента правового механізму податку над іншим.

Констатовано, що бухгалтерській облік та складання фінансової звітності, які є підставою для визначення бази оподаткування податком на прибуток підприємств, відбуваються на основі низки принципів. Особливу увагу звернено на принцип превалювання змісту над формою, згідно з яким операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

***Ключові слова:** елементи механізму податку, корпоративний податок, механізм податку, об'єкт податку, оподаткування, підприємство, платник податку, податок, податок на прибуток підприємств, фінансова звітність, юридична особа.*

Лукьянцев С. А. Правовое регулирование налогообложения прибыли предприятий. – Рукопись.

Предлагается рассматривать налог не как форму ограничения частной собственности, а как исключительную форму обязательного финансирования общественных потребностей, обеспечивающуюся возможностью применения принуждения со стороны государства. Представлена классификация налогов и сборов по различным критериям, что позволило более точно установить место налога на прибыль предприятий в системе налогов и сборов. Установлены отличия между процедурами реализации налогового долга по прямым и косвенным налогам. Сделан акцент на специфичности субъектного состава, когда при реализации налогового долга по косвенным налогам происходит разграничение формального и реального плательщика налога.

Исследована динамика развития правового регулирования налога на прибыль предприятий в Украине. Охарактеризован механизм вхождения этого платежа в систему источников государственных доходов. При этом сделана попытка раскрытия вопросов, которые находятся на стыке налогового и бюджетного регулирования. Проведен сравнительный анализ налога на прибыль предприятий с другими налогами, входящими в состав налоговой системы Украины.

Особое внимание сосредоточено на реализации отдельных принципов налогообложения при выполнении налогового долга по налогу на прибыль предприятий. Подчеркивается важность данного налога для наполнения государственного бюджета, что подтверждается значительным процентом от его поступлений в структуре налоговых поступлений, что отражено в Законах Украины о государственном бюджете на соответствующие годы.

Проанализированы различные подходы к архитектонике налога, определению структуры, установлению всех его существенных элементов и взаимосвязей между ними. Плательщик налога рассмотрен как субъект налогового права, как субъект налоговых правоотношений и как основной элемент правового механизма налога. Дана всесторонняя характеристика статуса плательщика налога на прибыль предприятий, проведено сравнение терминов «юридическое лицо», «организация», «предприятие» и других. Обобщен опыт нормативного закрепления этих понятий в разных странах мира и указано, что в некоторых из них вообще не используется термин «предприятие», а

применяются конструкции «коммерческая деятельность лица», «ведение бизнеса лицом». Дифференцированно подходы к определению статуса налогового резидента юридических и физических лиц.

Раскрыта суть двухуровневого подхода к определению лиц, не являющихся плательщиками: установлены их родовые признаки; очерчен перечень лиц, которые не платят налог на прибыль предприятий. Исследовано соотношение категорий «объект налогообложения» и «объект налоговых отношений». Охарактеризованы отдельные налоговые льготы, которые могут быть связаны как с объектом налогообложения, так и с плательщиком. Доказана нецелесообразность приоритетности одного элемента правового механизма налога над другим.

Констатировано, что бухгалтерский учет и составление финансовой отчетности, которые являются основанием для определения базы налогообложения налогом на прибыль предприятий, происходит на базе ряда принципов. Особое внимание обращено на принцип преваляирования содержания над формой, согласно которому операции учитываются в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы.

***Ключевые слова:** элементы механизма налога, корпоративный налог, механизм налога, объект налога, налогообложение, предприятие, налогоплательщик, налог, налог на прибыль предприятий, финансовая отчетность, юридическое лицо.*

Lukyantsev S. O. Legal regulation of corporate profit taxation. – Manuscript.

It is proposed to consider the tax not as a form of restriction of private property, but as an exceptional form of compulsory financing of public needs, provided by the possibility of coercion by the state. The dynamics of the legal regulation of the corporate profit tax in Ukraine is researched. Characterized how this payment is included in the system of sources of state revenue. Comparison of corporate income tax with other taxes that are part of the tax system of Ukraine.

Different approaches to tax formation, definition of its structure, establishment of all essential elements of the tax and interrelations between them are considered. The taxpayer is considered as the subject of tax law, as the subject of tax relations and as the main element of the legal mechanism of the tax. In the work for the purpose of a comprehensive description of the status of a corporate income tax payer, a comparison was

made between the terms "legal entity", "organization", "enterprise", etc. A two-tier approach to the definition of non-payers has been characterized: their generic characteristics are established; outlines the list of persons who do not pay corporate income tax. The relation between categories of "object of taxation" and "object of tax relations" is investigated. The description of individual tax benefits that may be related both to the object of taxation and to the payer is given. It is impracticable to prioritize one element of the legal mechanism of taxation over another.

It is stated that the accounting and financial reporting, which is the basis for determining the tax base for corporate profit tax, is based on a number of principles. Particular attention is paid to the principle of the prevalence of the entity over the form in which transactions are accounted for in their essence, and not only based on the legal form.

Key words: elements of tax mechanism, corporate tax, tax mechanism, object of tax, taxation, enterprise, tax payer, tax, corporate profit tax, financial statements, legal entity.

33. Махиніч Н. В. Процесуальні норми податкового права : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Надія Володимирівна Махиніч ; Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 234 с.

Дисертаційне дослідження присвячено комплексному аналізу податково-процесуальних норм. У роботі розкрито генезис процесуальних норм податкового права в Україні. На основі глибокого наукового аналізу визначено їх сутність та структуру. Обґрунтовано два підходи (вужький та широкий) до визначення змісту поняття «процесуальна норма податкового права». З'ясовано джерела досліджуваного виду норм. Диференційовано процесуальні податково-правові норми на види на підставі загальних, інституційних та спеціальних критеріїв. Окрему увагу приділено дослідженню податково-процесуальних правовідносин як форми реалізації податково-процесуальних норм та визначенню ефективності реалізації процесуальних норм податкового права. Обґрунтовано місце процесуальних податкових норм у системі юридичних гарантій захисту прав та законних інтересів платників податків. Охарактеризовано особливості податково-процесуальних норм позасудового захисту прав та законних інтересів платників податків, а також податково-процесуальних норм захисту прав і законних інтересів платників податків у зарубіжних країнах.

У роботі сформульовано пропозиції щодо вдосконалення чинного податкового законодавства в контексті його процесуального наповнення.

Ключові слова: процесуальна норма податкового права, платник податків, контролюючі органи, права та законні інтереси, позасудовий захист, судовий захист, реалізація норми права.

Махынич Н. В. Процессуальные нормы налогового права. — Рукопись.

Исследование посвящено комплексному анализу налогово-процессуальных норм. В работе раскрыт генезис процессуальных норм налогового права в Украине. На основе глубокого научного анализа определены их сущность и структура. Обоснованы два подхода (узкий и широкий) к определению содержания понятия «процессуальная норма налогового права». Выявлены источники изучаемого вида норм. Дифференцированы процессуальные налогово-правовые нормы на виды на основании общих, институциональных и специальных критериев. Особое внимание уделено исследованию налогово-процессуальных правоотношений как форме реализации налогово-процессуальных норм и определению эффективности реализации процессуальных норм налогового права. Обосновано место процессуальных налоговых норм в системе юридических гарантий защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. Дана характеристика особенностям налогово-процессуальных норм внесудебной защиты прав и законных интересов налогоплательщиков, а также налогово-процессуальных норм защиты прав и законных интересов налогоплательщиков в зарубежных странах.

В работе сформулированы предложения по совершенствованию действующего налогового законодательства в контексте его процессуального наполнения.

Определено, что генезис налогово-процессуальных норм является сложным и динамичным процессом, обусловленным разноаспектными детерминантами, одной из которых выступает совершенствование правовых основ функционирования государства, и повышением стандартов в сфере защиты прав человека и гражданина. Доказано, что в соответствии с узким значением процессуальная норма — это формально определенное правило поведения, которое имеет общеобязательный характер, устанавливается и охраняется государством, обеспечивается его властной силой и регулирует

порядок, сроки, способы, формы реализации материальных норм налогового права, связанных с внесудебной и судебной защитой прав и законных интересов участников налоговых правоотношений и разрешением споров в сфере налогообложения. В широком смысле процессуальная норма налогового права – формально определенное, общеобязательное правило поведения, установленное, охраняемое государством и обеспечиваемое его властной силой, что регулирует процессуальные основания (порядок, сроки, способы, формы) реализации всех материально-правовых норм в сфере налогообложения.

В работе выделен ряд факторов, влияющих на эффективность действия налогово-процессуальных норм. Их предложено систематизировать в две группы: правовые (внешнеправовые и внутриправовые) и неправовые. Обосновывается необходимость создания подразделения в Государственной фискальной службе, которое бы осуществляло оценку эффективности действия налоговых норм в украинском законодательстве, привлекая к своей деятельности налогоплательщиков, практикующих юристов и специалистов научно-исследовательских учреждений для предоставления соответствующих выводов.

Определено, что необходимым условием функционирования государства, которое могло бы на высоком уровне реализовывать все возложенные на него функции, является создание гарантий обеспечения и защиты прав и законных интересов бюджетобразующих субъектов – налогоплательщиков, ведь они, выполняя возложенную на них обязанность по уплате налогов, способствуют формированию финансово-материальной основы государства – его бюджета. Обосновано, что именно процессуальная налогово-правовая норма является важной гарантией защиты прав и законных интересов налогоплательщиков. С учетом этого проанализированы нормы внесудебной и судебной защиты, в частности в зарубежных странах. Подчеркнуто несовершенство законодательства, которым у процессуально-правовом поле регулируется защита прав и законных интересов налогоплательщиков в Украине.

***Ключевые слова:** процессуальная норма налогового права, налогоплательщик, контролирующие органы, права и законные интересы, внесудебная защита, судебная защита, реализация нормы права.*

Makhynich N. V. Procedural norms of tax law. – Manuscript.

The research is devoted to complex analysis of tax procedural rules. The paper reveals the genesis of tax rules in procedural law of Ukraine.

Based on in-depth scientific analysis its nature and structure is determined. Two approaches (narrow and wide) to procedural provisions of tax law are grounded. The sources of investigated rules are specified. Rules of tax procedural law on species based on general, institutional and special criteria are differentiated. Special attention to the investigation of tax and legal proceedings as a form of implementation of tax is paid and procedural rules and the effectiveness of implementation of tax procedural law is determined. The place of procedural tax rules in the system of legal guarantees in protection of rights and legal interests of taxpayers is grounded. The characteristic to the tax and procedural rules of extrajudicial protection of rights and legal interests of taxpayers and tax and procedural rules protecting the rights and legal interests of taxpayers in foreign countries are given.

The proposals for improvement the current tax legislation in the context of its procedural content are formulated in the work.

Key words: tax procedural norms, the taxpayer, regulatory authorities, rights and legal interests, extrajudicial protection, judicial protection, implementation of law.

34. Мороз С. С. Адміністративно-правові засади діяльності підрозділів правової роботи Державної фіскальної служби України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Світлана Сергіївна Мороз ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 258 с.

На підставі аналізу науково-теоретичної літератури, чинного законодавства України та практики його застосування визначено поняття «підрозділ правової роботи», «адміністративно-правовий статус підрозділів правової роботи», «корупційні ризики в діяльності підрозділу правової роботи». Проведено ретроспективний аналіз особливостей і проблем утворення підрозділів правової роботи органів державної фіскальної служби України. Розглянуто особливості структурної побудови та визначено функціональні обов'язки підрозділів правової роботи на рівні районних ДПІ (ОДПІ), територіальних Головних управлінь ДФС в областях (податкові та митні підрозділи) та центрального апарату ДФС України.

Проаналізовано засоби забезпечення законності в діяльності підрозділів правової роботи, досліджено шляхи подолання корупції серед працівників підрозділів правової роботи.

Для вирішення питання ефективного подолання корупції в підрозділах правової роботи ДФС України запропоновано легалізувати та реалізувати заходи, спрямовані на попередження корупції. Здійснено аналіз міжнародного досвіду організації та координації діяльності працівників юридичних служб фіскальних органів та запропоновано імплементувати практику діяльності юридичного управління податково-митного департаменту Естонської Республіки в діяльність ДФС України.

Ключові слова: органи ДФС України, підрозділи правової роботи, претензійно-позовна робота, правове забезпечення, законність, контроль, інформаційно-аналітичне забезпечення, міжнародна взаємодія.

Мороз С. С. Административно-правовые основы деятельности подразделений правовой работы Государственной фискальной службы Украины. – Рукопись.

Диссертация посвящена административно-правовым основам деятельности подразделений правовой работы фискальных органов. На основании анализа научно-теоретической литературы, действующего законодательства Украины и практики его применения определено понятие «подразделение правовой работы», «административно-правовой статус работника подразделения правовой работы», «коррупционные риски в деятельности подразделения правовой работы». Проведен ретроспективный анализ особенностей и проблем образования подразделений правовой работы органов государственной фискальной службы Украины.

В работе исследованы вопросы анализа юридической природы правового статуса подразделений правовой работы, рассмотрены подходы к правовому и административно-правовому статусу работника подразделений правовой работы. Проанализированы средства обеспечения законности в деятельности подразделений правовой работы, исследованы пути преодоления коррупции среди работников подразделений правовой работы. Проведен анализ основных направлений совершенствования деятельности на основе положительного зарубежного опыта деятельности аналогичных подразделений в налоговых (фискальных) и таможенных органах и форм взаимодействия подразделений правовой работы с компетентными представителями иностранных государств, международных организаций.

Рассмотрены особенности структурного построения и определены функциональные обязанности подразделений правовой работы на уровне районных ГНИ (ОГНИ), территориальных Главных управлений ГФС в областях (налоговые и таможенные подразделения) и центрального аппарата ГФС Украины.

Обоснована необходимость принятия единого нормативного акта – «Положение о подразделениях правовой работы органов Государственной фискальной службы Украины», который бы определял понятие, правовой статус, задачи, функции, принципы деятельности подразделений правовой работы ГФС Украины.

Проанализированы средства обеспечения законности в деятельности подразделений правовой работы, исследованы пути преодоления коррупции среди работников подразделений правовой работы. Проведен анализ основных направлений совершенствования деятельности на основе положительного зарубежного опыта деятельности аналогичных подразделений в налоговых (фискальных) и таможенных органах и форм взаимодействия подразделений правовой работы с компетентными представителями иностранных государств, международных организаций.

Для решения вопроса эффективного преодоления коррупции в подразделениях правовой работы ГФС Украины предложено легализовать и реализовать меры, направленные на предупреждение коррупции. Сделан анализ международного опыта организации и координации деятельности работников юридических служб фискальных органов и предложены положения для имплементации в практику деятельности юридического управления налогово-таможенного департамента Эстонской Республики в деятельность ГФС Украины.

Ключевые слова: органы ГФС Украины, подразделения правовой работы, претензионно-исковая работа, правовое обеспечение, законность, контроль, информационно-аналитическое обеспечение, международное взаимодействие.

Moroz S. S. Administrative and legal basis for the activity of legal work subdivisions of the State Fiscal Service of Ukraine. – Manuscript.

The thesis is devoted to the administrative and legal basis for the activity of legal work subdivisions of the fiscal authorities. Based on the analysis of scientific and theoretical literature, the existing legislation of Ukraine and practice of its application, the concepts of «a legal work

subdivision», «administrative and legal status of an employee of the legal work subdivision», «corruption risks in the activity of a legal work subdivision» have been defined. A retrospective analysis of particularities and problems underlying the formation of legal work subdivisions of the State Fiscal Service of Ukraine has been conducted.

The paper considers issues related to the analysis of a legal nature in the activities of the legal work subdivisions and explores approaches to combat corruption among employees of legal work subdivisions. An analysis of the main areas in improving the activities of the legal work subdivisions on the basis of a positive international experience of similar units in the tax (fiscal) and customs authorities as well as of the forms of interaction between the legal work subdivisions and competent representatives of foreign states and international organizations has been conducted.

The particularities in structural construction have been examined and functional responsibilities of legal work subdivisions at the level of district GFI (UGFI), local Main SFS offices in regions (tax and customs subdivisions) and the central office of SFS Ukraine defined.

The necessity of adopting a single regulation – «Enactment for the legal work subdivisions of the State Fiscal Service of Ukraine» has been substantiated which would define the concept, legal status, tasks, functions and principles in the activity of legal work subdivisions of the SFS of Ukraine.

Key words: authorities of the SFS of Ukraine, legal work subdivisions, claims work, legal support, legality, control, information and analytical support, international engagement.

35. Овсянніков Є. С. Правове регулювання виконання бюджетів за видатками в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Овсянніков Євген Сергійович ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 231 с.

Дисертацію присвячено характеристиці виконання бюджетів за видатками як однієї зі стадій бюджетного процесу, визначенню особливостей її правового регулювання за законодавством України. Розглянуто витoki і природу бюджету як складного багатогранного явища, запропоновано його авторське визначення у правовому аспекті. Досліджено видатки бюджетів як частину горизонтальної структури бюджетів, розроблено дефініцію терміна «видатки бюджету» як правової категорії.

Встановлено місце стадії виконання бюджетів за видатками у бюджетному процесі, розкрито її внутрішню структуру, розглянуто функції і завдання кожного з її етапів. Виокремлено й охарактеризовано особливості правового регулювання виконання державного та місцевих бюджетів за видатками, а також фінансового контролю на стадії виконання бюджетів за видатками. Позначено шляхи вдосконалення чинного бюджетного законодавства при виконанні державного та місцевого бюджетів за видатками.

Ключові слова: бюджет, бюджетний процес, учасники бюджетного процесу, видатки бюджету, класифікація видатків бюджету, стадія виконання бюджету за видатками, бюджетна система, державний бюджет, місцеві бюджети, контроль за виконанням бюджетів за видатками.

Овсянников Е. С. Правовое регулирование исполнения бюджетов по расходам в Украине. – Рукопись.

Диссертация посвящена характеристике исполнения бюджетов по расходам как одной из стадий бюджетного процесса, определению особенностей ее правового регулирования по законодательству Украины. Рассмотрены истоки и природа бюджета как сложного многогранного явления, предложено его авторское определение в правовом аспекте. Подчеркнуто, что характер бюджета как правовой категории имеет ярко выраженную особенность, заключающуюся во временном характере действия соответствующего бюджета, которое, как правило, ограничено одним календарным годом. Такая временность является вынужденным шагом, поскольку иначе невозможно адаптировать право и правовые нормы к динамичным общественным экономическим отношениям и внести в них необходимый правовой порядок и определенность.

На основании анализа правовых позиций Конституционного Суда Украины и Европейского суда по правам человека установлено, что особенно значимым бюджет становится для реализации социальных и экономических прав граждан. Рекомендовано украинскому законодателю более последовательно подходить к нормативному закреплению определений терминов «бюджет», «Государственный бюджет Украины», «местные бюджеты».

На основе исследования расходов бюджета как части горизонтальной структуры бюджетов разработано определение термина «расходы бюджета» в правовом аспекте. Показано, что по бюджетному

законодательству Украины расходы бюджета являются составляющей более крупной части структуры бюджета, а именно затрат бюджета, в соответствии с чем следует избегать отождествления этих терминов. Подчеркивается, что расходы бюджета в правовом аспекте представлены как правоотношения, имеющие двусторонний характер. В таких правоотношениях каждый из участников имеет как права, так и обязанности, что позволяет посредством программно-целевого метода бюджетного процесса объединить правовые основания предоставления денежных средств бюджета и цели их использования.

Определено место стадии исполнения бюджетов по расходам в бюджетном процессе, раскрыта ее внутренняя структура, рассмотрены функции и задачи отдельных ее этапов. Установлено, что стадия исполнения бюджетов по расходам состоит из шести более простых составных частей, каждая из которых выполняет особую функцию и только ей присущие задачи.

Детально рассмотрены особенности правового регулирования исполнения государственного и местных бюджетов по расходам. Всесторонне исследованы функции Государственной казначейской службы Украины при исполнении бюджетов по расходам и осуществлении контроля в бюджетном процессе. Проанализированы контрольные полномочия в сфере бюджетных расходов Государственной аудиторской службы Украины, Счетной палаты, Верховной Рады Украины, Министерства финансов Украины. Намечены пути совершенствования действующего бюджетного законодательства при исполнении государственного и местного бюджетов по расходам.

Ключевые слова: бюджет, бюджетный процесс, участники бюджетного процесса, расходы бюджета, классификация расходов бюджета, стадия исполнения бюджета по расходам, бюджетная система, государственный бюджет, местные бюджеты, контроль за исполнением бюджетов по расходам.

Ovsiannikov Y. S. Legal Regulation of the Budget Execution By Expenditures In Ukraine. – Manuscript.

Thesis deals with characteristics of the budget execution by expenditures as one of the stages of budget process and its features in legal regulation in accordance with the legislation of Ukraine. The origins and nature of the budget as a complex multidimensional phenomenon are considered, its author's definition in the legal aspect is proposed. The expenditures of budgets as part of the budget horizontal structure are

explored, definition of the term «budget expenditures» as a legal category is elaborated.

The place of the stage of budget execution by expenditures in the budget process is defined, its internal structure is disclosed, and functions and tasks of each of its individual stages are considered. The peculiarities of legal regulation of budget execution of state and local budgets by expenditures are analyzed. The specifics of financial control at the stage of budget execution by expenditures are reviewed. Scientific recommendations for improvement of the Ukrainian budget legislation in relation to the execution of state and local budgets by expenditures are provided.

***Key words:** budget, budget process, participants of budget process, budget expenditures, classification of budget expenditures, stage of budget execution, budget system, state budget, local budgets, control over budget execution by expenditures.*

36. Пунда О. О. Адміністративно-правове регулювання забезпечення здійснення особистих немайнових прав : дис. ... докт. юрид. наук: 12.00.07 / Олександр Олегович Пунда ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 433 с.

Дисертація містить комплекс теоретичних і практичних питань, пов'язаних з дослідженням поняття, змісту та процесів адміністративно- правового регулювання здійснення особистих немайнових прав. У дослідженні висвітлюються правові засади їх адміністративно-правової охорони, поняття та види особистих немайнових прав, принципи державної політики у сфері охорони особистих немайнових прав та сформульовано рекомендації, спрямовані на забезпечення чіткості юридичного понятійного апарату у цій сфері. Проаналізовано поняття та особливість здійснення особистих немайнових прав, що забезпечують природне благополуччя людини – права на життя, право на здоров'я, право на особисту безпеку, особистих немайнових прав, що забезпечують природну автономію людини – право на особисту недоторканність, право на особисту свободу, право на сім'ю та право на особисте влаштування людини та прав, що забезпечують соціальне буття фізичної особи.

Дослідження спрямоване на розроблення рекомендацій правового забезпечення утвердження найвищих соціальних цінностей – життя

і здоров'я людини, її безпеки, свободи і недоторканності, сім'ї як основної форми природної організації життя людини. На підставі одержаних результатів сформульовано пропозиції, скеровані на удосконалення норм адміністративного законодавства та законодавства стосовно забезпечення прав споживачів, надання належної медичної допомоги, фізичного розвитку населення. Розроблено конкретні пропозиції щодо вдосконалення законодавства у сфері особистих немайнових прав, обґрунтовано необхідність прийняття та запропоновано проект Концепції адміністративно-правової охорони особистих немайнових прав людини, практичне значення якої полягає у сприянні законодавчому закріпленню, визначенню та врегулюванню пріоритетного напрямку діяльності держави, зокрема, здійсненню державою функції адміністративно-правової охорони особистих немайнових прав людини.

***Ключові слова:** особисті немайнові права, здійснення особистих немайнових прав, право на життя, право на здоров'я, право на особисту безпеку, право на особисту недоторканність, особисту свободу, право на сім'ю, права, що забезпечують соціальне буття фізичної особи.*

Пунда А. О. Административно-правовое регулирование обеспечения осуществления личных неимущественных прав. – Рукопись.

Диссертация содержит комплекс теоретических и практических вопросов, касающихся исследования понятия, содержания и процессов административно-правового регулирования обеспечения осуществления личных неимущественных прав. В исследовании освещаются правовые основы их осуществления, понятия и виды личных неимущественных прав, сформулированы рекомендации, направленные на обеспечение четкости юридического понятийного аппарата в этой области.

Проанализированы понятия и особенности осуществления личных неимущественных прав, обеспечивающих естественное благополучие человека – право на жизнь, право на здоровье, право на личную безопасность, а также личных неимущественных прав, обеспечивающих природную автономию человека – право на личную свободу, право на личную неприкосновенность, право на семью и право на личное благоустройство, права, обеспечивающие социальное существование физического лица.

Исследование направлено на выработку рекомендаций правового обеспечения утверждения высших социальных ценностей – жизни и здоровья человека, его безопасности, свободы и неприкосновенности, семьи как основной формы естественной организации жизни человека. На основе полученных результатов исследования сформулированы предложения, направленные на усовершенствование норм административного законодательства и законодательства, касающегося обеспечения прав потребителей, предоставления надлежащей медицинской помощи, физического развития населения. Предложен проект Концепции административно-правовой охраны личных неимущественных прав человека, практическое значение которой состоит в определении и законодательном урегулировании приоритетного направления деятельности государства, в частности, в осуществлении обеспечения охраны личных неимущественных прав человека.

***Ключевые слова:** личные неимущественные права, осуществление личных неимущественных прав, право на жизнь, право на здоровье, право на личную безопасность, право на личную свободу, право на личную неприкосновенность, право на семью.*

Punda A.O. Administrative and legal regulation of providing of implementing of personal non-property rights. – Manuscript.

The dissertation includes the complex of the theoretical and practical matters related to the research of the notion, content and the processes of realizing the personal non-property rights, ensuring the natural existence of a human being.

The dissertation highlights the legal principles of realization, the notions and the types of the personal non-property rights. The recommendations concerning the ensuring of the distinctness of the juridical conceptual apparatus in this field have been formulated. The notions and the peculiarities of the realization of personal non-property rights that ensures the natural human well – being – the right to life, the right to health protection, the right to personal safety as well as personal nonproperty rights, ensuring the natural autonomy of a human being – the right to a personal freedom, to inviolability of the person, the right to found a family and the right to a personal improvement, have been analyzed.

The research is tended to develop the recommendations for the legal ensuring of the establishment of the higher public values – life and health, human safety, freedom and inviolability, family, as the main form of the natural arrangement of human life.

The urgency of the research is determined by the physical, cultural, and social significance of personal non-property rights. The Constitution of Ukraine establishes rights, freedoms and duties of a person and a citizen. The rights reflected at the level of constitutional and legal norms, being the basic human rights, are the constitutional basis of the modern state. The common values of human dignity, freedom, equality and morality are embodied in basic human rights. They are a universal category that outlines the scope of human freedom in relations with the state, society and fellow citizens, they define the limits of autonomy and selfdetermination of an individual and the measure of the individualism and solidarity.

However, at present a new problem is arising, it is the need to continue the coherence between fundamental rights and the rights of a person in a certain area of public relations. Thus, it is a question of detailing and specifying the provisions of fundamental rights and their practical application in everyday life of a person through specific subjective rights. It is on this border that modern problems of understanding the content and prospects of the realization of personal non-property rights arise. The practical implementation of the provisions of the constitutional theory of basic human rights and the civilist theory of personal non-property rights in conjunction with the ideas of humanization of administrative law is a decisive element of the social transformation of Ukrainian society. The adoption of the National Strategy on Human Rights, as a result of the need to improve the state's activities in relation to the establishment and provision of human rights and freedoms, the creation of an effective mechanism for the protection of human rights and freedoms in Ukraine, the resolution of systemic problems in the said area, was a particularly important step towards ensuring an effective mechanism for the implementation of human rights.

The equilibrium and a coherent combination of public and private legal measures in the area of the practical application of the rules of law will prevent the disturbance of the balance of interests of an individual, the society and the state. The above-mentioned causes the increasing attention to the further development of the theory of personal non-property rights, requires a new rethinking of its certain provisions, the creation of new theoretical constructions (especially in terms of determining the place of public and legal means of protecting these rights). Accordingly, there is a growing need for theoretical development of the mechanism as a positive regulation of the implementation and protection of personal nonproperty rights and the formation of the legal framework for their protection.

At the same time, due to the domination of the ideas of exclusivity and the rule of only private law regulation in the legal doctrine of the beginning of the XXI century, the burning issues arose in many legal areas of the application of personal non-property rights. The most striking examples were the extensive discussions about economic law, medical law, the subject of legal regulation and methods, as well as the scope of personal security, within which there is a connection with certain institutes of environmental law (the right to environmental safety). The elimination of the administrative and legal levers of influence on social relations at the theoretical level has reduced the state guarantees for the protection of such relations in the practical plane of the life of the society. Without administrative and legal protection of a person the non-property rights remain declarative and ineffective provisions.

In general, there is a paradoxical situation in which, in certain areas the legislation significantly outpaces the state of legal science and the level of readiness of the law-enforcement sphere to practical legal manipulation with these legal phenomena, while in others there is no regulation, although some theoretical constructions require their practical implementation at the level of the legislative provisions. These factors of the theoretical, normative and social nature determine the relevance of scientific research.

At present time particular attention is paid to the issues related to the activities of public authorities in the field of promoting the implementation of certain personal non-property rights. Clarifying the content of their powers will help to better understanding of the processes of exercising these rights and the problems that arise or may arise in this area. Significant relevance of the chosen topic determines the need to analyze the prospects of administrative and legal protection and defense. The modern scientific doctrine and legislation to a greater extent leaves this problem as “an open one”. It also creates difficulties in the practical activities of persons who ensure the process of realization of personal non-property rights.

The need for the research is due to the fact that at present there is no systematic theoretical works on the problems of administrative and legal regulation of the realization of personal non-property rights. The urgency of the research is also connected with the need to establish a unified system of legal categories and to determine on this basis the administrative and legal means of regulating the processes of realization of personal non-property rights and outlining the admissible constraints. The purpose of the

scientific research highlighted in the dissertation is to define comprehensively the concept and the procedures of administrative and legal regulation of the protection of personal non-property rights. The applied purpose of the study is to create changes, additions and new legal norms regulating relations in this area.

The starting principle of the proposed study is to construct all theoretical legal constructions, based on the requirements of strict observance of the general principles of justice, conscientiousness and reasonableness. The basis of the work is the new national legal ideology of “human-centeredness”, and the idea of humanization of administrative and legal regulation.

The results of the dissertation study highlight the problems of legal phenomenology of personal non-property rights, the theoretical basis and the level of scientific research in this field from the positions of the administrative and legal science, reflect the system of personal non-property rights as an object of state influence and the principles of state policy in the field of protection of personal nonproperty rights.

The dissertation has deeply analyzed the provision of the right to life and the elimination of the danger that threatens life and health, the organizational and legal model of health protection and the provision of medical care and the methods of administrative legal protection of the right to personal safety, the certain aspects of administrative liability for violations of personal non-property rights.

The dissertation contains a set of the theoretical and practical issues related to the study of the concept, content and processes of the implementation of personal non-property rights, the place of state authorities and their officials in this process. In the dissertation, the recommendations aimed at ensuring the clarity of the legal conceptual apparatus in this area have been formulated.

The research is aimed at developing recommendations for the legal provision of the highest social values – life and health of a person, a person’s security, freedom and inviolability, and a family as the main form of the natural organization of human life. Based on the results of the study, the proposals to improve the norms of administrative legislation and legislation regarding the provision of consumer rights, the provision of proper medical care and physical development of the population have been made. The specific proposals for the improvement of the legislation in the field of personal non-property rights have been developed.

Key words: non-personal rights, realization of the personal non-property rights, the right to life, the right to health protection, the right to personal safety, the right to a personal inviolability, personal freedom, the right to found the family.

37. Сахно Д. С. Зловживання правом у податкових правовідносинах : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Дмитро Сергійович Сахно ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 233 с.

Дисертацію присвячено характеристиці феномену зловживання правом у податкових правовідносинах. Розглянуто природу й сутність податкових правовідносин як сфери зловживання правом. Здійснено характеристику публічного і приватних інтересів суб'єктів податкових відносин. Розкрито зміст поняття «зловживання правом у податкових правовідносинах», відмежовано його від суміжних категорій. Представлено класифікацію зловживань правом у податкових відносинах. Розглянуто види зловживань платниками податків своїми правами при виконанні податкового обов'язку і при оскарженні рішень і дій контролюючих органів. Охарактеризовано форми зловживань контролюючих органів у регулятивних та охоронних податкових правовідносинах.

Ключові слова: податкові правовідносини, платники податків, контролюючі органи, публічний інтерес в оподаткуванні, приватні інтереси платників податків, права й обов'язки учасників податкових правовідносин, зловживання правами й повноваженнями в податкових правовідносинах, оптимізація оподаткування, податкове маневрування, неправомірна податкова вигода.

Сахно Д. С. Злоупотребление правом в налоговых правоотношениях. – Рукопись.

Диссертация посвящена характеристике феномена злоупотребления правом в налоговых правоотношениях. Рассмотрена природа и сущность налоговых правоотношений как сферы злоупотребления правом. Осуществлена характеристика публичного и частного интересов субъектов налоговых отношений. Раскрыто содержание понятия «злоупотребление правом в налоговых правоотношениях», сделано его ограничение от смежных категорий. Представлена классификация злоупотреблений правом в налоговых отношениях. Рассмотрены виды злоупотреблений налогоплательщиками своими

правами при выполнении налоговой обязанности и при обжаловании решений и действий контролирующих органов. Охарактеризованы формы злоупотреблений контролирующих органов в регулятивных и охранительных налоговых правоотношениях.

***Ключевые слова:** налоговые правоотношения, налогоплательщики, контролирующие органы, публичный интерес в налогообложении, частные интересы налогоплательщиков, права и обязанности участников налоговых правоотношений, злоупотребления правами и полномочиями в налоговых правоотношениях, оптимизация налогообложения, налоговое маневрирование, неправомерная налоговая выгода.*

Sakhno D. S. Abuse of Right in Tax Legal Relations. – Manuscript.

The thesis provides comprehensive characteristics of the phenomenon of abuse of right in tax legal relations. The nature and essence of tax legal relations as a sphere of abuse of right are considered. It is determined that tax legal relations are a special kind of financial legal relations, which are aimed at ensuring the formation of revenues from taxes and fees to the budget by establishing the tax liability of taxpayers, determining other legal obligations and granting rights to the taxpayers and persons equated to them, and to the controlling bodies under the threat of certain measures of state coercion and negative legal consequences for the offenders.

A characteristic of the public and private interests of the subjects of tax relations is carried out. It is substantiated that tax legal relations, due to their power and property nature, create the opportunity for each of their participants to abuse the rights. On the one hand, there is the interest of taxpayers in determining the lowest possible amount of tax, and on the other hand, there is the interest of controlling bodies in charging as much tax as possible. In these circumstances, any uncertainty, omission or ambiguity of the tax-law rules can act as an instrument for abuse by each of the participants of the tax legal relations.

The content of the concept «abuse of the right in tax legal relations» is disclosed and separated from adjacent categories. It is proved that the subject of abuse can be either as a subjective right of a person, or a power granted to the authorities: the first acts as the abuse in taxation by taxpayers, while the second corresponds to the abuse in taxation by controlling bodies.

The classification of the abuse of right in tax relations is given. It is noted that the classification of abuses of right depends on the chosen basis of division. The most important classification criteria are given.

The types of taxpayers' abuse of their rights while performing the tax duties and while appealing against the decisions and actions of controlling bodies are presented. One of the basic forms of the abuse of rights by taxpayers while performing their tax duty is the use of imperfections of tax legislation, in contradiction to the spirit and purpose of the latter, to take advantage of the possibilities not to enter tax accounting, not to include the object of taxation in the tax reporting and as a consequence not to pay the tax (or to pay it in a smaller amount). Another form of abuse of rights by the taxpayers is an application of their rights and freedoms in civil, economic, labor relations, etc., with the aim of obtaining unreasonable tax benefits.

