

**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ВНУТРІШНІХ СПРАВ
Кафедра правового забезпечення підприємницької діяльності та
фінансової безпеки
Факультет № 6**

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни «Фінансові розслідування»
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 Харківського національного університету внутрішніх справ, доктор юридичних наук, професор Гетманець Ольга Петрівна;

2. Старший викладач кафедри правового забезпечення підприємницької діяльності та фінансової безпеки факультету № 6 Харківського національного університету внутрішніх справ, кандидат юридичних наук Добровінський Артем Вікторович.

Рецензенти:

1. Доцент кафедри цивільного права № 1, начальник науково-дослідницького сектору Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого, кандидат юридичних наук Ісаєв Арсен Миколайович;

2. Заступник декана факультету № 1 з навчально-методичної роботи Харківського національного університету внутрішніх справ, кандидат юридичних наук, доцент Невядовський Владислав Олегович.

1. Опис навчальної дисципліни

Найменування показників	Шифри та назви галузі знань, код та назва спеціальності, ступінь вищої освіти	Характеристика навчальної дисципліни
Кількість кредитів ECTS 3 Загальна кількість годин 90 Кількість тем 11	07 «Управління та адміністрування» 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» <u>перший (бакалаврський) рівень вищої освіти</u> (назва СВО)	Навчальний курс <u>4</u> (номер) Семестр <u>7</u> (номер) Вид контролю: <u>екзамен</u> (екзамен, залік)
Розподіл навчальної дисципліни за видами занять:		
денна форма навчання		заочна форма навчання
Лекції – <u>22</u> ; (години) Практичні заняття – <u>22</u> ; (години) Самостійна робота – <u>46</u> ; (години)		Лекції – <u>8</u> ; (години) Практичні заняття – <u>10</u> ; (години) Самостійна робота – <u>162</u> ; (години)

2. Мета та завдання навчальної дисциплін

Мета. Метою викладання навчальної дисципліни «Фінансові розслідування» є надання студентам знань про основні положення з теорії і практики організації і проведення фінансових розслідувань результатів фінансово-господарської діяльності підприємств і організацій.

Завдання: Основні завдання вивчення дисципліни «Фінансові розслідування»:

- вивчення теоретичних та методологічних засад, сучасних прийомів фінансових розслідувань господарської діяльності за видами економічної діяльності;
- вивчення національної структури фінансового контролю, засад її існування;
- поглиблення знань про тенденції становлення системи фінансових розслідувань України, включаючи окреслення питань удосконалення роботи правоохоронних структур;
- ознайомлення з правовим рангом, головними положеннями роботи, інформаційним і аналітичним інструментарієм; становлення комплексу знань про правові засади, форми та стадії міжвідомчої взаємодії та співробітництва з структурами державної влади, правоохоронними та наглядовими органами,

установами, що проводять операції з грошовими коштами та іншим майном;

– освоєння знань і вмінь про узагальнення та розповсюдження позитивного досвіду організації внутрішнього контролю, судово-слідчої практики по справах фінансового розслідування, а також практики залучення до відповідальності за порушення у галузі розслідування; вивчення схем відмивання злочинних доходів.

Міждисциплінарні зв'язки: навчальна дисципліна «Фінансові розслідування» є базою для вивчення дисциплін «Аналіз за видами економічної діяльності», «Фінансовий контроль в галузях економіки», «Аудит за видами економічної діяльності», «Методи наукових досліджень в обліку, аудиті і оподаткуванні». Для успішного освоєння фінансового права студентам знадобляться знання, отримані під час вивчення таких навчальних дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік» та ін.

Очікувані результати навчання: у результаті вивчення навчальної дисципліни здобувач вищої освіти повинен

знати:

- ключові показники виробничо-фінансової діяльності підприємства та їх взаємозв'язки і взаємозалежності (анатомію економіки підприємства);
- проблеми правового та організаційного забезпечення фінансових розслідувань правопорушень у сфері господарської діяльності;
- сучасний стан боротьби з фінансовими злочинами;
- сучасний арсенал методів і прийомів економічного аналізу діяльності суб'єкта господарювання, фінансового права, бухгалтерського обліку і звітності, порядок проведення інвентаризації майнових цінностей;
- зміст фінансової (бухгалтерської), статистичної, податкової, іншої звітності, що складається суб'єктами господарювання і є інформаційним джерелом аналітичних робіт для подальшого розслідування;
- типові сліди вчинення фінансових злочинів, ухилень від сплати податків, зборів, інших обов'язкових платежів;
- принципи і методи обґрунтування управлінських рішень, виявлення резервів підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності, максимальне відшкодування збитків і втрат грошових коштів і майна.

вміти:

- читати і розуміти фінансову (бухгалтерську), статистичну, податкову, іншу звітність;
- проводити дослідження змін економічних явищ і процесів на багатокритеріальній основі;
- ефективно застосовувати норми права в конкретних ситуаціях;
- організовувати аудиторську перевірку;
- робити обґрунтовані об'єктивні висновки та пропозиції за результатами проведених фінансових розслідувань;

- забезпечити всебічне і повне розслідування з метою відшкодування завданих державі збитків;
- завершувати аналіз ситуацій розробкою проекту управлінського рішення щодо притягнення винних осіб до відповідальності;
- розробляти стратегічні рішення, спрямовані на посилення позицій підприємства у ринковому середовищі;
- опанувати методику прогнозування подальших позитивних результатів діяльності підприємства.

Програмні компетентності, які формуються при вивченні навчальної дисципліни:		
Інтегральна компетентність		Здатність розв'язувати складні спеціалізовані завдання та практичні проблеми у галузі фінансів, банківської справи та страхування в ході професійної діяльності або у процесі навчання, що передбачає застосування окремих методів і положень фінансової науки та характеризується невизначеністю умов і необхідністю врахування комплексу вимог здійснення професійної та навчальної діяльності.
Загальні компетентності (ЗК)	ЗК-02	Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.
	ЗК-08	Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел
	ЗК-09	Здатність бути критичним і самокритичним.
Спеціальні (фахові, предметні) компетентності (СК)	СК-03	Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).
	СК-10	Здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення.

3. Програма навчальної дисципліни

Тема №1.

