

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ**

**Кафедра правового забезпечення підприємницької діяльності та фінансової
безпеки
Факультет № 6**

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ
ДО ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ**

із навчальної дисципліни «Методологія фінансових розслідувань»
обов'язкових компонент
освітньої програми першого (бакалаврського) рівня вищої освіти

**072 Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок
(фінансова безпека та фінансові розслідування)**

Харків 2023

ЗАТВЕРДЖЕНО

Науково-методичною радою
Харківського національного
університету внутрішніх справ
Протокол від 30.08.2023р. №7

СХВАЛЕНО

Вченою радою факультету № 6
Протокол 25.08.2023 р. № 7

ПОГОДЖЕНО

Секцією Науково-методичної ради
ХНУВС з юридичних дисциплін
Протокол від 29.08.2023 р. № 7

Розглянуто на засіданні кафедри правового забезпечення підприємницької діяльності та фінансової безпеки факультету №6 протокол від 25.08.2023р. №9

Розробники:

1. Завідувач кафедри правового забезпечення підприємницької діяльності та фінансової безпеки факультету № 6 ХНУВС, д.ю.н., професор Гетманець Ольга Петрівна
2. Старший викладач кафедри правового забезпечення підприємницької діяльності та фінансової безпеки факультету № 6 ХНУВС, к.ю.н., Добровінський Артем Вікторович

Рецензенти:

1. Завідувач кафедри цивільного права та процесу ХНУВС, д.ю.н., професор Жорнокуй Ю.М.
2. Професор кафедри державно-правових дисциплін Харківського національного університету імені В. Н. Каразіна, д.ю.н., Россіхіна Г.В.

1. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами
1.1. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами
(денна форма навчання)

Номер та назва навчальної теми	Кількість годин, відведених на вивчення навчальної дисципліни						Вид контролю
	Всього	з них:					
		лекції	Семінарські	Практичні	Лабораторні	Самостійна робота	
Тема № 1. Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів.	24	6		4		14	Екзамен
Тема № 2. Організаційно – правове забезпечення здійснення фінансових розслідувань	30	6		6		18	
Тема № 3. Фінансові злочини у сфері господарської діяльності.	32	6		8		18	
Тема № 4. Способи вчинення фінансових злочинів.	30	6		6		18	
Тема № 5. Фінансові злочини пов'язані з використанням фіктивних суб'єктів підприємництва.	32	6		8		18	
Тема № 6. Аналітична діяльність у механізмі виявлення ухилень від сплати податків	32	6		8		18	
Тема № 7. Структура первинного матеріалу про злочин та його оцінка на стадії порушення кримінальної справи. Типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування.	30	6		6		18	
Тема № 8. Порядок примусового стягнення до бюджетів фінансових зобов'язань платників податків.	30	6		6		18	
Всього:	240	48		52		140	

**1.2. Розподіл часу навчальної дисципліни за темами
(заочна форма навчання)**

Номер та назва навчальної теми	Кількість годин, відведених на вивчення навчальної дисципліни						Вид контролю
	Всього	з них:					
		лекції	Семінарські	Практичні	Лабораторні	Самостійна робота	
Тема № 1. Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів.	24	1		1		22	Екзамен
Тема № 2. Організаційно – правове забезпечення здійснення фінансових розслідувань	30	1		1		28	
Тема № 3. Фінансові злочини у сфері господарської діяльності.	32	2		2		28	
Тема № 4. Способи вчинення фінансових злочинів.	30	2		2		26	
Тема № 5. Фінансові злочини пов’язані з використанням фіктивних суб'єктів підприємництва.	32	2		2		28	
Тема № 6. Аналітична діяльність у механізмі виявлення ухилень від сплати податків	32	2		2		28	
Тема № 7. Структура первинного матеріалу про злочин та його оцінка на стадії порушення кримінальної справи. Типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування.	30	1		1		28	
Тема № 8. Порядок примусового стягнення до бюджетів фінансових зобов’язань платників податків.	30	1		1		28	
Всього:	240	12		12		216	

1. Методичні вказівки до семінарських (практичних, лабораторних) занять

Тема № 1. Загальна характеристика процесу розслідування фінансових

злочинів**Семінарське заняття: Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів**

Навчальна мета заняття: освоєння, поглиблення та розширення знань відповідно до тематики заняття та питань, що запропоновані до розгляду на семінарському занятті і рекомендованих до вивчення під час самостійної підготовки, підготовки цільових виступів та рефератів.

Кількість годин 4.

Навчальні питання:

1. Сучасний стан економічної безпеки держави.
2. Поняття фінансового злочину.
3. Система заходів щодо розслідування фінансових злочинів.
4. Суб'єкти фінансових розслідувань.

Теми для рефератів:

1. Економічна безпека держави у сучасних умовах
2. Суть та поняття фінансового злочину. Види фінансових злочинів.
3. Джерела доказів щодо фінансових злочинів
4. Стан боротьби з фінансовими злочинами: зарубіжний та вітчизняний досвід.