The forms of abuse by controlling bodies in tax regulatory and tax defensive relations are provided. On the basis of the example of administration of the value added tax, certain types of abuses by the controlling bodies in the tax regulatory legal relations are considered: 1) abuse in the procedure of registration of tax bills in the Unified Register of Tax Bills; 2) abuse in the procedure of value added tax refund from the budget; 3) abuse in the procedure for renewal of registration of a person as a taxpayer of value added tax.

It is proved that the main forms of abuse by the controlling bodies in the tax defensive relations are reduced to the unlawful use of their right to conduct tax control and carry out tax inspections of taxpayers. Examples from judicial practice have shown that the abuse of right by the controlling bodies within the framework of tax defensive relations is often systemic, when tax authority makes several interrelated acts of unlawful conduct and in one proceeding repeatedly violates the legal rights and interests of the taxpayer. It is stressed that such abuses of rights in tax legal relations can be counteracted by improving the legislative technique, increasing transparency and clarity of tax legislation, raising the level of legal consciousness of officials of the controlling bodies, holding seminars on the application of tax legislation with participation of both the controlling bodies and the taxpayers.

Key words: *tax legal relations, taxpayers, controlling bodies, public interest in taxation, private interests of taxpayers, rights and duties of participants of tax legal relations, abuse of rights and powers in tax relations, tax optimization, tax maneuvering, unlawful tax benefits.*

38. Сімонова І. П. Адміністративно-правове регулювання державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Ірина Петрівна Сімонова ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 207 с.

Дисертацію присвячено дослідженню змісту адміністративно-правового регулювання державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування. Досліджено генезу наукових поглядів на сутність і зміст державно-службових відносин та їх адміністративно-правове регулювання. Сформульовано поняття та вдосконалено класифікацію державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування. Визначено зміст категорії адміністративно-правового регулювання та уточнено її елементи з урахуванням особливостей державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування.

Встановлено коло суб'єктів, уповноважених на здійснення адміністративно-правового регулювання державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування, охарактеризовано їх правовий статус під час виконання завдань і функцій щодо формування, охорони і розвитку державно-службових відносин. Визначено методи адміністративно-правового регулювання державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування. Розглянуто форми адміністративно-правового регулювання державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування. Виокремлено напрями вдосконалення адміністративно-правового регулювання державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування.

***Ключові слова:** державно-службові відносини, контролюючі органи в сфері оподаткування, суб'єкти адміністративно-правового регулювання, методи адміністративно-правового регулювання, форми адміністративно-правового регулювання.*

Сімонова І. П. Административно-правовое регулирование государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения. – Рукопись.

Диссертация посвящена исследованию содержания государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения.

Исследовано генезис научных взглядов на сущность и содержание государственно-служебных отношений и их административно-правовое регулирование. Сформулировано понятие и усовершенствована классификация государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения в Украине. Указано, что административно-правовому регулированию подлежат не все государственно-служебные отношения в контролирующих органах в сфере налогообложения, а только те, объектом которых является организация и функционирование государственной службы в контролирующих органах в сфере налогообложения, обеспечение стабильности и законности деятельности государственного служащего.

Определено содержание категории административно-правового регулирования и уточнены такие ее элементы, как предмет, цель, задания, функции и принципы с учетом особенностей государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения.

Установлен круг субъектов, уполномоченных законом на осуществление заданий и функций административно-правового регулирования государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения, дана характеристика их правовому статусу во время исполнения заданий и функций по формированию, охране и развитию государственно-служебных отношений. Установлены методы административно-правового регулирования государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения. Рассмотрены формы административно-правового регулирования государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения, и сформулированы предложения по их усовершенствованию.

Определено, что нормативные акты как формы административно-правового регулирования государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения целесообразно разделять на: общие и ведомственные. Общие акты направлены на подзаконное нормативное регулирование государственно-служебных отношений в целом, безотносительно к конкретному органу публичной администрации, их нормы являются обязательными для всех без исключения государственных служащих. Ведомственные акты определяют правила служебной деятельности именно в контролирующих органах в сфере налогообложения,

их нормы конкретизируют правовой статус государственного служащего на локальном уровне.

Установлено, что значительное влияние на охрану государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения осуществляет дисциплинарная ответственность, правовая почва которой имеет определенные недостатки. Предложено, предусмотреть возможность применять предупреждение о неполном служебном соответствии лишь по результатам оценивания служебной деятельности, которая позволит сохранить последовательность наложения дисциплинарных взысканий от более мягкого к более суровому. Также создать прозрачный механизм ответственности государственного служащего за невыполнение или неподобающее выполнение должностных обязанностей, актов органов государственной власти, приказов (распоряжений) и поручений руководителей.

Выделены направления развития административно-правового регулирования государственно-служебных отношений в контролирующих органах в сфере налогообложения.

Ключевые слова: государственно-служебные отношения, контролирующие органы в сфере налогообложения, субъекты административно-правового регулирования, методы административно-правового регулирования, формы административно-правового регулирования.

Simonova I. P. Administrative-legal regulation of public-service relations in the regulatory authorities in the field of taxation. – Manuscript.

Thesis deals with the content of the administrative and legal regulation of public-service relations with regulatory authorities in the field of taxation. Investigated genesis of scientific views on the nature and content of public-service relations and their administrative and legal regulation. The concept of classification and improved public-relations official regulatory bodies in the field of taxation. The content categories of administrative regulation and specified its elements to the specific public-service relations with regulatory authorities in the field of taxation.

Established circle of entities authorized to conduct administrative-legal regulation regulation of public-service relations in the regulatory authorities in the field of taxation, described their legal status while performing tasks and functions related to the formation, protection and

development of public-service relations. Defined methods of administrative-legal regulation of public-service relations with regulatory authorities in the field of taxation. Considered forms of administrative and legal regulation of public-service relations with regulatory authorities in the field of taxation. Thesis there is determined areas of improvement of administrative and legal regulation of public-service relations with regulatory authorities in the field of taxation.

Key words: *public-service relationship, regulatory authorities in the field of taxation, subjects of administrative-legal regulation, methods of administrative-legal regulation, forms of administrative-legal regulation.*

39. Стародуб Д. М. Правове регулювання декларування доходів фізичних осіб: порівняльна характеристика України та країн СНД : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Дмитро Миколайович Стародуб ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 206 с.

Дослідження присвячено компаративістському аналізу правового регулювання декларування доходів фізичних осіб в Україні та країнах СНД. Визначено особливості становлення податкового декларування, охарактеризовано етапи розвитку декларування в Україні та країнах СНД. Досліджено зміст понять «податкова декларація», «податкове декларування», «антикорупційне декларування». Встановлено коло суб'єктів податкового та антикорупційного декларування.

Дисертантом проаналізовано нормативно-правові акти, які регулюють правове регулювання декларування доходів фізичних осіб, фізичних осіб підприємців, осіб, які провадять незалежну професійну діяльність та антикорупційне декларування в Україні та країнах СНД.

Досліджено перспективи подальшого розвитку правового регулювання декларування доходів фізичних осіб в Україні шляхом запровадження загальнообов'язкового декларування доходів фізичних осіб та подальшим переходом до використання попередньо заповнених декларацій.

Ключові слова: *податкова звітність, декларування доходів фізичних осіб, податкове декларування, антикорупційне декларування, загальнообов'язкове декларування, попередньо заповнені декларації, податкова амністія.*

Стародуб Д. М. Правовое регулирование декларирования доходов физических лиц: сравнительная характеристика Украины и стран СНГ. – Рукопись.

Исследование посвящено компаративистскому анализу правового регулирования декларирования доходов физических лиц в Украине и странах СНГ. На основе компаративистского анализа развития налогообложения доходов физических лиц в Украине и странах СНГ установлено общие принципы его развития, связанные с длительным пребыванием в одном государственном образовании, и функционировании идентичной правовой системы.

Определены особенности становления налогового декларирования, исследовано содержание понятий «налоговая декларация», «налоговое декларирование», «антикоррупционное декларирование».

Определено, что понятия «налоговая отчетность» и «налоговая декларация» ошибочно определяются как почти тождественные понятия, при этом более широкий термин «налоговая отчетность» часто заменяется понятием «налоговая декларация». Налоговая декларация определяется как документ, имеющий свою конкретно определенную форму, зависящую от налога, систему данных, необходимую для заполнения, приложения, являющиеся неотъемлемой частью налоговой декларации, сроки подачи, порядок заполнения и представления в налоговые органы.

Установлен круг субъектов налогового и антикоррупционного декларирования. Охарактеризовано участие государства как властного субъекта, наделенного полномочиями определять форму и порядок декларирования для обязанных субъектов. Особенность правового статуса налогового органа как субъекта декларирования обусловлена его правом определять форму и порядок заполнения и представления декларации о имущественном состоянии и доходах физических лиц, то есть влияют на содержание отношений декларирования доходов физических лиц. Налогоплательщик выступает как обязанный субъект правоотношений по декларированию доходов и действует согласно принципу «разрешено все, что прямо не запрещено законом». Он подчиняется правовым нормам, никак не связанным с существованием контролирующего органа и являющимися результатом деятельности государства как формы организации общества.

Проанализированы нормативно-правовые акты, регулирующие правовое регулирование декларирования доходов физических лиц,

индивидуальных предпринимателей, лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность и антикоррупционное декларирование в Украине и странах СНГ.

Обосновано, что гражданский и государственный контроль есть более эффективным, где формируются единые базы этих деклараций.

Исследованы перспективы дальнейшего развития правового регулирования декларирования доходов физических лиц в Украине путем введения общеобязательного декларирования доходов физических лиц и дальнейшим переходом к использованию предварительно заполненных деклараций. Доказано, что для проведения легализации доходов физических лиц в Украине нужно четко определить круг ответственности, от которой будут освобождаться субъекты «разового» или «нулевого» декларирования с учетом рекомендаций FATF.

Обоснованно важную роль электронных сервисов для общеобязательного декларирования доходов физических лиц. Проанализировано представление предварительно заполненных деклараций как дальнейший путь развития общеобязательного декларирования.

Ключевые слова: налоговая отчетность, декларирования доходов физических лиц, налоговое декларирование, антикоррупционное декларирование, общеобязательное декларирование, предварительно заполненные декларации, налоговая амнистия.

Starodub D. M. Legal regulation of personal income declaration: comparative analysis of Ukraine and CIS countries. – Manuscript.

The study is devoted to the comparative analysis of legal regulation of personal income declaration in Ukraine and CIS countries. The features of formation of tax declaration were identified and the stages of development of declaration in Ukraine and CIS countries were analyzed. The content of the concepts of "tax return", "tax declaration" and "anti-corruption declaration" was specified. The range of subjects of tax and anti-corruption declaration was determined.

The author analyzes the normative legal acts governing the legal regulation of declaration of personal income, income of individual entrepreneurs and persons who carry out independent professional activities and anti-corruption declaration in Ukraine and CIS countries.

The prospects of further development of legal regulation of personal income declaration in Ukraine by introducing compulsory declaration of personal income and the subsequent transition to the use of pre-filled returns were studied.

Key words: tax reporting, personal income declaration, tax declaration, anticorruption declaration, compulsory declaration, pre-filled declarations, tax amnesty.

40. Стріяшко Г. М. Податкові агенти як суб'єкти податкового права : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Галина Миколаївна Стріяшко ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 203 с.

Дисертація присвячена розкриттю сутності податкових агентів як суб'єктів податкового права.

У роботі обґрунтовано поняття та сутність податкового обов'язку як базової категорії для суб'єктів податкового права, сформульовано поняття податкового агента, визначено їхні види та здійснено їхню характеристику. Визначено, що статус податкових агентів характеризується подвійною приватноправовою та публічно-правовою природою, на підставі чого систематизовано ознаки податкового агента з виокремленням публічно-правових та приватно-правових, загальних і спеціальних.

Встановлено особливості правового режиму нарахування, утримання та сплати податковими агентами податків, висвітлено специфіку діяльності податкових агентів у спеціальних податкових режимах, розкрито особливості юридичної відповідальності податкових агентів за порушення податкового законодавства. Доведено, що ознаки, які визначають спеціальний статус податкового агента, впливають на індивідуалізацію його відповідальності, у зв'язку з чим пропонується внесення змін у диспозицію норм податкового законодавства, що передбачають відповідальність за податкові правопорушення в частині визначення конкретного суб'єкта, який у випадку порушення норм нестиме відповідальність. На основі аналізу та узагальнення досвіду зарубіжних країн щодо правового регулювання статусу податкового агента визначено напрями та шляхи його удосконалення.

Ключові слова: податкові агенти, правовий статус, суб'єкти податкового права, податкові правовідносини, платник податків, податковий обов'язок, утримання, нарахування, перерахування, податок.

Стріяшко Г. Н. Налоговые агенты как субъекты налогового права. – Рукопись.

Диссертация посвящена раскрытию сущности налоговых агентов как субъектов налогового права.

В работе обоснованы понятие и сущность налоговой обязанности как базовой категории для субъектов налогового права, сформулировано понятие налогового агента, определены их виды и осуществлено их характеристику. Определено, что статус налоговых агентов характеризуются двойной частно-правовой и публично-правовой природой на основании чего систематизированы признаки налогового агента с выделением публично-правовых и частноправовых, общих и специальных.

Правовой статус налогового агента является производным от правового статуса налогоплательщика и возникает у физических лиц – предпринимателей, самозанятых лиц и юридических лиц любой организационно-правовой формы. Установлены особенности правового режима начисления, удержания и уплаты налоговыми агентами налогов. Процедура осуществления функций налогового агента определяется в три этапа: а) начисление – определение налоговой базы, использование ставки налогов, проверка наличия налоговых льгот, расчет суммы налога; б) удержание – выделение части налога с дохода плательщика налога; в) перечисления – фактическая уплата налога, предусматривает подготовку платежного поручения и направления его в банк.

Освещена специфика деятельности налоговых агентов в специальных налоговых режимах, раскрыты особенности юридической ответственности налоговых агентов за нарушение налогового законодательства.

Доказано, что признаки, которые определяют специальный статус налогового агента, влияют на индивидуализацию его ответственности, в связи с чем предлагается внесение изменений в диспозицию норм налогового законодательства, предусматривающих ответственность за налоговые правонарушения в части определения конкретного субъекта, который в случае нарушения норм будет нести ответственность.

На основе анализа и обобщения опыта зарубежных стран о правовом регулировании статуса налогового агента определены направления и пути его совершенствования.

Осуществляя анализ прав налоговых агентов, которые по законодательству зарубежных стран и национальному законодательству фактически отождествляются с правами налогоплательщиков, заслуживают внимания и должны быть закреплены в национальном законодательстве отдельные права налоговых агентов.

Акцентируется внимание на необходимости закрепить в действующем законодательстве положения следующего содержания: «права налогоплательщика (налогового агента) обеспечиваются соответствующими обязанностями уполномоченного государственного органа, а также их должностных лиц. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по обеспечению прав налогоплательщика влечет за собой ответственность, предусмотренную законодательством».

Предложено дополнить пп. 14.1.268 Налогового кодекса Украины положениями следующего содержания: «Согласование налогового обязательства – это юридическое соглашение между налогоплательщиком и налоговым органом о сумме средств, которую платательщик должен уплатить в соответствующий бюджет». Особенностью налоговых правоотношений в части согласования обязательств является то, что такое согласование может быть двух видов: – самостоятельное (непосредственно платательщиком), и – апелляционное.

Ключевые слова: налоговые агенты; правовой статус; субъекты налогового права; налоговые правоотношения; налогоплательщик; налоговый долг; начисления; перечисления; налог.

Striyashko G. M. Tax agents as subjects of tax law. – Manuscript.

This thesis elucidates the essence of tax agents as subjects of tax law. The work proved the concept and nature of the tax obligation as a basic category for business tax law, the notion of a tax agent, determined their types and their characteristics made. It was determined that the status of tax agents are characterized by double private law and public law nature, based on which systematized signs form the tax agent of public law and private law, general and special.

The peculiarities of the legal regime of calculation, deduction and payment of taxes by tax agents, covers the specifics of tax agents in the special tax regime peculiarities of legal liability tax agents for violation of tax laws. Proved that the characteristics that define the special status of a tax agent affecting the individualization of responsibility, and therefore the proposed changes in the disposition of tax legislation providing for liability for tax offenses in the determination of a specific subject, which in the case of violation will be held accountable.

Based on the analysis and synthesis of the experience of foreign countries for legal regulation of tax agent status, identify areas and ways of its improvement.

Key words: tax agents; Legal Status; subjects of tax law; tax relationship; taxpayer tax obligation; maintenance; calculation; transfers; tax.

41. Тарасенко О. В. Взаємодія між правоохоронними та контролюючими органами України у протидії фіктивному підприємництву : дис. канд. юрид. наук : 12.00.07 / Оксана Вікторівна Тарасенко ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 209 с.

У дисертації комплексно, з урахуванням сучасних методів пізнання, здобутків вітчизняної та зарубіжної правничої науки, а також чинного законодавства України, розкрито питання взаємодії між правоохоронними та контролюючими органами у протидії фіктивному підприємництву.

Досліджено, що одним із найнебезпечніших видів фіктивного підприємництва, що наносить значну шкоду державі, є конвертаційні центри. Запропоновано авторське визначення поняття «фіктивне підприємництво», «протидія фіктивному підприємництву» та «взаємодія між правоохоронними та контролюючими органами». Встановлено, що суб'єктами протидії правопорушенням у сфері господарської діяльності, зокрема й фіктивному підприємстві в Україні, є правоохоронні та контролюючі органи. З'ясовано основні функції контролюючих та правоохоронних органів щодо протидії фіктивному підприємництву, що дало змогу встановити прогалини в організації їх взаємодії у процесі виконання покладених завдань. На підставі аналізу правових основ взаємодії правоохоронних та контролюючих органів встановлено, що взаємодія цих органів в частині виявлення та протидії фіктивному підприємництву базується на загальних та спеціальних принципах. Запропоновано напрямки підвищення ефективності між правоохоронними та контролюючими органами у протидії фіктивному підприємництву, а саме: організація реалізації державної політики у сфері протидії фіктивному підприємництву; профілактика злочинів та інших правопорушень; виявлення, припинення, розкриття та розслідування злочинів та правопорушень; вдосконалення правової бази боротьби зі злочинністю.

Ключові слова: адміністративно-правові засади, взаємодія, правоохоронні органи, контролюючі органи, фіктивне підприємство, фіктивне підприємництво, протидія.

Тарасенко О. В. Взаимодействие между правоохранительными и контролирующими органами Украины в противодействии фиктивному предпринимательству. – Рукопись.

В диссертации комплексно, с учетом современных методов познания, достижений отечественной и зарубежной юридической науки, а также действующего законодательства Украины, раскрыты вопросы взаимодействия между правоохранительными и контролирующими органами в противодействии фиктивному предпринимательству.

Доказано, что основными причинами возникновения фиктивного предпринимательства являются: установление законодательных преград в отношении частного предпринимательства, притеснений и преследований бывших частных предпринимателей, преимущества и содействие исключительно государственному сектору экономики, особенности национального налогообложения, непредсказуемость делового климата, высокий уровень коррупции, несовершенство научной разработки затронутой проблемы и т.д.

Доказано, что одним из самых опасных видов фиктивного предпринимательства, который наносит значительный вред государству, являются конвертационные центры. Предложено авторское определение понятия «фиктивное предпринимательство», «противодействие фиктивному предпринимательству» и «взаимодействие между правоохранительными и контролирующими органами». Установлено, что субъектами противодействия правонарушениям в сфере хозяйственной деятельности, в том числе и фиктивному предпринимательству в Украине, являются правоохранительные и контролирующие органы. Выяснены основные функции контролирующих и правоохранительных органов по противодействию фиктивному предпринимательству, что позволило установить пробелы в организации их взаимодействия в процессе выполнения возложенных задач.

На основании анализа правовых основ взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов установлено, что взаимодействие этих органов в части выявления и противодействия фиктивному предпринимательству базируется на общих и специальных принципах. К основным общим принципам взаимодействия отнесены принципы научности, правовой упорядоченности, законности, плановости.

В ходе анализа сущности и содержания форм взаимодействия правоохранительных органов Украины с другими государственными

органами в борьбе с преступностью сделан вывод, что форма взаимодействия – это внешнее выражение согласованной деятельности ее субъектов с целью выполнения поставленных задач. Предложена классификация разделения форм взаимодействия по следующим критериям: в зависимости от стадии уголовного судопроизводства: а) на стадии проверки заявлений, сообщений и другой информации о фиктивном предпринимательстве; б) во время досудебного расследования. В зависимости от нормативно-правовой регламентации: а) 18 процессуальные – предусмотренные УПК; б) организационные – предусмотрены другими законами и подзаконными нормативно-правовыми актами. В зависимости от этапа контрольной процедуры: а) взаимодействие при выявлении признаков фиктивного предпринимательства контрольным органом; б) взаимодействие при назначении ревизии и проверки; в) взаимодействие при проведении ревизии; г) взаимодействие при оценке ее результатов.

Предложено направлениями повышения эффективности между правоохранительными и контролирующими органами в противодействии фиктивному предпринимательству, а именно: организация реализации государственной политики в сфере противодействия фиктивному предпринимательству; профилактика преступлений и других правонарушений; выявление, пресечение, раскрытие и расследование преступлений и правонарушений; совершенствование правовой базы борьбы с преступностью.

Выявлено отсутствие четкого нормативно-закрепленного перечня органов исполнительной власти, уполномоченного выполнять контрольно-надзорные функции, существенно мешает эффективности взаимодействия в противодействии фиктивному предпринимательству, а также борьбе с правонарушениями в сфере хозяйственной деятельности.

Ключевые слова: административно-правовые основы, взаимодействие, правоохранительные органы, контролирующие органы, фиктивное предприятие, фиктивное предпринимательство, противодействие.

Tarasenko O. V. Interaction between the law enforcement and regulatory authorities of Ukraine in counteracting fictitious entrepreneurship. – Manuscript.

In thesis, the modern methods of cognition and achievements of domestic and foreign legal science are taken into account, as well as the

current legislation of Ukraine and the issues of interaction between law enforcement and regulatory authorities in counteracting fictitious entrepreneurship, are revealed.

It was investigated that conversion centers are one of the most dangerous types of fictitious business that causes significant damage to the state. Author's definition of "fictitious entrepreneurship", "counteraction to fictitious entrepreneurship" and "interaction between law enforcement and regulatory authorities" is offered. It has been established that law enforcement and regulatory authorities are the subjects of counteraction to offenses in the sphere of economic activity, including fictitious entrepreneurship in Ukraine. The basic functions of regulatory authorities and law enforcement bodies in the fight against fictitious entrepreneurship have been clarified, which allowed identifying gaps in the organization of their interaction in the process of fulfilling the assigned tasks. According to the analysis of the legal bases of 19 interaction between law enforcement and regulatory authorities, it turned out that the interaction of these bodies in identifying and counteracting fictitious business is based on general and special principles. The ways of increasing the effectiveness of law enforcement and regulatory authorities in counteracting fictitious entrepreneurship were proposed, namely: organization of state policy implementation in the field of counteraction to fictitious entrepreneurship; prevention of crimes and other offenses; detection, termination, disclosure and investigation of crimes and offenses; improvement of the legal base for combating crime.

***Key words:** administrative and legal principles, interaction, law enforcement bodies, regulatory bodies, fictitious enterprise, fictitious entrepreneurship, counteraction.*

42. Тильчик О. В. Адміністративно-правове забезпечення протидії тінзації економіки: теорія і практика : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Ольга Віталіївна Тильчик ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 441 с.

Дисертацію присвячено формуванню на засадах методології системного підходу концептуального підходу до адміністративно-правового дослідження проблеми визначення сутності адміністративно-правового забезпечення протидії тінзації економіки. Такий підхід дозволив сформулювати поняття, встановити зміст і функції тіньової

економіки та тінзації економіки, з урахуванням яких формується концептуальне праворозуміння необхідності протидіяти тінзації економіки як протиправній діяльності. У межах аналізованих понять здійснено розмежування економічної діяльності та протиправної діяльності, яка, зокрема, і має ознаки економічної. Систематизовано детермінанти тінзації економіки з урахуванням авторського підходу до співвідношення тіньової економіки та особливостей тінзації економіки. Розкрито генезу нормативно-правового забезпечення протидії тінзації економіки, запропоновано класифікацію нормативно-правових актів. Обґрунтовано шляхи розвитку та вдосконалення чинного законодавства у сфері протидії тінзації економіки. Здійснено класифікацію суб'єктів адміністративно-правового забезпечення протидії тінзації економіки з метою підвищення ефективності адміністративно-правового забезпечення їх діяльності. Сформовано пріоритетні напрями вдосконалення нормативних положень щодо використання в Україні заходів протидії тінзації економіки, які визнані ефективними в окремих зарубіжних країнах.

Ключові слова: тінзація економіки, тіньова економіка, адміністративно-правове забезпечення, адміністративно-правові заходи, запобігання корупції, правопорушення у сфері економіки, відмивання коштів, одержаних злочинним шляхом.

Тыльчик О. В. Административно-правовое обеспечение противодействия тенизации экономики: теория и практика. – Рукопись.

Диссертация посвящена формированию концептуального подхода к административно-правовому исследованию проблемы определения сущности административно-правового обеспечения противодействия тенизации экономики, опираясь на методологию системного подхода. Такой подход позволил сформулировать понятие, установить содержание и функции теневой экономики и тенизации экономики, с учетом которых формируется концептуальное правопонимание необходимости противодействовать тенизации экономики как противоправной деятельности.

Раскрыто генезис нормативно-правового обеспечения противодействия тенизации экономики и предложена классификация нормативно-правовых актов. На основе доктринальных положений определены виды субъектов административно-правового противодействия, основные составляющие подхода к их систематизации.

Обоснованы пути развития и совершенствования действующего законодательства в сфере противодействия тенизации экономики. Сформированы приоритетные направления совершенствования нормативных положений по использованию в Украине административных мер противодействия тенизации экономики, которые признаны эффективными в отдельных зарубежных странах.

Ключевые слова: тенизация экономики, теневая экономика, административно-правовое обеспечение, административно-правовые меры, предотвращение коррупции, правонарушения в сфере экономики, отмывание средств, полученных преступным путем.

Tylchuk O. V. Administrative and legal provision for counteraction of shadowing the economy: theory and practice. – Manuscript.

The present paper is devoted to the formation a conceptual approach to the administrative and legal study of the problem of determining the essence of the administrative and legal provision for counteraction of shadowing of the economy, based on the methodology of the system approach. This approach allowed formulating the concept, establish the content and functions of the shadow economy and shadowing of the economy, with taken into which are forming the conceptual and legal understanding of the need for counteraction to shadowing of the economy as an illegal activity. In the framework of the analyzed concepts, a distinction is made between economic activity and illegal activity, which, in particular, has economic features. The above division is of a principle character, since it enables one to define «shadowing of economy» as a threat to national (economic) security, as well as to identify the difference between «economic activity», «offense in the economic sphere» and «economic offense», which is the economic and legal sciences mistakenly make up the content of the identified categories «shadow economy» and «shadowing of economy».

The periodization of the development of cognitive activity of the shadow economy and shadowing on the territory of Ukraine are substantiated based on the following criteria: recognition of key determinants of shadowing of the economy, conditioned by the dominant form of public administration of the economy, assessment to the impact of shading the economy on the political and economic situation in the country. Systematization of the determinant of shadowing of the economy is made with taking into the author's approach regarding the ratio of the shadow economy and features shadowing of the economy, into three

groups: social, economic, legal. Within in the latter, two sub-groups of determinants are allocated, which are subject to administrative and legal influence in order to neutralize them, connected with: – lack of legal regulation of relations in the economic sphere; – gaps in legal regulation. Such grouping allows us to determine the necessary directions and to choose effective means of administrative and legal provision for counteraction, aimed at forming legal regulations of economic relations; and ensuring compliance with such regulations. Established law: improper provision of the first direction leads to the formation of determinants of shadowing of the economy through the use of existing gaps in legal regulation, in the same situation with regard to securing the second direction – the violation of legal requirements, ie committing offenses in the field of economics are determined.

This paper presents genesis of the normative and legal provision for counteraction of shadowing of the economy and the classification of normative and legal acts are revealed. The ways of development and improvement of the current legislation in the field for counteraction of shadowing of the economy are substantiated, in particular: regarding the organization of the activities of the relevant entities authorized to perform the task of identifying, preventing, detecting and neutralizing the threat of shadowing, by implementing the functions entrusted to such actor, analytical research aimed at preventing and counteracting the legalization (laundering) of proceeds from crime, financing of terrorism, financing of the proliferation of weapons of mass destruction and/or other offense; improvement of the order of interaction between the units of the SFS of Ukraine in the organization, implementation of materials for the inspections of taxpayers, etc.

The classification of actors of administrative and legal provision for counteraction of shadowing of the economy is conducted and further development of scientific approaches to increase the effectiveness of administrative and legal provision for activities of actors of special competence, which counteract of shadowing of the economy in the framework of other tasks, on the basis of achieving a balance between tasks, functions and their connection with concrete means and measures of action of bodies and avoiding duplication of powers between different actors of counteraction.

The priority directions of improvement of normative provisions for concerning the application in the legislation of Ukraine for counteraction

measures of shadowing of the economy, which is recognized as effective in certain foreign countries are formed. To improve the effectiveness of the prevention of economic offenses in domestic law, it is proposed to introduce the experience of the USA legislation regarding the mechanism for calculating a fine as an administrative penalty: setting its size, aliquot the profit derived from the offense, the caused by harm, or the offense. This approach will avoid a situation where the violation of legal requirements is more advantageous due to a small fine. At the same time, it was emphasized on the development of other types of administrative penalties, without specifying a panacea exclusively for increasing the rate of such kinds of penalty as a fine.

Key words: *shadowing of economy, shadow economy, administrative and legal provision, administrative and legal measures, counteraction of shadowing of the economy, prevention of corruption, offenses in the economic sphere, money laundering, determination of shadowing of the economy, a threat to national (economic) security.*

43. Фоменко Ю. О. Правове регулювання бюджетного процесу в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Юлія Олександрівна Фоменко ; Ун-т держ. фіскальної служби України, Держ. фіскальна служба України. – Ірпінь, 2019. – 223 с.

Дослідження присвячено комплексному аналізу правового регулювання бюджетного процесу в Україні. Розкрито поняття, зміст та функції бюджетного процесу, виокремлено та запропоновано закріпити перелік принципів бюджетного процесу у Бюджетному кодексі України. Визначено проблеми бюджетного процесу, які характерні для кожної стадії.

Наголошено на доцільності застосування довгострокового бюджетного планування поряд із середньостроковим. Досліджено правовий зміст Всеукраїнського громадського бюджету та запропоновано виокремити його з Фонду регіонального розвитку. Окрему увагу звернено на розв'язання суперечностей та неточностей бюджетного законодавства.

На основі позитивного досвіду зарубіжних країн сформульовано напрями вдосконалення законодавства України щодо бюджетного планування. Розроблено комплекс теоретико-методологічних, концептуальних та організаційно-правових напрямів удосконалення правового регулювання бюджетного процесу в Україні. Зокрема,

запропоновано визначення, оновлення та нормативно-правове закріплення понять: «бюджетний процес», «партиципаторне бюджетування», «партиципаторний фонд Державного бюджету України», «огляд витрат державного бюджету», урахуваючи зміни до бюджетного законодавства.

У роботі сформульовано необхідність у законодавчому закріпленні повноважень Президента України у бюджетному процесі, а також посиленні відповідальності учасників бюджетного процесу, зокрема міністра фінансів України.

На основі правового аналізу бюджетного законодавства України та міжнародного досвіду розроблено пропозиції щодо вдосконалення правових норм, які регламентують реалізацію партиципаторного бюджетування.

***Ключові слова:** бюджет, бюджетний процес, принципи бюджетного процесу, функції бюджетного процесу, Бюджетна декларація, складання проєкту державного бюджету, розгляд та затвердження державного бюджету, виконання бюджету, звітність, бюджетування, планування державного бюджету, огляд витрат Державного бюджету України, громадський бюджет, Всеукраїнський громадський бюджет, партиципаторний бюджет.*

Фоменко Ю. А. Правовое регулирование бюджетного процесса в Украине. – Рукопись.

Исследование посвящено комплексному анализу правового регулирования бюджетного процесса в Украине. Раскрыто понятие, содержание и функции бюджетного процесса, выделены и предлагается закрепить перечень принципов бюджетного процесса в Бюджетном кодексе Украины. Определены проблемы бюджетного процесса, характерные для каждой стадии.

Отмечено на целесообразности применения долгосрочного бюджетного планирования наряду со среднесрочным. Исследовано правовое содержание Всеукраинского общественного бюджета и предложено выделить его из Фонда регионального развития. Особое внимание обращено на разрешение противоречий и неточностей бюджетного законодательства.

На основе положительного опыта зарубежных стран сформулировано направления совершенствования законодательства Украины относительно бюджетного планирования.

Разработан комплекс теоретико-методологических, концептуальных и организационно-правовых направлений совершенствования правового регулирования бюджетного процесса в Украине. В частности, предложено определение, обновление и нормативно-правовое закрепление понятий: «бюджетный процесс», «партиципаторное бюджетирование», «партиципаторный фонд Государственного бюджета Украины», «обзор расходов государственного бюджета», учитывая изменения в бюджетном законодательстве.

В работе сформулированы необходимость в законодательном закреплении полномочий Президента Украины в бюджетном процессе, а именно на первой стадии, также в исследовании указано на целесообразности усилить ответственность участников бюджетного процесса, в частности министра финансов Украины.

На основе правового анализа бюджетного законодательства Украины и международного опыта разработаны предложения по совершенствованию правовых норм, регламентирующих реализацию партиципаторного бюджетирования.

Ключевые слова: бюджет, бюджетный процесс, принципы бюджетного процесса, функции бюджетного процесса, Бюджетная декларация, составление проекта государственного бюджета, рассмотрение и утверждение государственного бюджета, исполнение бюджета, отчетность, бюджетирование, планирование государственного бюджета, обзор расходов Государственного бюджета Украины, общественный бюджет, Всеукраинский общественный бюджет, партиципаторный бюджет.

Fomenko Y. O. Legal regulation of the budget process in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the complex analysis of the legal regulation of budget process in Ukraine. The definition, the essence and the functions of budget process are investigated as well as the list of principles of budget process in the Budget Code of Ukraine is distinguished and proposed. The problems of budget process for its every stage are also defined.

The focus is put on the appropriateness of application of the long-term budget planning in conjunction with the mid-term planning. The legal essence of the AllUkraine civic budget is investigated and it is proposed to separate it from the Fund of regional development. It is also mentioned that the resolution of difficulties and the uncertainties of budget legislation.

Based on the positive practise of foreign countries, the vectors of improvement of the Ukrainian legislation on budget planning is formulated.

The complex of theoretical and methodological as well as conceptual and organisational directions of improvement of legal regulation of the budget process in Ukraine is developed. In particular, the definition, the renewal and the legal implementation of such terms as "budget process", "participatory budgeting", "participatory budget of the State budget of Ukraine" and "survey of expenditure of the State budget of Ukraine" are proposed taking into account the changes in the budget process.

The necessity of the legal implementation of the authorities of the President of Ukraine is proposed in the context of the budget process. It is also admitted that the responsibility of all participants of the budget process should be strengthened including the Ministry of Finance of Ukraine.

On the basis of the legal analysis of the budget process in Ukraine and the international practise, the proposals on the improvement of legal norms on participatory budgeting are defined.

Key words: budget; budget process; principles of budget process; functions of budget process; budget declaration; making of budget; debate on budget; approval of budget; realization of budget; reporting; budgeting; planning of state budget, survey of expenditures of the State budget of Ukraine; civic budget; All-Ukraine civic budget; participatory budget.