4. Структура навчальної дисципліни
4.1.1. 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 заняття	Практичні заняття	Лабораторні заняття	Самостійна робота	
7 семестр							
Тема №1. Сутність і специфіка фінансових розслідувань економічних правопорушень.	8	2	-	2	-	4	
Тема №2. Способи вчинення фінансових злочинів.	8	2	-	2	-	4	
Тема №3. Криміналістичні засоби та методи виявлення і викриття неправдивих показань (брехні), самообмов та інших спроб протидії фінансовим розслідуванням та їх нейтралізація	8	2	-	2	-	4	
Тема №4. Нетрадиційні криміналістичні методи пошуково-пізнавальної діяльності (психологічний профіль, поліграф та ін.) та перспективи їх використання під час фінансових розслідувань	8	2	-	2	-	4	
Тема №5. Особливості використання можливостей інших державних органів у фінансових розслідуваннях	8	2	-	2	-	4	
Тема №6. Міжнародне співробітництво у фінансових розслідуваннях	8	2	-	2	-	4	
Тема №7. Методика розслідування злочинів у фінансово-кредитній сфері	8	2	-	2	-	4	
Тема №8. Методика розслідування злочинів в сфері оподаткування	8	2	-	2	-	4	
Тема №9. Методика розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом	8	2	-	2	-	6	
Тема №10. Методика розслідування хабарництва	8	2		2		4	
Тема №11. Слідчі ситуації та основні	10	2		2		4	

кримінально-процесуальні документи з фінансових розслідувань							
							<i>Екзамен</i>
ВСЬОГО за 7 семестр	90	22	-	22	-	46	

**4.1.2. 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 заняття	Практичні заняття	Лабораторні заняття	Самостійна робота	
6 семестр							
Тема №1. Сутність і специфіка фінансових розслідувань економічних правопорушень.	8	2	-	2	-	4	
Тема №2. Способи вчинення фінансових злочинів.	8	-	-	-	-	8	
Тема №3. Криміналістичні засоби та методи виявлення і викриття неправдивих показань (брехні), самообмов та інших спроб протидії фінансовим розслідуванням та їх нейтралізація	8	-	-	-	-	8	
Тема №4. Нетрадиційні криміналістичні методи пошуково-пізнавальної діяльності (психологічний профіль, поліграф та ін.) та перспективи їх використання під час фінансових розслідувань	8	-	-	-	-	8	
Тема №5. Особливості використання можливостей інших державних органів у фінансових розслідуваннях	8	-	-	-	-	8	
Тема №6. Міжнародне співробітництво у фінансових розслідуваннях	8	-	-	-	-	8	
Тема №7. Методика розслідування злочинів у фінансово-кредитній сфері	8	-	-	-	-	8	

Тема №8. Методика розслідування злочинів в сфері оподаткування	8	-	-	-	-	8	
Тема №9. Методика розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом	8	-	-	-	-	8	
Тема №10. Методика розслідування хабарництва	8	-	-	-	-	8	
Тема №11. Слідчі ситуації та основні кримінально-процесуальні документи з фінансових розслідувань	10	2	-	2	-	6	
							Екзамен
ВСЬОГО за 7 семестр	90	4	-	4	-	82	

4.1.3. Питання, що виносяться на самостійне опрацювання

Перелік питань до тем навчальної дисципліни		Література
	Тема №1. Сутність і специфіка фінансових розслідувань економічних правопорушень.	<p>Андрійченко Ж.О. Сучасний стан та перспективи імплементації в Україні міжнародних стандартів із протидії відмивання доходів та фінансуванню тероризму // Розвиток ринків фінансових послуг в умовах європейської інтеграції : монографія / наук. ред. та кер. кол. авт. д-р екон. наук, проф. Н. М. Внукова. Х. : Ексклюзив, 2014. С. 170-179.</p> <p>Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг у системі управління ризиками ринків фінансових послуг // Розвиток системи управління ризиками ринків фінансових послуг : монографія / наук. ред. та кер. кол. авт. д-р екон. наук, проф. Н. М. Внукова. - Х. : Ексклюзив, 2014. С. 140-150.</p> <p>Бандурка О.М. Податкове право : наук.-практ. посіб. / О.М. Бандурка, В.Д. Понікаров, С. М. Попова. Київ : ЦУЛ, 2012. 312 с.</p> <p>Бандурка О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія / О.М. Бандурка, О.М. Литвинов. Харків: ХНУВС, 2011. 308 с.</p> <p>Білоус В.Т. Доказування при розслідуванні податкових злочинів: монографія / В.Т. Білоус, Г.Л. Чигрина, В.К.Шкарупа. Ірпінь, АДПСУ, 2002. 179 с.</p> <p>Білоус В.Т., Бригінець О.О. Правове та організаційне забезпечення здійснення фінансових розслідувань : курс лекцій. Ірпінь: НУДПСУ, 2013. 122 с.</p>
	<p>Види фінансових злочинів.</p> <p>Система протидії фінансовим злочинам.</p> <p>Класифікація органів, що здійснюють фінансові розслідування.</p> <p>Стан боротьби з фінансовими злочинами в Україні.</p> <p>Проблемні аспекти удосконалення законодавчого забезпечення фінансових розслідувань.</p>	

				<p>Варналій З. С. Економічна безпека : навч. посібник / П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул; за ред. З. С. Варналія. К. : Знання, 2009. 647 с.</p> <p>Внукова Н.М., Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг : навч. посіб. / Н.М. Внукова, Ж.О. Андрійченко. Х.: Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 204 с.</p> <p>Воронова Л. К. Податкове право України / [Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, Н.Ю. Пришва та ін.]. К. : Правова єдність, 2009. 485 с.</p> <p>Гвоздецький В.Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія. К. : „МП Леся”, 2011. 592 с.</p> <p>Гетманцев Д. О. Фінансово-правове зобов'язання як окрема категорія фінансового права : монографія. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 368 с.</p> <p>Гуцаленко Л.В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб / Л.В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Коцупатрий. Київ : ЦУЛ, 2011.</p> <p>Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. / О.В. Доброскок. Київ : Алерта, 2012. 238 с.</p> <p>Доля Л.М. Проблема сьогодення – боротьба з легалізацією «брудних» грошей. Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика): навчальний посібник. К., 2004. 253 с.</p> <p>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.</p> <p>Дудоров О.О. Ухилення від сплати податків: кримінально-правові аспекти: монографія. К. : Істина, 2006. 648 с.</p> <p>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.</p> <p>Єгоричева С.Б. Організація фінансового моніторингу в банках : Навчальний посібник / С.Б. Єгоричева. - Київ : Центр учбової літератури, 2014. 292 с.</p> <p>Журавель В.А. Розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом : наук.-практ. посібник / В.А. Журавель. Х. : ТОВ „Одіссей”, 2005. 312 с.</p> <p>Закалюк А. В. Курс сучасної</p>
--	--	--	--	--