Література:

1. Основна: 2, 19, 21, 24, 46, 47
2. Додаткова: 53, 59, 61, 54

Тема № 2. Організаційно – правове забезпечення здійснення фінансових розслідувань.**Семінарське заняття: Організаційно – правове забезпечення здійснення фінансових розслідувань.**

Навчальна мета заняття: освоєння, поглиблення та розширення знань відповідно до тематики заняття та питань, що запропоновані до розгляду на семінарському занятті і рекомендованих до вивчення під час самостійної підготовки, підготовки цільових виступів та рефератів.

Кількість годин 6.

Навчальні питання:

1. Загальна характеристика повноважень органів державної влади у сфері фінансових розслідувань.
2. Правове забезпечення діяльності оперативно-розшукових апаратів та слідчих підрозділів.
3. Основні форми взаємодії суб'єктів фінансових розслідувань.
4. Міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництво у сфері протидії фінансовим злочинам.

Теми для рефератів:

1. Правовий статус органів фінансових розслідувань.
2. Міжнародні угоди у сфері протидії фінансовим злочинам.
3. Досудове розслідування кримінальних справ щодо злочинів фінансового та економічного характеру.

Література:

1. Основна: 1, 2, 3, 24, 30, 44, 49
2. Додаткова: 55, 64, 68

Тема № 3. Злочини у сфері господарської діяльності.**Семінарське заняття: Злочини у сфері господарської діяльності.**

Навчальна мета заняття: освоєння, поглиблення та розширення знань відповідно до тематики заняття та питань, що запропоновані до розгляду на семінарському занятті і рекомендованих до вивчення під час самостійної підготовки, підготовки цільових виступів та рефератів.

Кількість годин 8.

Навчальні питання:

1. Загальна характеристика злочинів у сфері господарської діяльності.
2. Злочини у кредитно-фінансовій сфері та банківській сферах.
3. Злочини у сфері грошового обігу.
4. Злочини у сфері підприємництва.
5. Злочини у сфері банкрутства.
6. Злочини у сфері використання фінансових ресурсів.

Теми для рефератів:

1. Суб'єкти злочинів у сфері господарської діяльності.
2. Механізм виявлення правового порушення порядку заняття господарською та банківською діяльністю.
3. Загальна класифікація злочинів у господарській сфері.

Література:

1. Основна: 2, 3, 6, 17, 20, 25, 33,50
2. Додаткова: 58,62

Тема № 4. Способи вчинення фінансових злочинів.**Семінарське заняття: Способи вчинення фінансових злочинів.**

Навчальна мета заняття: освоєння, поглиблення та розширення знань відповідно до тематики заняття та питань, що запропоновані до розгляду на семінарському занятті і рекомендованих до вивчення під час самостійної підготовки, підготовки цільових виступів та рефератів.

Кількість годин 6.

Навчальні питання:

1. Поняття ухилення від оподаткування кримінального характеру
2. Способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи
3. Фінансові схеми щодо заниження податкових зобов'язань
4. Особливість механізму відшкодування ПДВ в Україні
5. Найбільш поширені способи незаконного відшкодування ПДВ

Література:

1. Основна: 2, 3, 6, 44, 47, 52
2. Додаткова: 58, 63

Тема № 5. Фінансові злочини пов'язані з використанням фіктивних суб'єктів підприємництва.**Семінарське заняття: Фінансові злочини пов'язані з використанням фіктивних суб'єктів підприємництва.**

Навчальна мета заняття: освоєння, поглиблення та розширення знань відповідно до тематики заняття та питань, що запропоновані до розгляду на семінарському занятті і рекомендованих до вивчення під час самостійної підготовки, підготовки цільових виступів та рефератів.

Кількість годин 8.

Навчальні питання:

1. Поняття фіктивної фірми
2. Типові прийоми створення фіктивних фірм.
3. Роль фіктивної фірми у злочинній схемі ухилення від оподаткування
4. Оцінка доказів фіктивної підприємницької діяльності

Література:

1. Основна: 2, 4, 5, 6, 10, 11.

Тема № 6. Аналітична діяльність у механізмі виявлення ухилень від сплати податків**Семінарське заняття: Аналітична діяльність у механізмі виявлення ухилень від сплати податків**

Навчальна мета заняття: освоєння, поглиблення та розширення знань відповідно до тематики заняття та питань, що запропоновані до розгляду на семінарському занятті і рекомендованих до вивчення під час самостійної підготовки, підготовки цільових виступів та рефератів.

Кількість годин 8.

Навчальні питання:

1. Аналіз документів (як основного носія інформації)
2. Найбільш характерні ознаки слідів фінансових злочинів
3. Оцінка доказів сліду фінансового злочину та його кваліфікація
4. Суть аналітичної діяльності та її роль у викритті фінансових злочинів
5. Найбільш ефективні методи оперативно-аналітичної роботи
6. Непрямі методи доказування заниження бази оподаткування

Теми для рефератів:

1. Здобуття слідів фінансових злочинів та визнання їх доказами.
2. Види слідів фінансового злочину.