44. Чайка В. В. Правові форми реалізації державної податкової політики України : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.07 / Вікторія Вікторівна Чайка ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 491 с.

У дисертації здійснено комплексний і системний аналіз правових форм реалізації державної податкової політики України на сучасному етапі. У роботі досліджено поняття, юридичну природу та атрибутивні властивості державної податкової політики з позицій фінансового права. Здійснено диференціацію правових форм реалізації державної податкової політики України на правові форми реалізації внутрішньої податкової політики та правові форми реалізації зовнішньої податкової політики. Окрему увагу приділено характеристиці принципів, покладених в основу реалізації державної податкової політики України. Висвітлено питання правового статусу

та правосуб'єктності органів публічної влади – суб'єктів реалізації державної податкової політики.

Детально досліджено конституційно-правові форми реалізації державної податкової політики. Актуалізовано проблеми забезпечення балансу публічного та приватного інтересу у сфері оподаткування як одного з важливих напрямів державної податкової політики України.

Здійснено оцінку сучасного стану правової захищеності платників податків в Україні. Проаналізовано новели податкового законодавства України. Акцентовано увагу на сучасних формах і способах захисту платниками податків своїх прав і законних інтересів. Визначено основні правові форми реалізації зовнішньої податкової політики України. Сформульовано висновки та розроблено пропозиції щодо вдосконалення чинного податкового законодавства України.

***Ключові слова:** державна податкова політика, реалізація державної податкової політики, правова форма, правове регулювання, нормативно-правові акти, податкове законодавство, податкова правова норма, правові принципи, правова позиція, податкова реформа, оподаткування, публічний інтерес, приватний інтерес, права та законні інтереси платників податків, публічні фінанси.*

Чайка В. В. Правовые формы реализации государственной налоговой политики Украины. – Рукопись.

Диссертация содержит комплексный и системный анализ правовых форм реализации государственной налоговой политики Украины на современном этапе. В работе исследованы понятие, юридическая природа и атрибутивные свойства государственной налоговой политики с позиций финансового права. Отдельное внимание уделено характеристике принципов, заложенных в основу реализации государственной налоговой политики Украины. Освещены вопросы правового статуса и правосубъектности органов публичной власти – субъектов реализации государственной налоговой политики. Осуществлена дифференциация правовых форм реализации государственной налоговой политики Украины на правовые формы реализации внутренней налоговой политики и правовые формы реализации внешней налоговой политики.

Подробно исследованы конституционно-правовые формы реализации государственной налоговой политики, которые дифференцированы на конституционные нормы и правовые позиции

Конституционного Суда Украины в сфере налогообложения. Выделены функции, которые выполняют правовые позиции Конституционного Суда Украины как правовая форма реализации внутренней государственной налоговой политики. Актуализированы проблемы обеспечения баланса публичного и частного интереса в сфере налогообложения как одного из важных направлений государственной налоговой политики Украины. В связи с этим определено, что одной из правовых форм согласования публичного и частного интереса является договорная форма, предусмотренная ст. 100 Налогового кодекса Украины. Вместе с тем в качестве формы согласования публичного и частного интереса рассмотрен институт налогового компромисса, а также дискуссионные вопросы его применения в процессе реализации государственной налоговой политики.

Осуществлена оценка современного состояния правовой защищенности налогоплательщиков в Украине. Проанализированы новеллы налогового законодательства Украины. Отмечено, что отечественная налоговая политика должна быть направлена не только на эффективное администрирование налогов и сборов и, как результат, – на наполнение доходной части бюджета, но и на соблюдение прав и законных интересов налогоплательщиков, обеспечение их последовательной реализации и защиты на основе норм Конституции и налогового законодательства. Акцентируется внимание на современных формах и способах защиты налогоплательщиками своих прав и законных интересов. Указано, что наиболее распространенными в Украине являются административный и судебный способы защиты.

Определены основные правовые формы реализации внешней налоговой политики Украины. В частности, к ним отнесены: адаптация национального налогового законодательства к законодательству ЕС; заключение двусторонних межправительственных соглашений о предотвращении двойного налогообложения; обмен налоговой информацией на основании Конвенции о взаимной административной помощи в налоговых делах и отдельных статей межправительственных соглашений (конвенций) Украины о предотвращении двойного налогообложения; внедрение правовых стандартов ОЭСР в национальное налоговое законодательство.

Выделены факторы, с учетом которых должно в перспективе развиваться налоговое законодательство Украины. В связи с этим предложен ряд изменений в налоговое законодательство, которые

позволят усовершенствовать процесс и результаты реализации налоговой политики Украины.

Ключевые слова: государственная налоговая политика, реализация государственной налоговой политики, правовая форма, правовое регулирование, нормативно-правовые акты, налоговое законодательство, налоговая правовая норма, правовые принципы, правовая позиция, налоговая реформа, налогообложение, публичный интерес, частный интерес, права и законные интересы налогоплательщиков, публичные финансы.

Chayka V. V. Legal Forms of Ukrainian State Tax Policy Implementation. – Manuscript.

This research deals with the complex and systematic analysis of legal forms of Ukrainian state tax policy implementation at the present stage. The dissertation investigates the concept, legal nature and features of state tax policy from the Financial Law perspective. Special attention is paid to the description of principles underlying the state tax policy implementation of Ukraine. The issue of legal status and legal personality of public authorities – the subjects of state tax policy implementation - is highlighted. The legal forms of state tax policy implementation of Ukraine are divided into two types such as domestic tax policy legal forms and foreign tax policy legal forms.

The constitutional and legal forms of state tax policy implementation are closely examined. The problems of balance of public and private tax interest provision as one of the important directions of Ukrainian state tax policy are updated.

The current state of taxpayers' legal protection in Ukraine is assessed. The amendments to the Tax Law of Ukraine are analyzed. Special attention is paid to modern forms and methods of the protection of taxpayers' rights and legal interests.

The basic legal forms of implementation of Ukrainian foreign tax policy are defined. The conclusions are drawn and the proposals on improvement of the current tax legislation of Ukraine are developed.

Key words: state tax policy, state tax policy implementation, legal form, legal regulation, normative legal acts, tax legislation, tax legal norm, legal principles, legal position, tax reform, taxation, public interest, private interest, rights and legal interests of taxpayers, public finances.

45. Шапочкіна М. В. Санкції у структурі адміністративно-правового режиму ліцензування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Марія Валеріївна Шапочкіна ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 212 с.

Проведене дослідження присвячене здійсненню теоретико-правового аналізу санкцій у структурі адміністративно-правового режиму ліцензування. Сформульовано визначення та запропоновано класифікацію адміністративно-правових режимів. Виявлено особливості спеціальних адміністративно-правових режимів, такі як: 1) фрактальність; 2) поліморфний характер індивідуального режиму ліцензування зовнішньоекономічної діяльності. Здійснено диференціацію санкцій адміністративно-правової норми режиму ліцензування. Визначено принципи застосування санкцій у сфері ліцензування та здійснено спробу уніфікації процедури застосування санкцій в адміністративно-правовому режимі ліцензування шляхом універсалізації її ознак для будь-якого виду санкцій, що застосовуються, та з огляду на її стадійний характер.

Виявлено особливості застосування таких санкцій в адміністративно-правовому режимі ліцензування як санкції заохочення, правовідновлення, попередження, припинення, адміністративної відповідальності.

Розроблено пропозиції щодо використання окремих елементів системи адміністративно-правового регулювання ліцензування зарубіжних країн, для вдосконалення адміністративно-правового режиму ліцензування в Україні.

***Ключові слова:** адміністративно-правовий режим, санкції, адміністративний примус, орган ліцензування, ліцензіат, заохочення, ліцензійне провадження, анулювання ліцензії, штрафні санкції.*

Шапочкіна М. В. Санкции в структуре административно-правового режима лицензирования. – Рукопись.

Проведенное исследование посвящено осуществлению теоретико-правового анализа санкций в структуре административно-правового режима лицензирования. Сформулировано определение административно-правового режима лицензирования и установлено, что ему присущи все признаки административно-правовых режимов в общем виде, с учетом определенных особенностей общественных правоотношений, в которых он функционирует. Установлено, что

административно-правовой режим лицензирования является своеобразным видом административно-правовых режимов в Украине.

Предложена классификация административно-правовых режимов, в частности их разделение на общий и специальный режим. Выявлены особенности специальных административно-правовых режимов, такие как: 1) фрактальность; 2) полиморфный характер индивидуального режима лицензирования внешнеэкономической деятельности.

Определены административно-правовой статус Общественного совета и Общественной комиссии по вопросам лицензирования, а также других субъектов лицензирования. Осуществлено распределение субъектов лицензирования на группы по принципу дихотомии: а) субъекты наделены властными полномочиями; б) субъекты не наделены властными полномочиями.

Установлены виды, принципы, основания применения санкций в сфере лицензирования. Предпринята попытка унификации процедуры применения санкций в административно-правовом режиме лицензирования, путем универсализации ее признаков для любого вида санкций и учитывая их стадийный характер. Систематизированы принципы применения санкций в административно-правовом режиме лицензирования. Выявлены особенности применения санкций в административно-правовом режиме лицензирования.

Охарактеризованы санкции поощрения, предупреждения, пресечения, праввосстановительные, административной ответственности. Предложено ввести в научный оборот понятие поощрительной санкции административно-правового режима лицензирования, которая может проявляться через: во-первых, освобождение от ответственности за деяния, не имеющего признаки проступка; во-вторых, смягчение обременения; в-третьих, применение упрощенных процедур; в-четвертых, применение привилегий и льгот.

Установлено, что в административно-правовом режиме лицензирования существуют такие санкции административного пресечения, как остановка, аннулирование лицензии, признание лицензии недействительной и прекращения деятельности предприятия. Выяснено, что санкции административной ответственности в сфере лицензирования не могут существовать только в пределах Кодекса Украины об административных правонарушениях.

Подвергнуто критике применение таких расчетных единиц административно-правовых штрафных санкций, как «необлагаемый минимум доходов граждан» и «минимальная заработная плата». Предоставлено обоснование необходимости применения прогрессивной шкалы административно-правовых штрафов на основе теории «оптимальных санкций» для определения размеров штрафов за нарушение законодательства в сфере лицензирования. Обосновано необходимость применения прогрессивной шкалы административно-правовых штрафов на основе теории «оптимальных санкций», для определения размеров штрафов за нарушение законодательства в сфере лицензирования.

Разработаны предложения по использованию отдельных элементов системы административно-правового регулирования лицензирования зарубежных стран, которые могут быть заимствованы для совершенствования административно-правового режима лицензирования в Украине. Предложены конкретные изменения в нормативно-правовые акты в сфере лицензирования.

Ключевые слова: административно-правовой режим, санкции, административное принуждение, орган лицензирования, лицензиат, поощрение, лицензионное производство, аннулирование лицензии, штрафные санкции.

Shapochkina M. V. Sanctions in the structure of administrative and legal licensing regime. – Manuscript.

The study is devoted to the theoretical and legal analysis of sanctions into the structure of administrative and legal licensing regime. The definition of administrative and legal licensing regimes and their classification have been formulated. The features of the special administrative-legal regimes, such as: 1) fractal; 2) polymorphic nature of individual licensing regime of foreign trade were discovered. On the basis of current legislation and international instruments the differentiation of sanctions in administrative and legal licensing regime is done.

The principles of sanctions application in the area of licensing are defined and the researcher attempted to unify the procedure of sanctions use in administrative and legal regime of licensing, through its features unification for any kind of penalties in regard to its staged nature.

Also the researcher has defined the features of sanctions application in administrative and legal regime of licensing as incentives, compensatory, warning, suspension, administrative responsibility.

The proposals to use certain elements from the systems of administrative and legal licensing regulations which are actual abroad, aiming to improve the administrative and legal licensing regime in Ukraine, are developed.

Key words: administrative and legal regime, sanctions, administrative enforcement, licensing authority, the licensee, promote, license proceedings, revocation of licenses, penalties.

46. Шаптала Є. Ю. Стимули у податково-правовому регулюванні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Євген Юрійович Шаптала ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 221 с.

Дисертація присвячена дослідженню правових стимулів у податкових відносинах. Проаналізовано податкові правовідносини як сферу застосування стимулів, виявлено їх змістові характеристики та класифіковано за різними підставами. Розглянуто структуру податкових відносин, аргументовано підхід до необхідності віднесення до змісту вищенаведених відносин законних інтересів відповідних суб'єктів, нарівні із суб'єктивними правами та юридичними обов'язками. Проведено співвідношення категорій «правовий режим», «податково-правовий режим», «загальний податковий режим», «спеціальний податковий режим», на підставі якого зроблено висновок, що «режим» є інституційною категорією, що означає порядок регулювання відповідних суспільних відносин за допомогою певних засобів, методів та способів. Підкреслено, що обрання платником податків спеціального податкового режиму (єдиного податку) замість загальної системи оподаткування породжує не лише його сплату, а й спрощений порядок обліку і звітності. Разом із тим суттєвою відмінністю вищевказаного виду податкових стимулів є відсутність традиційного підходу до визначення та закріплення його елементів. На основі теоретичних та практичних висновків, зроблених у результаті дослідження, а також з урахуванням іноземного досвіду, сформульовано рекомендації стосовно подальшого удосконалення податкового законодавства України.

Ключові слова: податкові правовідносини, структура податкових правовідносин, правові стимули, податково-правові стимули, функції податково-правових стимулів, податкові пільги, спеціальний податковий режим, податковий кредит, бюджетне відшкодування.

Шаптала Е. Ю. Стимулы в налогово-правовом регулировании. – Рукопись.

Диссертация посвящена исследованию правовых стимулов в налоговых отношениях. Проанализированы налоговые правоотношения как сфера применения стимулов, выявлены их содержательные характеристики и проведена их классификация по различным основаниям. Рассмотрена структура налоговых отношений, аргументирован подход касательно необходимости отнесения к содержанию вышеприведенных отношений законных интересов соответствующих субъектов наравне с субъективными правами и юридическими обязанностями.

Доказано, что именно благодаря закреплению принципа равномерности и удобства оплаты в разрезе налогового стимулирования налогоплательщики имеют право выбирать ту систему налогообложения, которая в каждом конкретном случае будет наиболее благоприятной (например, налогоплательщики самостоятельно выбирают систему налогообложения, имеют право свободного выбора групп на упрощенной системе налогообложения и соответственно разный способ уплаты налогов).

Проведено соотношение категорий «правовой режим», «налогово-правовой режим», «общий налоговый режим», «специальный налоговый режим», на основании чего сделан вывод о том, что «режим» является институциональной категорией, означающей порядок регулирования соответствующих общественных отношений с помощью определенных средств, методов и способов. Подчеркнуто, что избрание налогоплательщиком специального налогового режима (единого налога) вместо общей системы налогообложения порождает не только его уплату, но и упрощенный порядок учета и отчетности. Вместе с тем существенным отличием вышеуказанного вида налоговых стимулов является отсутствие традиционного подхода к определению и закреплению его элементов.

На основании исследования правового регулирования инвестиционного налогового кредита (ИПК) установлено, что он выступает государственным механизмом поддержки научно-исследовательских разработок и производства инноваций, содержит в себе элементы заемного финансирования. ИПК как налогово-правовой стимул по своему содержанию является косвенным и предполагает определенные дополнительные как формальные, так и материальные нюансы.

Речь идет о (а) необходимости заключения дополнительного договора с органом государственной власти; (б) необходимость уплаты дополнительных процентов за пользование инвестиционным налоговым кредитом; (в) налогоплательщику может быть отказано в получении инвестиционного налогового кредита.

На основе теоретических и практических выводов, сделанных в результате исследования, а также с учетом зарубежного опыта, сформулированы рекомендации по дальнейшему совершенствованию налогового законодательства Украины.

Ключевые слова: налоговые правоотношения, структура налоговых правоотношений, правовые стимулы, налогово-правовые стимулы, функции налогово-правовых стимулов, налоговые льготы, специальный налоговый режим, налоговый кредит, бюджетное возмещение.

Shaptala Y. Y. Incentives in the tax-legal regulation. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the study of legal incentives in tax relations. The tax legal relations as a sphere of application of incentives are analyzed, their content characteristics are revealed and classified according to different reasons. The structure of tax relations is considered, the approach to the necessity of referring to the content of the aforementioned relations of the legitimate interests of the relevant subjects, along with subjective rights and legal obligations, is argued. The correlation between the categories "legal regime", "tax-legal regime", "general tax regime", "special tax regime", on the basis of which it was concluded that the "regime" is an institutional category, which means the order of regulation of the relevant social relations through certain means, methods and methods. It was emphasized that the choice of a special tax (single tax) taxpayer instead of the general taxation system creates not only its payment, but also simplified accounting and reporting. At the same time, the essential difference of the above type of tax incentives is the lack of a traditional approach to the definition and consolidation of its elements. On the basis of theoretical and practical conclusions made as a result of the research, as well as taking into account foreign experience, recommendations are made regarding further improvement of the tax legislation of Ukraine.

Key words: tax legal relations, structure of tax legal relations, legal incentives, tax and legal incentives, functions of tax-legal incentives, tax privileges, special tax regime, tax credit, budget reimbursement.

47. Ярош А. О. Правове регулювання фінансування загальної середньої освіти в Україні : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Анна Олександрівна Ярош ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 215 с.

У дисертації комплексно досліджено проблеми правового регулювання фінансування ЗСО в Україні. Проведено ретроспективний аналіз правового регулювання фінансування ЗСО в Україні. Сформульовано та запропоновано авторське визначення понять «фінансування ЗСО» і «правове регулювання процесу фінансування ЗСО». Визначено співвідношення форм, методів та джерел фінансування ЗСО. Виокремлено та систематизовано принципи фінансування ЗСО.

Проаналізовано сучасний стан правового регулювання бюджетного та позабюджетного фінансування ЗСО в Україні, виявлено прогалини і колізії та розроблені пропозиції щодо їх усунення.

Розроблено пропозиції щодо імплементації ваучерного підходу, поосібного фінансування, грантового фінансування зарубіжних країн для вдосконалення правового регулювання фінансування ЗСО в Україні.

***Ключові слова:** правове регулювання процесу фінансування ЗСО, фінансування ЗСО, шкільна автономія, бюджетні кошти, позабюджетні надходження бюджетних установ, форми, ваучери, гранти.*

Ярош А. А. Правовое регулирование финансирования общего среднего образования в Украине. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем правового регулирования финансирования общего среднего образования (далее – ОСО) в Украине. Проведен ретроспективный анализ возникновения и развития правового регулирования финансирования ОСО в Украине. Внесены предложения по совершенствованию понятийного аппарата, который используется при урегулировании общественных отношений в сфере правового регулирования финансирования ОСО в Украине, а именно: предложен авторский подход к определению понятий «финансирование общего среднего образования», «правовое регулирование процесса финансирования общего среднего образования»; определено соотношение таких правовых категорий, как: формы, методы и источники финансирования ОСО и систематизированы принципы, на которых оно базируется.

Предложено предоставить образовательному округу статус субъекта бюджетных правоотношений, наделив его необходимой правосубъектностью для выделения средств на его материальное

обеспечение. Совету округа предложено предоставить статус юридического лица, осуществляющего оперативное управление и финансирование образовательного округа.

Установлено, что в настоящее время в Украине отсутствует единый систематизированный нормативно-правовой акт, который бы содержал одновременно все стадии финансирования ОСО, минимальные нормативы материально-технического, финансового обеспечения учебных заведений. Предложено определить все стадии процесса финансирования ОСО за счет бюджетных средств в Законе Украины «Об общем среднем образовании».

Доказано, что усиление общественного контроля за финансированием учебного заведения будет способствовать его улучшению. Признано целесообразным обнародовать нормативы финансового обеспечения ОСО, на которые опираются органы государственной власти при определении размера финансирования учебных заведений, финансовые документы (смет, планов ассигнований и планов расходов), финансовую отчетность таких заведений для обеспечения беспрепятственного доступа к публичной информации.

Доказана необходимость принятия единого нормативно-правового акта, который бы урегулировал применения программно-целевого метода. Предложено ввести финансовую ответственность главных распорядителей бюджетных средств и распорядителей бюджетных средств за результаты реализации бюджетных программ.

Осуществлен анализ действующего законодательства в сфере правового регулирования финансирования ЗСО в Украине и предложено провести его систематизацию путем инкорпорации для упрощения использования.

Предложено ввести унифицированное понятие «внебюджетные поступления бюджетных учреждений», которое бы сочетало в себе понятия «дополнительные источники», «собственные средства бюджетных учреждений» и «средства за платные услуги» с целью использования его в законодательстве.

Обосновано, что полноценное использование внебюджетных источников требует внедрения в обязательном порядке для всех общеобразовательных учреждений «школьной автономии». В связи с этим предложено ввести персональную ответственность руководителя учебного заведения за внедрение в обязательном порядке «школьной автономии».

Проанализирован зарубежный опыт на предмет внедрения его в законодательство Украины. Определено, что перспективным направлением развития правового регулирования финансирования ОСО будет имплементация нормативно-правового регулирования ваучерного подхода (как в Великобритании), внедрение индивидуального финансирования (как в Грузии), а также правовое обеспечение реализации грантового финансирования (как в Польше).

***Ключевые слова:** правовое регулирование процесса финансирования общего среднего образования, финансирование общего среднего образования, школьная автономия, бюджетные средства, внебюджетные поступления бюджетных учреждений, ваучеры, гранты.*

Yarosh A. O. The legal regulation of financing of general secondary education in Ukraine. – Manuscript.

In the thesis the problems of legal regulation of financing of secondary education I are studied.

The retrospective analysis of legal regulation of financing of secondary education in Ukraine is made.

In the thesis the author's definitions of «financing of secondary education», «the legal regulation of financing of secondary education» are made. The types, forms and methods of financing of secondary education are differentiated. The principles on which it is based are outlined.

The current state of legal regulation of budgetary and extrabudgetary financing of secondary schools is analyzed. Gaps, contradictions are identified, proposals to eliminate them are found.

The proposals to implement the legal regulation of voucher approach, individual financing and grant financing which are actual abroad, aiming to improve the legal regulation of financing of secondary education, are developed.

***Key words:** the legal regulation of financing of secondary education, the financing of secondary education, school autonomy, budgetary funds, off-budget incomes of institutions, vouchers, grants.*

48. Буркаль В. С. Протидія транснаціональній організованій злочинності у сфері економіки : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Віта Сергіївна Буркаль ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 234 с.

У дисертації сформульовано та запропоновано авторське визначення транснаціональної організованої злочинності у сфері економіки як різновиду організованої злочинної діяльності у сфері легальної та нелегальної господарської діяльності. Розглянуто основні теоретико-правові основи протидії транснаціональній організованій злочинності. Висвітлено стан і рівень транснаціональної організованої злочинності у сфері економіки в Україні. Дано криминологічну характеристику транснаціональної організованої злочинності у сфері економіки та виокремлено ознаки транснаціональних економічних злочинів.

Охарактеризовано напрями діяльності та особливості функціонування транснаціональних організованих злочинних угруповань у сфері економіки в Україні, дано криминологічну характеристику особам, які є учасниками транснаціональних організованих злочинних угруповань у сфері економіки. Проаналізовано загальносоціальні та правові заходи протидії транснаціональній організованій злочинності у сфері економіки в Україні.

Досліджено правове забезпечення протидії транснаціональній організованій злочинності відповідно до міжнародних конвенцій як спосіб запобігання злочинності у сфері економіки України.

Ключові слова: *транснаціональна організована злочинність, організовані злочинні угруповання, злочини у сфері економіки, злочинні організації, протидія, запобігання.*

Буркаль В. С. Противодействие транснациональной организованной преступности в сфере экономики. – Рукопись.

В диссертации сформулировано и предложено авторское определение транснациональной организованной преступности в сфере экономики как разновидностей организованной преступной деятельности в сфере легальной и нелегальной хозяйственной деятельности. Рассмотрены основные теоретико-правовые основы противодействия транснациональной организованной преступности. Отражено состояние и уровень транснациональной организованной преступности в

сфере экономики в Украине. Дана криминологическая характеристика транснациональной организованной преступности в сфере экономики и выделены признаки транснациональных экономических преступлений.

Охарактеризованы направления деятельности и особенности функционирования транснациональных организованных преступных группировок в сфере экономики в Украине, дано криминологическую характеристику лицам, которые являются участниками таких группировок. Проанализированы социальные и правовые меры противодействия транснациональной организованной преступности в сфере экономики в Украине.

Исследовано законодательное обеспечение мер противодействия транснациональной организованной преступности в соответствии с международными конвенциями как способ предотвращения преступности в сфере экономики Украины.

Определено, что типичными формами международного сотрудничества в сфере борьбы с транснациональной организованной преступностью являются: 1) предупреждение и предотвращение преступлений, по которым заключены специальные соглашения между государствами, в том числе путем взаимного обмена информацией о деятельности транснациональных преступных организаций и их участников, совместных оперативно-розыскных мероприятий, выявление и устранение причин и условий, способствующих функционированию организационных структур транснациональной преступности; 2) взаимная правовая помощь в расследовании, уголовном преследовании и судебном рассмотрении дел о транснациональных преступлениях – выполнение процессуальных и иных действий (осмотры, обыски, допросы, экспертизы и др.), составление, пересылка и вручение документов; 3) выдача преступников другому государству или международному органу для уголовного преследования; 4) передача производства по уголовным делам – нарушение уголовного преследования против лица на основании ходатайства другого государства; 5) передача осужденных для отбывания наказания в государстве, гражданами которого они являются или где они постоянно проживают; 6) совместное изучение причин и других факторов транснациональной экономической преступности, а также обмен опытом работы полицейских и других правоохранительных органов; 7) подготовка кадров, предоставление

експертних услуг, поставка спеціальних науково-технічних засобів і надання матеріально-технічної допомоги іншим державам; 8) обмін оперативною, правовою інформацією і тому подібне.

Ключевые слова: транснаціональна організована преступність, організовані преступні групування, злочини в сфері економіки, преступні організації, запобігання, протидія.

Burkal V. S. Countering Transnational Organized Crime in the Economy. – Manuscript.

The author's definition of transnational organized crime in the sphere of economy as a kind of organized criminal activity in the field of legal and illegal economic activity is formulated and proposed in the dissertation. The main theoretical and legal bases of counteraction to transnational organized crime are considered. The state and level of transnational organized crime in the sphere of economy in Ukraine are highlighted. The criminological characteristic of transnational organized crime in the sphere of economy is given and features of transnational economic crimes are singled out.

Characterized by the directions of activity and peculiarities of functioning of transnational organized criminal groups in the field of economy in Ukraine, the criminological characteristic of persons who are participants of transnational organized criminal groups in the field of economy is given. The general social and legal measures of counteracting transnational organized crime in the sphere of economy in Ukraine are analyzed.

Legislative support of measures to combat transnational organized crime in the responsibility of international conventions as a way of preventing crime in the sphere of Ukrainian economy is researched.

Key words: organized transnational organized crime, organized crime groups, crimes in the sphere of economics, criminal organizations, prevention, counteraction.

49. Буряк К. М. Злочини проти професійної діяльності журналістів в Україні: кримінально-правове та кримінологічне дослідження : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Катерина Михайлівна Буряк ; Дніпр. нац. ун-т ім. Олеся Гончара, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Дніпро, 2018. – 245 с.

У дисертації розкрито кримінально-правове та кримінологічне дослідження професійної діяльності журналістів в Україні. Здійснено

аналіз наукових розробок за темою дослідження, що дало змогу сформулювати наукову новизну роботи. Досліджено професійну діяльність журналістів як об'єкт кримінально-правової охорони та кримінологічного дослідження. Надано кримінально-правову характеристику суб'єктивних та об'єктивних ознак складу злочинів проти професійної діяльності журналістів. Обґрунтовано загальносоціальні та спеціально-кримінологічні заходи запобігання злочинам проти професійної діяльності журналістів, а також визначено індивідуальні та віктимологічні заходи запобігання злочинам проти професійної діяльності журналістів. Складено соціально-психологічний портрет типового потерпілого від злочинів проти професійної діяльності журналістів. Надано пропозиції з удосконалення чинного законодавства України щодо вчинення злочинів проти професійної діяльності журналістів та сформульовано рекомендації, спрямовані на їхнє запобігання.

***Ключові слова:** професійна діяльність, журналіст, засоби масової інформації, кримінально-правова охорона, віктимність, заходи запобігання.*

Буряк Е. М. Преступления против профессиональной деятельности журналистов в Украине: уголовно-правовое и криминологическое исследование. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному уголовно-правовому и криминологическому исследованию профессиональной деятельности журналистов в Украине. В диссертации раскрыто уголовно-правовое и криминологическое исследование профессиональной деятельности журналистов в Украине. Осуществлен анализ научных разработок по теме исследования, что позволило сформулировать научную новизну работы. Исследована профессиональная деятельность журналистов как объект уголовно-правовой охраны и криминологического исследования. Сформулировано, что преступления против профессиональной деятельности журналистов – это междисциплинарная (на уровне уголовно-правовой и криминологической науки) категория преступных деяний, посягающих на жизнь, здоровье, честь и достоинство, телесную неприкосновенность, имущественные права журналиста, а также охраняемые законом об уголовной ответственности ценности близких родственников журналистов в связи с профессиональной деятельностью последних.

Предоставлено уголовно-правовую характеристику субъективных и объективных признаков состава преступлений против

профессиональной деятельности журналистов. Отмечено, что для усиления защиты журналиста от противоправных посягательств законодатель приравнял профессиональную деятельность журналиста к служебной деятельности, в частности работника правоохранительного органа, непосредственно нашло свое отражение в стст. 3451, 3471, 3481, 3491 УК Украины, направленных на защиту жизни здоровья, свободы и имущества как журналиста, так и его близких родственников или членов семьи. Доказано, что для квалификации противоправного деяния как преступления против профессиональной деятельности журналиста необходимым условием является связь совершенного правонарушения с занимаемой журналистом деятельностью.

Обнаружен недостаток в уголовном законодательстве в виде не включения стст. 3451 , 3471 , 3481 , 3491 УК Украины в список тяжких и особо тяжких преступлений, по аналогии за которые уголовная ответственность должна наступать с 14 лет. Определено, что особенностью субъективной стороны исследуемых преступлений является факт осознания виновным лицом, что пострадавшим от его посягательства выступает журналист; осознает обстановку совершения преступления; осознает, что выбранный способ направлен на препятствование деятельности журналиста; наличие цели, прежде всего воспрепятствовать законной профессиональной деятельности журналистов в любом проявлении.

Обосновано общесоциальные и специально-криминологические меры предупреждения преступлений против профессиональной деятельности журналистов, а также определены индивидуально-профилактические и виктимологические меры предупреждения преступлений против профессиональной деятельности журналистов. Выделены основополагающие механизмы обеспечения реализации концептуальных общесоциальных мер предупреждения преступлений против профессиональной деятельности журналистов в практической плоскости: политические, экономические, нормативно-правовые, организационные, кадровые, морально-идеологические. Составлен социально-психологический портрет типичного потерпевшего от преступлений против профессиональной деятельности журналистов. Усовершенствованы виктимологические меры предупреждения преступлений против профессиональной деятельности журналистов, в частности предложено

принятие общегосударственной программы защиты потенциальных жертв преступных посягательств. Выявлено отсутствие криминологической характеристики преступлений против профессиональной деятельности журналистов, в связи с чем аргументирована целесообразность создать централизованный банк криминологической информации, который будет содержать криминологическую значимую информацию по наиболее распространенным или резонансным преступлениям. Внесено ряд предложений по совершенствованию действующего законодательства Украины относительно совершения преступлений против профессиональной деятельности журналистов и сформулировано направленные на их предотвращение рекомендации.

Ключевые слова: профессиональная деятельность, журналист, средства массовой информации, уголовно-правовая охрана, виктимность, меры предупреждения.

Buriak K. M. Crimes against the professional activities of journalists in Ukraine: criminal law and criminological research. – Manuscript.

The criminal law and criminological research of professional activities of journalists in Ukraine was shown in the dissertation. The analysis of scientific developments on the topic of research was done, this process allowed to formulate the scientific novelty of the work. The professional activity of journalists as the object of criminal law protection as the object of criminological research was investigated. The criminal-legal characteristic of subjective and objective signs of crimes against professional activity of journalists was provided. General social and specially-criminological preventions of crimes against the professional activities of journalists were substantiated, the individual and victimology preventions of crimes against the professional activities of journalists were determined. A socio-psychological portrait of a typical victim of crimes against the professional activities of journalists was done. The proposals to improve the current legislation of Ukraine about the commission of crimes against the professional activities of journalists and to formulate recommendations which are aimed to their prevention were written.

Key words: professional activity, journalist, mass media, criminal law protection, victimization, preventions.

50. Господаренко В. М. Основні напрями кримінально-правової політики США: формування та реалізація : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Володимир Миколайович Господаренко ; Вищий навч. заклад «Міжрегіональна академія управ. персоналом», Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2019. – 230 с.

У дисертації дано визначення поняття міждержавної кримінально-правової політики як міждержавної системи запобігання злочинності в цілому, що характеризує політико-правову позицію держав такої діяльності, міждержавну загально-соціальну стратегію в цій сфері, місце і значення засад запобігання злочинності в забезпеченні потреб соціального розвитку. Доведено, що унікальною особливістю кримінально-правової політики США є її нерозчленована єдність на всіх етапах розвитку американської державності. Всебічно проаналізовано стан концептуального розуміння кримінально-правової політики США в зарубіжній та вітчизняній науці.

Визначено єдність підходів владних структур різних американських штатів до вирішення проблеми смертної кари. Юридично страта базується на кримінальному законодавстві штатів. Норми ж федерального закону, що передбачає страту за найбільш тяжкі злочини, майже не застосовуються. Ось чому кожен штат доволі самостійно визначає коло осіб, до яких можна застосовувати смертну кару, а також способи виконання покарання. Це визначено федеральною конституцією, відповідно до якої уряду США конституційно заборонено вимагати від органів влади штатів застосування федерального кримінального законодавства.

Досліджено науковий підхід до вироблення державної ювенальної політики США. Визначено, що США переживала наслідки так званих «чотирьох революцій» – расової революції, підйому молоді на боротьбу «проти цінностей батьків», опозиції справа і зліва проти двопартійної політичної системи і зміщення політичного центру ваги зі сходу країни з його ліберальними цінностями на більш консервативні центр і захід. Була суттєво змінена державна кримінальна політика, особливо той її напрямок, що стосувався виховання молоді в дусі поклоніння заповіту «батьків-засновників США». Міністерство юстиції створило кілька національних комісій для розробки відповідного внутрішньополітичного курсу США щодо неповнолітніх.

Ключові слова: кримінально-правова політика, злочинність, запобігання, праворозуміння, покарання, досвід, кримінальне законодавство.

Господаренко В. М. Основные направления уголовно-правовой политики США: формирование и реализация. – Рукопись.

В диссертации осуществлено теоретическое обобщение и предложено новое решение научной задачи, которая заключается в комплексном исследовании направлений уголовно-правовой политики США, ее формировании и реализации.

Определена методология науки уголовно-правовой политики американского государства, в рамках которого преодолевается разрыв между различными сферами исследования, вызванный узкой специализацией ученых. Она представляет собой систему категорий и понятий, опора на которые позволяет исследовать и практически применять познанные закономерности борьбы с преступностью путем использования определенной совокупности методов познания данной проблемы. Эти методы должны быть распределены на философско-мировоззренческом, общетеоретическом, специально-теоретическом, конкретно-научном уровне.

Кроме того, для научного исследования уголовно-правовой политики следует использовать общие принципы методологии научного исследования, а именно: принцип единства теории и практики; принцип объективности; принцип всесторонности исследования; принцип исторического и логического единства; принцип системности; принцип детерминизма; принцип диалектического развития; принцип достоверности.