				<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Звіт Державної служби фінансового моніторингу за 2015-2017 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.sdfm.gov.ua/.</p> <p>Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посіб. / Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. Київ : ЦУЛ, 2013. 290 с.</p> <p>Кучерявенко М.П. Податкове право України : підручник / М.П. Кучерявенко. Харків : Право, 2012. 528 с.</p> <p>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.</p> <p>Олійничук О. І. Правові основи протидії економічній злочинності : навч. посібник / О. І. Олійничук. Тернопіль : ФО-П Шпак В. Б., 2016. 241 с.</p> <p>Орлюк О. П. Фінансове право: підручник / О.П. Орлюк. Київ : Юрінком Інтер, 2010. 808 с.</p> <p>Попова С. М. Організація податкового контролю: навч.-практ. посіб. / С.М. Попова, В.Д. Понікаров, О.В. Кожушко. Київ : ЦУЛ, 2013.</p> <p>Руденко О.О. Незаконна господарська діяльність – засоби запобігання та викриття / О.О. Руденко, С.І. Ніколаюк, Й.Д. Никифорчук. К.: КНТ, 2009. 160 с.</p> <p>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.</p> <p>Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні : метод. рекомендації / [С.С. Чернявський, О.Є. Користін, В.А. Некрасов та ін.]. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.</p>
--	--	--	--	--

			<p>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.</p> <p>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.</p>
		Тема №2. Способи вчинення фінансових злочинів.	<p>Андрійченко Ж.О. Сучасний стан та перспективи імплементації в Україні міжнародних стандартів із протидії відмивання доходів та фінансуванню тероризму // Розвиток ринків фінансових послуг в умовах європейської інтеграції : монографія / наук. ред. та кер. кол. авт. д-р екон. наук, проф. Н. М. Внукова. Х. : Ексклюзив, 2014. С. 170-179.</p> <p>Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг у системі управління ризиками ринків фінансових послуг // Розвиток системи управління ризиками ринків фінансових послуг : монографія / наук. ред. та кер. кол. авт. д-р екон. наук, проф. Н. М. Внукова. - Х. : Ексклюзив, 2014. С. 140-150.</p> <p>Бандурка А.А. Противодействие преступности: теория, практика, проблемы : монография / А.А. Бандурка, Л.М. Давыденко. Харьков: Изд-во Нац. Ун-та внутр. дел, 2005. 302 с.</p> <p>Бандурка О.М. Податкове право : наук.-практ. посіб. / О.М. Бандурка, В.Д. Понікаров, С. М. Попова. Київ : ЦУЛ, 2012. 312 с.</p> <p>Бандурка О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія / О.М. Бандурка, О.М. Литвинов. Харків: ХНУВС, 2011. 308 с.</p> <p>Білоус В.Т. Доказування при розслідуванні податкових злочинів: монографія / В.Т. Білоус, Г.Л. Чигрина, В.К.Шкарупа. Ірпінь, АДПСУ, 2002. 179 с.</p> <p>Білоус В.Т., Бригінець О.О. Правове та організаційне забезпечення здійснення фінансових розслідувань : курс лекцій. Ірпінь: НУДПСУ, 2013. 122 с.</p> <p>Варналій З. С. Економічна безпека : навч. посібник / П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул; за ред. З. С. Варналія. К. : Знання, 2009. 647 с.</p> <p>Внукова Н.М., Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг : навч.</p>
		<p>Поняття ухилення від оподаткування кримінального характеру.</p> <p>Способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи.</p> <p>Фінансові схеми щодо заниження податкових зобов'язань.</p> <p>Особливість механізму відшкодування ПДВ в Україні.</p> <p>Найбільш поширені способи незаконного відшкодування ПДВ.</p>	
		<p>Мета створення фіктивної фірми.</p> <p>Злочинна схема за участю фіктивної фірми.</p> <p>Важливість класифікації податкових правопорушень з використанням фіктивних підприємств.</p> <p>Роль фіктивної фірми у злочинній схемі ухилення від оподаткування.</p> <p>Важливість класифікації податкових правопорушень для попереднього слідства.</p> <p>Переваги та недоліки аудиторської перевірки у встановленні податкових злочинів.</p>	
		<p>Організація попередніх перевірок.</p> <p>Вимоги до матеріалів первинної перевірки.</p> <p>Оцінка зібраних матеріалів та їх судова перспектива.</p> <p>Оцінка зібраних матеріалів за участю ініціатора перевірки.</p> <p>Способи реалізації оперативно-розшукових матеріалів.</p>	

			<p>посіб. / Н.М. Внукова, Ж.О. Андрійченко. Х.: Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 204 с.</p> <p>Воронова Л. К. Податкове право України / [Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, Н.Ю. Пришва та ін.]. К. : Правова єдність, 2009. 485 с.</p> <p>Гвоздецький В.Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія. К. : „МП Леся”, 2011. 592 с.</p> <p>Гетманцев Д. О. Фінансово-правове зобов'язання як окрема категорія фінансового права : монографія. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 368 с.</p> <p>Гуцаленко Л.В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб / Л.В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Коцупатрий. Київ : ЦУЛ, 2011.</p> <p>Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. / О.В. Доброскок. Київ : Алерта, 2012. 238 с.</p> <p>Доля Л.М. Проблема сьогодення – боротьба з легалізацією «брудних» грошей. Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика): навчальний посібник. К., 2004. 253 с.</p> <p>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.</p> <p>Дудоров О.О. Ухилення від сплати податків: кримінально-правові аспекти: монографія. К. : Істина, 2006. 648 с.</p> <p>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.</p> <p>Єгоричева С.Б. Організація фінансового моніторингу в банках : Навчальний посібник / С.Б. Єгоричева. - Київ : Центр учбової літератури, 2014. 292 с.</p> <p>Журавель В.А. Розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом : наук.-практ. посібник / В.А. Журавель. Х. : ТОВ „Одіссей”, 2005. 312 с.</p> <p>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.</p>
--	--	--	--

			<p>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.</p> <p>Звіт Державної служби фінансового моніторингу за 2015-2017 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.sdfm.gov.ua/.</p> <p>Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посіб. / Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. Київ : ЦУЛ, 2013. 290 с.</p> <p>Кучерявенко М.П. Податкове право України : підручник / М.П. Кучерявенко. Харків : Право, 2012. 528 с.</p> <p>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.</p> <p>Олійничук О. І. Правові основи протидії економічній злочинності : навч. посібник / О. І. Олійничук. Тернопіль : ФО-П Шпак В. Б., 2016. 241 с.</p> <p>Орлюк О. П. Фінансове право: підручник / О.П. Орлюк. Київ : Юрінком Інтер, 2010. 808 с.</p> <p>Попова С. М. Організація податкового контролю: навч.-практ. посіб. / С.М. Попова, В.Д. Понікаров, О.В. Кожушко. Київ : ЦУЛ, 2013.</p> <p>Руденко О.О. Незаконна господарська діяльність – засоби запобігання та викриття / О.О. Руденко, С.І. Ніколаюк, Й.Д. Никифорчук. К.: КНТ, 2009. 160 с.</p> <p>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.</p> <p>Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні : метод. рекомендації / [С.С. Чернявський, О.Є. Користін, В.А. Некрасов та ін.]. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.</p> <p>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.</p>
--	--	--	--

				Мулявка, В. І. Марчук. Ірпінь : НУДПСУ, 2008. 172 с. 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.
--	--	--	--	--