Література:

1. Основна: 2, 4, 5, 20, 23, 33, 41, 48
2. Додаткова: 56, 67

Тема № 7. Структура первинного матеріалу про злочин та його оцінка на стадії порушення кримінальної справи. Типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування.**Семінарське заняття: Структура первинного матеріалу про злочин та його оцінка на стадії порушення кримінальної справи. Типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування.**

Навчальна мета заняття: освоєння, поглиблення та розширення знань відповідно до тематики заняття та питань, що запропоновані до розгляду на семінарському занятті і рекомендованих до вивчення під час самостійної підготовки, підготовки цільових виступів та рефератів.

Кількість годин 6.

Навчальні питання:

1. Джерела доказів щодо фінансових злочинів.
2. Структура узагальнених матеріалів за фактами фінансових злочинів.
3. Проблеми оцінки доказів фінансових злочинів.
4. Вибір способу реалізації матеріалів щодо податкового злочину.
5. Стадії реалізації матеріалів.
6. Роль планування реалізації матеріалів.

Література:

1. Основна: 13, 14, 21, 23, 39.
2. Додаткова: 65

Тема № 8. Порядок примусового стягнення до бюджетів фінансових зобов'язань платників податків

Семінарське заняття: Порядок примусового стягнення до бюджетів фінансових зобов'язань платників податків

Навчальна мета заняття: освоєння, поглиблення та розширення знань відповідно до тематики заняття та питань, що запропоновані до розгляду на семінарському занятті і рекомендованих до вивчення під час самостійної підготовки, підготовки цільових виступів та рефератів.

Кількість годин 6.

Навчальні питання:

1. Етапи здійснення примусових заходів щодо грошових зобов'язань платників податків
2. Права та обов'язки платників податків при наявності податкового боргу
3. Порядок визначення суми платежу та боргу платника.
4. Джерела погашення платежів і боргу платника.

Література:

1. Основна: 3, 5, 20, 22, 25, 31

3. Рекомендована література

Основна

1. Авер'янов В. Б. Нова доктрина українського адміністративного права: концептуальні позиції / В. Б. Авер'янов // Право України. – 2006. – № 5. – С. 11 – 15.
2. Антипов В. І. Тіньова економіка та економічна злочинність : світові тенденції, українські реалії та правові засоби контролю (теоретико-методологічне узагальнення) / В. І. Антипов. – Вінниця : ДП ДКФ, 2006. – 1040с.
3. Антонов К. В. Основні напрямки державно-правової охорони економічної діяльності / К. В. Антонов // Вісник ЛІВС МВС України. – 2001. – № 1. – С. 3.
4. Бандурка О. М. Податкове право : наук.-практ. посіб. / О.М. Бандурка, В.Д. Понікаров, С. М. Попова. – Київ : ЦУЛ, 2012. - 312 с.

Допоміжна

1. Бандурка О. М. Протидія злочинності та профілактика злочинів:

монографія / О. М. Бандурка, О. М. Литвинов. – Харків : ХНУВС, 2011. – 308 с.

2. Берзін П. С. Проблеми кримінальної відповідальності за незаконну конвертацію грошей, що вчиняється організованими злочинними групами // Збірник наукових праць Харківського Центру по вивченню організованої злочинності спільно з Американським Університетом у Вашингтоні. Вип. 6. – Х. : Харківський Центр по вивченню організованої злочинності спільно з Американським Університетом у Вашингтоні, 2003. – С. 27 – 69.
3. Біленчук П. Д. Способи протидії злочинних угруповань діяльності правоохоронних органів у розслідуванні злочинів / П. Д. Біленчук, І. О. Луговий // Наук. вісн. Нац. акад. внутр. справ України. – 2003. – № 1. – С. 195–200.
4. Білоус В. В. Використання фіктивних підприємств при вчиненні економічних злочинів / В. В. Білоус // Правничий часопис Донецького університету. – 2002. – № 1 (7). – С. 73 – 76.
5. Білоус В. В. Злочинні технології організації та діяльності конвертаційних центрів / В. В. Білоус // Науковий вісник Юридичної академії Міністерства внутрішніх справ: Збірник наукових праць. – 2002. – № 3 (9). – С. 271 – 280.
6. Білоус В. В. Місце фіктивних суб'єктів підприємницької діяльності в процесі тінізації економіки України / В. В. Білоус // Збірник наукових праць Харківського Центру по вивченню організованої злочинності спільно з Американським Університетом у Вашингтоні. Випуск шостий. – Харків: Харківський Центр по вивченню організованої злочинності спільно з Американським Університетом у Вашингтоні, 2003. – С. 70 – 101
7. Білоус В. Т. Координація боротьби з економічною злочинністю : монографія / В. Т. Білоус. – Ірпінь, Академія ДПС України, 2002. – 449 с.
8. Білоус В. Т. Податкова міліція як новий суб'єкт оперативно-розшукової діяльності / В. Т. Білоус // Теорія оперативно-службової діяльності : Наукове видання. – Львів, 2000. – С. 19-26.
9. Білоус В. Т. Доказування при розслідуванні податкових злочинів : монографія / В. Т. Білоус, Г. Л. Чигрина, В. К.Шкарупа. – Ірпінь, АДПСУ, 2002. – 179 с.
10. Бригінець О. О. Вплив світової економічної кризи на економічну безпеку держави / О. О. Бригінець // Право та управління. – 2012. - № 3. – С. 54-64. [Електронний ресурс]. - Режим доступу до журн.: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/prtup/2012_3/5brug.pdf.
11. Бригінець О. О. Декриміналізація національного законодавства та формування фінансової безпеки держави / О. О. Бригінець // Держава і право. – 2011. – № 54. - С. 250-255.
12. Бригінець О. О. Забезпечення реалізації адміністративно-правового статусу податкової міліції як спеціалізованого підрозділу по боротьбі з податковими правопорушеннями / О. О. Бригінець // Вісник Луганського державного університету внутрішніх справ імені Е.О. Дідоренка. – 2010. - № 3. - С. 197-205.
13. Бригінець О. О. Онтологія адміністративно-правового статусу державної податкової служби України / О. О.Бригінець // Фінансове право. – 2009. - № 4. – С. 15- 18.