В диссертации дано определение понятия межгосударственной уголовно-правовой политики как межгосударственной системы предупреждения преступности в целом, характеризующей политико-правовую позицию государств такой деятельности, межгосударственную социальную стратегию в этой сфере, местом и значением основ предупреждения преступности в обеспечении потребностей социального развития.

Доказано, что уникальной особенностью уголовно-правовой политики США является ее нерасчлененность единства на всех этапах развития американской государственности. Проанализировано состояние концептуального понимания уголовно-правовой политики США в зарубежной и отечественной науке.

Обосновано, что преобразования уголовно-правовой политики, которая является одним из основных направлений государственной политики США, должны быть образцом для Украины, которая стремится к мировому сообществу демократических и правовых государств. Понятно, что отечественная уголовно-правовая политика является генеральным направлением деятельности государства по борьбе с преступностью специфическими уголовно-правовыми средствами. Однако на фоне соответствующего американского опыта становится очевидным следующее: а) в украинской уголовной политике преобладает именно уголовно-правовая направленность, тогда как отсутствует единая научно обоснованная стратегия борьбы против преступности, которая должна быть неременной составляющей общей правовой политики; б) залогом успеха демократической уголовно-правовой политики Украины должно быть целенаправленная борьба государства против криминальной коррупции в высших эшелонах отечественной власти, лишь объявлено, но не введено; в) в основу уголовно-правовой политики Украины положена система принципов, которая имеет цель обеспечения построения и реализации демократической в своей основе политики борьбы против организованной преступности, но на практике это выглядит как «судорожные попытки» подавить лишь отдельные криминальные группировки; г) будущее Украины связано с тем, каким образом будет внедрена гуманная правовая политика в отношении осужденных несовершеннолетних правонарушителей; д) в соответствии с основами конституционного права Украины нужна либерализация уголовного законодательства, которое должно отвечать украинским духовно-нравственным традициям, согласно которым суд должен быть быстрым, правым и милостивым, что на самом деле отсутствует; е) нашей стране нужна демократизация пенитенциарной системы, которая сведена к отмене действующей системы заключения осужденных преступников, но пока ничего не осуществлено.

***Ключевые слова:** уголовно-правовая политика, преступность, предупреждение, правопонимание, наказание.*

Gospodarenko V. M. Main directions of criminal policy of the USA: formation and realization. – Manuscript.

The dissertation is definition the concept of interstate criminal policy as interstate Prevention of Crime system in general is given that characterizing a political and legal position of the states of such activity,

interstate in – social strategy in this sphere, the place and value of ambushes Prevention of crime in ensuring requirements of social development. The condition of conceptual understanding of criminal policy of the USA in foreign and domestic science is comprehensively analysed.

Defined unity of approaches of structures of different American states to a solution of the problem of the death penalty. Legally the execution is based on criminal the legislation of states. Standards of the federal law that assumes the death penalty for the most serious crimes, are almost not applied. That is why each state quite independently defines a circle of people to which it is possible to apply the death penalty and also the ways Performance punishment. It was determined by the federal constitution according to which the U.S. Government Constitutional is forbidden to be demanded from authorities of states Application federal criminal legislation.

It is investigated scientific approach to Elaboration of the state juvenile policy of the USA. Defined that the USA endured consequences so-called «four revolutions» there are racial revolution, raising of youth on fight «against values of parents», oppositions business and at the left against two-party political system and the shift of the center of gravity from the country East with its liberalny values on more conservative the center and the West. The state criminal policy, especially was significantly changed that its direction that concerned education of youth in the spirit of Worship of the Precept of «founding fathers of the USA». The Ministry of Justice an alignment several national commissions on for development of the corresponding course of the USA minors.

***Key words:** criminal policy, crime, prevention, right understanding, punishment, experience, criminal legislation.*

51. Кабанець Л. В. Засоби запобігання незаконному позбавленню волі або викраденню людини: міжнародний досвід : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Людмила Валеріївна Кабанець ; Вищий навч. заклад «Межрегіональна академія управління персоналом»; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2019. – 205 с.

У дисертаційному дослідженні висвітлено генезис і дано поняття запобігання незаконному позбавленню волі або викраденню людини в Україні. Розглянуто загальносоціальні та спеціально-

кримінологічні заходи запобігання незаконному позбавленню волі або викраденню людини в Україні.

Визначено особливості кримінально-правового запобігання незаконному позбавленню волі або викрадення людини в Україні. Висвітлено незаконне позбавлення волі або викраденню людини за кримінальним законодавством країн Європи, СНД та інших держав.

Проаналізовано міжнародні конвенції ООН, спрямовані на запобігання незаконному позбавленню волі або викраденню людини. Визначено роль Європейського суду з прав людини в запобіганні незаконному позбавленню волі або викраденню людини.

Проаналізовано вдосконалення механізму взаємодії правоохоронних органів держав у запобіганні незаконному позбавленню волі або викраденню людини.

***Ключові слова:** незаконне позбавлення волі, викрадення людини, кримінологічна характеристика, кримінальна відповідальність, особистість злочинця, попередження.*

Кабанець Л. В. Средства предотвращения незаконного лишения свободы или похищения человека: международный опыт. – Рукопись.

В диссертационном исследовании освещены генезис и дано понятие предотвращения незаконного лишения свободы или похищения человека в Украине.

На основе историко-правового анализа становления и развития уголовной ответственности за незаконное лишение свободы или похищение человека сделан вывод, что в разные исторические периоды похищение человека выделялось в самостоятельный состав преступления, предусмотренный в отдельной статье. Кроме того, проведенный анализ законодательства зарубежных стран показывает, что рассматриваемые УК этих стран различали и различают такие преступления, как похищение человека и незаконное лишение свободы, устанавливая ответственность за их совершение в отдельных статьях и подчеркивая тем самым существенное отличие и самостоятельность указанных составов преступлений. Причем наказание, предусмотренное за похищение человека, значительно более строгое, чем за незаконное лишение свободы, что подчеркивает различную степень их тяжести.

Усовершенствовано авторское определение незаконного лишения свободы, то есть лишения человека возможности свободного

передвижения или выбора места перестроения или проживания путем применения физического или морального насилия или обмана, и похищения человека, то есть умышленное открытое или тайное завладение человека путем перемещения его с места постоянного или временного пребывания в другое место, где он держится другими лицами в течение определенного времени с целью получения выгоды любого характера.

Рассмотрены общесоциальные и специально-криминологические меры предотвращения незаконного лишения свободы или похищения человека в Украине. Определены теоретико-прикладные основы повышения эффективности предотвращения незаконного лишения свободы или похищения человека: совершенствование методов сбора оперативной информации для выявления организованных структур, занимающихся преступлениями против личной свободы личности, характера их деятельности, связей между ними (в том числе и транснационального характера); исследование методов, которые они используют в целях самозащиты; создание специализированных подразделений в правоохранительных органах, которые позволили бы «входить» в преступные организации.

Определены особенности уголовно-правового предотвращения незаконного лишения свободы или похищения человека в Украине. Освещены незаконное лишение свободы или похищение человека по уголовному законодательству стран Европы и других государств.

Проанализированы международные конвенции ООН, направленные на предотвращение незаконного лишения свободы или похищения человека. Определена роль Европейского суда по правам человека в предотвращении незаконного лишения свободы или похищения человека. Проанализировано совершенствования механизма взаимодействия правоохранительных органов государств в предотвращении незаконного лишения свободы или похищения человека.

Констатировано, что с целью приведения в соответствие уголовно-правовой охраны воли лица с международными обязательствами государства в статьях раздела III Особенной части УК Украины необходимо учитывать при проведении уголовно-правовой квалификации правовые позиции ЕСПЧ, сформулированы по статьям 4 и 5 Конвенции о защите прав человека и основных свобод 1950 года.

На основе анализа правоохранительной деятельности стран ЕС его внутреннем и наднациональном измерениях, закономерным есть

вывод о целесообразности дальнейших разработок и принятия стандартов правоохранительной деятельности. Они обусловлены влиянием интеграционных процессов на европейском континенте, общей наднациональной политики в сфере внутренних дел и защиты прав человека. В то же время такие стандарты должны учитывать возможность их введения и национальные интересы, исторические традиции, потребности населения и тому подобное.

Ключевые слова: *незаконное лишение свободы, похищение человека, криминологическая характеристика, уголовная ответственность, личность преступника, предупреждение.*

Kabanec L. V. Means of prevention illegal to imprisonment or kidnappings in international law. – Manuscript.

In a dissertation research are lit genesis and the concept of prevention illegal is given to imprisonment or kidnapping in Ukraine. General and social and special and criminological measures of prevention illegal to imprisonment or kidnapping in Ukraine are considered.

Features of criminal prevention illegal to imprisonment or kidnapping in Ukraine are defined. Illegal imprisonment or kidnapping by the criminal legislation of the countries of Europe, the CIS and other states are lit. The international conventions of the UN directed to prevention illegal to imprisonment or kidnapping are analysed.

The role of the European Court of Human Rights in prevention illegal to imprisonment or kidnapping is defined. Are analysed improvement of the mechanism of interaction of law enforcement agencies of the states in prevention of illegal imprisonment or kidnapping.

Key words: *illegal imprisonment, kidnapping, criminological characteristic, criminal liability, identity of the criminal, prevention.*

52. Катеринчук К. В. Кримінально-правова охорона здоров'я особи: доктринальні, законодавчі та правозастосовчі проблеми : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.08 / Катерина Володимирівна Катеринчук ; Мін-во освіти і науки України, Таврійський нац. ун-т ім. В. І. Вернадського, держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2019. – 539 с.

У дисертації вперше в кримінальному праві України розглянуто комплекс проблем, що стосуються теоретико-методологічних та прикладних засад дослідження кримінально-правової охорони здоров'я особи. З'ясовано стан наукової розробки цієї проблеми.

Здійснено кримінально-правову характеристику злочинів проти здоров'я особи (стст. 121–128, 130, 133 КК України) та їх ознак. Досліджено та узагальнено визначення дефініцій: тілесні ушкодження, побої, мордування, мучення, біль, страждання. Встановлено критерії розмежування злочинів проти здоров'я особи із суміжними складами злочинів, що передбачені Розділом II «Злочини проти життя та здоров'я особи» Особливої частини КК України.

За результатами дослідження сформульовано та обґрунтовано ряд теоретичних та практичних висновків, розроблено пропозиції щодо вдосконалення законодавства України про кримінальну відповідальність. Розроблені рекомендації для практичного застосування норм про відповідальність за злочини проти здоров'я особи.

***Ключові слова:** злочин, тілесні ушкодження, побої, мордування, катування, зараження, вірус імунодефіциту людини, інша невиліковна інфекційна хвороба, венерична хвороба.*

Катеринчук Е. В. Уголовно-правовая охрана здоровья человека: доктринальные, законодательные и правоприменительные проблемы. – Рукопись.

В диссертации осуществлено комплексное специальное научное исследование преступлений против здоровья человека (стст. 121–128, 130, 133 УК Украины), в котором обосновано новое решение теоретико-прикладных проблем надлежащей уголовно-правовой охраны здоровья человека, а также разработка на этой основе предложений по совершенствованию действующего УК Украины и практики его применения. Выносятся на рассмотрение новые положения, которые могут служить для дальнейшего развития науки уголовного права.

Раскрыты теоретико-методологические и прикладные основы исследования уголовно-правовой охраны здоровья человека. Установлено, что охрана здоровья человека обеспечивается всеми правовыми средствами, не является исключением и УК Украины, положения которого основываются на Конституции Украины и общепризнанных принципах и нормах международного права. В Украине утверждена и функционирует целостная организационно-правовая система, обеспечивающая охрану этих прав. Важную роль в этой системе играют нормы уголовного законодательства, определяющие действия, которые являются общественно опасными и преступными, и уголовно наказуемые последствия. С учетом взаимосвязи этих норм, они составляют отдельную согласованную систему –

самостоятельный уголовно-правовой институт, основой которого являются нормы, предусматривающие ответственность за деяния, которые имеют своим непосредственным объектом здоровье человека. Подробно освещены вопросы социальной обусловленности уголовной ответственности за преступления против здоровья человека.

Исследовано развитие отечественного законодательства об уголовной ответственности за преступления против здоровья человека. Проведено сравнение действующего УК Украины (2001 г.) с положениями предыдущих кодексов 1922, 1927, 1960 годов. Констатировано, что законодательные акты об уголовной ответственности отдельных зарубежных стран в разной степени охраняют здоровье человека (в меньшей степени – это УК, отнесены к смешанному, религиозному и традиционному типам; больше – это УК которые принадлежат к романо-германскому и законодательству англо американского типа).

Проведена уголовно-правовая характеристика составов преступлений против здоровья человека и их признаков. Подробно исследуются как основные, так и дополнительные их признаки.

Установлены критерии разграничения преступлений против здоровья человека со смежными составами преступлений, предусмотренных разделом II «Преступления против жизни и здоровья человека» УК Украины. Для полной, точной, объективной и правильной квалификации преступлений против здоровья обязательное установление всех юридических признаков (субъективных и объективных) в их совокупности.

Исследованы квалифицирующие и особо квалифицирующие признаки составов преступлений против здоровья человека и предложены изменения в статьи УК Украины. Достаточное внимание уделено анализу санкций статей преступлений против здоровья человека и предложены дополнения альтернативных санкций основным наказанием в виде штрафа.

Разработаны предложения в части совершенствования действующего уголовного законодательства и подзаконных нормативно-правовых актов в сфере охраны здоровья человека. С учетом данных положений, предлагаются обновленные редакции стст. 121–128, 130, 133 УК Украины. В основу таких положений вошли разработки авторитетных отечественных исследователей в данной области знаний, в том числе и опыт в части систематизации и криминализации общественно опасных посягательств на здоровье человека.

Ключевые слова: преступление, телесные повреждения, побои, истязания, пытки, заражения, вирус иммунодефицита человека, другая неизлечимая инфекционная болезнь, венерическая болезнь.

Kateryuchuk K. V. Tlicoreticul and applied foundations of the functioning of the criminal executive system of Ukraine. – Manuscript.

In the dissertation for the first time in Criminal law of Ukraine the complex of the problems concerning theoretical and applied bases of a research of criminal health protection of the person is considered. The status of scientific development of this problem is found out.

It is carried out criminal characteristic of crimes against human health (st. 121-128, 130, 133 Criminal Code of Ukraine) and their signs. Definitions of definitions are investigated and generalized: injuries, beating, tortures, tortures, pain, sufferings. Criteria of differentiation of the crimes against human health with adjacent corpora delicti provided by the section II «Crimes against life and human health» of the Special part of Criminal Code of Ukraine are set.

By results of a research a number of theoretical and practical outputs are formulated and are proved, suggestions for improvement of the legislation of Ukraine on criminal liability are developed. Recommendations for practical application of norms on responsibility for crimes against human health are developed.

Key words: crime, injuries, beating, tortures, tortures, infections, human immunodeficiency virus, other incurable infectious disease, venereal disease.

53. Колос М. І. Українське кримінальне право: походження, розвиток і сучасність : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.08 / Михайло Іванович Колос ; Мін-во освіти і науки України, Націон. ун-т «Острозька академія», Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Острог, 2019. – 471 с.

Дисертація є самостійною завершеною науковою працею, присвяченою дослідженню передумов походження, умов розвитку і сучасного стану українського кримінального права.

Дослідженню піддавалися основні кримінально-правові акти держав Стародавнього Сходу, Стародавнього Риму, Східної Римської імперії (Візантії), доктринальні положення Біблії, вчення греко-римських філософів, правила святих апостолів і святих отців церкви (основа порівняльного аналізу), аналогічні акти Руської держави, Ве-

ликого князівства Литовського, Гетьманщини, Української народної республіки, Радянської України, України сучасної та інших джерел, зокрема й конституційних, що мали у своєму змісті кримінально-правові положення.

Установлено, що кримінально-правові норми актів держав дохристиянського, християнського і радянського (атеїстичного) періодів розвитку мали однакову структуру, що характеризується такими категоріями, як гіпотеза, диспозиція, санкція. Система складу злочинів також була сформована з елементів, які нині мають назви „об’єкт злочину, предмет злочину, об’єктивна та суб’єктивна сторони злочину і суб’єкт злочину”. Спорідненими за сутністю є види правопорушень та види покарань, що застосовувалися і застосовуються до злочинців.

Доведено, що українське кримінальне право є частиною світової природно-соціальної цивілізаційної цінності, яка упродовж тисячоліть формувалася українським народом та його інтелектуальною елітою у вигляді традицій, звичаїв, правових звичаїв і законів, з метою забезпечення якісного регулювання й охорони суспільних і правових відносин, та перманентно удосконалювалася, зокрема й способом легальної імплементації найкращих ідей, окремих норм, законів, що були чинними або й нині функціонують у правових системних (системах права, законодавства) інших народів, їхніх держав, міждержавних та міжнародних об’єднань.

***Ключові слова:** Конституція, Кримінальний кодекс, кримінальне право, злочин, склад злочину, види злочину, види покарань, судові прецеденти, кодифікація, криміналізація, декриміналізація, пеналізація, депеналізація, кримінально-правова політика, церковний устав.*

Колос М. И. Украинское уголовное право: происхождение, развитие и современность. – Рукопис.

Диссертация является самостоятельным окончанным научным трудом, посвященным исследованию предусловий происхождения, условиям развития и современного состояния украинского уголовного права.

Исследованию подвергались основные уголовно-правовые акты государств Древнего Востока, Древнего Рима, Восточной Римской империи (Византии), доктринальные положения Библии, учения греко-римских философов, правила святых апостолов и святых отцов церкви (базис сравнительного анализа), аналогичные акты Руського

государства, Великого княжества Литовского, Гетманщины, Украинской народной республики, Советской Украины, Украины современной и иных источников, в том числе конституционных, которые имели в своём содержании уголовно-правовые положения.

Установлено, что уголовно-правовые нормы актов государств дохристианского, христианского и советского (атеистического) периодов развития имели одинаковую структуру, что характеризуется такими категориями, как гипотеза, диспозиция, санкция. Система состава преступлений также была сформулирована с элементов, которые сейчас называются „объект преступления, предмет преступления, объективная и субъективная стороны преступления и субъект преступления”. Сродными за сущностью являются виды правонарушений и виды наказаний, которые применялись и применяются к преступникам.

Доказано, что украинское уголовное право является частью мировой природно-социальной цивилизационной ценности, которая на протяжении тысячелетий формировалась украинским народом и его интеллектуальной элитой в виде традиций, обычаев, правовых обычаев и законов, с целью обеспечения качественного регулирования и охраны общественных и правовых отношений, перманентного совершенствования, в том числе путём легальной имплементации наиболее качественных идей, отдельных норм, законов, что действовали или действуют сейчас в правовых системах (системах права, законодательства) иных народов, их государств, межгосударственных и международных объединений.

***Ключевые слова:** Конституция, Уголовный кодекс, уголовное право, преступление, состав преступления, виды преступлений, виды наказаний, судебные прецеденты, кодификация, криминализация, декриминализация, пенализация, депенализация, уголовно-правовая политика, церковный устав.*

Kolos M. I. The Ukrainian Criminal Law: Origin, Development and Modernity. – Manuscript.

The dissertation is the independent completed scientific work devoted to the study of the preconditions of origin, conditions of development and the current state of the Ukrainian criminal law.

The research was subjected to the basic acts of the Ancient East, Ancient Rome, the Eastern Roman Empire (Byzantium), the doctrinal origins of the Bible, the teachings of Greco-Roman philosophers, the rules

of the holy apostles and holy fathers of the church (basic comparative analysis), similar acts of Russian state, Grand Duchy of Lithuania, Hetmanate, Ukrainian people's republic, Soviet Ukraine, Ukraine today and other sources, including constitutional ones, which included criminal law position.

It is established that the criminal norms of the acts of the states of pre-Christian, Christian and even Soviet (atheistic) periods of development had the same structure, characterized by such categories as hypothesis, disposition, sanction. The system of composition of crimes was also formulated from the elements which are now called "object of crime, article of crime, the objective and subjective parties of crime and subject of crime". Types of offenses and the types of punishments that have been and are currently being applied to criminals are related in substance.

It is proved that the Ukrainian criminal law is a part of the world natural and social civilizational value, which for thousands of years has been formed by Ukrainian people and its intellectual elite in the form of traditions, customs, legal customs and laws, in order to ensure quality regulation and protection of social and legal relations, and permanently improved, in particular, by the method of legal implementation of the best ideas, individual norms, laws that were in force or are currently functioning in the legal system (systems of law, legislation) and other peoples, their states, interstate and international associations.

Key words: Constitution, Criminal Code, criminal law, crime, composition of crime, types of crime, types of punishment, judicial precedents, codification, criminalization, decriminalization, penalisation, depenalisation, criminal-law policy, church regulations.

54. Костюк В. В. Кримінологічна характеристика злочинності у сфері інтелектуальної власності : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Володимир Володимирович Костюк ; Мін-во внутр. справ України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Харків, 2019. – 218 с.

У дисертації сформульовано та запропоновано авторське визначення злочинності у сфері інтелектуальної власності. Розглянуто основні теоретико- правові основи становлення злочинності у сфері інтелектуальної власності. Висвітлено стан, рівень, структуру злочинності у сфері інтелектуальної власності. Дано кримінологічну

характеристику злочинності у сфері інтелектуальної власності та виокремлено особливості злочинності у сфері інтелектуальної власності.

Охарактеризовано детермінанти злочинності у сфері інтелектуальної власності, дано кримінологічну характеристику особам, які вчиняють кримінальні правопорушення у сфері інтелектуальної власності. Проаналізовано загальноправові та спеціально-кримінологічні заходи запобігання злочинності у сфері інтелектуальної власності.

Запропоновано у КК України створити окремий розділ «Кримінальні правопорушення у сфері інтелектуальної власності», до якого віднести злочинні діяння, передбачені стст. 176, 177, 203-1, 229, 231, 232 КК України.

Досліджено зарубіжний досвід запобігання злочинності у сфері інтелектуальної власності.

***Ключові слова:** злочинність у сфері інтелектуальної власності, кримінальне правопорушення, кримінологічна характеристика, запобігання, протидія, винахід.*

Костюк В. В. Кримінологическая характеристика преступности в сфере интеллектуальной собственности. – Рукопись.

В диссертации сформулировано и предложено авторское определение преступности в сфере интеллектуальной собственности. Рассмотрено основные теоретико-правовые основы становления преступности в сфере интеллектуальной собственности. Выделено историческую периодизацию становления системы предупреждения преступности в сфере интеллектуальной собственности.

Отражено состояние научной разработанности проблем преступности в сфере интеллектуальной собственности. На основании обобщения научных источников по исследованной проблематике сделан вывод, что многие вопросы, связанные с кримінологической характеристикой преступности в сфере интеллектуальной собственности, являются спорными и не до конца выясненными, другие нуждаются в дополнительной аргументации. Учитывая это, существует насущная необходимость решения ряда теоретических и практических проблем, связанных с выяснением: признаков и содержания понятия «преступность в сфере интеллектуальной собственности» и элементов кримінологической характеристики преступности в сфере интеллектуальной собственности. Также важным аспектом исследования должен стать анализ уголовно-правового предупреждения преступности в сфере интеллектуальной собственности в зарубежных

странах, которые имеют значительный опыт и достигли реальных результатов в указанной сфере.

Отражено состояние, уровень, структуру преступности в сфере интеллектуальной собственности. Дана криминологическая характеристика преступности в сфере интеллектуальной собственности и выделены особенности преступности в сфере интеллектуальной собственности.

Сформулировано криминологический портрет лица, совершающего уголовные правонарушения в сфере интеллектуальной собственности: в основном это лица мужского пола в возрасте от 31 до 45 лет, имеющие начальное профессиональное или высшее образование, трудоустроены или занимаются предпринимательской деятельностью, не состоящие в браке; большинство из них не были осужденными, свидетельствует об отсутствии глубокого уголовного поражения и устойчивой антиобщественной направленности этих лиц с устойчивым отношением лица к различным социальным ценностям; такие лица имеют достаточно высокий интеллектуальный уровень по сравнению с другими преступниками и действуют с корыстным мотивом.

Охарактеризовано детерминанты преступности в сфере интеллектуальной собственности, дано криминологическую характеристику лиц, совершающих уголовные правонарушения в сфере интеллектуальной собственности. Проанализированы общие правовые и специально-криминологические меры предупреждения преступности в сфере интеллектуальной собственности. Предложено в УК Украины создать отдельный раздел «Уголовные правонарушения в сфере интеллектуальной собственности», в который отнести преступные деяния, предусмотренные статьями 176, 177, 203-1, 229, 231, 232 УК Украины.

Исследован зарубежный опыт предотвращения преступности в сфере интеллектуальной собственности.

***Ключевые слова:** преступность в сфере интеллектуальной собственности, уголовное преступление, криминологическая характеристика, предупреждение, противодействие, изобретение.*

Kostyuk V. V. Criminological characteristics of crime in the field of intellectual property. – Manuscript.

The dissertation formulated and proposed author's definitions of crime in the field of intellectual property. The main theoretical and legal

bases of crime formation in the sphere of intellectual property are considered. The state, level and structure of crime in the sphere of intellectual property are reflected. Criminological characterization of crime in the sphere of intellectual property is given and peculiarities of crime in the sphere of intellectual property are highlighted. Determinants of crime in the sphere of intellectual property are described, criminological characteristics of persons who commit criminal offences in the sphere of intellectual property are given. General legal and specialized criminological measures to prevent crime in the field of intellectual property were analysed.

It is proposed that the Criminal Code of Ukraine create a separate section «Criminal offences in the field of intellectual property», which should include the criminal acts provided for in articles 176, 177, 203-1, 229, 231, 232 of the Criminal Code of Ukraine. Foreign experience in preventing crime in the field of intellectual property has been studied.

Key words: crime in the sphere of intellectual property, criminal offence, criminological characteristic, prevention, counteraction, invention.

55. Ніколаєнко Т. Б. Теоретико-правові засади призначення та виконання спеціальних покарань щодо військовослужбовців : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.08 / Тетяна Богданівна Ніколаєнко ; Мін-во внутр. справ України, Держ. науково-дослідний ін-т Мін-ва внутр. справ України, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2019. – 538 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню теоретико-правових засад призначення та виконання спеціальних покарань щодо військовослужбовців, де крізь призму гуманізації покарання і розширення нормативних можливостей застосування системи заходів, альтернативних позбавленню волі, необхідності адаптування вітчизняного законодавства до вимог міжнародних стандартів, забезпечення основних прав і свобод засуджених та реформування пенітенціарної системи країни, ґрунтуючись на засадах державної політики у сфері оборонної реформи, сформульовано науковий підхід до формування концепції стратегічного розвитку військової юстиції як комплексної інституційної складової правоохоронної системи з особливостями регулювання її військової компоненти і кримінальних правовідносин стосовно військовослужбовців.

Проаналізовано етапи розвитку та становлення інституту спеціальних покарань, визначено особливості його реалізації в історичній ретроспективі та тенденції започаткування як заходів кримінально-правового характеру, застосовуваних до військовослужбовців.

Окреслено суть, ознаки й особливості військовослужбовця як суб'єкта кримінальних правовідносин, запропоновано його нормативне визначення в системі правового регулювання. Розроблено науковий підхід у площині формалізації єдиної моделі системи покарань, застосовуваних до військовослужбовців, як невід'ємний складник єдиної системи покарань з виокремленням спеціальних, застосовуваних до військовослужбовців. Визначено методологію дослідження призначення та виконання спеціальних покарань щодо військовослужбовців. Започатковано поняття спеціальних покарань, застосовуваних до військовослужбовців, розкрито сутнісні їх ознаки та окреслено види покарань з урахуванням критерію ізоляції військовослужбовця від суспільства.

Установлено тенденції застосування спеціальних видів покарань до військовослужбовців, зважаючи на зміни правового режиму в державі, а також на гуманізацію законодавства й необхідність посилення кримінальної відповідальності для забезпечення правопорядку та військової дисципліни серед військовослужбовців.

Розкрито правові засади призначення спеціальних покарань щодо військовослужбовців. З огляду на сучасний стан забезпечення військового правопорядку та дисципліни, зміни у правовому режимі держави, вид спеціального покарання та специфіку його спеціального суб'єкта окреслено особливості реалізації спеціальних покарань щодо військовослужбовців. Визначено нормативно-правові та організаційно-управлінські засади виконання спеціальних покарань, застосовуваних до військовослужбовців.

Проаналізовано та узагальнено досвід країн різних правових систем і з'ясовано прояви конвергенції правової форми в частині регулювання призначення та виконання спеціальних покарань, застосовуваних до військовослужбовців, у вітчизняному правовому полі. Сформульовано концептуальні пропозиції та рекомендації, спрямовані на удосконалення теорії і практики виконання спеціальних покарань щодо військовослужбовців та уникнення правових колізій під час їхньої реалізації, зважаючи на особливості їхнього правового регулювання.

Ключові слова: спеціальні покарання, спеціальні покарання, застосовувані до військовослужбовців, військові кримінальні правовідносини, спеціальний суб'єкт, засуджений військовослужбовець, звільнення з військової служби, призначення спеціальних покарань, виконання спеціальних покарань.

Николаенко Т. Б. Теоретико-правовые основы назначения и исполнения специальных наказаний военнослужащим. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию теоретико-правовых основ назначения и исполнения специальных наказаний в отношении военнослужащих, где сквозь призму гуманизации наказания и расширения нормативных возможностей применения системы мер, альтернативных лишению свободы, необходимости адаптации отечественного законодательства к требованиям международных стандартов, обеспечения основных прав и свобод осужденных, реформирования пенитенциарной системы страны, основываясь на принципах государственной политики в сфере оборонной реформы, сформулирован научный подход к формированию концепции стратегического развития военной юстиции как комплексной институциональной составляющей правоохранительной системы с особенностями регулирования ее военной компоненты и уголовных правоотношений, сопутствующих реализации уголовной ответственности военнослужащих с применением специальных видов наказаний. Проанализированы этапы развития и тенденции института специальных наказаний, как меры уголовно-правового характера, применяемых к военнослужащим, выделены особенности его реализации в исторической ретроспективе.

Определены суть, признаки и особенности военнослужащего как субъекта уголовных правоотношений, зависящих от вида наказаний, связанных или не связанных с изоляцией от общества, возможностью его пребывания на военной службе с продолжением выполнения своих военно-служебных обязанностей и ограничением их выполнения или запретом дальнейшего прохождения военной службы. Обоснована целесообразность единых подходов в определении статуса осужденного военнослужащего.

Сформулирован научный подход с позиции формализации единой модели системы наказаний, применяемых к военнослужащим, где по общим и специальным признакам она является составляющей

общей системы наказаний, а по специфическим – самостоятельной в отношении военнослужащих. Предложено определение понятия специальных наказаний, применяемых к военнослужащим, под которыми следует понимать наказания, назначаемые исключительно по приговору суда военнослужащим в случае совершения преступления, и заключаются они в лишении и ограничении прав и свобод, предусмотренных законодательством и обусловленных особенностями прохождения военной службы, с возможностью в дальнейшем продолжать нести военную службу или потерять такое право. Признавая единство критерия построения системы специальных наказаний, в основе которого лежит изоляция лица от общества и специфичность применения к военнослужащим, предложена классификация специальных наказаний, применяемых к военнослужащим, как специальных наказаний, связанных и не связанных с изоляцией военнослужащего.

Определена методология исследования назначения и исполнения специальных наказаний в отношении военнослужащих. Установлены тенденции применения специальных видов наказаний в отношении военнослужащих, связанные с изменениями правового режима в государстве, которые определили необходимость, с одной стороны, гуманизации законодательства в части расширения правовых возможностей применения к военнослужащим наказаний, связанных с особенностями их правового статуса, возможностями продолжать военную службу (специальных наказаний), влияния коллектива на воспитание лица за совершение преступлений небольшой и средней тяжести, практики их применения, внедрения альтернативных лишению свободы наказаний (увольнения с военной службы) и четкого механизма возвращения на военную службу после отбывания наказания в виде лишения свободы, а с другой – в случае совершения тяжких и особо тяжких преступлений, изменения правового режима – усиления ответственности и ограничения применения специальных наказаний к военнослужащим и к определенным их категориям (лицам, призванным по мобилизации на особый период).

Раскрыты правовые основы назначения специальных наказаний военнослужащим. С учетом современного состояния обеспечения воинского правопорядка и дисциплины, изменения в правовом режиме государства вида специального наказания и специфики его специального субъекта выделены особенности реализации специальных

наказаний в отношении военнослужащих. Определены нормативно-правовые и организационно-управленческие основы выполнения специальных наказаний, применяемых к военнослужащим. Проанализирован и обобщен опыт стран различных правовых систем и выяснены проявления конвергенции правовой формы в части регулирования назначения и исполнения специальных уголовных наказаний, применяемых к военнослужащим в отечественном правовом поле.

Сформулированы концептуальные предложения и рекомендации, направленные на совершенствование теории и практики исполнения специальных наказаний в отношении военнослужащих во избежание правовых коллизий при их реализации с учетом особенностей их правового регулирования.

Ключевые слова: специальные наказания, специальные наказания, применяемые к военнослужащим, военно-уголовные правоотношения, специальный субъект, осужденный военнослужащий, увольнение с военной службы, назначение специальных наказаний, исполнение специальных наказаний.

Nikolaienko T. B. Theoretical and legal principles of infliction and execution of the special punishments to servicemen. – Manuscript.

Dissertation is devoted to complex research of law-theoretic principles of principles and implementation of the special punishments as to servicemen, the scientific approach to forming of concept of strategic development of military justice as complex institutional constituent of the law-enforcement system with the features of regulation of its military component and criminal legal relationship concerning servicemen has been formulated, where through the prism of humanizing of punishment and expansion of normative possibilities of application of the system of measures, alternative to imprisonment, necessity of adaptation of domestic legislation to the requirements of international standards, providing of basic rights and freedoms of convicted persons and reformation of the penitentiary system of country, being a base on principles of public policy in the field of defensive reform.

The stages of development and formation of institute of the special punishments were analysed, the features of its realization in a historical retrospective review and tendency of establishment as the measures of penal character, applied to the servicemen were determined.

Merits, signs and features of serviceman as a subject of penal jural relationships were cleared up; its normative determination in the system of

the legal regulation was proposed. Scientific approach in the field of formalization of single model of the system of the punishments applied to the servicemen as inalienable component of the single system of punishments with the severance of the special, which are applied to the servicemen were worked out. Methodology of research of disproportionate sentencing and implementation of the special punishments concerning servicemen were determined. The special punishments applied to the servicemen were initiated, merits signs were revealed and the types of punishments taking into account the criterion of isolation of serviceman from society were outlined.

The tendencies of application of the special types of punishments to the servicemen, taking into account the changes of the legal regime in the state, and also on humanization of legislation and necessity of strengthening of criminal liability for administration in bankruptcy of justice and military discipline among servicemen were determined. Legal principles of disproportionate sentencings to servicemen were revealed. Taking into account the modern state of administration in bankruptcy of justice and discipline, changes in the legal regime in the state, type of the special punishment and specific of its the special subject of realization of the special punishments concerning servicemen was outlined. Regulatory and legal framework and institutional and management principles of execution of special punishments applied to the servicemen were determined. Experience of the country on the different legal systems was analysed and the displays of convergence of legal form in part of regulation of disproportionate sentencing and execution of special punishments applied to the servicemen in the home legal field was analysed and generalized. Conceptual suggestions and recommendations directed to the improvement of theory and practices of execution of the special punishments regarding servicemen and avoidance of legal collisions during their realization taking into consideration features of their legal regulation were formulated. Key words: special penalties, special penalties, applicable to servicemen, military criminal legal relations, special subject, convicted serviceman, retirement from military service, infliction of special penalties, execution of special punishments.