5. Індивідуальні завдання

5.1.1. Теми рефератів

1. Поняття фінансового злочину.
2. Міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництво у сфері протидії фінансовим злочинам.
3. Види фінансових злочинів.
4. Система протидії фінансовим злочинам.
5. Правове регулювання фінансових розслідувань.
6. Проблеми взаємодії суб'єктів фінансових розслідувань.
7. Правовий статус органів фінансових розслідувань.
8. Стан боротьби з фінансовими злочинами в Україні.
9. Способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи.
10. Місце податкових злочинів серед інших економічних злочинів.
11. Найбільш поширені податкові злочини в Україні.
12. Найбільш поширені способи незаконного відшкодування ПДВ.
13. ПДВ – один з криміналізованих податків.
14. Роль фіктивної фірми у злочинній схемі ухилення від оподаткування.
15. Оцінка доказів фіктивної підприємницької діяльності.
16. Класифікація податкових правопорушень.
17. Роль аудиту у встановленні податкових правопорушень.
18. Найбільш характерні ознаки слідів фінансових злочинів.
19. Види слідів фінансового злочину.
20. Суть аналітичної діяльності та її роль у викритті фінансових злочинів.
21. Найбільш ефективні методи оперативно-аналітичної роботи.
22. Непрямі методи доказування заниження бази оподаткування.
23. Оформлення результатів аналітичної роботи та способи їх реалізації.
24. Джерела доказів щодо фінансових злочинів.
25. Організація попередніх перевірок
26. Тактичні прийоми викриття неправдивих показань (брехні).
27. Поняття та види протидії розслідуванню фінансових правопорушень.
28. Види засобів та методів подолання спроб приховування кримінальних правопорушень.
29. Способи викриття протидії розслідуванню кримінального правопорушення під час допиту.

6. Методи навчання

Оволодіння знаннями даного предмета забезпечується поєднанням таких різних форм і методів навчання, як лекції та семінарські заняття й самостійна робота. Ґрунтовнішому вивченню окремих тем сприяють написання рефератів, участь у роботі наукових гуртків, науково-практичних конференцій, семінарів, олімпіад.

Метою лекційного курсу є аналіз та формування у студентів знань законодавства, що регулює відносини, що виникають при акумуляції коштів у розпорядження держави та органів місцевого самоврядування та використанні цих коштів для забезпечення виконання завдань і функцій держави в цілому.

Аудиторні заняття проводяться у формі лекційних і семінарських занять, на яких студенти повинні закріпити знання про особливості, притаманні регулюванню відносин, що виникають у сфері мобілізації, розподілу і використання централізованих і децентралізованих фондів держави та органів місцевого самоврядування з метою забезпечення реалізації їх завдань і функцій, а також набуті навички правозастосування у даній сфері.

Лекційні заняття передбачають викладення нового теоретичного матеріалу викладачем, за своїм змістом лекції охоплюють основний теоретичний матеріал найважливіших тем навчальної дисципліни. Лекції є основним джерелом знань, які проводяться в класичній академічній формі. Метою лекційного курсу є формування у студентів комплексу сучасних знань, вмінь та навичок у сфері фінансово-правових відносин. Для досягнення названої мети необхідним уявляється вивчення сучасної наукової та навчальної літератури з фінансового права; аналіз європейського законодавства, а також міжнародних нормативно-правових актів та ін.

Практичне заняття – форма навчального заняття, під час якого викладач організує обговорення попередньо визначених питань, до яких студенти повинні самостійно готувати тези виступів; вміти формулювати визначення основних понять сучасного фінансового права; добирати нормативні акти, які регламентують певні питання мобілізації, розподілу та використання грошових коштів до фондів держави та органів місцевого самоврядування; застосовувати норми Бюджетного кодексу України до конкретних правових ситуацій.

Самостійна робота є основним засобом оволодіння навчальним матеріалом студентом у час, вільний від аудиторних навчальних занять, яка складається з опрацювання конспекту лекцій, підготовки до практичних занять, самостійного освоєння навчального матеріалу по окремим темам, щодо яких не передбачені аудиторні заняття, ознайомлення з нормативними актами та рекомендованою літературою, а також самостійне виконання індивідуальних завдань, передбачених цією програмою.

Самостійна робота студента забезпечується системою навчально-методичних засобів, передбачених для вивчення навчальної дисципліни: підручники, навчальні та навчально-методичні посібники та матеріали, конспект лекцій викладача, методичними рекомендаціями тощо. Для

самостійної роботи студентів також рекомендується відповідна наукова та фахова монографічна та періодична література.

Самостійна робота передбачає виконання доповідей, рефератів.

Критерії оцінювання під час вивчення навчальної дисципліни: студенти повинні отримати 2 і більше позитивних оцінки з дисципліни протягом вивчення загальної та спеціальної частини фінансового права.

7. Перелік питань, що виносяться на підсумковий контроль

1. Сутність економічних правопорушень і порядок їх розслідувань.
2. Фінансові розслідування як передумова економічної безпеки України.
3. Роль і місце фінансових розслідувань в системі наукового пізнання.
4. Інструменти та процедури фінансових розслідувань.
5. Визначення бухгалтерського обліку і бухгалтерського балансу.
6. Особливості дослідження бухгалтерського балансу і впливу на нього господарських операцій.
7. Склад і порядок здійснення фінансово-господарської діяльності суб'єктів підприємництва.
8. Зміст поняття «фінансові розслідування».
9. Проблемні аспекти удосконалення законодавчого забезпечення фінансових розслідувань.
10. Інформаційне забезпечення фінансового розслідування.
11. Схема забезпечення ресурсами процесу фінансового розслідування.
12. Підстави проведення фінансового розслідування.
13. Види фінансових злочинів.
14. Система протидії фінансовим злочинам.
15. Класифікація органів, що здійснюють фінансові розслідування.
16. Стан боротьби з фінансовими злочинами в Україні.
17. Правовий статус органів фінансових розслідувань.
18. Міжнародні угоди у сфері протидії фінансовим злочинам.
19. Досудове розслідування кримінальних справ щодо злочинів фінансового та економічного характеру.
20. Встановлення схем фінансових злочинів та їх роль у розслідуванні.
21. Порядок здійснення податкового контролю за діяльністю підприємств, організацій та установ різних галузей економіки України.
22. Особливості фінансових розслідувань, пов'язаних з податковими правопорушеннями та зловживаннями.
23. Злочинна схема за участю фіктивної фірми.
24. Важливість класифікації податкових правопорушень з використанням фіктивних суб'єктів підприємницької діяльності.
25. Роль аудиту у встановленні податкових злочинів.
26. Основні вимоги до матеріалів ревізій, що пов'язані із фінансовими правопорушеннями та зловживаннями.
27. Здобуття слідів фінансових злочинів та визнання їх доказами.
28. Види слідів фінансового злочину.
29. Суть аналітичної діяльності та її роль у викритті фінансових злочинів.