14. Бригінець О.О. Перспективи правового забезпечення модернізації державної податкової служби України / О.О.Бригінець // Право та управління. – 2010. - № 1 – С. 12-19. [Електронний ресурс]. - Режим доступу до журн.: http://www.nbuv.gov.ua/e-journals/prtup/2010_1/pdf/10boosou.pdf.
15. Бригінець О. О. Реалізація статусу державної податкової служби України / О. О. Бригінець // Держава і право. – 2010. - № 48. – С. 274-281.
16. Буханевич О.М., Бригінець О.О. Функції державної податкової служби України щодо захисту прав суб'єктів господарювання / О. М. Буханевич, О. О. Бригінець // Наука і правоохоронна. – 2009. - № 4(6). – С. 224-231.
17. Бюджетний кодекс України : Закон України [Електронний документ]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
18. Варналій З. С. Економічна безпека : навч. посібн. / П. В. Мельник, Л. Л. Тарангул; за ред. З. С. Варналія. – К. : Знання, 2009. – 647 с.
19. Воронова Л. К. Податкове право України / [Л. К. Воронова, М. П. Кучерявенко, Н. Ю. Пришва та ін.]. – К. : Правова єдність, 2009. – 485 с.
20. Гвоздецький В. Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія / В. Д. Гвоздецький. – К. : „МП Леся”, 2011. – 592 с.
21. Гетманцев Д. О. Фінансово-правове зобов'язання як окрема категорія фінансового права : монографія / Д. О. Гетманцев. – Київ : Юрінком Інтер, 2011. - 368 с.
22. Головач А. В. Правове забезпечення діяльності органів податкової міліції України (законодавство, теорія та практика) / А. В. Головач, Д. Г. Мулявка, С. К. Гречанюк, В. Ф. Дзюбак. – Ірпінь : НУДПСУ, 2011.
23. Головіна В. П. Основи методики розслідування легалізації (відмивання) грошових коштів, здобутих злочинним шляхом, з використанням кредитно- банківської системи : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук: спец. 12.00.09 „Кримінальний процес і криміналістика; судова експертиза” / В. П. Головіна. – К., 2004. – 22с.
24. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Коцупатрий. – Київ : ЦУЛ, 2011.
25. Доброскок О. В. Податковий контроль та його ефективність : навч. посіб. / О. В. Доброскок. – Київ : Алерта, 2012.
26. Додін Є. В. Митна злочинність : поняття та структура / Є. В. Додін // Митна справа. – 2010. – № 3 (69). – С. 17–29.
27. Доля Л. М. Проблема сьогодення – боротьба з легалізацією «брудних» грошей. Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика): навчальний посібник / Л. М. Доля. – К., 2004. – 253 с.
28. Дудник Л. М. Адміністративно-правове забезпечення діяльності податкової міліції щодо протидії фіктивному підприємництву : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук. : спец. 12.00.07 „Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право” / Л. М. Дудник. – Ірпінь, 2008. – 20 с.
29. Дудник Л.М. Проблеми застосування кримінальної відповідальності за фіктивне підприємництво / Л. М. Дудник // Науковий вісник Національної академії державної податкової служби України (економіка, право).

– Ірпінь, 2004. – № 4 (26). – С. 231–240.

30. Дудоров О. О. Злочини у сфері підприємництва: навчальний посібник / О. О. Дудоров, М. І. Мельник, М. І. Хавронюк ; за ред. М. І. Хавронюка. – Київ : Атіка, 2001. – 608 с.

31. Дудоров О. О. Проект КК України про відповідальність за «відмивання» доходів, одержаних злочинним шляхом: здобутки і недоліки // Міжнародний круглий стіл, присвячений пам'яті проф. К. Г. Федорова (12 травня 2000 р.). – Запоріжжя, 2016. – С. 236–244.

32. Дудоров О. О. Ухилення від сплати податків: кримінально-правові аспекти: монографія / О. О. Дудоров– К. : Істина, 2006. – 648 с.

33. Егоршин В. М. Преступность в сфере экономической деятельности / В. М. Егоршин, В. В. Колесников – СПб. : Фонд «Университет». – 2005. – С. 304.

34. Економічна безпека : навч. посібн. / [О. Є. Користін, О. І. Барановський, Л. В. Герасименко та ін.]; за ред. О. М. Джужі. – К. : Вид. «Алеута»; КНТ; Центр навч. літ-ри, 2010. – 368 с.