56. Пузирьов М. С. Виконання покарання у виді позбавлення волі на певний строк у зарубіжних країнах: порівняльно-правове дослідження : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.08 / Михайло Сергійович Пузирьов ; Академія держ. пенітенціарної служби,

Мін-во юстиції України, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 514 с.

У дисертації наведено теоретико-прикладне обґрунтування порівняльних досліджень у галузі кримінально-виконавчого права, визначено методологію порівняльно-правового дослідження виконання покарання у виді позбавлення волі на певний строк у зарубіжних країнах, з'ясовано стан наукової розробки проблеми та виокремлено періоди проведення відповідних наукових пошуків.

Здійснено порівняльний аналіз виконання покарання у виді позбавлення волі на певний строк у державах романо-германської (Німеччині, Франції, Швейцарії), англо-американської (Англії та Уельсі, США, Канаді), скандинавської (Норвегії, Швеції, Фінляндії) правових сімей та Україні.

За результатами порівняльно-правового дослідження обґрунтовано основні напрями вдосконалення кримінально-виконавчої системи України та розроблено пропозиції щодо вдосконалення вітчизняного кримінально-виконавчого законодавства з урахуванням позитивного зарубіжного досвіду виконання покарання у виді позбавлення волі на певний строк.

***Ключові слова:** порівняльно-правове дослідження, виконання покарання, позбавлення волі на певний строк, зарубіжні країни, кримінально-виконавча система, кримінально-виконавче законодавство.*

Пузырёв М. С. Исполнение наказания в виде лишения свободы на определенный срок в зарубежных странах: сравнительно-правовое исследование. – Рукопись.

В диссертации приведено теоретико-прикладное обоснование сравнительных исследований в области уголовно-исполнительного права, что позволило определить их научной основой современных процессов реформирования уголовно-исполнительной системы и отраслевого законодательства, осуществляемых Министерством юстиции Украины. Такие исследования обладают как теоретической ценностью, так и прикладным значением.

Определена методология сравнительно-правового исследования исполнения наказания в виде лишения свободы на определенный срок в зарубежных странах как совокупность таких методов научного познания: сравнительно-правового; диалектического; восхождения от простого к сложному, от абстрактного к конкретному; историко-правового; хронологического; формально-юридического (догматического);

юридическо-герменевтического; лингвистических; экспертных оценок; правового моделирования.

Выяснение состояния научной разработки проблемы дало основания сделать вывод, что в современной науке уголовно-исполнительного права Украины отсутствует комплексное (основанное на анализе пенитенциарной теории и практики государств романо-германской, англо-американской и скандинавской правовых семей) сравнительно-правовое исследование зарубежного опыта исполнения наказания в виде лишения свободы на определенный срок, результатом которого была бы выработка путей внедрения его положительных аспектов в уголовно-исполнительную систему Украины и отраслевое законодательство.

Выделены три периода проведения научных исследований зарубежного опыта исполнения наказания в виде лишения свободы на определенный срок: 1) сравнительно-правовые исследования в научных трудах во времена существования пенитенциарии (тюрьмоведения) как части уголовного права (дореволюционный период); 2) идеологически заангажированные исследования капиталистических пенитенциарных систем, осуществленные в советское время; 3) современные (с 1991 г. и до сих пор) сравнительные исследования в области уголовно-исполнительного права.

Осуществлен сравнительный анализ исполнения наказания в виде лишения свободы на определенный срок в государствах романо-германской (Германии, Франции, Швейцарии), англо-американской (Англии и Уэльсе, США, Канаде), скандинавской (Норвегии, Швеции, Финляндии) правовых семей и Украине.

По результатам сравнительно-правового исследования обоснованы основные направления совершенствования уголовно-исполнительной системы Украины с учетом положительного зарубежного опыта исполнения наказания в виде лишения свободы на определенный срок, а именно: 1) устройство новых пенитенциарных учреждений закрытого типа по системе одиночного содержания, с некоторыми исключениями (например, во время привлечения осужденных к общественно полезному труду, во время проведения социально-воспитательной работы, в других необходимых случаях, способствующих достижению цели их исправления и ресоциализации). Такое предложение поддержали 70,0 % опрошенных ученых и 60,5 % практических работников; 2) обоснование ведомственной

подчиненности уголовно-исполнительной системы Украины. В частности, подчиненность уголовно-исполнительной системы Украины Министерству юстиции поддержали 44,8 % ученых и 33,3 % практических работников, остальные (52,9 % ученых и 65,7 % практических работников) высказались за необходимость самостоятельного функционирования системы исполнения наказаний; 3) совершенствование структуры управления уголовно-исполнительной системой Украины; 4) трансформация системы учреждений исполнения наказаний Украины, предусматривающая: а) создание пенитенциарных учреждений трех типов: открытого, полужакрытого, закрытого; б) передачу следственных изоляторов Государственной уголовно-исполнительной службы Украины в ведомство Министерства внутренних дел Украины; 5) рассмотрение возможности использования частного сектора в сфере исполнения наказаний, связанных с лишением свободы; 6) полноценное финансирование и надлежащее кадровое сопровождение уголовно-исполнительной политики; 7) научное сопровождение внедрения положительного зарубежного опыта в уголовно-исполнительную систему Украины и отраслевое законодательство.

Разработаны предложения по совершенствованию уголовно-исполнительного законодательства Украины с учетом положительного зарубежного опыта исполнения наказания в виде лишения свободы на определенный срок, что позволяет: во-первых, по-новому посмотреть на правовую природу исполнения такого вида наказания с позиций соответствия как международным пенитенциарным стандартам, так и прогрессивному зарубежному опыту в указанной сфере в контексте достижения цели наказания и уголовно-исполнительного законодательства; во-вторых, предложить оптимальные законодательные решения регламентации порядка и условий исполнения и отбывания наказания в виде лишения свободы на определенный срок.

Ключевые слова: сравнительно-правовое исследование, исполнение наказания, лишение свободы на определенный срок, зарубежные страны, уголовно-исполнительная система, уголовно-исполнительное законодательство.

Puzyrov M. S. Execution of punishment in the form of deprivation of liberty for a fixed term in foreign countries: comparative and legal study. – Manuscript.

The dissertation presents the theoretical and applied substantiations for comparative studies in the field of criminal and executive law. The

methodology for comparative and legal study of execution of punishment in the form of deprivation of liberty for a fixed term is determined. The state of scientific research of the problem is determined and the periods of scientific developments regarding the study of foreign experience as to execution of punishment in the form of deprivation of liberty for a fixed term are specified.

The comparative analysis for execution of punishment in the form of deprivation of liberty for a fixed term in the states of the Romano-Germanic (Germany, France, Switzerland), Anglo-American (England and Wales, USA, Canada), Scandinavian (Norway, Sweden, Finland) legal families and Ukraine is carried out.

As a result of the comparative and legal study the author substantiated the main directions regarding improving the criminal and executive system of Ukraine and carried out proposals aimed at improving the domestic criminal and executive legislation taking into account the positive foreign experience in the field of execution of punishment in the form of deprivation of liberty for a fixed term.

Key words: comparative and legal study, execution of punishment, deprivation of liberty for a fixed term, foreign countries, criminal and executive system, criminal and executive legislation.

57. Ричка Д. О. Особливості кримінально-правової кваліфікації злочинів у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж і мереж електрозв'язку : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Денис Олегович Ричка ; Мін-во освіти і науки України, Дніпр. нац. ун-т ім. Олеся Гончара, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 208 с.

Дисертацію присвячено розкриттю особливостей кримінально-правової кваліфікації у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж і мереж електрозв'язку. Визначено засади здійснення кримінально-правової кваліфікації. Окреслено ознаки, притаманні даній категорії злочинної діяльності. Визначено ознаки кібернетичних злочинів. Висвітлено генезу та поняття злочинів у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж і мереж електрозв'язку. Досліджено різновиди як міжнародних, так і національних кібернетичних злочинів. Проведено

комплексний аналіз елементів складу злочинів у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж і мереж електрозв'язку. Визначено об'єкт і предмет кібернетичних злочинів, здійснено аналіз та розкрито зміст об'єктивної сторони; встановлено суб'єктів та досліджено особливості суб'єктивної сторони злочинів даної категорії. Розглянуто кваліфікуючі ознаки та здійснено їх відмежування від суміжних складів, на підставі чого сформовано нововведення та доповнення до чинного законодавства України з питань здійснення кримінально-правової кваліфікації злочинів у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж і мереж електрозв'язку.

Ключові слова: кіберзлочини, кіберпростір, транснаціональна кіберзлочинність, інформаційний простір, хакер, шкідливі технічні засоби, модель комп'ютерних злочинців, організована комп'ютерна злочинність, віртуальні банди, комп'ютерне підпілля.

Рычка Д. О. Особенности уголовно-правовой квалификации преступлений в сфере использования электронно-вычислительных машин (компьютеров), систем и компьютерных сетей, и сетей электросвязи. – Рукопись.

Диссертацию посвящено раскрытию особенностей уголовно-правовой квалификации в сфере использования электронно-вычислительных машин (компьютеров), систем, и компьютерных сетей и сетей электросвязи. Определены принципы проведения уголовно-правовой квалификации. Описаны признаки, присущие данной категории преступной деятельности.

Освещены общетеоретические аспекты уголовно-правовой квалификации преступлений в сфере использования электронно-вычислительных машин (компьютеров), систем и компьютерных сетей и сетей электросвязи. Установлено, что уголовно-правовая квалификация указанных преступлений выступает инструментом реализации законности в уголовном производстве. Доказано, что термин «уголовно-правовая квалификация» является шире понятия «квалификация преступлений», последнее выступает его составной частью, поэтому к процессу исследования входят преступления и деяния, признаваемые незначительными, или совершенные при обстоятельствах, исключающих преступность деяния.

Определены элементы кибернетических преступлений. Описано исторические предпосылки и понятие преступлений в сфере использования электронно-вычислительных машин (компьютеров), систем и компьютерных сетей и сетей электросвязи. Исследованы как международные, так и национальные кибернетические преступления.

Проведен комплексный анализ элементов состава преступлений в сфере использования электронно-вычислительных машин (компьютеров), систем и компьютерных сетей и сетей электросвязи. Определены объект и предмет кибернетических преступлений, осуществлен анализ и раскрыто содержание объективной стороны; установлен субъект и исследованы особенности субъективной стороны преступлений данной категории.

Рассмотрены квалифицирующие признаки и осуществлено их разграничение от смежных составов, на основании чего сформированы нововведения и уточнения в действующему законодательству Украины по вопросам проведения уголовно-правовой квалификации преступлений в сфере использования электронно-вычислительных машин (компьютеров), систем и компьютерных сетей и сетей электросвязи.

Ключевые слова: киберпреступления, киберпространство, транснациональная киберпреступность, информационное пространство, хакер, вредные технические способы, модель компьютерных преступников, организованная компьютерная преступность, виртуальные банды, компьютерное подполье.

Rychka D. O. Peculiarities of the criminal-law qualification of crimes in the sphere of the use of electronic computers (computers), systems and computer networks and telecommunication networks. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the disclosure of peculiarities of criminal-law qualification in the sphere of the use of electronic computing machines (computers), systems, and computer networks and telecommunication networks. The principles of conducting criminal-law qualification are determined. Characteristics inherent in this category of criminal activity are described. Elements of cyber crimes are defined. The historical preconditions and the concept of crimes in the sphere of the use of electronic computing machines (computers), systems and computer networks and telecommunication networks are described. Both international and national cybercrime crimes were investigated. A complex

analysis of the elements of the crimes in the sphere of the use of electronic computers (computers), systems and computer networks and telecommunication networks has been carried out. The object and object of cybernetic crimes were determined, the analysis and the content of the objective side were revealed; the subject is established and the features of the subjective part of the crimes of this category are investigated. Qualifying attributes are considered and their distinction from adjacent compositions is carried out, on the basis of which new innovations and clarifications in the current legislation of Ukraine on the issues of criminal-law qualification of crimes in the sphere of the use of electronic computing machines (computers), systems and computer networks and telecommunication networks are formed.

Key words: *cybercrime, cyberspace, transnational cybercrime, information space, hacker, harmful technical means, computer criminals model, organized crime, virtual gangs, computer underground.*

58. Соловйова А. М. Кримінально-правова охорона власності: порівняльно-правове дослідження : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.08 / Аліна Миколаївна Соловйова ; Класичний приват. ун-т, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Запоріжжя, 2019. – 514 с.

Дисертація є першим в Україні комплексним порівняльно-правовим дослідженням кримінально-правової охорони власності, за результатами якого сформульовано обґрунтовані пропозиції, спрямовані на вдосконалення норм Розділу VI Кримінального кодексу України.

З метою комплексного порівняльно-правового дослідження кримінально-правової охорони власності на основі історичного, географічного та нормативних критеріїв здійснено систематизацію кримінально-правових систем.

Систематизовано основні тенденції щодо кримінально-правової охорони власності в зарубіжних країнах на таких рівнях: 1) законодавчому – щодо напрямів удосконалення нормативної регламентації з урахуванням використаних у нормах КК специфічних засобів відображення вчиненого діяння та його кримінально-правових наслідків; 2) доктринальному – щодо напрямів удосконалення дефініції правових понять, удосконалення нормативних приписів та юридичних конструкцій; 3) правозастосовному – щодо напрямів удосконалення кваліфікації злочинів проти власності.

Зроблено висновок, що удосконалення положень кримінального законодавства відповідно до світових процесів економічного та технологічного розвитку, а також гармонізації національного законодавства із законодавством ЄС, потребує змінити норми розділу VI Особливої частини КК України «Злочини проти майна та майнових прав», що забезпечить уніфікацію кримінально-правової охорони власності на основі загальносвітової тенденції до зближення національних правових систем та спільності підходів до кримінально-правової охорони власності, дозволить розширити об'єкти кримінально-правової охорони в межах кримінально-правової охорони власності.

***Ключові слова:** порівняльно-правове дослідження, кримінальне право, кримінально-правова норма, правова сім'я, злочини проти власності, власність, об'єкт кримінально-правової охорони.*

Соловьева А. Н. Уголовно-правовая охрана собственности: сравнительно-правовое исследование. – Рукопись.

Диссертация является первым в Украине комплексным сравнительно-правовым исследованием уголовно-правовой охраны собственности, по результатам которого сформулированы обоснованные предложения, направленные на совершенствование норм раздела VI Уголовного кодекса Украины. В диссертации выдвинуто и обосновано ряд новых теоретических и важных в практическом отношении положений, отражающих ее научную новизну, в частности впервые: на основе исторического анализа сделан вывод, что законодательные подходы к уголовно-правовой охране собственности подверглись воздействию процессов колонизации в XVI–XIX веках и деколонизации в XX веке, что способствовало конвергенции и заимствованию как целой системы уголовно-правовых норм об ответственности за преступления против собственности, так и отдельных юридических конструкций таких составов преступлений; выяснено, что в постколониальный период прослеживается медленный отход государств от колониального права, что приводит к казуистичности и устарелости норм о преступлениях против собственности в странах, ставших независимыми от колониального влияния в XX веке; сделан вывод, что современные процессы глобализации приводят к конвергенции правовых систем, которая ведет к распространению смешанного типа правовых систем; поэтому систематизация правовых систем стран современности на правовые семьи и группы является условной и

должна соответствовать задачам исследователя, что в свою очередь, ведет к логическому упрощению и образованию абстрактных конструкций, которые хотя и имеют определенное отражение в реальности, однако не призваны стать абсолютным ее аналогом. Под систематизацией правовых систем стран мира на уголовно-правовые семьи и правовые группы с целью сравнительного исследования уголовно-правовой охраны собственности предлагается понимать научную абстракцию, полученную путем логического признания приоритетными определенных признаков объектов действительности. С целью комплексного сравнительно-правового исследования уголовно-правовой охраны собственности на основе исторического, географического и нормативного критериев осуществлена систематизация уголовно-правовых систем; с целью усовершенствования положений уголовного законодательства в соответствии с мировыми процессами экономического и технологического развития, а также гармонизации национального законодательства с законодательством ЕС, учитывая положения первого Протокола Конвенции о защите прав человека и основных свобод, предлагается изменить название раздела VI Особенной части УК Украины на «Преступления против имущества и имущественных прав», что позволит расширить круг объектов уголовно-правовой охраны имущества и имущественных прав и способствовать защите права мирного владения имуществом.

Сделан вывод об унификации уголовно-правовой охраны собственности на основе общемировой тенденции к сближению национальных правовых систем и общности подходов к уголовно-правовой охране собственности не только на уровне правовых групп, но и на уровне правовых семей. На основе изучения зарубежной уголовно-правовой доктрины сделан вывод о расширении объектов уголовно-правовой охраны в рамках уголовно-правовой охраны собственности; на основе анализа зарубежной судебной практики по квалификации преступлений против собственности выявлено общую тенденцию к квалификации деяний, направленных против нематериализованных ценностей, как отдельного вида преступлений против собственности, в том числе квалификации похищения нематериализованных ценностей в виртуальном мире; доказано наличие различных подходов к образованию квалифицированных видов преступлений против собственности по законодательству стран различных правовых групп и правовых семей; сформулированы

предложения по определению в разделе VI Особенной части УК Украины системы типовых санкций, согласованной с определенной в ст. 12 УК классификации преступных деяний. На основе проведенного сравнительного исследования выявлена положительная тенденция по уходу от широкого применения наказания в виде лишения свободы за преступления против собственности; кроме мусульманской правовой группы и некоторых правовых групп конвергенции с мусульманской правовой группой, где имеется тенденция к усилению наказания и сохранения телесных наказаний. С учетом зарубежного опыта стран романской, германской, латиноамериканской, нордической, славянской, балтийской, английской, американской правовых групп делается вывод о целесообразности введения в законодательство юридической конструкции похищения. Под похищением в статьях этого раздела предлагается понимать тайное или открытое завладение чужой движимой вещью с целью ее присвоения похитителем или иным лицом; на основе изучения судебной практики романской правовой группы и англо-американской правовой семьи с целью заимствования зарубежного опыта предложено дополнить раздел VI Особенной части УК Украины статьей 185-1 «Похищение чужой нематериализованной ценности», где под нематериализованной ценностью предлагается понимать объект, в том числе информацию, не имеющий физической (материальной) формы, но имеющий экономическую ценность.

С целью заимствования опыта зарубежных стран и обеспечения единства подхода и полноты правового регулирования, предложено дополнить раздел VI Особенной части УК Украины статьей 190-1 «Незаконное получение услуги», а именно получения услуги с использованием обмана или злоупотребления доверием. Исследования зарубежного опыта стран славянской, романской, латиноамериканской, нордической правовых групп, дает возможность дополнить раздел VI Особенной части УК Украины статьей 190-2 «Незаконная персонация», а именно использование вопреки установленному законом порядку личных данных другого лица в корыстных целях; на основе проведенного сравнительного исследования предложено дополнить раздел VI Особенной части УК Украины статьей 185-2 «Похищение, связанное с насилием»; проведение этого исследования позволило предложить теоретическую модель раздела VI «Преступления против имущества и имущественных прав» Особенной части УК Украины.

Ключевые слова: сравнительно-правовое исследование, уголовное право, уголовно-правовая норма, правовая семья, преступления против собственности, собственность, объект уголовно-правовой охраны.

Soloviova A. M. Criminal law protection of property: comparative and legal research. – Manuscript.

The dissertation is the first in Ukraine complex comparative legal research of criminal law protection of property, the results of which formulated reasonable proposals aimed at improving the norms of section VI of the Criminal Code of Ukraine.

In order to conduct a comprehensive comparative legal study of the criminal law property protection on the basis of historical, geographical and regulatory criteria, was carried out the systematization of the criminal law systems.

Summing up, the improvement of criminal law provisions in accordance with the global processes of economic and technological development, as well as the harmonization of national legislation with EU legislation, requires changing the norms of Section VI of the Special Part of the Criminal Code of Ukraine "Crimes against property and property rights", which will ensure unification of criminal legal protection of property on the basis of the global tendency to rapprochement of national legal systems and commonality of approaches to the criminal law protection. It will also allow expanding the objects of criminal law protection within the framework of criminal law protection of property.

Key words: comparative legal research, criminal law, criminal law norm, legal family, crimes against property, property, object of criminal law protection.

59. Фінчук В. В. Кримінологічна характеристика та запобігання злочинам у сфері паливно-енергетичного комплексу України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Вікторія Василівна Фінчук ; Дніпровський національний ун-т ім. Олеся Гончара. – Дніпро, 2017. – 232 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню кримінологічної характеристики та виробленню прогресивних заходів із запобігання злочинам у сфері паливно-енергетичного комплексу України. Проведено аналіз стану наукової розробленості проблеми

запобігання злочинам у сфері паливно-енергетичного комплексу України. Визначено поняття злочинності у паливно-енергетичному комплексі як об'єкта кримінологічного дослідження. Аналіз елементів кримінологічної характеристики злочинів, вчинених у паливно-енергетичній сфері України дозволив виокремити найбільш типові значимі ознаки предмета посягання, яким є викрадення майна та обладнання підприємств ПЕК; посягання, пов'язані із фінансово-господарською діяльністю у паливно-енергетичній сфері; посягання, пов'язані з державним управлінням у паливно-енергетичній сфері.

Проведено кримінологічний аналіз базових нормативно-правових актів у сфері паливно-енергетичного комплексу України, визначено основні недоліки правового регулювання паливно-енергетичного комплексу України.

Досліджено кількісно-якісні показники, особу злочинця, детермінанти такої злочинності, запропоновано низку заходів запобігання даним злочинам на загальносоціальному та спеціально-кримінологічному рівнях.

***Ключові слова:** кримінологічна характеристика, злочини у сфері паливно-енергетичного комплексу України, особа злочинця, детермінація, запобігання, протидія.*

Финчук В. В. Криминологическая характеристика и предотвращение преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса Украины. – Рукопись.

Диссертационное исследование посвящено комплексному изучению криминологической характеристики и выработке прогрессивных мероприятий по предупреждению преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса Украины.

Общий обзор состояния научной разработанности проблемы предупреждения преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса Украины показал незначительный спектр проводимых исследований в этой сфере по разным отраслевыми специальностям.

Определено, что ТЭК – технологически сложная, территориально разветвленная система по добыче, производству и транспортировке топливно-энергетических ресурсов, объединяющий мощную энергетическую отрасль.

Исследован топливно-энергетический комплекс, который является структурным элементом национальной экономической системы и установлено, что преступления, совершаемые в этой сфере, носят

экономическую направленность и принадлежат к классу преступности в сфере экономики.

Отмечено, что топливно-энергетический комплекс играет важнейшую роль в экономическом развитии государства и общественной жизни в целом. Приобретение Украиной независимости и стремление к рыночной экономике привели разгосударствления ТЭК, в результате чего предприятия, учреждения и организации топливно-энергетической сферы оказались в руках криминально-олигархических кланов и стали объектом преступных посягательств. Поэтому хищения товарно-материальных ценностей предприятий ТЭК; демонтаж оборудования объектов ТЭК, в том числе и работающих с целью сбыта черных и цветных металлов; добыча полезных ископаемых, таких как нефть, природный газ, каменный уголь; построение сети сбыта незаконно добытой продукции с последующей легализацией доходов; злоупотребления должностных лиц; контрабанда энергоресурсов и много других преступлений причинили непомерный вред топливно-энергетической сфере Украины. Высокий уровень латентности преступлений экономической направленности в данной сфере еще больше усложнил процесс становления прозрачного и эффективного рынка энергоресурсов.

В ходе исследования установлено, что все преступления, совершаемые в ТЭК Украины, разделено на 5 групп: преступления против собственности; преступления в сфере хозяйственной деятельности; преступления в сфере служебной деятельности; преступления против безопасности движения и эксплуатации транспорта; преступления против окружающей среды.

В работе определено понятие преступности в топливно-энергетическом комплексе как объекта криминологического исследования и методология ее изучения.

Анализ элементов криминологической характеристики преступлений, совершенных в топливно-энергетической сфере Украины разрешил выделить наиболее типичные значимые признаки предмета посягательства, которым является похищение имущества и оборудования предприятий ТЭК; посягательства, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью в топливно-энергетической сфере; посягательства, связанные с государственным управлением в топливно-энергетической сфере.

Проведен криминологический анализ базовых нормативно-правовых актов в сфере топливно-энергетического комплекса Украины, определены основные недостатки правового регулирования ТЭК и установлено, что на сегодня правовое регулирование ТЭК имеет несистемный характер и характеризуется отсутствием рамочного закона, который устанавливал бы основные принципы и подходы к регулированию отношений в электроэнергетическом, ядерно-промышленном, угольно-промышленном и нефтегазовом комплексах.

Исследовано и проанализировано количественно-качественные показатели преступности в сфере ТЭК, а именно: уровень, структура, динамика и география преступности.

Обосновано следующие характеристики и тенденции преступности в сфере ТЭК: высокий уровень латентности; преобладающая корыстная направленность преступности; совершение преступлений в группе; сезонный характер (значительное повышение преступности в зимний период); урбанизация преступности; симбиоз экономических и организованных форм преступности, привлечение юридических лиц; разноуровневая коррупция как преступление и способ достижения преступной цели.

Установлено географию преступности, которая показала, что наиболее пораженными преступностью есть Днепропетровская, Донецкая, Запорожская, Кировоградская, Луганская, Полтавская, Сумская и Харьковская области что, в основном, связано с концентрацией соответствующих объектов и аккумуляцией в этих административно-территориальных единицах предприятий, учреждений и организаций топливно-энергетического комплекса. Наименьшее количество подобных преступлений регистрируется в Винницкой, Волынской, Ивано-Франковской, Львовской, Ровенской и Тернопольской областях.

Выделено личность преступника, совершающего преступления в сфере топливно-энергетического комплекса Украины. Определены группы криминологически значимых признаков, характерных для лиц, осужденных по указанным преступлениям: социально-демографические, социально-ролевые, морально-психологические и уголовно-правовые.

Обосновано, что из общего объема детерминант выделено те факторы, которые наиболее влияют на уровень преступности в сфере ТЭК Украины: детерминанты экономического характера (52,92 %),

политико-правового (22,57 %), социального (13,23 %), организационно-управленческого (7 %), технологического (4,28 %). Рассмотрены группы детерминант, которые способствуют совершению преступных посягательств в сфере ТЭК, а потому для предотвращения таких посягательств необходимо воздействие именно на эти сферы общественной жизни.

Предложен ряд мер предупреждения преступлений в ТЭК на общесоциальном и специально-криминологическом уровнях.

Ключевые слова: криминологическая характеристика, преступления в сфере топливно-энергетического комплекса Украины, личность преступника, детерминация, предотвращение, противодействие.

Finchuk V. V. Criminological characteristics and prevention of crime in the fuel and energy complex of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the comprehensive study of criminological characteristics and the development of progressive measures to prevent crimes in the sphere of fuel and energy complex of Ukraine. The analysis of the state of scientific development of the problem of preventing crimes in the sphere of fuel and energy complex of Ukraine is conducted. The concept of crime in the fuel and energy complex as an object of criminological research is defined. The analysis of the elements of the criminological characteristics of crimes committed in the fuel and energy sector of Ukraine made it possible to distinguish the most typical of the most significant signs of the object of the attack, which is the theft of property and equipment of the fuel and energy enterprises; encroachments related to financial and economic activity in the fuel and energy sector; encroachments related to the state administration in the fuel and energy sector.

The criminological analysis of basic normative legal acts in the sphere of the fuel and energy complex of Ukraine is carried out, the main shortcomings of the legal regulation of the fuel and energy complex of Ukraine are identified.

The quantitative and qualitative indicators, the identity of the offender, determinants of such crime were investigated, a number of measures to prevent these crimes were proposed at the general social and special-criminological levels.

Key words: the criminological characteristic, crimes in sphere of a fuel and energy complex of Ukraine, the person of the criminal, determination, prevention, counteraction.

60. Черепій П. П. Кримінальна відповідальність за умисне вбивство з особливою жорстокістю за законодавством України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / Петро Петрович Черепій ; Мін-во освіти і науки України, ДВНЗ «Прикарпатський націон. ун-т ім. Василя Стефаника», Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Івано-Франківськ, 2019. – 257 с.

Дисертація присвячена комплексному дослідженню кримінальної відповідальності за умисне вбивство з особливою жорстокістю за законодавством України. Проведено історико-правовий аналіз регламентації кримінальної відповідальності за умисне вбивство, вчинене з особливою жорстокістю, в окремих правових пам'ятках, що діяли на території сучасної України, особливості відповідальності за умисне вбивство, вчинене з особливою жорстокістю, за кримінальним правом окремих зарубіжних держав. Досліджено основні підходи щодо визначення поняття «особлива жорстокість» у наукових працях з кримінального права та кримінології; специфічний кримінально-правовий зміст умисного вбивства, вчиненого з особливою жорстокістю. Визначено основні тенденції призначення покарання за цей різновид умисного вбивства за обтяжуючих обставин.

Сформульовано пропозиції, спрямовані на вдосконалення відповідних положень кримінального законодавства України та практики його застосування.

***Ключові слова:** вбивство, особлива жорстокість, мордування, знуцання, мучення, катування, глумлення, тероризування, страждання, покарання.*

Черепій П. П. Уголовная ответственность за умышленное убийство с особой жестокостью по законодательству Украины. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию уголовной ответственности за умышленное убийство с особой жестокостью по законодательству Украины. Проведен историко-правовой анализ регламентации уголовной ответственности за умышленное убийство, совершенное с особой жестокостью, в отдельных правовых памятках, действовавших на территории современной Украины, особенности ответственности за умышленное убийство, совершенное с особой жестокостью, по уголовному праву отдельных зарубежных государств.

Исследованы основные подходы к определению понятия «особая жестокость». Установлено, что под понятием особая жестокость

следует понимать умышленное причинение во время совершения преступления исключительных физических и (или) психических страданий другому человеку. Жестокость (особая жестокость) характеризуется следующими чертами: 1) жестокость предполагает причинение другому человеку страданий; при этом особая жестокость должна быть связана с исключительно сильными или продолжительными страданиями как самого потерпевшего, так и других лиц (близких потерпевшего); 2) страдания потерпевшего могут иметь как физическую форму, так и форму психических переживаний; страдания другим лицам причиняются в результате воздействия на их психику самого факта наблюдения за совершением преступления в отношении их близких; 3) жестокость характеризуют только те фактические обстоятельства, которые имеют место во время совершения преступления, и не может определяться обстоятельствами, которые наступили после завершения объективной стороны соответствующего посягательства; 4) жестокость в любых ее проявлениях должна охватываться умыслом виновного. В действующем уголовном законе особая жестокость: а) играет роль конструктивного или квалифицирующего признака отдельных юридических составов преступлений; б) признается обстоятельством, отягчающим наказание.

Охарактеризовано специфическое уголовно-правовое содержание умышленного убийства, совершенного с особой жестокостью. Установлено, что специфическими признаками умышленного убийства, предусмотренного п. 4 ч. 2 ст. 115 УК, являются: 1) причинение вреда дополнительному объекту уголовно-правовой охраны – физическому или психическому состоянию потерпевшего, характеризуется отсутствием сильной или длительной физической и (или) душевной боли, а также психическому состоянию его близких; 2) наличие еще одного, кроме биологической смерти потерпевшего, дополнительного общественно-опасного последствия – исключительно сильных или длительных физических или психических страданий самого потерпевшего, которые не были необходимыми для наступления смерти, или исключительных психических страданий его близких, связанных с наблюдением за лишением жизни равнодушного им человека; 3) осложненный характер вины, который определяется отношением к обоим последствиям и допускает сочетание прямого умысла по основному последствию и косвенного по дополнительному, а также наоборот.

Определены основные тенденции назначения наказания за умышленное убийство, совершенное с особой жестокостью: 1) при совершении умышленного убийства с особой жестокостью как в случаях, когда данное отягчающее обстоятельство является единственным, так и тогда, когда имеют место другие отягчающие обстоятельства умышленного убийства, доминирующим видом наказания является лишение свободы на определенный срок; 2) наказание в виде пожизненного лишения свободы в основном предназначалось лицам, убившим нескольких потерпевших, или лицам, которые ранее были осуждены за умышленное убийство; 3) в большинстве случаев суды ограничиваются формальным указанием учета степени тяжести совершенного преступления, даже не фиксируя вывод о том, каков этот степень (высокий, повышенный или, наоборот, по сравнению с другими убийствами, квалифицированными по п. 4 ч. 2 ст. 115 УК). Также суды, как правило, не указывают конкретные обстоятельства, которые влияют на такой показатель; 4) при назначении наказания за умышленное убийство с особой жестокостью суды признавали отягчающими обстоятельствами: совершение преступления лицом, находящимся в состоянии алкогольного опьянения, совершение преступления в отношении лица пожилого возраста, рецидив преступлений; 5) по делам об умышленном убийстве с особой жестокостью, смягчающими обстоятельствами, из тех, которые указаны в перечне ч. 1 ст. 66 УК, признавались: искреннее раскаяние, способствование раскрытию преступления, явка с повинной, совершение преступления несовершеннолетним, добровольное возмещение ущерба. Сформулированы предложения, направленные на совершенствование соответствующих положений уголовного законодательства Украины и практики его применения.

***Ключевые слова:** убийство, особая жестокость, пытки, издевательства, мучение, глумление, терроризирование, страдание, наказание.*

Cherepiy P. P. Criminal liability for murder with cruelty under the laws of Ukraine. – Manuscript.

The thesis is devoted to complex research of criminal responsibility for murder with cruelty under the laws of Ukraine. A historical and legal analysis of the regulation of criminal liability for murder committed with particular cruelty in some legal document in force in the territory of modern Ukraine, especially the responsibility for deliberate murder committed with

particular cruelty, the criminal law of some foreign countries. The basic approaches to the definition of "extreme cruelty" in scientific studies of criminal law and criminology; specific criminal legal content murder committed with particular cruelty. The main trends punishment for this kind of murder with aggravating circumstances. Suggestions to improve the relevant provisions of the criminal law of Ukraine and practice.

Key words: killing, cruelty, torture, abuse, torment, torture, terrorizing, suffering, punishment.

61. Шкута О. О. Теоретико-прикладні засади функціонування кримінально-виконавчої системи України : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.08 / Олег Олегович Шкута ; Класичний приват. ун-т, Мін-во освіти і науки України, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 485 с.

У дисертації подано розв'язання важливої науково-прикладної проблеми функціонування кримінально-виконавчої системи України в сучасних умовах її реформування. Здійснено науково-теоретичний, історичний, методологічний аналіз функціонування кримінально-виконавчої системи України. Визначено її сучасний стан, проблеми та шляхи розвитку.

Сформульовано авторське визначення кримінально-виконавчої системи держави та запропоновано системоутворюючі ознаки, що становлять зміст поняття «кримінально-виконавча політика». Завдяки теоретичним напрацюванням та отриманим науково обґрунтованим результатам виокремлено новаторські принципи формування й реалізації кримінально-виконавчої політики та функціонування кримінально-виконавчої системи України, відмінні від принципів кримінально-виконавчого законодавства, виконання й відбування покарань (ст. 5 КВК України).

Розроблено Концепцію розвитку кримінально-виконавчої системи України у XXI ст.

Доведено, що кримінально-виконавча система України сьогодні перебуває на черговому етапі свого реформування й становить комплекс державно-правових, соціально-економічних та психолого-педагогічних інститутів, які в сукупності забезпечують діяльність органів і установ Міністерства юстиції України у сфері виконання кримінальних покарань та пробації відповідно до євроінтеграційного вектора розвитку нашої держави.

За результатами аналізу галузевих підходів до функціонування кримінально-виконавчої системи вдосконалено принципи кримінально-виконавчої політики та критерії оцінювання її ефективності. Аргументовано авторське розуміння кримінально-виконавчої системи України у світлі реформаційних процесів ХХІ ст.