30. Стратегія фінансових розслідувань.
31. Методи оперативно-аналітичної роботи.
32. Поняття ухилення від оподаткування кримінального характеру.
33. Способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи.
34. Фінансові схеми щодо заниження податкових зобов'язань.
35. Податкові злочини в системі економічних злочинів.
36. Непрямі методи доказування заниження бази оподаткування.
37. Напрямки аналітичної діяльності щодо викриття податкових правопорушень.
38. Оформлення результатів аналітичної роботи та способи їх реалізації.
39. Джерела доказів щодо фінансових злочинів.
40. Структура узагальнених матеріалів за фактами фінансових злочинів.
41. Проблеми оцінки доказів фінансових злочинів.
42. Організація попередніх перевірок.
43. Вимоги до матеріалів первинної перевірки.
44. Стадії та роль реалізації матеріалів фінансового розслідування.
45. Оцінка зібраних матеріалів фінансового розслідування за участю ініціатора перевірки.
46. Способи реалізації оперативно-розшукових матеріалів фінансового розслідування.
47. Порядок підготовки матеріалів до передачі для розслідування правоохоронними органами.
48. Порядок вилучення злочинних доказів (коштів і майна).
49. Нормативно-правове забезпечення заходів впливу щодо реалізації матеріалів фінансового розслідування.
50. Подальший розвиток і реорганізація правоохоронних органів.
51. Міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам.
52. Стандарти FATF.
53. Типові схеми відмивання коштів, набутих злочинним шляхом, та механізми їх виявлення.
54. Міжнародні стандарти у сфері запобігання та протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом.
55. Призначення та основні завдання фінансового контролю в сфері запобігання фінансування тероризму.

8. Критерії та засоби оцінювання результатів навчання здобувачів

Контрольні заходи включають у себе поточний та підсумковий контроль.

Поточний контроль. До форм поточного контролю належить оцінювання:

- рівня знань під час семінарських, практичних, лабораторних занять;
- якості виконання індивідуальної та самостійної роботи.

Поточний контроль здійснюється під час проведення семінарських, практичних та лабораторних занять і має за мету перевірку засвоєння знань,

умінь і навичок студентом (студентом, слухачем) з навчальної дисципліни.

У ході поточного контролю проводиться систематичний вимір приросту знань, їх корекція. Результати поточного контролю заносяться викладачем до журналів обліку роботи академічної групи за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»).

Оцінки за самостійну та індивідуальну роботи виставляються в журнали обліку роботи академічної групи окремою графою за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»). Результати цієї роботи враховуються під час виставлення підсумкових оцінок.

При розрахунку успішності здобувачів вищої освіти в Університеті враховуються такі види робіт: навчальні заняття (семінарські, практичні, лабораторні тощо); самостійна та індивідуальна роботи (виконання домашніх завдань, ведення конспектів першоджерел та робочих зошитів, виконання розрахункових завдань, підготовка рефератів, наукових робіт, публікацій, розроблення спеціальних технічних пристроїв і приладів, моделей, комп'ютерних програм, виступи на наукових конференціях, семінарах та інше); контрольні роботи (виконання тестів, контрольних робіт у вигляді, передбаченому в робочій програмі навчальної дисципліни). Вони оцінюються за національною системою оцінювання («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»).

Результат навчальних занять за семестр розраховується як середньоарифметичне значення з усіх виставлених оцінок під час навчальних занять протягом семестру та виставляється викладачем в журналі обліку роботи академічної групи окремою графою.

Результат самостійної роботи за семестр розраховується як середньоарифметичне значення з усіх виставлених оцінок з самостійної роботи, отриманих протягом семестру та виставляється викладачем в журналі обліку роботи академічної групи окремою графою.

Студент (студент, слухач), який отримав оцінку «незадовільно» за навчальні заняття або самостійну роботу, зобов'язаний перескласти її.

Загальна кількість балів (оцінка), отримана здобувачем за семестр перед підсумковим контролем, розраховується як середньоарифметичне значення з оцінок за навчальні заняття та самостійну роботу, та для переводу до 100-бальної системи помножується на коефіцієнт **10**.

$$\text{Загальна кількість балів (перед підсумковим контролем)} = \left(\left(\frac{\text{Результат навчальних занять за семестр} + \text{Результат самостійної роботи за семестр}}{2} \right) * 10 \right)$$

Підсумковий контроль. Підсумковий контроль проводиться з метою оцінки результатів навчання на певному ступені вищої освіти або на окремих його завершених етапах.

Для обліку результатів підсумкового контролю використовується поточно-накопичувальна інформація, яка реєструється в журналах обліку роботи академічної групи. Результати підсумкового контролю з дисциплін

відображаються у відомостях обліку успішності, навчальних картках студентів (студентів, слухачів), залікових книжках. **Присутність студентів (студентів, слухачів) на проведенні підсумкового контролю (екзамену) обов'язкова.** Якщо студент (студент, слухач) не з'явився на підсумковий контроль (залік, екзамен), то науково-педагогічний працівник ставить у відомість обліку успішності відмітку «не з'явився».

Підсумковий контроль (екзамен, залік) оцінюється за національною шкалою. Для переводу результатів, набраних на підсумковому контролі (екзамені, заліку), з національної системи оцінювання в 100-бальну вводиться коефіцієнт **10**, таким чином максимальна кількість балів на підсумковому контролі (екзамені, заліку), які використовуються при розрахунку успішності студентів (студентів, слухачів), становить - **50**

Підсумкові бали з навчальної дисципліни визначаються як сума балів, отриманих здобувачем протягом семестру та балів, набраних на підсумковому контролі (екзамені, заліку).

$$\begin{array}{l} \text{Підсумкові бали} \\ \text{навчальної дисципліни} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Загальна кількість балів} \\ \text{(перед підсумковим} \\ \text{контролем)} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Кількість балів за} \\ \text{підсумковим контролем} \end{array}$$

Студент (студент, слухач), який під час складання підсумкового контролю отримав оцінку «незадовільно», складає підсумковий контроль (екзамен, залік) повторно. Повторне складання підсумкового контролю (екзамену, заліку) допускається не більше двох разів з кожної навчальної дисципліни, у тому числі один раз – викладачеві, а другий – комісії, що створюється навчально-науковими інститутами (факультетами). Незадовільні оцінки виставляються тільки в відомостях обліку успішності. Студентам (студентам, слухачам), які отримали не більше як дві незадовільні оцінки (нижче ніж 60 балів) з навчальної дисципліни, можуть бути встановлені різні строки ліквідації академічної заборгованості, але не пізніше як за день до фактичного початку навчальних занять у наступному семестрі. Студенти (студенти, слухачі), які не ліквідували академічну заборгованість у встановлений термін, відраховуються з Університету. Особи, які одержали більше двох незадовільних оцінок (нижче ніж 60 балів) за підсумковими результатами вивчення навчальних дисциплін з урахуванням підсумкового контролю, відраховуються з Університету.