35. Журавель В. А. Фіктивні підприємства у механізмі легалізації «брудних» коштів / В. А. Журавель, В. В. Білоус // Вісник Академії правових наук України. – 2004. – № 3 (38). – С. 169 – 180.

36. Журавель В. А. Розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом : наук.-практ. посіб. / В. А. Журавель. – Х. : ТОВ „Одісей”, 2005. – 312 с.

37. Загально-теоретичні основи протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом : монографія / Г. М. Бірюков, А. Г. Гриневич, Л. М. Дудник, Д. Й. Никифорчук. – Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2009. – 176 с.

38. Закалюк А. П. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. – К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 1: Теоретичні засади та історія української кримінологічної науки. – 424 с.

39. Закалюк А. В. Курс сучасної української кримінології: теорія і практика: у 3 кн. – К.: Видавничий Дім „Ін Юре”, 2007. Кн. 2: Кримінологічна характеристика та запобігання вчиненню окремих видів злочинів. – 712 с.

40. Звіт Державної служби фінансового моніторингу за 2015-16 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sdfm.gov.ua/>.

41. Ігнатов О. М. Протидія злочинності : поняття та сутність / О. М. Ігнатов // Юридична Україна. – 2009. – № 3. – С. 92–97.

42. Калінеску Т. В. Адміністрування податків: навч. посіб. / Т. В. Калінеску, В. О. Корецька-Гармаш, В. В. Демидович. – Київ : ЦУЛ, 2013. - 290 с.

43. Касьяненко Л. М. Відповідальність органів державної податкової служби при здійсненні контролю / Л. М. Касьяненко, М. М. Касьяненко // Науковий вісник. Збірник наукових праць Національної академії ДПС України. – 2004. - № 5(27). – С. 165-172.

44. Касьяненко Л. М. Організаційно-правові основи фінансового моніторингу у протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом : монографія / Л. М. Касьяненко, Г. М. Бірюков, І. Г. Бірюкова. – Ірпінь : НУДПСУ, 2012. - 150 с.

45. Касьяненко Л. М. Фінансово-правовий процес : монографія /Л. М. Касьяненко. – Ірпінь : НУДПСУ, 2010. - 505 с.

46. Коваленко В. В. Профілактика економічної злочинності в Україні :

концептуальні засади, організаційно-правові основи, проблеми управління : монографія / В. В. Коваленко. – Харків, ХНУВС, 2004. – 420 с.

47. Ковальчук А. Т. Фінансове право України. Стан та перспективи розвитку : монографія / А. Т. Ковальчук. – Київ : Парламентське видавництво, 2007. – 488 с.

48. Кодекс України про адміністративні правопорушення : науково-практичний коментар / Р. А. Калюжний, А. Т. Комзюк, О. О. Погрібний та ін. — К.: Всеукраїнська асоціація видавців „Правова єдність”, 2008. – 655 с.

49. Козіна А. А. Забезпечення податковою міліцією законності у сфері оподаткування: організаційно-правові аспекти повноважень та статусу : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук. : спец. 12.00.07 „Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право” / А. А. Козіна. – Х., 2005. – 20 с.

50. Конституція України : Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/>

51. Колпаков В. К. Адміністративне право України : підручник /В. К. Колпаков, О. В. Кузьменко. — К. : Юрінком Інтер, 2003. - 544 с.

52. Користін О. Є. Відмивання коштів: теоретико-правові засади протидії та запобігання в Україні : монографія / О. Є. Користін. – К. : КНУВС, 2007. – 448 с.

53. Кравченко О. А. Тіньова економіка України: проблеми і шляхи подолання / О. А. Кравченко, О. М. Головченко // Труди ОПУ. – 2004. – № 1 (21). – С. 1 – 3.

54. Кримінально-процесуальний кодекс України : науково-практичний коментар / за заг. ред. В. Т. Малярєнка, В. Г. Гончарєнка. – Вид. п'яте, перероблене і доповнене. – К. : Юрисконсульт ; КНТ, 2008. – 896 с.

55. Кучерявенко М. П. Податкове право України : підручник / М. П. Кучерявенко. – Харків : Право, 2012. - 528 с.

56. Ліпкан В. А. Теоретико-методологічні засади управління у сфері національної безпеки України : монографія / В. А. Ліпкан. – К., 2005. – 350 с.

57. Лисенко В. В. Криміналістичне забезпечення діяльності податкової міліції: теорія та практика / В. В. Лисенко. – К.: Логос, 2004. – 324 с.

58. Литвинов О.М. Соціально-правовий механізм протидії злочинності в Україні (теоретичні та практичні засади) : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня докт. юрид. наук: спец. 12.00.08 „Кримінальне право та кримінологія; кримінально-виконавче право” / О. М. Литвинов. – Дніпропетровськ, 2010. – 41 с.

59. Марко С. І. Попередження контрабанди та незаконного обігу підакцизних товарів / С. І. Марко, Ю. Б. Турчин // Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. – 2011. – № 1(2). – С. 192–201.