Надано пропозиції до проекту Закону України «Про пенітенціарну систему України». Сформульовано пропозиції щодо розроблення проекту Пенітенціарного кодексу України та уточнення місця слідчих ізоляторів у системі органів виконавчої влади з подальшим науковим обґрунтуванням передачі їх до відомства Міністерства внутрішніх справ України.

***Ключові слова:** кримінально-виконавча система, кримінально-виконавча політика, виконання кримінальних покарань, принципи, трансформація, концепція.*

Шкута А. А. Теоретико-прикладные основы функционирования уголовно-исполнительной системы Украины. – Рукопись.

В диссертации представлено решение важной научно-прикладной проблемы функционирования уголовно-исполнительной системы Украины в современных условиях ее реформирования. Осуществлен научно-теоретический, исторический, методологический анализ функционирования уголовно-исполнительной системы Украины. Определены ее современное состояние, проблемы и пути развития.

Сформулировано авторское определение уголовно-исполнительной системы государства и предложены системообразующие признаки, составляющие содержание понятия «уголовно-исполнительная политика». Благодаря теоретическим наработкам и полученным научно обоснованным результатам выделены новаторские принципы формирования и реализации уголовно-исполнительной политики и функционирования уголовно-исполнительной системы Украины, отличные от принципов уголовно-исполнительного законодательства, исполнения и отбывания наказаний (ст. 5 КИК Украины).

Разработана Концепция развития уголовно-исполнительной системы Украины в ХХІ в.

Доказано, что уголовно-исполнительная система Украины сегодня находится на очередном этапе своего реформирования и представляет собой комплекс государственно-правовых, социально-

экономических и психолого-педагогических институтов, которые в совокупности обеспечивают деятельность органов и учреждений Министерства юстиции Украины в сфере исполнения уголовных наказаний и пробации согласно евроинтеграционному вектору развития нашего государства.

По результатам анализа отраслевых подходов к функционированию уголовно-исполнительной системы усовершенствованы принципы уголовно-исполнительной политики и критерии оценки ее эффективности. Аргументировано авторское понимание уголовно-исполнительной системы Украины в свете процессов реформирования XXI в.

Даны предложения к проекту Закона Украины «О пенитенциарной системе Украины». Сформулированы предложения по разработке проекта Пенитенциарного кодекса Украины и уточнению места следственных изоляторов в системе органов исполнительной власти с последующим научным обоснованием передачи их в ведомство Министерства внутренних дел Украины.

Ключевые слова: уголовно-исполнительная система, уголовно-исполнительная политика, исполнение уголовных наказаний, принципы, трансформация, концепция.

Shkuta O. O. Theoretical and applied foundations of the functioning of the criminal executive system of Ukraine. – Manuscript.

The thesis provides a solution to an important scientific and applied problem of the functioning of the criminal executive system of Ukraine in modern conditions of its reformation. A scientific and theoretical, historical, methodological analysis of the functioning of the criminal executive system of Ukraine is done. In the paper, there is substantiated criminal executive law as a conceptual basis for the theory of the criminal executive system. Essential features of criminal executive legal relations and their subjects within the criminal executive system of the state are distinguished. The author's classification of functions of the criminal executive system is proposed.

The author's definition of the criminal executive system of the state is formulated and system-forming characteristics that constitute the core of the concept «criminal executive policy» are proposed. Due to theoretical advances and obtained scientifically grounded results, there are distinguished innovative principles of the formation and implementation of the criminal executive policy and functioning of the criminal executive

system of Ukraine, which are distinct from principles of the criminal executive legislation, execution and service of punishments (Art. 5 of CEC of Ukraine).

The Concept of development of the criminal executive system of Ukraine in the XXI century is developed, taking into account such key aspects as rational humanization of the conditions of serving sentences in places of detention, the improvement of the system of penitentiary institutions, the transition to full employment of prisoners, the solution of the problems of financing of the criminal executive system. It is proved that the criminal executive system of Ukraine is today on the next stage of its reforming and is a complex of state-legal, socio-economic, and psychological-pedagogical institutions, which in an aggregate provide the activity of bodies and institutions of the Ministry of Justice of Ukraine in the field of execution of criminal penalties and probation according to the European integration vector of development of our state.

At the same time, there are determined separate structural components of a mechanism for optimal execution of punishment, which is a quintessence of building in Ukraine of the criminal executive system of a new, European type, and determined 36 a socio-legal nature of a process of execution/serving of sentences from the perspective of transformation of the criminal executive system to penitentiary (correctional) one. From the scientific viewpoint, there are substantiated approaches to the concept and essence of the criminal executive policy and conceptual-semantic apparatus of the science of criminal executive law in the context of its gradual transformation to penal law and comparative principles of the functioning of criminal executive systems of Ukraine and foreign countries.

According to the results of the analysis of branch approaches to the functioning of the criminal executive system, principles of the criminal executive policy and appraisal criteria of its efficiency are improved. The author's understanding of the criminal executive system of Ukraine in the light of reformation processes of the XXI century is argued, which comes down to its consideration in the broad context, supporting the vector of a unified state policy in the field of execution of criminal penalties and probation; the provision of its formation and implementation is now entrusted to the Ministry of Justice of Ukraine. Proposals to the draft Law of Ukraine «On Penitentiary System of Ukraine» are given. Formulated proposals for the development of draft Penitentiary Code of Ukraine and clarification of the place of investigative isolators in the system of

executive authorities with further scientific substantiation of their transfer to the jurisdiction of the Ministry of Internal Affairs of Ukraine.

Key words: criminal executive system, criminal executive policy, execution of criminal penalties, principles, transformation, concept.

*12.00.09 – кримінальний процес та криміналістика;
судова експертиза; оперативно-розшукова діяльність*

62. Аракелян Р. Ф. Впровадження інституту медіації в кримінальне процесуальне законодавство України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Роза Фердинандівна Аракелян ; Вищий навч. заклад «Нац. академія управління»; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2019. – 323 с.

У дисертаційному дослідженні розглядаються теоретичні та практичні аспекти впровадження інституту медіації в кримінальне процесуальне законодавство України. Охарактеризовано теоретичні та історичні засади медіації в системі відновного правосуддя України.

Здійснено правовий аналіз поняття та значення інституту медіації у кримінальному процесі, висвітлено та проаналізовано принципи і моделі медіації у кримінальному процесі. Досліджено підвалини впровадження медіації в кримінальне процесуальне законодавство України. На підставі узагальнених результатів дослідження запропоновано теоретико-прикладні засади впровадження медіації в кримінальне процесуальне законодавство України.

Розроблено концептуальні засади новаційної моделі інституту медіації в кримінальному провадженні, які втіленні в проекті Закону України «Про медіацію в кримінальному провадженні» та індикаторах ефективності інституційних засад при розгляді медіації в кримінальному провадженні.

Ключові слова: відновне правосуддя, медіація між потерпілим та правопорушником, моделі медіації у кримінальному процесі, інститут медіації в кримінальному провадженні, концептуальні засади новаційної моделі інституту медіації в кримінальному провадженні.

Аракелян Р. Ф. Внедрение института медиации в криминальное процессуальное законодательство Украины. – Рукопись.

В диссертации изложены теоретические обобщения и предложения относительно решения научных задач комплексного правового

анализа: теоретические основы медиации в системе восстановительного правосудия Украины; медиация в криминальном процессе Украины; теоретико-прикладные основы внедрения медиации в уголовное процессуальное законодательство Украины. По итогам исследования сформулированы теоретические новеллы и практические рекомендации относительно улучшения уголовного процессуального законодательства Украины в анализированной сфере регламентации.

Проведено исследование и анализ теоретических основ медиации в системе восстановительного правосудия в Украине, исследовано: понятие «восстановительного правосудия», современные тенденции его развития в уголовном процессе; сущности, содержание восстановительного правосудия и его соотношение с криминальным процессом; генезис института медиации в уголовном процессуальном законодательстве Украины; концептуальные основы института медиации в уголовном законодательстве зарубежных стран.

Проведено исследование и анализ понятия, значения и моделей института медиации в уголовном процессе. На практическом уровне исследована возможность и целесообразность внедрения института медиации в криминальное производство Украины.

Проведено исследование процесса активизации внедрения разработанной диссертантом новационной модели института медиации в уголовном производстве Украины.

По итогам результатов исследования предложена новационная модель института медиации в уголовном производстве, которая воплощена в предложенном диссертантом проекте Закона Украины «О медиации в уголовном производстве».

Сущность концептуальных основ разработанной новационной модели института медиации в уголовном производстве раскрыто через: порядок производства процедуры медиации в уголовном производстве, которые закреплены в стст. 13, 14, 15, 16, 17, 18 и других положениях предложенного проекта Закона Украины «О медиации в уголовном производстве»; организационно-правовые основы создания и функционирования служб медиации в уголовном производстве, которые закреплены в стст. 28, 29, 30 проекта Закона Украины «О медиации в уголовном производстве»; правовое положение медиатора в уголовном производстве включая унифицированные минимальные требования к медиаторам в уголовном производстве,

которые закреплены в стст. 20, 21, 22 проекта Закона Украины «О медиации в уголовном производстве».

Диссертантом разработаны и предложены группы индикаторов эффективной адаптивности проекта Закона Украины «О медиации в уголовном производстве».

Первая группа индикаторов – это те, которые детерминированы экспертным данным на стадиях до и после вступления в силу предложенного закона; вторая группа индикаторов эффективной адаптивности предложенного закона основана на ключевых параметрах методики оценки эффективности конкретных мероприятий регулирующего воздействия в контексте конвенционалистичних традицій; третья группа индикаторов оценки финансово-экономических расходов на внедрение новационной модели института медиации в уголовном производстве основана на методике *costeffectiveness analysis* (эффективности затрат); четвертая группа индикаторов эффективной адаптивности предложенного закона основана на ключевых параметрах методики оценки эффективности правовых систем, определенных в проекте Всемирного банка *Doing Business*. Каждая указанная выше группа индикаторов эффективной адаптивности проекта Закона Украины «О медиации в уголовном производстве» составляет совокупность взаимосвязанных индикаторов. Разработанные индикаторы эффективной адаптивности проекта Закона Украины «О медиации в уголовном производстве» направлены на будущее совершенствования организационно-правовых основ института медиации в уголовном производстве.

Проведено научно-практическое исследование путей решения уголовных конфликтов при содействии института медиации в уголовном производстве.

На основании обобщенных статистических данных и результатов анкетирования следственных органов и потерпевших в криминальных производствах обосновывается возможность оперативного, качественного и результативного решения уголовных конфликтов при содействии предложенного:

– механизма функционирования института медиации в уголовном производстве, который изложен в проекте Закона Украины «О медиации в уголовном производстве»;

– организационно-правового механизма функционирования служб медиации в уголовных производствах наряду с органами

уголовной юстиции, о чем изложено в проекте Закона Украины «О медиации в уголовном производстве».

Ключевые слова: восстановительное правосудие, медиация между потерпевшим и правонарушителем, модели медиации в уголовном процессе, институт медиации в уголовном производстве, концептуальные основы новационной модели института медиации в уголовном производстве.

Arakelyan R. The introduction of the institute of mediation in criminal procedural legislation of Ukraine. – Manuscript.

In the dissertation is researched theoretical and practical aspects of the introduction of the institute of mediation in criminal procedural law of Ukraine.

It has been characterized theoretical and historical foundations of mediation in restorative justice system in Ukraine.

It has been done legal analysis of the concept and importance of the institute of mediation in criminal proceeding; it was researched and analyzed the principles and models of mediation in criminal proceeding. It was researched the foundations of the introduction of mediation in criminal procedural law of Ukraine.

On the basis of research results it has suggested theoretical and applied principles of implementation of mediation in criminal procedural law of Ukraine.

It was elaborated the conceptual foundations of new model of institute mediation in criminal proceedings which was implemented in the project of Law «The mediation in criminal proceeding» and efficiency indicators of institutional foundations during consideration a mediation procedure in criminal proceeding.

Key words: restorative justice, mediation between victim and offender, models of mediation in criminal proceeding, the institution of mediation in criminal proceeding, conceptual basis of new model institution of mediation in criminal proceeding.

63. Забарний М. М. Прогалини у кримінальному процесуальному праві: дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Максим Михайлович Забарний ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 192 с.

У дисертації на основі аналізу досліджень вітчизняних і зарубіжних учених, законодавства та практики його застосування,

узагальнення емпіричних даних здійснене комплексне вивчення прогалин у кримінальному процесуальному праві.

Розглянуто історію виникнення та розвитку теоретичних уявлень про прогалини як самостійне правове явище. Запропоновано авторське визначення «прогалин у кримінальному процесуальному праві» та визначено причини наявності прогалин у кримінальному процесуальному праві. Висвітлено особливості встановлення прогалин у чинному кримінальному процесуальному праві та їх співвідношення зі схожими правовими явищами. Здійснено класифікацію прогалин у кримінальному процесуальному праві за різними класифікаційними критеріями як загального, так спеціального характеру. Проаналізовано особливості застосування аналогії закону та аналогії права, субсидіарного застосування норм права та використання рішень Конституційного Суду України і Європейського суду з прав людини як способів подолання прогалин у кримінальному процесуальному праві. Визначено роль правотворчості в усуненні прогалин у кримінальному процесуальному праві. За результатами проведених досліджень запропоновано науково обґрунтовані зміни і доповнення до чинного Кримінального процесуального кодексу України.

***Ключові слова:** кримінальне процесуальне право, кримінальне процесуальне законодавство, прогалини у праві, усунення прогалин, подолання прогалин, аналогія, правотворчість.*

Забарный М. М. Пробелы в уголовном процессуальном праве. – Рукопись.

В диссертации на основе анализа исследований отечественных и зарубежных ученых, законодательства и практики его применения, обобщения эмпирических данных проведено комплексное изучение пробелов в уголовном процессуальном праве.

Рассмотрено историю возникновения и развития теоретических представлений о пробелах как самостоятельном правовом явлении. Выделено существование в мировой юридической мысли двух основных концептуальных подходов к существованию пробелов в праве с точки зрения или теории беспробельности права, или теории пробельности права. Установлено, что для отечественной правовой мысли характерный позитивистский подход к правопониманию, который допускает существование пробелов непосредственно в «теле» закона.

Предложено авторское определение пробела в уголовном процессуальном праве, под которым понимается полное или частичное отсутствие в уголовном процессуальном законе нормативного урегулирования тех фактов и обстоятельств, которые входят в сферу уголовных процессуальных отношений, что возникло из-за неопределенности уголовных процессуальных норм. Проанализированы причины присутствия пробелов в уголовном процессуальном праве, наведена их классификация. С целью устранения причин пробелов в уголовном процессуальном праве определены основные направления оптимизации Уголовного процессуального кодекса Украины. Рассмотрено особенности установления пробелов в уголовном процессуальном праве, проведено их разграничение с такими правовыми явлениями как «квалифицированное молчание законодателя», «темнота» правовых норм, случаи полной неурегулированности данной сферы общественных отношений. Определено, что толкование как основной и необходимый способ установления пробелов в уголовном процессуальном праве является условием законного и обоснованного применения уголовных процессуальных норм и часто обусловлено использованием оценочных понятий в уголовном процессуальном законе, в связи с чем обоснована необходимость расширения тезаурус ст. 3 УПК Украины, включив в него единственный понятийный ряд, сформированный в соответствующей сфере правового регулирования, что позволит избежать ошибок в правоприменении.

Обобщено классификацию пробелов в уголовном процессуальном праве по ряду как общих, так специфических классификационных критериев, и дополнено следующими выделенными видами, что определяют возможности их дальнейшего преодоления: а) правовой вакуум; б) неполноту уголовной процессуальной нормы. На основе анализа научных работ, обобщения результатов анкетирования следователей органов предварительного расследования, работников прокуратуры и суда обозначены типичные пробелы (недостатки), допущенные при формулировке уголовных процессуальных норм.

По результатам изучения следственной практики в контексте следующих по характеру пробелов в уголовном процессуальном праве выделено степень нормативного урегулирования особенностей досудебного расследования преступлений, совершенных в условиях военного, чрезвычайного положения или в районе проведения

антитеррористической операции. В связи с необходимостью системной дифференциации процессуальной формы данного вида досудебного расследования, приведены направления для ее усовершенствования и устранения пробелов.

Проанализированы особенности применения аналогии закона и аналогии права, субсидиарного применения норм права и использования решений Конституционного Суда Украины и Европейского суда по правам человека как способов преодоления пробелов в уголовном процессуальном праве.

Определено, что под аналогией в уголовном производстве следует понимать способ урегулирования государственными органами и должностными лицами, осуществляющими производство, уголовных процессуальных отношений, которые возникли во время уголовно-процессуальной деятельности, но не упорядочены уголовным процессуальным законодательством, путем применения норм, регулирующих подобные уголовные процессуальные отношения, или общих принципов уголовного производства, что способствует оперативному преодолению пробелов, выявленных в процессе правоприменения. Проанализированы стадии процесса применения как аналогии закона, так аналогии права при ликвидации пробелов в уголовном процессуальном праве, акцентировано внимание на большей сложности процесса применения аналогии права по сравнению с аналогией закона, что обусловлено универсальностью общих принципов уголовного производства.

С целью преодоления пробелов в уголовном процессуальном праве обоснована целесообразность рассмотрения субсидиарного применения норм права не только в качестве межотраслевой аналогии, поскольку оно может использоваться как при наличии пробелов в законодательстве, так и в их отсутствие. Указано, что субсидиарное применение норм права как способ преодоления пробелов в нормативном урегулировании уголовных процессуальных отношений, является применением норм смежной отрасли права, что походит по предмету и методу правового регулирования, на фактические отношения при отсутствии противоречия с уголовным процессуальным правом.

Сделан вывод, что в механизме преодоления пробелов в уголовном процессуальном праве решения Конституционного Суда Украины и решения Европейского суда по правам человека не только

вливают на соблюдение законности в уголовном производстве, его соответствие принципу верховенства права, а и обеспечивают преодоление пробелов в праве, в частности в уголовном процессуальном.

Определена роль правотворчества в устранении пробелов в уголовном процессуальном праве. Указано на недопустимость ее обусловленности политическими, ведомственными или другими интересами, кроме обеспечения достижения цели и задач уголовного судопроизводства.

Внесено ряд предложений, направленных на усовершенствование Уголовного процессуального кодекса Украины в части обеспечения преодоления, устранения и предупреждения пробелов в уголовном процессуальном регулировании.

Ключевые слова: уголовное процессуальное право, уголовное процессуальное законодательство, пробелы в праве, устранение пробелов, преодоление пробелов, аналогия, правотворчество.

Zabarny M. M. Gaps in the criminal procedural law. – Manuscript.

In the dissertation a comprehensive study of the gaps in the criminal procedural law was carried out on the basis of analysis of the research conducted by domestic and foreign scientists, legislation and practice of its application, generalization of empirical data.

The history of the appearance and development of theoretical ideas about the gaps as an independent legal phenomenon is also considered in this work. The author's definition of «gaps in criminal procedural law» is offered and the reasons for the presence of gaps in the criminal procedural law are determined. The analysis of the features of the establishment of gaps in the current criminal procedural law and its correlation with similar legal phenomena have been made. The classification of gaps in criminal procedural law has been carried out according to different classification criteria, both general and special nature. The peculiarities of the application of the analogy of lex and the analogy of law, the subsidiary application of the norms of law and the use of decisions of the Constitutional Court of Ukraine and the European Court of Human Rights are analyzed as ways to overcome the gaps in the criminal procedural law. The role of law-making in eliminating gaps of the criminal procedural law is determined.

According to the results of the conducted researches, scientifically substantiated changes and additions to the current Criminal Procedural Code of Ukraine are proposed.

Key words: criminal procedural law, criminal procedural legislation, gaps in the law, elimination of the gaps, overcoming the gaps, analogy, law-making.

64. Завидняк В. І. Судовий прецедент в кримінальному судочинстві України : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.09 / Володимир Іванович Завидняк ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 491 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню «Судового прецеденту в кримінальному судочинстві України», яке є важливим як з наукової, так і з практичної точки зору, оскільки завдяки реалізації конкретних судових правових позицій забезпечується правильне розуміння і застосування норм кримінального процесуального права у чіткій відповідності до Конституції України.

Вказується на те, що одним з можливих варіантів гармонізації законодавства може стати судовий прецедент. Він дає можливість у короткі терміни виявити певні прогалини чи колізії закону, відреагувати та виробити певні рекомендації, надає можливість судді індивідуально вирішити конкретну ситуацію з належною мотивацією та обґрунтованістю.

Зроблено висновок, що прецедент значно оперативніше, ніж закон, реагує на динаміку суспільних відносин, оскільки суддя, вирішуючи спори, постійно безпосередньо контактує з реальним життям. Прецедентне право формується у результаті розгляду конкретної справи, а не встановлюється як результат абстрактних узагальнень судової практики щодо певної категорії справ. Судовий прецедент є вагомим запорукою удосконалення закону. Створені у прецедентних рішеннях обов'язкові норми поведінки учасників кримінального процесу стають обов'язковими не тільки для суддів чи правоохоронців, а й стандартами для захисту своїх прав будь-якою особою в кримінальному судочинстві.

На основі глибокого аналізу зазначено, що, незважаючи на важливе значення, доктрина судового прецеденту досі ще не отримала однозначного розуміння і вкорінення в українській правовій науці та практиці, хоча реалії сьогодення дозволяють по-новому споглядати на роль суду у створенні прецедентів.

Ключові слова: судовий прецедент, суд, прецедентна форма, джерело, право, судова практика, кримінальне провадження,

кримінальне судочинство, прогаліни кримінального судочинства, судова влада, аналогія права, міжнародне право.

Завидняк В. И. Судебный прецедент в уголовном судопроизводстве Украины. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию «Судебного прецедента в уголовном судопроизводстве Украины», которое является важным как с научной, так и с практической точки зрения, поскольку благодаря реализации конкретных судебных правовых позиций обеспечивается правильное понимание и применение норм уголовного процессуального права в строгом соответствии с Конституцией Украины.

На современном этапе развития Украины в рамках общего процесса демократических преобразований происходит формирование новых общественноэкономических отношений, закладывается основа гражданского общества, правового государства, продолжается судебно-правовая реформа, формируется единое общее правовое пространство, принимаются меры по усилению противодействия преступности, укрепления законности и правопорядка, искоренение правового нигилизма.

Проблематика по применению действующего законодательства и связанная с этим деятельность судебных органов приобретает в современных условиях особое значение. Судебная власть как одна из ветвей государственной власти сегодня осуществляет не только функцию правосудия, но и функцию, которой присущи признаки судебного правотворчества, хотя в несколько специфическом ракурсе.

В исследовании анализируется опыт развитых демократических стран, причем не только англо-американской группы, сформированы пригодные для применения научно-практические рекомендации, которые способны оживить правотворческую деятельность, в том числе и Верховного Суда, в понимании судебного прецедента. Ведь именно судебный прецедент является своевременной реакцией на пробелы или коллизии закона, ориентиром для тех субъектов, которые применяют такие «дефектные» действующие нормы. Проведенное исследование убеждает в том, что высокий уровень правового развития достигается в обществе тогда, когда суд, опираясь на Конституцию Украины, закон, общепризнанные права человека, тоже может творить право.

Также указывается на то, что одним из возможных вариантов гармонизации законодательства может стать судебный прецедент. Он

дает возможность в короткие сроки выявить определенные пробелы или коллизии закона, отреагировать и выработать определенные рекомендации, дает возможность судьи индивидуально решить конкретную ситуацию с должной мотивацией и обоснованностью. Прецедент значительно оперативнее, чем закон, реагирует на динамику общественных отношений, поскольку судья, решая споры, постоянно непосредственно контактирует с реальной жизнью. Прецедентное право формируется в результате рассмотрения конкретного дела, а не устанавливается как результат абстрактных обобщений судебной практики по определенной категории дел (из-за этого часто подвергали критике характер постановлений Пленума Верховного Суда, а Венецианская комиссия отметила их характер как административных постановлений относительно решений, принимаемых судами, что не должно использоваться демократическим государством, в котором действует принцип верховенства права). Судебный прецедент является весомым залогом совершенствования закона. Созданные в прецедентных решениях обязательные нормы поведения участников уголовного процесса становятся обязательными не только для судей или правоохранителей, но и стандартами для защиты своих прав любым лицом в уголовном судопроизводстве.

В исследовании поддержано тех ученых, которые длительный период генерировали идею признания нормативных функций Конституционного Суда Украины и Верховного Суда, без чего невозможно реальное введение института судебного прецедента в Украине.

В научной работе отдельно отмечается, что оппоненты признания судебного прецедента источником права обращаются к буквальному толкованию отдельных норм УПК Украины. Несмотря на то, что в части 1 статьи 1 УПК Украины определено, что порядок уголовного судопроизводства на территории Украины определяется только уголовным процессуальным законодательством Украины, в части 2 этой же статьи нормированы положения, уголовное процессуальное законодательство Украины состоит из соответствующих положений Конституции Украины, международных договоров, согласие на обязательность которых предоставлено Верховной Радой Украины, УПК Украины, и других законов Украины.

В уголовном производстве применяется ряд международных договоров, а прецедентная практика Европейского суда по правам

человека становится важным источником уголовного процессуального права Украины.

В научной работе на основе глубокого анализа отмечено, что, несмотря на большое значение, доктрина судебного прецедента до сих пор не получила однозначного понимания и укоренения в украинской правовой науке и практике, хотя реалии позволяют по-новому лицезреть на роль суда в создании прецедентов. Исследуя проблематику по выбранной теме, обработано ряд общетеоретических трудов, эмпирику. Кроме того, при написании работы были использованы соответствующие категории диалектики; общенаучные и частные методы: анализ и синтез, историко-юридический, статистический, сравнительно-правовой, формально-логический.

***Ключевые слова:** судебный прецедент, суд, прецедентная форма, источник, право, судебная практика, уголовное производство, уголовное судопроизводство, пробелы уголовного судопроизводства, судебная власть, аналогия права, международное право.*

Zavidnyak V. I. Judicial precedent in criminal justice in Ukraine. – Manuscript.

The dissertation is devoted to a comprehensive study of «Judicial Precedent in the criminal justice in Ukraine», which is important both scientifically and from a practical point of view, since the implementation of specific judicial legal positions ensures the correct understanding and application of criminal procedural law in strict accordance with the Constitution of Ukraine.

It is pointed out that judicial precedent may be one of the possible ways of harmonizing legislation. It enables to identify in the short term certain gaps or conflicts of law, to react and to make certain recommendations, it enables the judge to individually resolve a specific situation with proper motivation and validity.

It is concluded that precedent is much more operative than law, responding to the dynamics of social relations, because the judge, when resolving disputes, constantly directly contacts with real life. Case law is formed as a result of a particular case, not established as a result of abstract generalizations of case law in a particular category of cases. Judicial precedent is a significant guarantee of improvement of the law. The mandatory rules of conduct created by case law participants in criminal cases become binding not only for judges or law enforcement officers, but also standards for the protection of their rights by any person in criminal proceeding.

On the basis of a deep analysis, it is noted that, despite its importance, the doctrine of judicial precedent has not yet received a clear understanding and rooting in Ukrainian legal science and practice, although the realities of today allow us to rethink the role of the court in setting precedents.

Key words: *judicial precedent, court, precedent form, source, law, jurisprudence, criminal justice, criminal proceeding, the gaps of criminal justice, judicial power, analogy of law, international law.*

65. Карпенко Н. В. Розслідування злочинів, учинених засудженими у виправних колоніях України : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Наталія Василівна Карпенко ; Мін-во внутр. справ України, Нац. академія внутр. справ, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2018. – 250 с.

У дисертації висвітлено стан дослідження проблем розслідування злочинів, учинених засудженими у виправних колоніях, і визначено основні закономірності та результати розробок у цьому напрямі; здійснено порівняльно-правовий аналіз норм кримінального процесуального законодавства України і зарубіжних країн та обґрунтовано необхідність впровадження позитивного досвіду з цих питань в Україні; сформульовано загальні засади досудового розслідування злочинів, учинених засудженими у виправних колоніях, з урахуванням особливостей виконання та відбування покарання у вигляді позбавлення волі; виокремлено особливості проведення слідчих (розшукових) і негласних слідчих (розшукових) дій у виправних колоніях та розроблено науково обґрунтовані пропозиції щодо їхнього удосконалення; розкрито зміст протидії розслідуванню злочинів, учинених засудженими у виправних колоніях, визначено її форми, способи і суб'єкти; визначено зміст сучасної кримінальної процесуальної політики України та особливості її реалізації у виправних колоніях; охарактеризовано стан координаційної діяльності і взаємодії слідчого та сторони обвинувачення під час розслідування злочинів, учинених засудженими у виправних колоніях.

Ключові слова: *слідчий, прокурор, розслідування, орган досудового розслідування, оперативні підрозділи, виправна колонія, засуджений, позбавлення волі, слідчі (розшукові) дії, негласні слідчі (розшукові) дії, протидія, координація, взаємодія.*

Карпенко Н. В. Расследование преступлений, совершенных осужденными в исправительных колониях. – Рукопись.

В диссертации отражено состояние исследования проблем расследования преступлений, совершенных осужденными в исправительных колониях, и определены основные закономерности и результаты разработок в этом направлении; осуществлен сравнительно-правовой анализ норм уголовного процессуального законодательства Украины и зарубежных стран и обоснована необходимость внедрения положительного опыта по этим вопросам в Украине.

На основе авторской разработки сформулировано и представлено ряд научно обоснованных мероприятий, направленных на совершенствование досудебного расследования в уголовном производстве, которое начато по фактам совершения преступлений осужденными в исправительных колониях. В частности, определены особенности осуществления досудебного расследования, разработана методика проведения досудебного расследования указанных преступлений и обоснована необходимость внесения изменений и дополнений в УПК Украины, в том числе путем дополнения этого УПК главой 25-1 «Особенности досудебного расследования уголовных производств в отношении преступлений, совершенных в местах лишения свободы».

Сформулировано авторское понятие «расследование преступлений, совершенных осужденными в исправительных колониях» и установлено его соотношение с понятием «уголовное преследование в местах лишения свободы», что, в свою очередь, позволило доказать необходимость обеспечения в ходе досудебного расследования в уголовно-исполнительных учреждениях реализации задач как уголовного производства, так и цели уголовного наказания. Выведено периодизацию научных исследований, посвященных разработке общих принципов досудебного расследования и методики расследования преступлений, совершенных осужденными в исправительных колониях Украины, что позволило определить узкие и малоразработанные в науке и на практике вопросы и сформулировать в этом направлении научно обоснованные меры по сути проблематики. Определены общие положения досудебного расследования в уголовном производстве в условиях действия действующего УПК Украины, с учетом особенностей исполнения и отбывания наказания в виде лишения свободы, и разработаны Методические рекомендации по этим

вопросам. Приведены особенности проведения следственных (розыскных) и негласных следственных (розыскных) действий в исправительных колониях, что обусловлено процессом исполнения и отбывания наказания в виде лишения свободы, и разработано научно обоснованные меры по их усовершенствованию путем внесения изменений и дополнений в действующие Уголовный процессуальный кодекс Украины (статьи 91, 246, 267, 272, 275) и Уголовно-исполнительный кодекс Украины (статьи 102,103).

Усовершенствовано правовые основы досудебного расследования преступлений, совершенных осужденными в исправительных колониях Украины, с учетом положительного опыта зарубежных государств, путем внесения изменений и дополнений в УПК Украины и нормативно-правовые акты по вопросам ОРД и уголовно-исполнительной деятельности, что является дополнением к уголовной процессуальной деятельности (взаимодействие органов досудебного расследования с другими правоохранительными органами и отдельными подразделениями в предотвращении преступлений, их выявлении и расследовании), элементы правового механизма преодоления, нейтрализации, блокирования и т.д. проявлений противодействия криминальному производству в исправительных колониях, в том числе и путем внесения изменений в законодательство Украины; теоретикоприкладные основы реализации в исправительных колониях уголовной процессуальной политики Украины путем определения основных проблем, влияющих на эффективность досудебного расследования, и разработаны научно обоснованные предложения по видоизменению норм УПК Украины в этом направлении.

Получили дальнейшее развитие теоретические знания об исторических предпосылках возникновения и развития института досудебного расследования в исправительных колониях, а также теоретико-прикладные основы, касающиеся вопросов координации деятельности и взаимодействия следователя и стороны обвинения в целом в уголовном производстве.

Ключевые слова: *следователь, прокурор, расследования, орган досудебного расследования, оперативные подразделения, исправительная колония, осужден, лишения свободы, следственные (розыскные) действия, негласные следственные (розыскные) действия, противодействие, координация, взаимодействие.*

Karpenko N. V. Investigation of the crimes committed by convicts in corrective labor colonies. – Manuscript.

In the dissertation on the basis of the analysis of the problematic issues connected with investigation of the crimes committed by convicts in corrective labor colonies of Ukraine, the current legislation of Ukraine, his historical sources of international legal atoms and criminal procedural practice a number of evidence-based actions for improvement of a legal mechanism of pre-judicial investigation in places of detention is developed. In particular, features of implementation of pre-judicial investigation in criminal proceedings in these colonies are defined, it is caused by process of execution and serving sentence in the form of imprisonment, the technique of pre-judicial investigation of the crimes committed in corrective labor colonies is developed and need of modification and addition for the Code of Criminal Procedure of Ukraine, including addition of the present Code with chapter 25-1 «Features of pre-judicial investigation of criminal proceedings concerning the crimes committed in places of detention» is proved.

Key words: investigator, prosecutor, body of pre-judicial investigation, operational divisions, corrective labor colony, it is condemned, imprisonments, investigators (search) actions, secret investigative (search) actions, coordination, interaction.

66. Любавіна В. П. Презумпція невинуватості та забезпечення доведеності вини як засада кримінального провадження : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Вікторія Петрівна Любавіна ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 276 с.

Дисертацію присвячено науковому аналізу та обґрунтуванню дії презумпції невинуватості та забезпечення доведеності вини на кожній стадії кримінального провадження. Розкрито теоретико-методологічну основу поняття, змісту та сутності презумпції невинуватості та забезпечення доведеності, з'ясовано порядок її застосування в практичній діяльності судово-слідчих органів, що здійснюють розслідування та розгляд кримінальних проваджень, а також запропоновано практичні шляхи реформування кримінальної юстиції України в межах дотримання прав і реалізації презумпції невинуватості та забезпечення доведеності вини з урахуванням міжнародного досвіду.

Ключові слова: презумпція невинуватості та забезпечення доведеності вини, засада презумпції невинуватості, забезпечення доведеності вини, засади, права та свободи, доступ до правосуддя, кримінальне провадження, заходи забезпечення кримінального провадження, слідчі (розшукові) дії, судовий розгляд, вирок, Європейський суд з прав людини, міжнародні норми, правові рішення, кримінальна юстиція.

Любавина В. П. Презумпция невинности и обеспечение доказанности вины как основа уголовного производства. – Рукопись.

Диссертация посвящена научному анализу и обоснованию действия презумпции невинности и обеспечение доказанности вины на каждой стадии уголовного производства. Раскрыто теоретико-методологическую основу понятия, содержания и сущности презумпции невинности и обеспечение доказанности, выяснено порядок ее применения в практической деятельности судебно-следственных органов, осуществляющих расследование и рассмотрение уголовных производств, а также предложены практические пути реформирования уголовной юстиции Украины в рамках соблюдения прав и реализации презумпции невинности и обеспечение доказанности вины с учетом международного опыта.