Якщо дисципліна вивчається протягом двох і більше семестрів з семестровим контролем у формі підсумкового контролю (екзамену чи заліку), то результат вивчення дисципліни в поточному семестрі визначається як середньоарифметичне значення балів, набраних у поточному та попередньому семестрах.

$$\begin{array}{l} \text{Підсумкові бали} \\ \text{навчальної} \\ \text{дисципліни} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Підсумкові бали} \\ \text{за поточний} \\ \text{семестр} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Підсумкові бали за} \\ \text{попередній семестр} \end{array}$$

9. Шкала оцінювання: національна та ECTS

Оцінка в балах	Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
		Оцінка	Пояснення
97-100	Відмінно («зараховано»)	A	«Відмінно» – теоретичний зміст курсу засвоєний цілком, потрібні практичні навички роботи з освоєним матеріалом сформовані, усі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання, виконані в повному обсязі, відмінна робота без помилок або з однією незначною помилкою
94-96			
90-93			
85-89	Добре («зараховано»)	B	«Дуже добре» – теоретичний зміст курсу засвоєний цілком, потрібні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання, виконані, якість виконання жодного з них не оцінена мінімальним числом балів, деякі види завдань виконані з помилками, робота з декількома незначними помилками, або з однією-двома значними помилками.
80-84			
75 – 79		C	«Добре» – теоретичний зміст курсу освоєний цілком , практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, всі навчальні завдання, які передбачені програмою навчання, виконані , якість виконання жодного з них не оцінено мінімальним числом балів, деякі види завдань виконані з помилками , робота з декількома незначними помилками або з однією-двома значними помилками.
70-74	Задовільно («зараховано»)	D	«Задовільно» – теоретичний зміст курсу засвоєний частково, але прогалини не носять істотний характер, потрібні практичні навички роботи з освоєним матеріалом в основному сформовані, більшість передбачених програмою навчання навчальних завдань виконана, деякі з виконаних завдань містять помилки, робота з трьома значними помилками
65-69			
60-64		E	«Достатньо» – теоретичний зміст курсу засвоєний частково, деякі практичні навички роботи не сформовані, частина передбачених програмою навчання навчальних завдань не виконана або якість виконання деяких з них оцінена числом балів, близьким до мінімального, робота, що задовольняє мінімуму критеріїв оцінки
40-59	Незадовільно («не зараховано»)	FX	«Умовно незадовільно» – теоретичний зміст курсу засвоєний частково, потрібні практичні навички роботи не сформовані, більшість передбачених програм навчання, навчальних завдань не виконана, або якість їхнього виконання оцінено числом балів, близьким до мінімального; при додатковій самостійній роботі над матеріалом курсу можливе підвищення якості виконання навчальних завдань (з можливістю повторного складання), робота, що потребує доробки
21-40			
1–20		F	«Безумовно незадовільно» – теоретичний зміст курсу не освоєний, потрібні практичні навички роботи несформовані, всі виконані навчальні завдання містять грубі помилки, додаткова самостійна робота над матеріалом курсу не приведе до значного підвищення якості виконання навчальних завдань, робота, що потребує повної переробки

10. Рекомендована література

Основна

1. Андрійченко Ж.О. Сучасний стан та перспективи імплементації в Україні міжнародних стандартів із протидії відмивання доходів та фінансуванню тероризму // Розвиток ринків фінансових послуг в умовах європейської інтеграції : монографія / наук. ред. та кер. кол. авт. д-р екон. наук, проф. Н. М. Внукова. Х. : Ексклюзив, 2014. С. 170-179.
2. Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг у системі управління ризиками ринків фінансових послуг // Розвиток системи управління ризиками ринків фінансових послуг : монографія / наук. ред. та кер. кол. авт. д-р екон. наук, проф. Н. М. Внукова. - Х. : Ексклюзив, 2014. С. 140-150.
3. Бандурка А.А. Противодействие преступности: теория, практика, проблемы : монография / А. А. Бандурка, Л. М. Давыденко. Харьков: Изд-во Нац. Ун-та внутр. дел, 2005. 302 с.
4. Бандурка О.М. Податкове право : наук.-практ. посіб. / О.М. Бандурка, В.Д. Понікаров, С. М. Попова. Київ : ЦУЛ, 2012. 312 с.
5. Бандурка О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія / О.М. Бандурка, О.М. Литвинов. Харків: ХНУВС, 2011. 308 с.
6. Білоус В.Т. Доказування при розслідуванні податкових злочинів: монографія / В.Т. Білоус, Г.Л. Чигрина, В.К.Шкарупа. Ірпінь, АДПСУ, 2002. 179 с.
7. Білоус В.Т., Бригінець О.О. Правове та організаційне забезпечення здійснення фінансових розслідувань : курс лекцій. Ірпінь: НУДПСУ, 2013. 122 с.
8. Варналій З. С. Економічна безпека : навч. посібник / П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул; за ред. З. С. Варналія. К. : Знання, 2009. 647 с.
9. Внукова Н.М., Андрійченко Ж.О. Фінансовий моніторинг : навч. посіб. / Н.М. Внукова, Ж.О. Андрійченко. Х.: Вид. ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2013. 204 с.
10. Воронова Л. К. Податкове право України / [Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, Н.Ю. Пришва та ін.]. К. : Правова єдність, 2009. 485 с.
11. Гвоздецький В.Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія. К. : „МП Леся”, 2011. 592 с.
12. Гетманцев Д. О. Фінансово-правове зобов'язання як окрема категорія фінансового права : монографія. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 368 с.
13. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. / О.В. Доброскок. Київ : Алерта, 2012. 238 с.
14. Доля Л.М. Проблема сьогодення – боротьба з легалізацією «брудних» грошей. Боротьба з організованою злочинністю і корупцією (теорія і практика): навчальний посібник. К., 2004. 253 с.
15. 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.
16. Дудоров О.О. Ухилення від сплати податків: кримінально-правові аспекти: монографія. К. : Істина, 2006. 648 с.
17. 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.

18. Єгоричева С.Б. Організація фінансового моніторингу в банках : Навчальний посібник / С.Б. Єгоричева. - Київ : Центр учбової літератури, 2014. 292 с.

19. Журавель В.А. Розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом : наук.-практ. посібник / В.А. Журавель. Х. : ТОВ „Одіссей”, 2005. 312 с.

20. 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.

21. 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.

22. Звіт Державної служби фінансового моніторингу за 2015-2017 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sdfm.gov.ua/>.

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

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

25. 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.