60. Мацелик Т. О. Адміністративний примус в діяльності органів державної податкової служби України : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук. : спец. 12.00.07 „Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право” / Т. О. Мацелик. – Ірпінь, 2005. – 18 с.

61. Мацелик М. О. Фінансове право : навч. посіб. / М. О. Мацелик, Т. О. Мацелик, В. А. Пригоцький ; за ред. д. ю. н., проф. В. К. Шкарупи. - Київ: Знання, 2011. - 815 с.

62. Мацелик М. О. Формування адміністративно-правового статусу особи в адміністративному праві України / М. О. Мацелик // Науковий вісник

Національного університету ДПС України. – 2009. - № 2(45). – С. 185-189.

63. Мельник П. В. Податкова система України/ П. В. Мельник. – К.: Парламентське видавництво, – 2001. – 318 с.

64. Мельник П. В. Податковий потенціал регіонів : теорія, методологія, оцінка/ [П. В. Мельник, З. С. Варналій, Л. Л. Тарангул та ін.]. – Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2008. – 234 с.

65. Мулявка Д. Г. Взаємодія Державної податкової служби України з правоохоронними органами (теорія та практика) : монографія / Д. Г. Мулявка, Л. О. Фещенко, С. К. Гречанюк. – Ірпінь : НУДПСУ, 2012. - 186 с.

66. Мулявка Д. Г. Організація використання інформаційних ресурсів ДПС України у протидії податковим правопорушенням : навч.посіб. / Д. Г. Мулявка, О. В. Атаманчук, Т. О. Рекуненко. – Ірпінь : НУДПС України, 2012. - 192 с.

67. Настільна книга слідчого / М. І. Панов, В. Ю. Шепітько, В. О. Коновалова та ін. – К. : Ін Юре, 2011. –736 с.

68. Науково-практичний коментар до Кримінального кодексу України : у 3 кн. / за заг. ред. В. Г. Гончаренка, П. П. Андрушка. – К.: ФОРУМ, 2009.

69. Науково-практичний коментар Кримінального кодексу України / за ред. М. І. Мельника, М. І. Хавронюка. – [4-те вид., переробл. та допов.]. – К. : Юрид. думка, 2010. – 1184 с.

70. Національна антикорупційна стратегія на 2011–2015 роки : Указ Президента України: від 21 жовтня 2011 року №1001/2011 // Офіційний вісник України. – 2011. – № 83. – С. 33, Ст. 3020.

71. Некрасов В. А. Виявлення легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом (оперативно-розшуковий аспект) : навч. посіб. / В. А. Некрасов, Л. В. Борець, С. Ю. Мироненко. – К. : Вид. дім „Скіф”, КНТ, 2008. – 88 с.

72. Орлюк О. П. Фінансове право : підручник / О. П. Орлюк. – Київ : Юрінком Інтер, 2010. - 808 с.

73. Панов М. М. Кримінальна відповідальність за незаконні дії з документами на переказ, платіжними картками та іншими засобами доступу до банківських рахунків : монографія / М. М. Панов. – Х. : Право, 2009. – 184 с.

74. Планування податкових надходжень : теорія та практика: монографія / за заг. ред. д.е.н., проф. Л.Л. Тарангул. – Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України, 2011. - 339 с.

75. Пивовар Ю. І. Взаємодія органів міліції та органів фінансового контролю у протидії зловживанням і корупційним явищам у сфері державних закупівель / Ю.І. Пивовар // Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика). – 2007. – № 15. –[Електр.ресурс]. Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/bozk/2007/15text/g15_09.htm.

76. Погорецький М. А. Взаємодія слідчого й органу дізнання в процесі розслідування злочинів / М. А. Погорецький // Веси Фемиды. Науч.-практич. правової журнал. – Симферополь, 2000. – № 1(13). – С. 13–17.