По результатам изучения и анализа доктринальных и нормативных источников выделены основные этапы возникновения, развития и закрепления в законодательстве стран мира и Украины основы презумпции невинности и обеспечение доказанности вины, а также определены и предложены дефиницию понятия «презумпция невинности», под которой следует понимать закрепленную в законодательстве правовую гарантию, которая не допускает формирования преждевременной позиции судебно-следственных органов о виновности лица в совершении уголовного преступления, пока ее вина не будет доказана в установленном уголовным процессуальным законодательством порядке и подтверждена обвинительным приговором суда, вступившим в законную силу. Кроме того, выяснено место презумпции невинности и обеспечение доказанности вины в системе засад уголовного производства, ее сущность и значение. На основе анализа национального и международного законодательства предложено внести изменения в Уголовный процессуальный кодекс Украины с целью усовершенствования понимания и практического

применения презумпции невиновности и обеспечение доказанности вины в судебной-следственной деятельности.

В работе рассмотрено действие презумпции невиновности на каждой из стадий уголовного производства: с начала открытия уголовного производства к проведению судебного разбирательства и вынесения соответствующего судебного решения. Определено, что презумпция невиновности на стадии открытия уголовного производства выступает «защитным барьером» для лица, подозреваемого в совершении преступления, и обеспечивает защиту персональных данных лица, подозреваемого в совершении уголовного преступления, его чести, достоинства, неприкосновенности как основных конституционных прав личности. Кроме того, детально проанализирован институт следователей (розыскных) действий и выяснены основные случаи нарушения презумпции невиновности и обеспечение доказанности вины на стадии открытия уголовного производства.

Автором проанализировано законодательство таких зарубежных стран, как США, Германия, Испания и Франция, по закреплению презумпции невиновности и ее практического применения, а также проанализированы решения Европейского суда по правам человека, в которых освещаются вопросы нарушения презумпции невиновности как Украины, так и другими странами мира. Рассмотрено практику обращения граждан Украины в Европейский суд по правам человека в последние годы и установлено тенденцию к росту количества поданных заявлений. Учитывая положительный опыт ведущих стран мира по соблюдению и обеспечению презумпции невиновности и обеспечение доказанности вины, предложены практические пути реформирования деятельности органов уголовной юстиции с целью улучшения жизни граждан в соответствии с общепризнанными нормами международного права и повышения при этом важности основы презумпции невиновности и обеспечение доказанности вины.

***Ключевые слова:** презумпция невиновности и обеспечение доказанности вины, засада презумпции невиновности, обеспечение доказанности вины, принципы, права и свободы, доступ к правосудию, уголовное производство, меры обеспечения уголовного производства, следователи (розыскные) действия, судебное разбирательство, приговор, Европейский суд по правам человека, международные нормы, правовые решения, уголовная юстиция.*

Lyubavina V. P. The presumption of innocence and ensuring the proof of guilt as a basis for criminal proceedings. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the scientific analysis and justification of the presumption of innocence and to ensure the proof of guilt at each stage of the criminal proceedings. The theoretical and methodological basis of the notion, content and essence of the presumption of innocence and ensuring of provenance are revealed, the procedure for its application in the practical activity of the judicial investigation bodies investigating and reviewing criminal proceedings is clarified, as well as practical ways of reforming the criminal justice of Ukraine within the limits of observance the rights and realization of the presumption of innocence and ensuring the proof of guilt taking into account international experience.

Key words: presumption of innocence and assurance of guilt, principle of presumption of innocence, providing proof of guilt, principles, rights and freedoms, access to justice, criminal proceedings, measures for ensuring criminal proceedings, investigations (prosecution), trial, judgment, European Court of Justice human rights, international norms, legal decisions, criminal justice.

67. Мамка Г. М. Засади кримінального провадження: наукові та правові основи : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.09 / Григорій Миколайович Мамка ; Мін-во внутріш. справ України, Нац. академія внутр. справ ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2019. – 466 с.

Дисертацію присвячено дослідженню генезису та сучасного стану доктрини принципів у загальній теорії права, теорії кримінального процесу та юридичній науці, принципів процесуального права у кримінальному провадженні, особливостей дії загальноправових та процесуальних принципів права у кримінальному провадженні, поняття, ознак, видів та класифікації засад кримінального провадження, функцій та ролі засад кримінального провадження у правозастосуванні, визнання доказів недопустимими та скасування процесуальних рішень як процесуальних наслідків недотримання та порушення засад кримінального провадження. Проаналізовано проблемні питання реалізації засад кримінального провадження у стадії досудового розслідування, судовому провадженні у першій інстанції, у стадіях з перегляду судових рішень.

За результатами вивчення доктринальних і нормативних джерел, дослідження правозастосовної практики, узагальнення емпіричних даних з'ясовано, що структурованість самого права, у тому числі і його поділ на матеріальне і процесуальне, а також особливості функціонування кримінального процесуального права, безпосередньо визначають досить розгалужену систему засад кримінального провадження. Основою системи засад кримінального провадження виступають загальні принципи права, що мають найбільш широкий зміст, а також процесуальні принципи права, що відображають специфіку кримінального процесуального права та його взаємозв'язок і взаємообумовленість з матеріальним (кримінальним) правом.

Засадами кримінального провадження пропонується вважати сукупність керівних ідей (положень), що визначають зміст кримінального процесуального права, як галузі процесуального права, й виступають вихідними основними положеннями для організації та здійснення кримінальної процесуальної діяльності з метою виконання завдань кримінального провадження. Їхня система має бути представлена відповідними загальноправовими та процесуальними принципами, а також галузевими (спеціальними) принципами кримінального процесуального права.

Досліджено роль правозастосовної практики у механізмі реалізації засад кримінального провадження, окрема увага звернена на діяльність Конституційного Суду України і Європейського суду з прав людини. Підтримано необхідність відходу від формально-догматичного розуміння значення процесуальної форми, зокрема для встановлення допустимості доказів, та переходу на більш гнучку конструкцію формування системи критеріїв визнання певної інформації доказами у судовому засіданні, де визначальним критерієм виступатиме дотримання загальних засад кримінального провадження, впровадження верховенства права, а отже, і справедливості кримінального провадження загалом.

***Ключові слова:** загальноправові та процесуальні принципи у кримінальному провадженні, загальні засади кримінального провадження, процесуальні наслідки порушення засад кримінального провадження, подолання прогалин кримінального процесуального права, правова культура суб'єктів кримінального провадження, ефективність кримінального провадження.*

Мамка Г. Н. Принципы уголовного производства: научные и правовые основы. – Рукопись.

Диссертация посвящена исследованию генезиса и современного состояния доктрины принципов в общей теории права, теории уголовного процесса и юридической науке, принципов процессуального права в уголовном производстве, особенностей действия общеправовых и процессуальных принципов права в уголовном производстве, понятия, признаков, видов и классификации принципов уголовного производства, функций и роли принципов уголовного производства в правоприменении, признания доказательств недопустимыми и отмены процессуальных решений как процессуальных последствий несоблюдения и нарушения принципов уголовного производства. Проанализированы проблемные вопросы реализации принципов уголовного производства в стадии досудебного расследования, судебном производстве в первой инстанции, в стадиях пересмотра судебных решений.

По результатам изучения доктринальных и нормативных источников, исследования правоприменительной практики, обобщение эмпирических данных установлено, что структурированность самого права, в том числе и его разделение на материальное и процессуальное, а также особенности функционирования уголовного процессуального права, непосредственно определяют достаточно разветвленную систему принципов уголовного производства. Основой системы принципов уголовного производства выступают общие принципы права, имеющие наиболее широкий смысл, а также процессуальные принципы права, отражающие специфику уголовного процессуального права и его взаимосвязь, взаимообусловленность с материальным (уголовным) правом.

Принципами уголовного производства предлагается считать совокупность руководящих идей (положений), определяющих содержание уголовного процессуального права, как отрасли процессуального права, и выступают исходными основными положениями для организации и осуществления уголовной процессуальной деятельности с целью выполнения задач уголовного судопроизводства. Их система должна быть представлена соответствующими общеправовых и процессуальными принципами, а также отраслевыми (специальными) принципами уголовного процессуального права.

На основе анализа системы критериев эффективности уголовного производства установлено, что принципы уголовного судопроизводства

являются основными ориентирами, по которым и следует оценивать эффективность функционирования механизма уголовной юстиции в Украине. Именно они являются важнейшей юридической категорией, отражающей сущность уголовного процессуального права, раскрывает и конкретизирует его регуляторное влияние на общественные отношения в соответствующей сфере, формулирует общие правила, по которым должно осуществляться уголовное производство, и направления, по которым должно развиваться уголовное процессуальное законодательство.

Реализация принципов уголовного судопроизводства на всех его стадиях обеспечивает возможность преодоления пробелов уголовного процессуального права, осуществление распространительного или ограничительного толкования его норм. В отдельных случаях при обнаружении противоречия уголовной процессуальной нормы принципам уголовного судопроизводства возникает необходимость в прямом непосредственном применении таких принципов. При этом установлено, что принципы уголовного производства обуславливают возможность использования аналогии права, а не закона при наличии пробела нормативного урегулирования в тех случаях, когда специальные нормы, регулирующие сходные отношения, отсутствуют.

Исследована роль правоприменительной практики в механизме реализации принципов уголовного производства, особое внимание обращено на деятельность Конституционного Суда Украины и Европейского суда по правам человека.

Среди процессуальных последствий несоблюдения и нарушения принципов уголовного производства определены и исследованы отмены процессуальных решений, признание полученных доказательств недопустимыми.

Поддержано необходимость ухода от формально-догматического понимания значения процессуальной формы, в частности для установления допустимости доказательств, и перехода на более гибкую конструкцию формирования системы критериев признания той или иной информации доказательствами в судебном заседании, где определяющим критерием будет выступать соблюдения общих принципов уголовного производства, внедрение верховенства права, а значит, и справедливости уголовного судопроизводства в целом. Исследована роль правоприменительной практики в механизме реализации принципов уголовного производства, отдельное внимание

уделено деятельности Конституционного Суда Украины и Европейского суда по правам человека.

Ключевые слова: общеправовые и процессуальные принципы в уголовном производстве, общие принципы уголовного производства, процессуальные последствия нарушения принципов уголовного производства, преодоление пробелов уголовного процессуального права, правовая культура субъектов уголовного производства, эффективность уголовного производства.

Mamka G. N. Principles of criminal proceeding: scientific and legal bases. – Manuscript.

The dissertation is devoted to a research of genesis and the current state of the doctrine of the principles in the general theory of the right, the theory of criminal procedure and jurisprudence, the principles of a procedural law in criminal proceeding, features of action of the all-legal and procedural principles of the right in criminal proceeding, concepts, signs, types and classification of the principles of criminal proceeding, functions and a role of the principles of criminal proceeding in law enforcement, recognitions of proofs inadmissible and cancellations of proceeding decisions as procedural consequences of non-compliance and violation of the principles of criminal proceeding. Problematic issues of realization of the principles of criminal proceedings in a stage of pre-judicial investigation, in judicial proceeding in the first instance, in stages on revision of judgments are analysed.

By results of studying of doctrinal and standard sources, a research of lawenforcement practice, synthesis of empirical data it is established that structure of the right, its division on material and procedural and also features of functioning of a penal procedural law, define rather broad system of the principles of criminal proceeding. The general principles of the right which have the widest contents and also the procedural principles of the right which display specifics of a penal procedural law and its interrelation and interconditionality with the substantive (criminal) law act as a basis of system of the principles of criminal proceeding.

The principles of criminal proceeding offer to consider set of the main ideas (provisions) which define the maintenance of a penal procedural law as branches of a procedural law, and are basic for the organization and implementation of criminal procedural activity 3 the purpose of performance of problems of criminal proceeding. Their system has to be presented by the

corresponding all-legal and procedural principles and also the branch (special) principles of a penal procedural law.

On the basis of the analysis of system of criteria of efficiency of criminal proceeding it is established that the principles of criminal proceeding are the main reference points according to which it is necessary to estimate efficiency of functioning of the mechanism of punitive justice in Ukraine. They are the most important legal category which displays a being of a penal procedural law, opens and concretizes its regulatory influence on the public relations, formulates the general rules by which criminal proceeding, and the directions in which the criminal procedural legislation has to develop have to be carried out.

Realization of the principles of criminal proceeding at all its stages provides a possibility of overcoming gaps of a penal procedural law, the broad or limiting interpretation of its norms. In some cases, in the presence of a contradiction of the criminal procedural rule to the principles of criminal proceeding, there is a need for direct use of such principles. At the same time, it is established that the principles of criminal proceeding cause a possibility of use of analogy of the right, but not the law in the presence of a gap of standard regulation when special norms which govern the similar relations, no. The role of law-enforcement practice in the mechanism of realization of the principles of criminal proceeding is investigated, special attention is paid to activity of the Constitutional Court of Ukraine and the European Court of Human Rights.

Among procedural consequences of non-compliance and violation of the principles of criminal proceeding cancellation of proceeding decisions, recognition of the obtained evidence inadmissible are defined and investigated. Need of derogation from formal understanding of value of a procedural form is supported, in particular at establishment of admissibility of proofs, and transition to more flexible design of formation of system of criteria of recognition of information by proofs in judicial session. At the same time, the defining criterion is respect for the general principles of criminal proceeding, introduction of the rule of law, so and justice of criminal proceeding in general.

Key words: *the all-legal and procedural principles in criminal proceeding, the general principles of criminal proceeding, procedural consequences of violation of the principles of criminal proceeding, overcoming gaps of a penal procedural law, the legal culture of subjects of criminal proceeding, efficiency of criminal proceeding.*

68. Михайлик Д. О. Процесуальні дії суду в кримінально-виконавчому процесі України : дис.. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Дмитро Олександрович Михайлик ; Мін-во внутр. справ України, Харків. націон. ун-т внутр. справ, Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Харків, 2018. – 253 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню інституту процесуальних дій суду в кримінально-виконавчому процесі України. Здійснено аналіз наукових розробок за темою дослідження, що дало змогу сформулювати наукову новизну роботи. Досліджено стан наукової розробки проблеми та методологію її дослідження, розкрито генезис становлення і розвитку процесуальних дій суду у кримінально-виконавчому процесі, вивчено зарубіжний досвід участі суду в реалізації кримінально-виконавчого процесу. Надано поняття процесуальних дій суду у кримінально-виконавчому процесі, визначено його правове регулювання. Розкрито правовий статус, повноваження та взаємодію суду з іншими суб'єктами при реалізації кримінально-виконавчого процесу. Визначено способи реалізації судом процесуальних дій у кримінально-виконавчому процесі України. Обґрунтовано судовий контроль як спосіб реалізації процесуальних дій у кримінально-виконавчому процесі України. Сформульовано шляхи удосконалення як способу реалізації судом процесуальних дій у кримінально-виконавчому процесі. Надано пропозиції з удосконалення національного законодавства щодо процесуальних дій суду в кримінально-виконавчому процесі України.

***Ключові слова:** процесуальні дії, суд, кримінально-виконавчий процес, засуджений, установа виконання покарань, кримінальне провадження.*

Михайлик Д. А. Процессуальные действия суда в уголовно-исполнительном процессе Украины. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию института процессуальных действий суда в уголовно-исполнительном процессе Украины. Осуществлен анализ научных разработок по теме исследования, что позволило сформулировать научную новизну работы. Исследовано состояние научной разработки проблемы и методологию ее исследования, в частности к ранее не исследованным проблемным вопросам отнесены следующие: 1) определение понятий «уголовно-исполнительный процесс» и «процессуальные действия суда в

уголовно-исполнительном процессе», их правовая природа; 2) разработка классификации процессуальных действий суда в уголовно-исполнительном процессе; 3) обобщение механизма реализации процессуальных действий суда в уголовно-исполнительном процессе; 4) изучение исторических аспектов становления института процессуальных действий суда в уголовно-исполнительном процессе, международных стандартов и зарубежного опыта в этой сфере.

Раскрыт генезис становления и развития процессуальных действий суда в уголовно-исполнительном процессе, что позволило выделить семь исторических периодов, а именно: 1) дореформенный (1550–1864 гг.); 2) имперский пореформенный (1864–1917 гг.); 3) революционный и послереволюционный (1917–1935 гг.); 4) репрессивно-кризисный (1935–1960 гг.); 5) советская модель реализации судом процессуальных действий в уголовно-исполнительном процессе (1960–1991 гг.); 6) трансформация советской модели реализации судом процессуальных действий в уголовно-исполнительном процессе в национальную модель периода независимости (1991–2012 гг.); 7) новейший (с 2012 г.). Изучен зарубежный опыт участия суда в реализации уголовно-исполнительного процесса, в результате чего в научный оборот введены три модели деятельности суда в уголовно-исполнительном процессе (постсоветская, романо-германская (континентальная), англо-американская) с формулировкой признаков каждой из них.

Дано понятие процессуальных действий суда в уголовно-исполнительном процессе, определено его правовое регулирование. В частности, «процессуальные действия суда в уголовно-исполнительном процессе» – это регламентированные уголовным процессуальным и уголовно-исполнительным законодательством процедурные действия суда по решению вопроса об изменении правового статуса осужденного, освобождении от отбывания наказания по основаниям, отнесенных к компетенции суда, избранию меры пресечения в виде содержания под стражей, удовлетворению ходатайства о проведении негласных следственных (розыскных) действий и оперативно-розыскных мероприятий в отношении осужденных (заключенных), а также решению других процессуально значимых вопросов, возникающих в связи с реализацией уголовно-исполнительной (пенитенциарной) политики государства.

Раскрыты правовой статус, полномочия и взаимодействие суда с другими субъектами при реализации уголовно-исполнительного

процесса. Определены способы реализации судом процессуальных действий в уголовно-исполнительном процессе Украины. Обоснован судебный контроль как способ реализации процессуальных действий в уголовно-исполнительном процессе Украины. Сформулированы пути совершенствования как способ реализации судом процессуальных действий в уголовно-исполнительном процессе. В частности, в рамках разработки путей совершенствования правовых и организационных основ реализации судом процессуальных действий в уголовно-исполнительном процессе сформулирована научная гипотеза по внедрению в систему уголовной юстиции Украины института пенитенциарных судов при местных судах по территориальному принципу размещения органов и учреждений исполнения наказаний. Указанное предложение проверено эмпирическим путем через анкетирование в течение 2015–2017 гг. 120 судей Винницкой, Днепропетровской, Киевской, Львовской, Одесской и Харьковской областей. Показатель положительных ответов составил 26,7 %. Такие эмпирические результаты исследования диссертант объяснил недостатком информационной осведомленности судей Украины относительно зарубежного опыта функционирования системы уголовной юстиции, а также явлением консерватизма в профессиональной деятельности. Учитывая приведенные факторы, высказано предложение по внедрению в качестве пилотных проектов института пенитенциарных судов на базе судов Винницкой, Днепропетровской, Киевской, Львовской, Одесской и Харьковской областей. Даны предложения по совершенствованию национального законодательства относительно процессуальных действий суда в уголовно-исполнительном процессе Украины.

Ключевые слова: процессуальные действия, суд, уголовно-исполнительный процесс, осужденный, учреждение исполнения наказаний, уголовное производство.

Mykhailyk D. O. Procedural actions of the court in the criminal and executive process of Ukraine. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the complex study of the institute of procedural actions of the court in the criminal and executive process of Ukraine. The analysis of scientific developments on the subject of research has been carried out, which made it possible to formulate the scientific novelty of the work. The state of the scientific development of the problem and the methodology of its research, the genesis of the formation and

development of procedural actions of the court in the criminal and executive process, the foreign experience of court participation in the implementation of the criminal and executive process have been studied. The definition of procedural actions of the court in the criminal and executive process is given, its legal regulation is determined. The legal status, powers and interaction of the court with other subjects in the implementation of the criminal and enforcement process are revealed. The ways of realization of procedural actions by the court in the criminal and executive process of Ukraine are determined. The judicial control as a way of realization of procedural actions in the criminal and executive process of Ukraine is substantiated. The ways of improvement as a way of court implementation of procedural actions in the criminal and executive process are formulated. Proposals on improvement of the national legislation concerning of procedural actions of the court in the criminal and executive process of Ukraine are given.

Key words: procedural actions, court, criminal and executive process, convicted, penitentiary institution, criminal proceeding.

69. Проданик І. В. Процесуально-правові засади провадження у справах про взаємопов'язані злочини : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Іван Васильович Проданик ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2017. – 211 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню процесуально-правових засад провадження у справах про взаємопов'язані злочини. На підставі аналізу наукової літератури та власного практичного досвіду, в роботі досліджено співвідношення множинності злочинів та взаємопов'язаних злочинів. Виділено та систематизовано ознаки взаємопов'язаних злочинів. Автором наведена класифікація взаємопов'язаних злочинів. Проведено аналіз практики надання Україні міжнародно-правової допомоги під час розслідування кримінальних правопорушень у взаємопов'язаних злочинах та порядок отримання доказів на території інших країн під час розслідування взаємопов'язаних злочинів.

Встановлено особливості початку досудового розслідування взаємопов'язаних злочинів. Надано пропозиції про необхідність впровадження та розроблення відомчих нормативних актів правоохоронних органів та внесення змін і доповнень до КПК України,

спрямованих на підвищення ефективності процесу розслідування взаємопов'язаних кримінальних правопорушень.

Ключові слова: взаємопов'язані злочини, кримінальне провадження у взаємопов'язаних злочинах, предмет доказування взаємопов'язаних злочинів, кримінальні правопорушення, досудове розслідування.

Проданик И.В. Процессуально-правовые основы производства по делам про взаимосвязанные преступления. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию процессуально-правовых основ производства по делам о взаимосвязанных преступлениях. На основании анализа научной литературы и собственного практического опыта, в работе исследовано соотношение множественности преступлений и взаимосвязанных преступлений. Выделены и систематизированы признаки взаимосвязанных преступлений. Автором приведена классификация взаимосвязанных преступлений, раскрыто содержание и особенности понятия взаимосвязанных преступлений.

Особое внимание уделено предмету доказывания по уголовным производствам о взаимосвязанных преступлениях. Установлены обстоятельства, подлежащие доказыванию в данных категориях производств. Освещены отдельные положения института взаимосвязанных преступлений по законодательству отдельных зарубежных стран англо-американской и романо-германской правовых систем. Констатировано, что в отличие от законодательства стран англо-американской, нормативно-правовые акты романо-германской правовой системы содержат положения, касающиеся расследования взаимосвязанных преступлений.

Проведен анализ практики предоставления Украине международно-правовой помощи и порядок получения доказательств на территории других стран при расследовании взаимосвязанных преступлений.

Установлены особенности начала досудебного расследования взаимосвязанных преступлений. Основываясь на положениях УПК Украины, определено, что следователь, прокурор обязан вносить сведения о каждом выявленном правонарушении. Однако в практике очень часто следователем, прокурором не вносятся сведения в ЕРДР об обстоятельствах, которые возможно формально и содержат признаки преступления и стали известны во время уже расследуемого

уголовного преступления, однако доказательства его совершения отсутствуют.

Вместе с тем в работе обращено внимание на порядок определения подследственности и установлено, что в УПК Украины приведен ограниченный перечень составов преступлений, между которыми и только между ними, по мнению законодателя, может существовать связь. Никаких принципов установления соответствующей взаимосвязи, а также её типов законом не определяется. Обосновано применение подследственности по связи дел с целью обеспечения полноты и объективности исследования обстоятельств совершенных преступлений, правильного определения роли и степени вины каждого из их участников.

Обобщены особенности реализации процессуального статуса отдельных участников досудебного расследования в уголовном производстве о взаимосвязанных преступлениях с целью обеспечения надлежащего соблюдения прав и законных интересов лиц, представляющих противоположные стороны в уголовном производстве, при изменении их процессуального статуса (с потерпевшего на подозреваемого или со свидетеля на подозреваемого и т.п.).

Указано на необходимость разработки межведомственных нормативных актов, которые содержали бы четкий алгоритм взаимодействия между следователями и оперативными подразделениями при выявлении и расследовании взаимосвязанных преступлений, в том числе о порядке передачи материалов оперативно-розыскных дел для внесения сведений в ЕРДР, присоединение к материалам уголовного производства данных, полученных в ходе оперативно-розыскной деятельности, выполнения поручений следователя, связанных с проведением негласных следственных действий и дальнейшего рассекречивания материалов проведения оперативно-розыскных мероприятий при оперативном сопровождении досудебного расследования уголовного производства, легализации информации и данных, полученных во время их проведения.

Акцентируется внимание на подготовке к проведению следственных (розыскных) действий при расследовании взаимосвязанных преступлений. Описаны особенности проведения следственных (розыскных) действий в такого рода уголовных производствах и отмечена необходимость установления основного и вторичного преступлений для дальнейшего их совместного расследования с целью

немедленного сбора доказательств, которые помогут быстро установить виновных лиц, а также выяснить степень участия каждого из соучастников уголовного правонарушения, предоставит необходимую информацию для правильной квалификации действий каждого подозреваемого и позволит установить степень тяжести содеянного.

Исследован вопрос сотрудничества государств в сфере уголовной юстиции и правового регулирования отношений в сфере расследования взаимосвязанных преступлений. Определено, что важное место в рамках такого сотрудничества занимает взаимная правовая помощь. Именно механизмы правовой помощи позволяет при расследовании уголовного производства о взаимосвязанных преступлениях в одном государстве получить необходимые доказательства на территории другого государства.

Установлено, что в отличие от норм некоторых стран СНГ по применению преюдиции, законодательные акты Украины не закрепляют запрет оспаривать преюдициальные факты, если они, по внутреннему убеждению судьи, установлены неправильно. Так, использование преюдиции в доказывании взаимосвязанных преступлений предполагает достоверные выводы в производстве, и поэтому она является неоспоримой. Если будет установлено, что факт, который был положен в основу преюдициального решения, оказался недостоверным, то предварительное решение, в основу которого он был положен, отменяется, а действие преюдиции прекращается, поскольку она предполагает достоверность самого факта при его соответствии требованиям закона.

Доказано, что уголовные процессуальные преюдиции являются свойством судебного решения, согласно которому установленные в нем обстоятельства могут быть положены в основу последующего решения, которое может выноситься без повторной проверки. Именно при таком понимании преюдиций можно определить роль и назначение даного института в осуществлении правосудия, а следовательно, эффективно и правильно его использовать в практической деятельности.

С учетом проблемных вопросов, освещенных в диссертации, предложено внести изменения и дополнения в УПК Украины, направленных на повышение эффективности процесса расследования взаимосвязанных уголовных правонарушений.

Ключевые слова: взаимосвязанные преступления, уголовное производство о взаимосвязанных преступлениях, предмет доказывания

взаимосвязанных преступлений, уголовные правонарушения, досудебное расследование.

Prodanyk I. Procedural and legal bases of production on cases of the interconnected crimes. – Manuscript.

The dissertation is devoted to a complex research of procedural and legal bases of production on cases of the interconnected crimes. On the basis of the analysis of scientific literature and own practical experience, in work the ratio of plurality of crimes and the interconnected crimes is investigated. Signs of the interconnected crimes are allocated and systematized. The author gave classification of the interconnected crimes. The analysis of practice of providing the international legal help to Ukraine at investigation of criminal offenses in the interconnected crimes is carried out and an order of obtaining proofs in the territory of other countries at investigation of the interconnected crimes.

Foreign experience of the organization of counteraction to the interconnected crimes is investigated and analysed. Features of the beginning of pre-judicial investigation of the interconnected crimes are established. Offers on need of streamlining and development of departmental regulations of law enforcement agencies, both modification and additions in the Criminal Procedure Code of Ukraine directed to increase in efficiency of process of investigation of criminal offenses in the interconnected crimes are given.

***Key words:** the interconnected crimes, criminal proceedings on the interconnected crimes, a subject of proof of the interconnected crimes, criminal offenses, pre-judicial investigation.*

70. Ромасєв О. В. Оскарження рішень, дій, бездіяльності слідчого, прокурора під час досудового розслідування : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олександр Васильович Ромасєв ; Відкритий міжнар. ун-т розвитку людини «Україна», Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2019. – 237 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню проблем оскарження рішень, дій, бездіяльності слідчого, прокурора під час досудового розслідування. Розкрито стан дослідження проблем оскарження рішень, дій, бездіяльності слідчого, прокурора під час досудового розслідування. Охарактеризовано зміст і визначено суб'єктів розгляду скарг на рішення, дії, бездіяльність слідчого, прокурора під

час досудового розслідування. Досліджено особливості прийняття рішення, дії, бездіяльності слідчого, прокурора, що можуть бути оскаржені прокуророві. Розглянуто питання недотримання розумних строків під час досудового розслідування як предмету оскарження під час досудового розслідування. Розкрито наслідки розгляду прокурором скарг на рішення, дії, бездіяльність слідчого, прокурора під час досудового розслідування. Досліджено особливості прийняття рішення, дії, бездіяльності слідчого, прокурора, що можуть бути оскаржені слідчому судді. Розкрито наслідки розгляду слідчим суддею скарг на рішення, дії, бездіяльність слідчого, прокурора під час досудового розслідування.

Розроблено теоретичні положення та практичні рекомендації щодо особливостей оскарження рішень, дій, бездіяльності слідчого, прокурора під час досудового розслідування.

Ключові слова: слідчий, прокурор, слідчий суддя, оскарження рішень, оскарження дій, оскарження бездіяльності, досудове розслідування, розумні строки.

Ромасев А. В. Обжалование решений, действий, бездействия следователя, прокурора во время досудебного расследования. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем обжалования решений, действий, бездействия следователя, прокурора во время досудебного расследования. Осуществлен анализ научной разработки вопроса обжалования на предварительном расследовании и исторического аспекта его развития, что свидетельствует о последовательном формировании в доктрине уголовного процессуального права правовой мысли о необходимости закрепления на законодательном уровне права каждого гражданина на обжалование в суде решений, действий или бездействия следователя, прокурора посредством закрепления соответствующего принципа уголовного судопроизводства.

Установлено, что мало исследованным остается вопрос о результатах рассмотрения прокурором или следственным судьей жалоб на решения, действия, бездействие следователя, прокурора во время досудебного расследования.

Определено, что обжалование в досудебном расследовании – это процессуальное право уполномоченного законом лица на подачу жалобы на решение, действие или бездействие следователя, прокурора в

компетентный субъект, имеющий процессуальный статус в уголовном производстве, который на основании доводов заявителя принимает процессуальное решение о удовлетворении, частичном удовлетворении или отказе в удовлетворении требований, изложенных в жалобе. Также сформулировано авторское определение понятия «жалоба на решение следователя, прокурора в досудебном расследовании».

Обосновано, что к субъектам рассмотрения жалоб на решения, действия или бездействие следователя, прокурора в зависимости от их должности относятся: ведомственный (руководитель органа досудебного расследования или прокурор), прокурорский (руководитель органа прокуратуры), судебный (судья местного суда), апелляционный (коллегия судей апелляционного суда). Систематизированы решения, действия, бездействие прокурора, следователя, являющиеся предметом обжалования к следственному судье: предусмотренные ст. 303 УПК Украины, предусмотренные иными положениями УПК Украины, определяющие особый порядок их обжалования. Отмечено, что разумные сроки как предмет обжалования – это сроки, достаточные для надлежащего расследования уголовно-процессуального производства в целом, что предполагает выполнение необходимых процессуальных действий для всестороннего и полного установления всех обстоятельств дела, выявления виновных лиц и на этой основе принятия соответствующих процессуальных решений в уголовном производстве.

Доказано, что результатом рассмотрения прокурором жалоб на решение, действие, бездействие следователя, прокурора во время досудебного расследования является: удовлетворение жалобы и ее выполнение в полном объеме; удовлетворение жалобы и неисполнение решения прокурора; обжалование решения прокурора об отказе в удовлетворении жалобы к следственному судье; возврат изъятого имущества; привлечение следователя, прокурора к дисциплинарной ответственности; отстранение следователя от досудебного расследования уголовного производства.

На основе анализа нормативных актов, следственной и судебной практики установлено, что предметом исследования следственным судье жалоб на решения следователя, прокурора о прекращении досудебного расследования является: вопрос о вынесении следователем, прокурором постановления о приостановлении предварительного

расследования и его обоснованности; сообщение о подозрении; факт применения следователем, прокурором всех необходимых и возможных мер с целью полного, объективного установления всех обстоятельств уголовного производства; соблюдение разумных сроков досудебного расследования; наличие или отсутствие доказательств, указывающих на причастность к совершению преступления конкретным лицом, а также специальные основания, предусмотренные ст. 280 УПК Украины.

Обосновано, что последствием обжалования бездействия следователя, прокурора при применении мер безопасности может быть не только применение мер безопасности в отношении лица, но и привлечение лица к административной ответственности (разглашение сведений о мерах безопасности в отношении лица, взятого под защиту) или уголовной ответственности (несвоевременное проведение определенных действий по обеспечению безопасности лиц, участвующих в уголовном судопроизводстве, членов их семей и родственников, в случае причинения такими действиями тяжких последствий).

Разработаны теоретические положения и практические рекомендации относительно особенностей обжалования решений, действий, бездействия следователя, прокурора во время досудебного расследования.

Ключевые слова: следователь, прокурор, следственный судья, обжалование решений, обжалование действий, обжалование бездействия, досудебное расследование, разумные сроки.

Romasev O. V. Appeal against decisions, actions, inactivity of the investigator, the prosecutor during the pre-trial investigation. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the complex research of the problems of appeal against decisions, actions, inactivity of the investigator, the prosecutor during the pretrial investigation. The status of research of appeal against decisions, actions, inactivity of the investigator, the prosecutor during the pre-trial investigation is revealed. The content and subjects of considering complaints against decisions, actions, inactivity of the investigator, the prosecutor during the pre-trial investigation are characterized. The features of decision-making, action, inaction of the investigator, the prosecutor, which may be appealed to the prosecutor, are investigated. The failure to comply with the right to trial within a

reasonable time frame during the pre-trial investigation as an object of appeal during the pre-trial investigation is considered. The consequences of prosecutor's examination of individual complaints against decisions, actions, inactivity of the investigator, prosecutor during the pre-trial investigation are examined. The features of decision-making, action, inaction of the investigator, the prosecutor, which may be appealed to the investigating judge, are investigated. The consequences of the investigating judge's examination of individual complaints against decisions, actions, inactivity of the investigator, prosecutor during the pre-trial investigation are examined.

The theoretical positions and practical recommendations concerning the appeal against decisions, actions, inaction of the investigator, the prosecutor during the pre-trial investigation are given.

Key words: investigator, prosecutor, investigating judge, appeal against decisions, appeal against actions, appeals against inactivity, pre-trial investigation, reasonable time frame.

71. Сало О. М. Реалізація повноважень керівником органу досудового розслідування при проведенні негласних слідчих (розшукових) дій : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Олег Михайлович Сало ; Відкритий міжнарод. ун-т розвитку людини «Україна», Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2018. – 241 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню проблем реалізації повноважень керівником органу досудового розслідування при проведенні негласних слідчих (розшукових) дій. Окреслено стан наукового дослідження та історичні передумови реалізації повноважень керівника органу досудового розслідування під час проведення негласних слідчих (розшукових) дій. Охарактеризовано види повноважень керівника органу досудового розслідування та їх систематизацію при проведенні негласних слідчих (розшукових) дій, слідчих (розшукових) дій та оперативно-розшукових заходів. Розкрито особливості організації керівником органу досудового розслідування проведення негласних слідчих (розшукових) дій і налагодження взаємодії слідчого, співробітника оперативного підрозділу, спеціаліста під час їх проведення.

Розроблено теоретичні положення та практичні рекомендації щодо удосконалення реалізації повноважень керівником органу досудового розслідування при проведенні негласних слідчих (розшукових) дій.

Ключові слова: керівник органу досудового розслідування, реалізація повноважень, слідчий, організація проведення негласної слідчої (розшукової) дії, співробітник оперативного підрозділу, спеціаліст.

Сало О. М. Реализация полномочий руководителем органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем реализации полномочий руководителем органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий. Отмечено, что основательный анализ полномочий руководителя органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий, его участие в организации их проведения пока остаются не исследованными.