26. Олійничук О. І. Правові основи протидії економічній злочинності : навч. посібник / О. І. Олійничук. Тернопіль : ФО-П Шпак В. Б., 2016. 241 с.

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

28. Попова С. М. Організація податкового контролю: навч.-практ. посіб. / С.М. Попова, В.Д. Понікаров, О.В. Кожушко. Київ : ЦУЛ, 2013.

29. Руденко О.О. Незаконна господарська діяльність – засоби запобігання та викриття / О.О. Руденко, С.І. Ніколаюк, Й.Д. Никифорчук. К.: КНТ, 2009. 160 с.

30. 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>.

31. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні : метод. рекомендації / [С.С. Чернявський, О.Є. Користін, В.А. Некрасов та ін.]. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.

32. 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.

33. 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.

Нормативно-правові акти

1. Конституція України : Основний Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 30. – Ст. 141.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року // Відомості Верховної Ради України від 08.04.2011 року. – 2011. – № 13, / № 13–14, № 15–16, № 17. – Стор. 556. – Ст. 112.
3. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 року // Відомості Верховної Ради України від 13.08.2010 року. – 2010. – № 59. – Стор. 9. – Ст. 2047.
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення // Відомості Верховної Ради УРСР. – 1984. – Додаток до № 51. – Ст. 1122.
5. Кримінальний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 25–26. – Ст. 131.
6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 40. – Ст. 365.
7. Положення про Фонд соціального захисту інвалідів Наказ Міністерства соціальної політики України від 14.04.2011 № 129 // Офіційний вісник України від 16.05.2011. – 2011. – № 34. – Стор. 109. – Ст. 1413.
8. Про утворення Державної аудиторської служби України : постанова Кабінету міністрів України від 28 жовт. 2015 р. № 868 // Офіційний вісник України. – 2015. – № 87. – Ст. 2907.
9. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України : постанова Кабінету міністрів України від 03 лютог. 2016 р. № 43 // Офіційний вісник України. – 2016. – № 12. – Ст. 506.
10. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 46. – Ст. 345.
11. Про єдиний збір, що справляється в пунктах пропуску через державний кордон України : Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 51. – Ст. 454.
12. Про державне мито : Декрет Кабінету Міністрів України // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13. – Ст. 113.
13. Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності : Указ Президента України // Офіційний вісник України від 13.08.1998 року. – 1998. – № 30. – Стор. 2.
14. Про затвердження Порядку застосування податкової застави контролюючими органами : Наказ Міністерства фінансів України від 10.10.2013р. № 572 // Офіційний вісник України від 26.11.2013. – 2013. – № 89. – Стор. 99. – Ст. 3277.
15. Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платників податків : Наказ Міністерство доходів і зборів України від 16 черв. 2017 р. № 586 // Офіційний вісник України від 04.08.2017 – 2017. – № 61. – Стор. 278. – Ст. 1891.
16. Про затвердження Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків

- юридичними особами та їх відокремленими підрозділами : Наказ Міністерства фінансів України від 20.08.2015 р. № 727 // Офіційний вісник України від 17.11.2015– 2015. – № 89. – Стор. 80. – Ст. 2985.

17. Про затвердження Правил торгівлі у розстрочку фізичним особам : Постанова Кабінету Міністрів України від 30 березня 2011 р. № 383 // Офіційний вісник України від 22.04.2011 – 2011. – № 28. – Стор. 70. – Ст. 1167.

18. Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг : Постанова Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233 // Офіційний вісник України від 14.01.2011 – 2011. – № 1. – Стор. 63. – Ст. 18.

19. Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. – № 1246. // Офіційний вісник України від 13.01.2011 – 2011 р. – № 5. – Стор. 105. – Ст. 31.

20. Про затвердження форми протоколу про тимчасове затримання майна : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1239 // Офіційний вісник України від 14.01.2011 – 2011 р., № 1, стор. 85, Ст. 24.

21. Про затвердження Порядку подання документів для застосування податкової соціальної пільги : Постанова Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 р. № 1227 // Офіційний вісник України від 14.01.2011 – 2011 р. – № 1. – Стор. 45. – Ст. 12.

22. Лімська декларація керівних принципів контролю. / Прийнята IX Конгресом Міжнародної організації вищих контрольних органів (INTOSAI) в 1977 році. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=604_001](http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=604_001).

23. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України // Відомості Верховної Ради України від 05.06.1998. – 1998. – № 23. – Ст. 121.

24. Про аудиторську діяльність : Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 23. – Ст. 243.

25. Про банки і банківську діяльність : Закон України від 7 грудня 2000 року // Відомості Верховної Ради України від 09.02.2001. – 2001. – № 5. – Ст. 30.

26. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 40. – Ст. 365.

27. Про джерела фінансування дорожнього господарства України : Закон України від 18 вересня 1991 року // Відомості Верховної Ради України. – 1991. – № 47. – Ст. 648.

28. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України (щодо посилення правового захисту громадян та запровадження механізмів реалізації конституційних прав громадян на підприємницьку діяльність, особисту недоторканність, безпеку, повагу до гідності особи, правову допомогу, захист) : Закон України від 12 січня 2005 року // Відомості Верховної Ради України. – 2005. – № 10. – Ст. 187.

29. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів : Закон України від 19 грудня 1995 року // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 46. – Ст. 345.

30. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні : Закон України від 30 жовтня 1996 року // Відомості Верховної Ради України. – 1996. – № 51. – Ст. 292.

31. Про Державний бюджет України на 2018 рік : Закон України від ? груд. 2017 року // Відомості Верховної Ради України. – 2017. – № ?. – Ст.

32. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26 січня 1993 року // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13. – Ст. 110.

33. Про джерела фінансування органів державної влади : Закон України від 30 червня 1999 року // Відомості Верховної Ради України. – 1999. – № 34. – Ст. 274.

34. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 13 серпня 2003 року // Офіційний вісник України. – 2003. – № 33. – Стор. 126 – Ст. 1770.

35. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 23.09.1999 року // Офіційний вісник України від 05.11.1999 року. – 1999. – № 42. – Стор. 47.

36. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття : Закон України від 02 березня 2000 року // Офіційний вісник України від 14.04.2000 року. – 2000. – № 13. – Стор. 31 – Ст. 505.

37. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо реформування загальнообов'язкового державного соціального страхування та легалізації фонду оплати праці : Закон України від 28 груд. 2014 року // Відомості Верховної Ради України. – 2015. – № 11. – Ст. 75.

38. Про публічні закупівлі : Закон України від 25.12.2015 року // Відомості Верховної Ради України. – 2016. – № 9. – Ст. 89.

39. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг : Закон України від 06.07.1995 року // Відомості Верховної Ради України. – 1995. – № 28. – Ст. 205.

40. Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 26.06.1997 року // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 37. – Ст. 237.

41. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 08.07.2010 року // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 2–3. – Ст. 11.