77. Погорецький М. А. Функціональне призначення ОРД у кримінальному процесі : монографія / М.А. Погорецький. – Х. : Арсіс, ЛТД, 2007. – 576 с.
78. Податковий кодекс України: постатейний комент : у 2 ч. / за ред. проф. М.П.Кучерявенка, ч. 2. – Харків : Право, 2011. - 1128 с.
79. Податковий кодекс у запитаннях і відповідях : конс. пров. фах. органів ДПСУ. - 2-ге вид., допов. – Харків : Фактор, 2011. - 448 с.
80. Попова С. М. Організація податкового контролю: навч.-практ. посіб. / С. М. Попова, В. Д. Понікаров, О. В. Кожушко. – Київ : ЦУЛ, 2013.
81. Попович В. А. Кримінологічний аналіз способів ухилення від оподаткування як способів тінізації суспільно-економічних відносин / В. А. Попович // Економіка. – 2002. – № 3. – С. 3–5.
82. Порядок інформування Національного агентства з питань державної служби про осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, які звільнені у зв'язку з притягненням до відповідальності за корупційні правопорушення : Постанова Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 2011 р. № 1072 // Урядовий кур'єр. – 2011. – № 204.
83. Порядок підготовки та оприлюднення звіту про результати проведення заходів щодо запобігання та протидії корупції : Постанова Кабінету Міністрів України: від 20.10.2011 р. №1094 // Урядовий кур'єр. – 2011. – № 205.
84. Приймаченко Д. В. Митна політика держави та її реалізація державними органами / Д. В. Приймаченко. – Дніпропетровськ : Академія митної служби, 2006. – 332 с.
85. Проневич О. С. Організаційно-правові засади діяльності поліції (міліції) Німеччини, Польщі та України: порівняльно-правовий аналіз / О. С. Проневич. – Харків: ФОП Ніканова В.Б., 2011. – 510 с.
86. Проценко Т. О. Поняття та сутність організації адміністрування податків / Т. О. Проценко // Вісник Академії управління МВС. - 2008. - № 4. – С. 113-125.
87. Протидія злочинам, що пов'язані з легалізацією доходів отриманих злочинним шляхом : науково-практичний посібник / [С. І. Ніколаюк, Д.Й. Никифорчук, А. Г. Семенчук та ін.]. – К.: КНТ, 2006. – 367 с.
88. Розслідування злочинів у сфері господарської діяльності: окремі криміналістичні методики : монографія / [В.Ю. Шепітько, В.О. Коновалова, В.А. Журавель та ін.] ; за ред. В. Ю. Шепітька. – Х.: Право, 2006. – С. 213–275.
89. Романюк Б. В. У боротьбі з організованою злочинністю та корупцією важливі конкретні дії / Б. В. Романюк // Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика). – К., 2004. – № 9. – С. 18–33.
90. Руденко О. О. Незаконна господарська діяльність – засоби запобігання та викриття / О. О. Руденко, С. І. Ніколаюк, Й. Д. Никифорчук. – К.: КНТ, 2009. – 160 с.
91. Сабадаш В. П. Способи легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом / В. П. Сабадаш // Держава і право. – 2007. – Вип. 35. – С. 486–492.
92. Савченко Л. А. Правові основи здійснення фінансового контролю органами державної податкової служби України / Л. А. Савченко, Л. М. Касьяненко // Ірпінь : Національна академія ДПС України, 2005. – 228 с.

93. Савченко Л. А. Правові проблеми координації фінансового контролю : монографія / Л. А. Савченко, Д. Л. Зима. – Київ, 2008. – 230 с.
94. Смирнов Ю. Основним підґрунтям корупції залишається тіньова економіка / Ю. Смирнов // Урядовий кур'єр. – 2001. – 6 липня. – № 118.
95. Сорок Рекомендацій Групи по розробці фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF). FATF 40 recommendations [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.fatf-gafi.org/dataoecd/7/40/34849567.PDF>.
96. Структура Департаменту боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.sta.gov.ua/control/uk/publish/article?showHidden=1&art_id=89267&cat_id=89270&ctime=1198145703817.
97. Сухачов О. О. Протидія злочинам у сфері банківського кредитування оперативно-розшуковими засобами: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук: спец. 12.00.09 „Кримінальний процес та криміналістика; судова експертиза; оперативно-розшукова діяльність” / О. О. Сухачов. – Київ, 2011. – 20 с.
98. Сухонос В. В. Прокуратура в системі державних органів України : монографія / В. В. Сухонос– Суми : ВТД „Університетська книга”, 2008. – 448с.
99. Тарангул Д. О. Особливості та перспективи модернізації податкової служби України / Д. О. Тарангул // Науковий вісник. Збірник наукових праць Національного університету ДПС України. – 2009. - № 2(45). – С. 11-17.
100. Турчин Ю. Б. Особливості детермінації контрабанди підакцизних товарів / Ю. Б. Турчинов // Митна справа. – 2011. – № 1(73). – С. 49–55.
101. Фінансове право (у запитаннях та відповідях) : навчальний посібник / [Касьяненко Л. М., Цимбалюк А. В., Мельник О. П., Бригінець О. О. та ін.]. – Ірпінь : Національний університет ДПС України, 2009. – 300 с.
102. Фінансовий словник / [уклад. А. Г. Загородній та ін.]. – К. : Знання, 2000. – 587 с.
103. Хавронюк М. І. Кримінальне законодавство України та інших держав континентальної Європи : порівняльний аналіз, проблеми термінології : монографія / М. І. Хавронюк. – К. : Юристконсульт. – 2006. – 1048 с.
104. Хукаленко П. Т. Закон не має права бути „дірявим” / П. Т. Хукаленко // Фінансовий контроль. – 2005. – № 4. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article?art_id=35047&cat_id=34409.
105. 142. Цимбал Г. П. Досвід боротьби з податковими злочинами зарубіжних країн/ Г. П. Цимбал // Науковий вісник Національної академії ДПС України. – Ірпінь, 2004. – № 5 (27). – С. 283–289.
106. Цимбал Г. П. Можливість використання результатів оперативно-розшукової діяльності при виявленні та розслідуванні податкових злочинів / Г. П. Цимбал // Науковий вісник Національної академії ДПС України. – Ірпінь, 2004. – № 3 (25). – С. 213–218.
107. Цимбал Г. П. Необхідність взаємодії при виявленні і розслідуванні податкових злочинів / Г. П. Цимбал // Науковий вісник Національної академії ДПС України. – Ірпінь, 2003. – № 4 (22). – С. 224–231.
108. Цимбал П. В. Особливості виявлення, розкриття та розслідування злочинів у сфері оподаткування : монографія / П. В. Цимбал. – Ірпінь:

Національний університет ДПС України, 2009. – 450 с.

