

**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 «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. 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 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	

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	
							<i>Екзамен</i>
ВСЬОГО за 7 семестр	90	4	-	4	-	82	

2. Методичні вказівки до практичних занять

Тема № 1.

Практичне заняття:

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

Кількість годин:

Денна форма навчання – 4

Заочна форма навчання – 2

Місце проведення: навчальна аудиторія та/або платформа Moodle

Навчальні питання:

1. Види фінансових злочинів.
2. Система протидії фінансовим злочинам.
3. Класифікація органів, що здійснюють фінансові розслідування.
4. Стан боротьби з фінансовими злочинами в Україні.
5. Проблемні аспекти удосконалення законодавчого забезпечення фінансових розслідувань.

Література:

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 О.М. Податкове право : наук.-практ. посіб. / О.М. Бандурка, В.Д. Понікаров, С. М. Попова. Київ : ЦУЛ, 2012. 312 с.
4. Бандурка О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія / О.М. Бандурка, О.М. Литвинов. Харків: ХНУВС, 2011. 308 с.
5. Білоус В.Т., Бригінець О.О. Правове та організаційне забезпечення здійснення фінансових розслідувань : курс лекцій. Ірпінь: НУДПСУ, 2013. 122 с.
6. 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.
7. Гвоздецький В.Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія. К. : „МП Леся”, 2011. 592 с.
8. Гетманцев Д. О. Фінансово-правове зобов'язання як окрема категорія фінансового права : монографія. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 368 с.

9. Гуцаленко Л.В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб / Л.В. Гуцаленко, В.А. Дерій, М.М. Коцупатрий. Київ : ЦУЛ, 2011.
10. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. / О.В. Доброскок. Київ : Алерта, 2012. 238 с.
11. 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.
12. Єгоричева С.Б. Організація фінансового моніторингу в банках : Навчальний посібник / С.Б. Єгоричева. - Київ : Центр учбової літератури, 2014. 292 с.
13. 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.
14. Звіт Державної служби фінансового моніторингу за 2015-2017 рр. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.sdfm.gov.ua/>.
15. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посіб. / Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. Київ : ЦУЛ, 2013. 290 с.
16. Кучерявенко М.П. Податкове право України : підручник / М.П. Кучерявенко. Харків : Право, 2012. 528 с.
17. 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.
18. Олійничук О. І. Правові основи протидії економічній злочинності : навч. посібник / О. І. Олійничук. Тернопіль : ФО-П Шпак В. Б., 2016. 241 с.
19. Орлюк О. П. Фінансове право: підручник / О.П. Орлюк. Київ : Юрінком Інтер, 2010. 808 с.
20. Попова С. М. Організація податкового контролю: навч.-практ. посіб. / С.М. Попова, В.Д. Понікаров, О.В. Кожушко. Київ : ЦУЛ, 2013.
21. 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>.
22. 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.

Тема № 2.

Практичне заняття:

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

Кількість годин:

Денна форма навчання – 2

Заочна форма навчання –

Місце проведення: навчальна аудиторія та/або платформа Moodle

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:

Тема №3.

Семінарське заняття: Криміналістичні засоби та методи виявлення і викриття неправдивих показань (брехні), самообмов та інших спроб протидії фінансовим розслідуванням та їх нейтралізація.

Кількість годин:

денна форма навчання – не передбачено навчальним планом;

заочна форма навчання – 2 години.

Навчальні питання:

1. Поняття фіктивної фірми.
2. Класифікація податкових правопорушень з використанням фіктивних підприємств.
3. Оцінка доказів фіктивної підприємницької діяльності.
4. Роль аудиту у встановленні податкових злочинів.

Додаткові питання:

1. Мета створення фіктивної фірми.
2. Злочинна схема за участю фіктивної фірми.
3. Роль фіктивної фірми у злочинній схемі ухилення від оподаткування.
4. Важливість класифікації податкових правопорушень з використанням фіктивних підприємств.
5. Доказова база використання фіктивної фірми.
6. Важливість класифікації податкових правопорушень для попереднього слідства.
7. Переваги та недоліки аудиторської перевірки у встановленні податкових злочинів.

Методичні вказівки до кожного навчального питання теми

В ході проведення семінарського заняття студенти мають засвоїти наступні питання.

Поняття фіктивної фірми. Мета створення фіктивної фірми. Фінансові злочини з ухилення від сплати податків з використанням фіктивних суб'єктів підприємництва.