Определены три этапа исторического становления института руководителя органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий: образование подразделений предварительного следствия и закрепление полномочия скрытого проведения осмотра, выемки почтовой или телеграфной корреспонденции; введение в уголовное процессуальное законодательство руководителя следственного отдела, который уполномоченный был давать указание и поручения на проведение осмотра и выемки корреспонденции, снятие информации с каналов связи; закрепление отдельных полномочий руководителя органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий.

Анализ зарубежного опыта применения негласных средств в расследовании предоставил возможность предлагать ряд изменений в уголовное процессуальное законодательство относительно полномочий руководителя органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий.

Охарактеризованы полномочия руководителя органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий на следующие виды: непосредственное участие при проведении НСРД (возражений, обращения с ходатайством о продлении, принятие решения об использовании средств); организационно-контрольные полномочия при проведении НСРД (отстранение следователя, изучение результатов, инициирование перед прокурором высшего уровня обоснованности проведения, координация

деятельности следователя, обеспечение своевременного и полного выполнения постановлений следственного судьи) инициирования, принятия решения, проведение НСРД при осуществлении руководителем досудебного расследования уголовного производства.

Определены критерии соотношения полномочий руководителя органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий и полномочия руководителя органа досудебного расследования при проведении следственных (розыскных) действий: предоставление письменного указания следователю при проведении следственных и негласных следственных (розыскных) действий; осуществление процессуального контроля за проведением следственных и негласных следственных (розыскных) действий.

Организация руководителем органа досудебного расследования проведения негласных следственных (розыскных) действий рассмотрена по таким направлениям досудебного расследования, как: проведение НСРД во время досудебного расследования тяжких или особо тяжких преступлений, которые приобрели общественный резонанс («резонансные преступления»); проведение НСРД во время досудебного расследования латентных преступлений; проведение НСРД во время особого режима досудебного расследования; проведение НСРД во время досудебного расследования преступлений прошлых лет и установления местонахождения лица.

Особенности организации руководителем органа досудебного расследования взаимодействия следователя и сотрудника оперативного подразделения основываются на следующих составляющих: предоставление указания руководителем органа досудебного расследования следователю о принятии решения о проведении НСРД и привлечения к их проведению уполномоченного оперативного подразделения; информирование следователя об обстоятельствах преступления с целью дальнейшей фиксации противоправных действий с помощью НСРД; взаимодействие следователя и сотрудника оперативного подразделения в составе следственно-оперативной группы. Руководитель органа досудебного расследования при организации взаимодействия следователя со специалистом при проведении негласных следственных (розыскных) действий уполномочен: давать указание привлечь лицо к проведению НСРД; при принятии решения об использовании средств во время проведения НСРД указывать

специалистов, которых целесообразно привлечь при их использовании; пользуясь полномочиями следователя, принимать решение о привлечении специалиста к проведению НСРД или предоставлении поручения оперативному подразделению привлечь эти лица. Разработаны теоретические положения и практические рекомендации по совершенствованию реализации полномочий руководителем органа досудебного расследования при проведении негласных следственных (розыскных) действий.

Ключевые слова: руководитель органа досудебного расследования, реализация полномочий, следователь, организация проведения негласного следственного (розыскного) действия, сотрудник оперативного подразделения, специалист.

Salo O. M. Implementation of powers by the head of a pre-trial investigation body during the conduction of secret investigative (search) actions. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the problems of realization of powers by the head of the pre-trial investigation body during the conduction of secret investigative (search) actions. The state of scientific research and historical prerequisites for the implementation of the powers of the head of the pre-trial investigation body during the conduction of secret investigative (search) actions are examined. The types of powers of the head of the pre-trial investigation body are characterized and their systematization during the conduction of secret investigative (search) actions, investigative (search) actions and operative-search activities is considered.

The peculiarities of the organization by the head of the pre-trial investigation body of conducting of secret investigative (search) actions and the interaction of the investigator, the officials of the operative units, the specialist during their conduction are given.

The theoretical positions and practical recommendations for improvement of the implementation of powers by the head of the pre-trial investigation body during the conduction of secret investigative (search) actions are set out.

Key words: head of the pre-trial investigation body, exercise of powers, investigator, organization of conducting of secret investigative (search) actions, officials of the operative units, specialist.

72. Сачко О. В. Забезпечення верховенства права при застосуванні особливих форм, порядків та режимів кримінального провадження : дис. ... докт. юрид. наук : 12.00.09 / Олександр Васильович Сачко ; Мін-во освіти і науки України, Дніпр. нац. ун-т ім. Олеся Гончара ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2019. – 488 с.

У дисертації на основі Конституції України, міжнародних правових актів, прецедентної практики ЄСПЛ, сучасного стану кримінального процесуального права здійснено комплексне дослідження теоретичних і практичних проблем забезпечення верховенства права при провадженні на підставі угод, удосконалення процедури кримінального провадження щодо окремої категорії осіб, які користуються статусом недоторканності чи іншими імунітетами, удосконалення особливого режиму досудового розслідування в умовах воєнного, надзвичайного стану або у районі проведення антитерористичної операції, та в зоні проведення операції об'єднаних сил при застосуванні особливих форм, порядків та режимів кримінального провадження.

Головна ідея роботи полягає у збалансуванні приватних і публічних інтересів при застосуванні особливих форм, порядків і режимів у кримінальних провадженнях на основі засади верховенства права через удосконалення загальної процесуальної форми та її особливостей щодо окремих видів проваджень.

На основі інтегративного аналізу реалізації принципу верховенства права та конкуренції правових норм при застосуванні особливих форм та порядків кримінального провадження запропоновано цілісну систему концептуальних моделей норм щодо удосконалення кримінального процесуального законодавства, обґрунтовано пропозиції щодо розвитку процесуальної форми та зміцнення процесуальних гарантій правосуддя, удосконалення слідчої та судової практики. Визначено перспективи розвитку кримінальної процесуальної науки на сучасному етапі.

Формування доктрини та реалізація засади верховенства права в удосконаленні процесуальної форми має здійснюватися на основі інтегративного аналізу системи усіх процесуальних норм національного законодавства та демократичних європейських стандартів правосуддя.

Наукова новизна роботи полягає у тому, що в науці вітчизняного кримінального процесу відповідно до положень КПК України на

інтегративному монографічному рівні здійснено комплексне дослідження правового регулювання забезпечення верховенства права при застосуванні особливих форм, порядків та режимів кримінального провадження, а також запропоновані концептуальні моделі процесуальних норм і інститутів, подана система пропозицій і рекомендацій щодо удосконалення законодавства та практики його застосування.

В доктринальному плані верховенство права розглядається як інтегративна засада права та державотворення, яка фактично включає в себе якості окремих, менш загальних, але, безумовно, не менш важливих і незаперечних принципів кримінального процесу, таких як: а) законність, б) юридична визначеність, в) дотримання прав людини, г) заборона державного свавілля, д) недискримінація і рівність перед законом, е) ефективний доступ до правосуддя, ж) пропорційність.

На основі сформованої інтегративної моделі засади верховенства права, в аспектах забезпечення юридичної визначеності, подана система збалансованих з європейськими стандартами правосуддя концептуальних моделей норм-принципів кримінального процесу «законність», «юридична визначеність», «дотримання прав людини», «заборона державного свавілля», «недискримінація і рівність перед законом», «ефективний доступ до правосуддя», «пропорційність». Надані відповідні рекомендації щодо їх практичного застосування.

У результаті проведеного дослідження сформовано авторський концепт «дізнання» та поняття «органів дізнання», визначена їх система та подані комплексні пропозиції щодо удосконалення існуючої процесуальної форми провадження щодо кримінальних проступків, запропоновано авторську систему концептуальних моделей норм щодо удосконалення інститутів заочного провадження, досудового розслідування в умовах воєнного, надзвичайного стану або у районі проведення антитерористичної операції, в зоні проведення операції об'єднаних сил забезпечення верховенства права у кримінальному провадженні щодо осіб зі статусом недоторканності, адвокатів та посадових осіб, щодо яких передбачений підвищений ступінь захисту. За результатами дослідження сформовано систему законодавчих пропозицій щодо удосконалення процесуального права.

***Ключові слова:** верховенство права, законність, юридична визначеність, диференціація процесуальної форми, дізнання, заочне провадження, особливі порядки і режими провадження, європейські стандарти.*

Сачко О. В. Обеспечение верховенства права при применении особых форм, порядков и режимов уголовных производств. – Рукопись.

У диссертации на основе Конституции Украины, международных правовых актов, прецедентной практики Европейского суда с прав человека, современного уголовного процессуального права осуществлено комплексное исследование теоретических и практических проблем обеспечения верховенства права на основании соглашений, совершенствования процедуры уголовного производства относительно отдельных категорий лиц, которые пользуются статусом неприкосновенности или иными иммунитетами, совершенствования особого режима досудебного расследования в условиях военного, особого положения или в районе проведения антитеррористической операции, при применении особых порядков и режимов уголовного производства.

Основная идея работы состоит в сбалансировании честных и публичных интересов при применении особенных форм, порядков и режимов уголовных производств на основе верховенства права через усовершенствование процессуальной формы та её особенностей относительно отдельных производств.

На основе интегративного анализа реализации принципа верховенства права та конкуренции правовых норм при применении особых форм та порядков уголовных производств предложено целостную систему концептуальных моделей норм относительно совершенствования уголовного процессуального законодательства, обоснованы предложения по развитию процессуальной формы та укрепления процессуальных гарантий правосудия, совершенствования следственной и судебной практики. Определены перспективы развития уголовной процессуальной науки на современном этапе.

Формирование доктрины та реализация засады верховенства права в совершенствовании процессуальной формы осуществлено на основе интегративного анализа системы процессуальных норм национального законодательства та демократических европейских стандартов правосудия. Научная новизна работы состоит в том, что в науке уголовного процесса, в соответствии с положениями КПК Украины 2012 г., на интегративном монографическом уровне осуществлено комплексное исследование правового регулирования обеспечения верховенства права при применении особых порядков и

режимов уголовных производств, а также предложены концептуальные модели процессуальных норм и институтов, подана система предложений и рекомендаций по совершенствованию законодательства и практики его применения.

В доктринальном плане верховенство права рассматривается как интегративная засада государства и права, которая фактически включает в себя в качестве отдельных, менее общих, но, безусловно, не менее важных и неоспоримых принципов уголовного процесса, таких как: а) законность, б) юридическая определённость, в) соблюдение прав человека, г) запрет государственного произвола, д) не дискриминация и равенство перед законом, е) эффективный доступ до правосудия, ж) соразмерность.

На основе сформулированной интегративной модели верховенства права, в аспектах обеспечения юридической определённости, подана система сбалансированных с европейскими стандартами правосудия концептуальных моделей норм-принципов уголовного процесса «законность», «юридическая определённость», «соблюдение прав человека», «запрет державного произвола», «не дискриминация и равенство перед законом», «эффективный доступ до правосудия», «соразмерность». Поданы рекомендации относительно их практического применения.

В результате проведённого исследования сформировано авторский концепт «дознания» та понятие «органов дознания», определена их система та поданы комплексные предложения по совершенствованию процессуальной формы производства относительно уголовных проступков, предложено авторскую систему концептуальных моделей норм по совершенствованию институтов заочного производства, досудебного расследования в условиях военного, особого стана или в районе проведения антитеррористической операции, обеспечения верховенства права при уголовных производствах относительно лиц со статусом неприкасаемости, адвокатов и должностных лиц, относительно которых предусмотрена повышена степень защиты. За результатами исследования сформулировано систему законодательных предложений по совершенствованию процессуального права.

***Ключевые слова:** верховенство права, законность, юридическая определённость, дифференциация процессуальной формы, дознание, заочное производство, особые порядки і режимы производств, европейские стандарты.*

Sachko O. Ensuring the rule of law in the application of special orders and modes of criminal proceedings. – Manuscript.

The dissertation carried out complex research of theoretical and practical problems of the rule of law in the proceedings on the basis of agreements, improvement of procedures of criminal proceedings regarding the separate categories of persons who enjoy the status of privacy or other immunities. Revealed the problems of improvement of the special regime of pre-trial investigation in circumstances of war, national emergency, or in the conduct of anti-terrorist operations in the application of special orders and modes of criminal proceedings.

The main idea of the work lies in equilibrating private and public interests in the application of special forms, practices and modes of criminal proceedings on the basis of the principles of the rule of law through the improvement of the overall procedural form and its features for certain types of proceedings.

Based on the integrative analysis of the principle of the rule of law and competition law regulations proposed integrated system concept models to improve the standards of the criminal procedural law, reasonable proposals for the development of procedural forms and strengthening of procedural guarantees of Justice, improvement of investigative and judicial practice. Defined the development prospects of the criminal-procedural Science today.

The formation of the doctrine and the implementation of the principles of the rule of law in improving procedural forms must be based on the integrative analysis of the system of all the procedural norms of national legislation and democratic European standards Justice.

Scientific novelty of work lies in the fact that the work implemented a comprehensive study of the legal regulation ensuring the rule of law in the application of special orders and modes of criminal proceedings. The proposed conceptual model of procedural norms and institutions filed system suggestions and recommendations for the improvement of legislation and its application.

The rule of law is seen as ambush rights and State-building, which actually involves as a separate, less common, but certainly no less important and undeniable principles of criminal process, such as: a) the legality, would be) a legal certainty, human rights), in g) barring State tyranny, etc) non-discrimination and equality before the law, e) effective access to justice, – proportionality).

Based on the current model of the principles of the rule of law filed system balanced with European standards of Justice conceptual models of norms-principles of criminal process, «legality», «legal certainty», «human rights», «prohibition of public disorder», «non-discrimination and equality before the law», «effective access to justice», «implement». Provided recommendations on their practical application. As a result of conducted research there formed the «author's inquiry» and «bodies of inquiry». Determined the system of organs of inquiry and submitted comprehensive proposals to improve the existing procedural forms of proceedings for criminal misconduct. Prompted authoring system concept models to improve the standards institutes of correspondence of the proceedings, the pre-trial investigation in the face of war, national emergency, or in conducting the anti-terrorist operation. The proposed ways to enforce the rule of law in the criminal proceedings against the persons with the status of immunity, lawyers and officials for which provided an increased level of protection. The research formed a system of legislative proposals concerning improvement of procedural law.

Key words: rule of law, the legality, legal certainty, such differentiation form, inquiry, absent the proceedings, special orders and modes of proceeding, European standards.

73. Свириденко С. В. Досудове розслідування у кримінальному провадженні щодо осіб, які користуються недоторканністю : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Станіслав Володимирович Свириденко ; Відкритий міжнар. ун-т розвитку людини «Україна», Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Київ, 2018. – 222 с.

Дисертацію присвячено дослідженню особливостей досудового розслідування у кримінальному провадженні щодо осіб, які користуються недоторканністю. З'ясовано сучасний стан наукової розробки та законодавчої регламентації досудового розслідування у кримінальному провадженні щодо осіб, які користуються недоторканністю. Охарактеризовано методологію проведення досліджень з порушеної проблематики. Здійснено аналіз процесуального порядку досудового розслідування злочинів, вчинених особами, які користуються недоторканністю, у кримінальному процесі зарубіжних країн. З'ясовано початок досудового розслідування в цій категорії кримінальних проваджень, розкрито порядок застосування щодо таких осіб заходів

забезпечення кримінального провадження, а також встановлено процесуальний порядок повідомлення про підозру особам, які користуються недоторканністю. Встановлено межі проведення слідчих (розшукових) дій та висвітлено особливості проведення негласних слідчих (розшукових) дій щодо осіб, які користуються недоторканністю.

***Ключові слова:** кримінальне провадження, процесуальний порядок, недоторканність, особи, які користуються недоторканністю, заходи забезпечення кримінального провадження, слідчі (розшукові) дії, негласні слідчі (розшукові) дії.*

Свириденко С. В. Досудебное расследование в уголовном производстве в отношении лиц, пользующихся неприкосновенностью. – Рукопись.

В диссертации осуществлено комплексное исследование теоретических и практических проблем расследования преступлений, совершенных лицами, пользующимися неприкосновенностью. Охарактеризовано современное состояние научной разработки и законодательной регламентации расследования преступлений, совершенных лицами, пользующимися неприкосновенностью. Отмечено, что особую актуальность данная проблема приобретает в условиях становления Украины как правового государства, а также развития гражданского общества. Подчеркнуто, что ненадлежащее законодательное нормирование процессуального порядка расследования преступлений, совершенных лицами, пользующимися неприкосновенностью, может негативно повлиять на авторитет правоохранительной и судебной системы страны. Охарактеризована методология проведения исследований в рамках изучаемой проблематики. Особое внимание уделено содержанию историко-правового, сравнительно-правового, формально-юридического и системно-структурного методов, раскрыто их значение для исследования анализируемой проблемы. Осуществлен анализ процессуального порядка расследования преступлений, совершенных лицами, пользующимися неприкосновенностью, в уголовном процессе зарубежных стран. Акцентируется внимание на том, что в большинстве демократических государств парламентарии не имеют такого объема неприкосновенности, как в Украине. Определено начало досудебного расследования в данной категории уголовных производств. Раскрыт порядок принятия в отношении таких лиц мер обеспечения уголовного производства, а

также установлен процессуальный порядок уведомления о подозрении лицам, пользующимся неприкосновенностью. Подчеркнуто, что главным специфическим свойством процессуального порядка принятия мер обеспечения уголовного производства в отношении указанной категории лиц является то, что часть из них становится возможной только при наличии дополнительного условия, а именно предоставления соответствующим компетентным органом согласия. Установлены границы проведения следственных (розыскных) действий и выделены особенности проведения негласных следственных (розыскных) действий в отношении лиц, пользующихся неприкосновенностью. Отмечено несоответствие отдельных норм УПК Украины и специальных законов, регулирующих деятельность такой категории лиц в части проведения в отношении их негласных следственных (розыскных) действий.

***Ключевые слова:** уголовное производство, процессуальный порядок, неприкосновенность, лица, пользующиеся неприкосновенностью, меры обеспечения уголовного производства, следственные (розыскные) действия, негласные следственные (розыскные) действия.*

Sviridenko S. V. Pre-trial Investigation in criminal proceedings against persons enjoying immunity. – Manuscript.

The author of the dissertation has carried out a comprehensive study of theoretical and practical problems of investigating crimes committed by persons granted inviolability. The modern state of scientific development and legislative regulation of investigating crimes committed by persons granted inviolability has been clarified. It has been noted that this problem becomes especially topical in the conditions of building Ukraine as a legal state, as well as the development of civil society. In this regard, improper legislative regulation of the procedural arrangements of investigating crimes committed by persons granted inviolability can adversely affect the authority of the law enforcement and judicial system of the country. The methodology of carrying out research on the raised issues has been characterized. Particular attention has been paid to the content of the historical and legal, comparative and legal, formal and legal, system and structural methods; their significance for the research on the raised issues has been highlighted. The analysis of the procedural arrangements of the investigation of crimes committed by persons granted inviolability in the criminal procedure of foreign countries has been carried out. Special

attention has been focused on the fact that MPs in most democratic countries do not have the same scope of immunity as in Ukraine. The initiation of the pre-trial investigation in this category of criminal proceedings has been determined. The procedure for the application of the measures to ensure criminal proceedings with respect to such persons has been revealed; and the procedural arrangements of the notification of suspicion to persons granted inviolability have been established. It has been stressed that the main specific feature of the procedural arrangements of the application of measures to ensure criminal proceedings in relation to this category of persons is that the implementation of part of them becomes possible only if there is an additional condition, namely, the consent of the relevant competent authority. The author has established the boundaries for the conduction of investigative (search) actions and has distinguished the specifics of carrying out secret investigative (search) actions with respect to persons granted inviolability. It has been emphasized on the inconsistency of certain norms of the Criminal Procedural Code of Ukraine and the special laws regulating the activities of such a category of persons in regard to the conduction of certain investigative (search) actions against them

Key words: criminal proceedings, procedural arrangements, inviolability, persons granted inviolability, measures of ensuring criminal proceedings, investigative (search) actions, secret investigative (search) actions.

74. Трекке А. С. Кримінальне провадження на підставі угоди про визнання винуватості : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 / Артем Сергійович Трекке ; Держ. фіскальна служба України, Ун-т держ. фіскальної служби України. – Ірпінь, 2018. – 270 с.

Дисертацію присвячено комплексному дослідженню проблем вдосконалення інституту кримінального провадження на підставі угоди про визнання винуватості з огляду на нормативні положення чинного кримінального процесуального законодавства та теорію кримінального процесуального права України. Окреслено стан наукової розробки інституту кримінального провадження на підставі угоди про визнання винуватості, розкрито методологію проведення досліджень проблем здійснення таких кримінальних проваджень, узагальнено зарубіжний досвід укладення угоди про визнання винуватості, з'ясовано поняття та сутність угоди про визнання

винуватості, підстави, процесуальний порядок та обставини, що враховуються при укладенні такої угоди. Розкрито особливості порядку здійснення судового провадження на підставі угоди про визнання винуватості, охарактеризовано правові наслідки затвердження та невиконання таких угод. Сформульовано авторські пропозиції до кримінального процесуального законодавства щодо удосконалення нормативного регулювання кримінального провадження на підставі угоди про визнання винуватості.

Ключові слова: угода про визнання винуватості, кримінальне провадження, прокурор, суд, підозрюваний, обвинувачений, укладення угоди, затвердження угоди.

Трекке А. С. Уголовное судопроизводство на основании соглашения о признании вины. – Рукопись.

Диссертация посвящена комплексному исследованию проблем совершенствования института уголовного производства на основании соглашения о признании виновности учитывая нормативные положения действующего уголовного процессуального законодательства и теории уголовного процессуального права Украины. Определено состояние научной разработки института уголовного судопроизводства на основании соглашения о признании вины, раскрыто методологию проведения исследований проблем расследования и рассмотрения таких уголовных дел. Констатировано общность черт правовой регламентации указанных договорных процедур в национальном законодательстве и законодательстве стран континентальной правовой системы: получение подозреваемыми (обвиняемыми) уменьшения обвинения или смягчения наказания в обмен на признание вины, которые имеют место до судебного разбирательства, или в связи с тесным сотрудничеством со следственными органами.

Установлено, что соглашение о признании вины – процессуально оформленная договоренность, которая заключается, с одной стороны, прокурором с целью оптимизации процесса выявления, пресечения, расследования и предотвращения уголовных правонарушений, а с другой – подозреваемым, обвиняемым, который предоставляет уголовно-релевантную информацию о совершенных им и другими лицами преступлениях, а также предоставляет другую помощь правоохранительным органам с целью минимизации негативных для него правовых последствий за содеянное, в обмен на согласованное наказание.

Основаниями заключения соглашения о признании вины есть соответствующие условия, наличие которых будет достаточным на момент решения вопроса о заключении соглашения о признании вины: совершение лицом преступления, относящегося к определенной категории; признание лицом вины в совершении преступления, в отношении которого заключается соглашение; согласие сторон на заключение соглашения. Процессуальный порядок заключения соглашения о признании вины представляет собой комплекс определенных УПК Украины действий и решений, которые в своей совокупности являются составной института уголовного судопроизводства на основании соглашения о признании вины, а именно: установление оснований для заключения соглашения о признании вины; инициирование заключения соглашения о признании вины; непосредственное заключение соглашения; направление прокурором обвинительного акта с подписанным сторонами соглашением о признании вины в суд.

Соглашение о признании вины, как процессуальный документ, содержит обязательные и факультативные составляющие. К обязательным элементам содержания соглашения отнесены: указание сторон соглашения; формулировка подозрения или обвинения и его правовая квалификация; существенные для соответствующего уголовного дела обстоятельства; безоговорочное признание подозреваемым, обвиняемым своей вины в совершении преступления; согласованное наказание и согласие на его назначение; последствия заключения и невыполнения соглашения. Факультативным элементом содержания соглашения является указание обязанностей подозреваемого, обвиняемого по сотрудничеству в раскрытии преступления, совершенного другим лицом.

Установлено, что рассмотрение соглашения о признании вины проводится судом во время подготовительного судебного заседания при обязательном участии сторон соглашения с оповещением других участников судебного производства. Во время судебного разбирательства деятельность прокурора в уголовном судопроизводстве на основании соглашения о признании вины направлена на содействие осуществлению правосудия. Деятельность судьи по осуществлению правосудия на этом этапе имеет контрольный характер и заключается в проверке соглашения на соответствие требованиям уголовного и уголовного процессуального законодательства. По результатам

проверки соглашения на соответствие требованиям УПК Украины и/или закона суд: 1) выносит приговор, которым утверждает соглашение и назначает согласованную сторонами меру наказания, или 2) выносит постановление об отказе в заключении соглашения о признании вины. Следствием заключения и утверждения соглашения о признании вины для прокурора, подозреваемого или обвиняемого есть ограничение их права обжалования приговора, а для подозреваемого или обвиняемого – также его отказ от осуществления отдельных прав.

При наличии оснований полагать, что соглашение не выполняется или выполняется ненадлежащим образом (при отсутствии объективных причин), прокурор обязан реагировать путем обращения в суд с обоснованным ходатайством об отмене приговора, вынесенного на основании соглашения, а также инициировать привлечение виновного в неисполнении условий соглашения лица к юридической ответственности. Важной гарантией прав и законных интересов лиц, которых касается заключение соглашения прокурора, обвиняемого, его защитника, законного представителя, должна быть возможность апелляционного обжалования ими решения суда об утверждении / отказе в утверждении соглашения о признании вины.

***Ключевые слова:** соглашение о признании вины, уголовное судопроизводство, прокурор, суд, подозреваемый, обвиняемый, заключение соглашения, утверждение соглашения.*

Trekke A. S. Criminal proceedings on the basis of an agreement on the recognition of guilt. – Manuscript.

The dissertation is devoted to the complex study of the problems of improving the institute of criminal proceedings on the basis of the agreement on the recognition of guilt taking into account the normative provisions of the current criminal procedural law and the theory of criminal procedural law of Ukraine. The state of scientific development of the institute of criminal proceedings on the basis of the agreement on acknowledgment of guilty is outlined, the methodology of conducting researches on the problems of the implementation of such criminal proceedings is outlined, the foreign experience of concluding an agreement on the recognition of guilt is generalized, the concept and essence of the agreement on recognition of guilt, grounds, procedural order and circumstances, which are taken into account when entering into such an agreement. The peculiarities of the procedure for conducting court proceedings on the basis of the agreement on acknowledgment of guilty

are revealed, the legal consequences of the approval and failure to comply with such agreements are described. The authors' suggestions to the criminal procedural legislation concerning the improvement of the normative regulation of criminal proceedings are formulated on the basis of the agreement on the recognition of guilt.

Key words: *agreement on the recognition of guilt, criminal proceedings, prosecutor, court, suspect, accused, conclusion of an agreement, approval of an agreement.*

Показчик назв дисертацій

- Адаптація фінансової архітектури суб'єктів господарювання в умовах циклічності розвитку економіки 11
- Адміністративно-правове забезпечення діяльності керівників органів і установ виконання покарань в Україні 26
- Адміністративно-правове забезпечення інформаційної діяльності органів Державної фіскальної служби України 31
- Адміністративно-правове забезпечення протидії тінізації економіки: теорія і практика 42
- Адміністративно-правове забезпечення формування кадрів для судів України 24
- Адміністративно-правове регулювання державно-службових відносин у контролюючих органах в сфері оподаткування 38
- Адміністративно-правове регулювання забезпечення здійснення особистих немайнових прав 36
- Адміністративно-правове регулювання у сфері соціального захисту прав дітей 17
- Адміністративно-правові засади діяльності підрозділів правової роботи Державної фіскальної служби України 34
- Адміністративно-правові засади регулювання пільгового житлового кредитування молоді в Україні 21
- Взаємодія між правоохоронними та контролюючими органами України у протидії фіктивному підприємництву 41
- Виконання покарання у виді позбавлення волі на певний строк у зарубіжних країнах: порівняльно-правове дослідження 56
- Впровадження інституту медіації в кримінальне процесуальне законодавство України 62
- Досудове розслідування у кримінальному провадженні щодо осіб, які користуються недоторканністю 73
- Забезпечення верховенства права при застосуванні особливих форм, порядків та режимів кримінального провадження 72
- Засади кримінального провадження: наукові та правові основи 67
- Засоби запобігання незаконному позбавленню волі або викраденню людини: міжнародний досвід 51

Зловживання правом у податкових правовідносинах	37
Злочини проти професійної діяльності журналістів в Україні: кримінально-правове та кримінологічне дослідження	49
Інститут звернень до публічної адміністрації: теорія та практика	28
Інтелектуальний капітал як фактор розвитку національної економіки	2
Інфраструктурний потенціал розвитку фінансового ринку в Україні	14
Контроль як гарантія законності управління майном військових формувань України: адміністративно-правові засади	22
Кредитна складова фінансування житлового будівництва в Україні	8
Кредитування малого та середнього бізнесу	6
Кримінальна відповідальність за умисне вбивство з особливою жорстокістю за законодавством України	60
Кримінальне провадження на підставі угоди про визнання винуватості	74
Кримінально-правова охорона власності: порівняльно-правове дослідження	58
Кримінально-правова охорона здоров'я особи: доктринальні, законодавчі та правозастосовчі проблеми	52
Кримінологічна характеристика злочинності у сфері інтелектуальної власності	54
Кримінологічна характеристика та запобігання злочинам у сфері паливно-енергетичного комплексу України	59
Макроекономічне прогнозування та планування доходів державного бюджету України	3
Методологія і організація вартісно-орієнтованого управління нерухомим майном державної власності	4
Митне регулювання в системі економічної безпеки національної економіки	1
Організаційно-правові засади надання адміністративних послуг органами державної фіскальної служби України	30
Оскарження рішень, дій, бездіяльності слідчого, прокурора під час досудового розслідування	70

- Основні напрями кримінально-правової політики США: формування та реалізація 50
- Особливості кримінально-правової кваліфікації злочинів у сфері використання електронно-обчислювальних машин (комп'ютерів), систем та комп'ютерних мереж і мереж електрозв'язку 57
- Пеня у податковому праві 29
- Податкові агенти як суб'єкти податкового права 40
- Податково-правовий статус самозайнятих осіб в Україні 27
- Правове забезпечення фінансової безпеки України 19
- Правове регулювання бюджетного процесу в Україні 43
- Правове регулювання виконання бюджетів за видатками в Україні 35
- Правове регулювання витрат місцевих бюджетів 18
- Правове регулювання декларування доходів фізичних осіб: порівняльна характеристика України та країн СНД 39
- Правове регулювання електронного документообігу в сфері оподаткування 23
- Правове регулювання оподаткування прибутку підприємств 32
- Правове регулювання фінансування загальної середньої освіти в Україні 47
- Правові засади обліку та звітності при виконанні державного бюджету України 25
- Правові форми реалізації державної податкової політики України 44
- Презумпція невинуватості та забезпечення доведеності вини як засада кримінального провадження 66
- Прогалини у кримінальному процесуальному праві 63
- Протидія транснаціональній організованій злочинності у сфері економіки 48
- Процесуальні дії суду в кримінально-виконавчому процесі України 68
- Процесуальні норми податкового права 33
- Процесуально-правові засади провадження у справах про взаємопов'язані злочини 69

Реалізація повноважень керівником органу досудового розслідування при проведенні негласних слідчих (розшукових) дій 71

Регулятивна ефективність персонального прибуткового податку: приклад України 9

Ринок небанківських фінансових послуг в Україні: проблеми становлення та стратегія розвитку 10

Розвиток державної фінансової політики соціального спрямування 5

Розвиток недержавних пенсійних фондів у пенсійній системі України 16

Розслідування злочинів, учинених засудженими у виправних колоніях України 65

Санкції у структурі адміністративно-правового режиму ліцензування 45

Становлення і розвиток оподаткування нерухомого майна в Україні 7

Стимули у податково-правовому регулюванні 46

Судовий прецедент в кримінальному судочинстві України 64

Теоретико-правові засади призначення та виконання спеціальних покарань щодо військовослужбовців 55

Теоретико-прикладні засади функціонування кримінально-виконавчої системи України 61

Українське кримінальне право: походження, розвиток і сучасність 53

Фінансове забезпечення розвитку медичного страхування в Україні 15

Фінансові інструменти стимулювання регіонального розвитку в Україні 12

Фінансово-правове регулювання місцевих гарантій 20

Фіскальні та регулятивні ефекти акцизного оподаткування в Україні 13

Алфавітний іменний покажчик дисертантів

- Аракелян Р. Ф. 62
Бережнюк І. І. 1
Боднарчук О. І. 17
Бойко-Слобожан О. О. 18
Бригінець О. О. 19
Буркаль В. С. 48
Буряк І. В. 20
Буряк К. М. 49
Васьківська К. М. 21
Голоднова Т. С. 22
Гордієнко Л. А. 5
Гордійчук М. В. 23
Господаренко В. М. 50
Декаленко В. С. 24
Дерев'янку В. М. 2
Донець О. Б. 6
Дулько А. М. 7
Д'яченко А. В. 8
Єфіменко Л. Л. 25
Забарний М. М. 63
Завидняк В. І. 64
Задорожня Л. А. 9
Зливко С. В. 26
Іванова С. С. 27
Кабанець Л. В. 51
Каменська Н. П. 28
Карпенко Н. В. 29
Карпенко Н. В. 65
Катеринчук К. В. 52
Каток В. В. 3
Колос М. І. 53
Костюк В. В. 54
Левченко В. П. 10
Левчук С. М. 30
Литвин Н. А. 31
Лук'янцев С. О. 32
Любавіна В. П. 66
Мамка Г. М. 67
Махиніч Н. В. 33
Михайлик Д. О. 68
Мороз С. С. 34
Наконечна А. С. 11
Нечипоренко А. В. 12
Ніколаєва Т. В. 4
Ніколаєнко Т. Б. 55
Овсянніков Є. С. 35
Проданик І. В. 69
Пузирьов М. С. 56
Пунда О. О. 36
Ричка Д. О. 57
Ромасєв О. В. 70
Сало О. М. 71
Сахно Д. С. 37
Сачко О. В. 72
Свириденко С. В. 73
Сімонова І. П. 38
Соловійова А. М. 58
Стародуб Д. М. 39
Стріяшко Г. М. 40
Тарасенко О. В. 41
Тильчик О. В. 42
Трекке А. С. 74
Фінчук В. В. 59
Фоменко Ю. О. 43
Хлебнікова І. І. 13
Чайка В. В. 44
Черепій П. П. 60
Чуницька І. І. 14
Шапочкіна М. В. 45
Шаптала Є. Ю. 46
Шевчук Ю. В. 15
Шимко Я. Р. 16
Шкута О. О. 61
Ярош А. О. 47

Довідково-бібліографічне видання

**АНОТОВАНИЙ ПОКАЖЧИК ДИСЕРТАЦІЙНИХ РОБІТ,
НАЯВНИХ У ФОНДІ НАУКОВОЇ БІБЛІОТЕКИ
УНІВЕРСИТЕТУ ДФС УКРАЇНИ
(2017–2019 рр.)**

Науковий редактор:
ЦИМБАЛЮК Світлана Ярославівна

Укладачі:
ФУРМАН Наталія Петрівна,
ЙОВЖЕНКО Світлана Жоржівна

Відповідальний за випуск	<i>Д. Ф. Салахова</i>
Редактор	<i>І. Є. Врублевська</i>
Форматування та комп'ютерна верстка	<i>О. В. Лисенко</i>
Художник обкладинки	<i>С. Йовженко</i>

Здано до друку 01.10.21. Формат 60×84/14.
Папір офсетний № 1. Гарнітура «Times New Roman».
Ум. друк. арк. 19.9.

Наклад 300 прим. Замовлення № 992

*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*