42. Про місцеве самоврядування в Україні : Закон України від 21 травня 1997 року, № 280/97-ВР // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 24. – Ст. 170.

43. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті : Закон України від 23.09.1994 року // Відомості Верховної Ради України. – 1994. – № 40. – Ст. 364

44. Про Рахункову палату : Закон України від 02.07.2015 року // Офіційний вісник України від 18.08.2015 року. – 2015. – № 63. – Ст. 2074.

45. Про страхові тарифи на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності : Закон України від 22.02.2001 року // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 17. – Ст. 80.

46. Про тимчасове делегування Кабінету Міністрів України повноважень видавати декрети в сфері законодавчого регулювання : Закон України від 18.11.1992 року // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 2. – Ст. 6.

47. Про систему гарантування вкладів фізичних осіб : Закон України від 23 лютого 2012 року // Відомості Верховної Ради України. – 2012. – № 50 – Ст. 564.

48. Про цінні папери та фондовий ринок : Закон України від 23.02.2006 року // Відомості Верховної Ради України. – 2006. – № 31. – Ст. 268.

49. Про Положення про Державну фінансову інспекцію України : Указ Президента України від 23.04.2011 року № 499/2011 // Офіційний вісник України від 04.05.2011 року. – 2011. – № 31. – Стор. 11 – Ст. 1325.

50. Про вдосконалення діяльності державних органів, роботи державних службовців та підвищення ефективності використання бюджетних коштів : Указ Президента України від 11 лютого 2000 року №207/2000 // Офіційний вісник України від 03.03.2000 року. – 2000. – № 7. – Ст. 262.

51. Про деякі заходи з дерегулювання підприємницької діяльності : Указ Президента України від 23.07.1998 року // Офіційний вісник України. – 1998. – № 30. – Стор. 2 – Ст. 1119.

52. Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки : Указ Президента України // Офіційний вісник України від 05.11.1999 року. – 1999. – № 42. – Ст. 263.

53. Про заходи щодо забезпечення наповнення Державного бюджету та посилення фінансово-бюджетної дисципліни : Указ Президента України від 28.02.1997 року // Офіційний вісник України. – 1997. – № 10. – Стор. 12.

54. Про Положення про Міністерство фінансів України : Указ Президента України від 08.04.2011 року // Офіційний вісник України від 26.04.2011 року. – 2011. – № 29. – Стор. 230. – Ст. 1254.

55. Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України : Постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375 // Офіційний вісник України від 05.09.2014 року. – 2014. – № 69. – Стор. – 70. – Ст. 1936.

56. Про Положення про Державну казначейську службу України : Указ Президента України від 13.04.2011 року (Редакція від 19.03.2013) // Офіційний вісник України від 21.04.2011 року. – 2011. – № 12. – Стор. 3. – Ст. 626.

57. Про оптимізацію системи центральних органів виконавчої влади : Указ Президента України від 10.09.2014 року № 442 // Офіційний вісник України від 23.09.2014 року. – 2014. – № 74. – Стор. 57. – Ст. 2105.

58. Питання Державної фінансової інспекції : Постанова Кабінету Міністрів України від 7 вересня 2011 року № 968 // Офіційний вісник України

від 23.09.2011 року. – 2011. – № 71. – Стор. 105. – Ст. 2684.

59. Про систему валютного регулювання і валютного контролю : Декрет Кабінету Міністрів України від 19.02.1993 року // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 17. – Ст. 184.

60. Питання Державного казначейства України : Постанова Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2005 р. № 1232 // Офіційний вісник України від 11.01.2006 року. – 2005. – № 52. – Стор. – 330. – Ст. 3275.

61. Про затвердження Порядку отримання благодійних (добровільних) внесків і пожертв від юридичних та фізичних осіб бюджетними установами і закладами освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, культури, науки, спорту та фізичного виховання для потреб їх фінансування : Постанова Кабінету Міністрів України від 4 серпня 2000 року № 1222 // Офіційний вісник України від 25.08.2000 року. – 2000. – № 32. – Стор. 194. – Ст. 1363.

62. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 // Офіційний вісник України від 15.03.2002 року. – 2002. – № 9. – стор. 101. – Ст. 414.

63. Про затвердження Порядку сплати збору на обов'язкове державне пенсійне страхування з окремих видів господарських операцій : Постанова Кабінету Міністрів України від 03 листопада 1998 року № 1740 // Офіційний вісник України від 19.11.1998 року. – 1998. – № 44. – Стор. 17. – Ст. 1632.

64. Про заходи щодо забезпечення своєчасного та повного надходження податкових платежів до Державного бюджету України : Постанова Кабінету Міністрів України від 16 липня 2001 року № 845 // Офіційний вісник України від 03.08.2001 року. – 2001. – № 29. – Стор. 156 – Ст. 1321.

65. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету : Наказ Міністерства фінансів України від 28 січня 2002 року // Офіційний вісник України від 22.02.2002 року. – 2002. – № 6. – Стор. 203. – Ст. 257.

66. Про затвердження Порядку ведення органами Державної фіскальної служби України оперативного обліку податків і зборів, митних та інших платежів до бюджетів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Наказ Міністерства фінансів України від 07.04.2016 року № 422 // Офіційний вісник України від 10.06.2016 року. – 2016. – № 43. – Стор. 66. – Ст. 1594.

Додаткова

1. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит : [навч. посібник] / [Є.М. Романів, С.В. Приймак, С.М. Гончарук та інші]. Львів, ЛНУ ім. Івана Франка, 2017. 772 с.

2. Романів Є.М., Гончарук С.М., Приймак С.В., Розвиток державного фінансового контролю в Україні : монографія / Є.М. Романів, С.М. Гончарук, С.В. Приймак : За заг. ред. проф. Романіва Є.М. Львів: Ліга-Прес, 2015. 174 с.

3. Романів Є.М., Приймак С.В. Контроль і ревізія діяльності суб'єктів підприємництва: навч. посібник. Приймак. Львів: Ліга-Прес, 2016. 444 с.

4. Романів Є.М., Труш І.Є. Державний аудит : навч. посіб / Є.М. Романів, І.Є.Труш. – Львів: Ліга-Прес, 2017. 235 с.

5. Романів Є.М., Гончарук С.М., Приймак С.В., Збірник нормативно – правових документів з фінансового контролю: Навчально – методичний посібник. Львів: ЛДФА, 2011. 212 с.

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/>
Єдиний веб-портал органів виконавчої влади України. Урядовий портал [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/control/>

3. Офіційний веб-сайт Міністерства внутрішніх справ України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://mvs.gov.ua/mvs/control/main/uk/index> Офіційний веб-сайт Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>

4. Офіційний портал Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс] : [Веб-сайт]. – Електронні дані. – Режим доступу: <http://sts.gov.ua/podatki-ta-zbori/>