109. 146. Чигрина Г. Л. Перевірка заяв та повідомлень про злочини, передбачені статтями 212, 212-1 та 207 КК України : навчальний посібник / Г. Л. Чигрина., Д. Г. Мулявка, В. І. Марчук. – Ірпінь : НУДПСУ, 2008. – 172 с.

110. Шармар О. М. Актуальні питання легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом / О. М. Шармар, А. М. Топола // Міжнародне співробітництво ОВС у боротьбі з транснаціональною злочинністю: тези доповідей міжнар. наук.-теорет. конф., Київ, 24 березня 2010 р. – К. : Київ. нац. ун-т внутр. справ, 2010. – С. 249–251.

111. Шкарупа В. К. Дізнання та досудове слідство по податкових злочинах : навч. посібник / В. К. Шкарупа, П. В. Цимбал, Г. Л. Чигрина. – Ірпінь : Академія ДПС України, 2002. – 268 с.

112. Шкарупа В.К., Бригінець О.О. Оптимізація управління органами державної податкової служби України / В.К.Шкарупа, О.О.Бригінець // Науковий вісник Національного університету ДПС України. – 2008. – № 1 (40). – С. 138-143.

113. Шостко О. Ю. Протидія організованій злочинності в європейських країнах: монографія / О.Ю. Шостко. – Харків : Право, 2009. – 400 с.

Нормативно-правові акти

1. Конституція України: Основний Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 1996. - № 30. - Ст. 141.
2. Про банки та банківську діяльність : Закон України від 7.12.2000 р. № 2121–III [Електронний ресурс].–Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?page=5&nreg=2121-14>.
3. Про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо відповідальності за корупційні правопорушення : Закон України від 11.06.2009 р. № 1508-VI // Офіційний вісник України. – 2009. – № 53. – С. 31. – Ст. 1824.
4. Про державну казначейську службу України : Положення [Електронний документ]. – Режим доступу : <http://treasury.gov.ua/main/uk/publish/article/92828>.
5. Про Державну службу фінансового моніторингу України: Положення [Електронний документ]. – Режим доступу: http://www.sdfm.gov.ua/articles.php?cat_id=107&art_id=5314&lang=u.
6. Про Державну фінансову інспекцію України: Положення [Електронний документ]. – Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/73146>.
7. Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом : Закон України від 18 травня 2010 р. № 2258–VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=249-15>.
8. Про засади запобігання та протидії корупції : Закон України від 07.04.2011 № 3206-VI // Урядовий кур'єр. – 2011. – № 108.
9. Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом : Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 1. – Ст. 2.
10. Про затвердження Положення про застосування Національним

банком України санкцій за порушення законодавства з питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, або фінансуванню тероризму : Постанова Правління Національного банку України від 15.06.2011 № 192 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://bank.gov.ua/control/uk/index>.

11. Про затвердження Положення НБУ про здійснення банками фінансового моніторингу : Постанова НБУ від 14.05.2003 № 189 // Офіційний вісник України. – 2003. – № 22. – Ст. 992.

12. Про міністерство фінансів України : Положення [Електронний документ]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=290714&cat_id=28093.

13. Про Концепцію державної політики у сфері боротьби з організованою злочинністю: Указ Президента України від 29 жовтня 2011 р. № 1000/2011 // Офіційний вісник України від 04.11.2011. – 2011 р. – № 83. – С. 29. – ст. 3019.

14. Про прокуратуру : Закон України [Електронний документ]. – Режим доступу : http://www.gr.gov.ua/ua/task_functions_gpu.html.

15. Про Службу безпеки України : Закон України [Електронний документ]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2229-12>.

16. Про організаційно-правові основи боротьби з організованою злочинністю : Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3341-12>.

17. Цивільний Кодекс України : Закон України від 16.01.2003 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=435-15>.

18. Податковий кодекс України : Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17>.

19. Митний кодекс України : Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.

20. Кримінальний кодекс України : Закон України від 05 квітня 2001 року № 2341-III // Відомості Верховної Ради України. - 2001. - № 25-26. - Ст. 131.

21. Кримінально-процесуальний кодекс України : Закон України від 13.04.2012 № 4651-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4651-17>.

22. Кодекс України про адміністративні правопорушення : Закон України [Електронний документ]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=80731-10&p=1318837381033066>.

Інформаційні ресурси в Інтернеті

1. Професійна юридична система МЕГА-НаУ [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/> – Назва з екрана.

2. Офіційний веб-портал Верховної Ради України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://portal.rada.gov.ua/> – Назва з екрана.

3. Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України. Урядовий портал [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу:

<http://www.kmu.gov.ua/control/> – Назва з екрана.

4. Офіційний веб-сайт Державної служби фінансового моніторингу України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://www.sdfm.gov.ua/index.php?lang=uk> – Назва з екрана.

5. Офіційне інтернет-представництво Національного банку України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <https://bank.gov.ua/control/uk/index> – Назва з екрана.