Класифікація способів вчинення фінансових злочинів ухилень від сплати податків. Важливість класифікації податкових правопорушень для попереднього слідства. Доказова база використання фіктивної фірми. Оцінка доказів фіктивної підприємницької діяльності. Роль аудиту у встановленні податкових злочинів.

Теми для рефератів, які відповідають темі заняття:

1. Виникнення підприємницької діяльності та її правове регулювання.
2. Соціальна обумовленість кримінальної відповідальності за фіктивне підприємництво.
3. Кримінологічна характеристика фіктивного підприємництва.
4. Поняття фіктивного підприємництва та його ознаки.
5. Характеристика об'єкту та об'єктивної сторони фіктивного підприємництва.
6. Характеристика суб'єкту та суб'єктивної сторони фіктивного підприємництва.
7. Головні кваліфікуючі ознаки фіктивного підприємництва.
8. Проблемні питання кваліфікації фіктивного підприємництва.
9. Питання удосконалення кримінальної відповідальності за фіктивне підприємництво.
10. Проблеми запобігання фіктивному підприємництву.

Література

1. Бандурка О.М. Податкове право : наук.-практ. посіб. / О.М. Бандурка, В.Д. Понікаров, С. М. Попова. Київ : ЦУЛ, 2012. 312 с.
2. Бандурка О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія / О.М. Бандурка, О.М. Литвинов. Харків: ХНУВС, 2011. 308 с.
3. Білоус В.Т. Доказування при розслідуванні податкових злочинів: монографія / В.Т. Білоус, Г.Л. Чигрина, В.К.Шкарупа. Ірпінь, АДПСУ, 2002. 179 с.
4. Варналій З. С. Економічна безпека : навч. посібник / П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул; за ред. З. С. Варналія. К. : Знання, 2009. 647 с.
5. 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.
6. Воронова Л. К. Податкове право України / [Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, Н.Ю. Пришва та ін.]. К. : Правова єдність, 2009. 485 с.
7. Гвоздецький В.Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія. К. : „МП Леся”, 2011. 592 с.
8. Гетманцев Д. О. Фінансово-правове зобов'язання як окрема категорія фінансового права : монографія. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 368 с.
9. Гуцаленко Л.В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб. /

Л.В. Гуцаленко, В.А. Дерій, М.М. Коцупатрий. Київ : ЦУЛ, 2011.

10. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. / О.В. Доброскок. Київ : Алерта, 2012. 238 с.

11. 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.

12. 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.

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

14. 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.

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

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

17. 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.

18. 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.

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

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

21. 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.

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

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

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

25. 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.

Тема №4.

Семінарське заняття: Нетрадиційні криміналістичні методи пошуково-пізнавальної діяльності (психологічний профіль, поліграф та ін.) та перспективи їх використання під час фінансових розслідувань

Навчальна мета заняття: розкрити технології злочинної діяльності обумовлені факторами підприємницької діяльності та специфічними умовами такої діяльності; з'ясувати теоретичні положення щодо механізму економічних злочинів; розкрити проблемні питання виявлення ознак економічних злочинів при проведенні розслідування у кримінальних справах.

Кількість годин:

денна форма навчання – не передбачено навчальним планом;

заочна форма навчання – 2 години.

Навчальні питання:

1. Особливості економічних злочинів, що впливають на порушення кримінальної справи.
2. Поняття економічних злочинів та їх види.
3. Особливості механізму вчинення економічних злочинів та їх відображення в навколишній обстановці.
4. Маскування економічних злочинів та протидія їх виявленню.
5. Виявлення ознак економічних злочинів і збирання первинного матеріалу.
6. Вимоги, що пред'являються до первинного матеріалу при порушенні кримінальної справи.
7. Сумісний аналіз слідчим і оперативним працівником первинного матеріалу про злочин.

Додаткові питання:

1. Особливості механізму вчинення економічних злочинів, що впливають на прийняття рішення про порушення кримінальної справи.
2. Особливості протидії виявленню економічних злочинів.
3. Проблемні питання виявлення ознак економічних злочинів і збирання первинного матеріалу.
4. Процес виявлення ознак економічних злочинів контролюючими органами.
5. Перелік документів, які мають бути належним чином оформлені для порушення кримінальної справи про економічні злочини.
6. Рекомендації щодо оцінки первинних матеріалів про економічні злочини.
7. Особливості повернення первинного матеріалу на додаткову перевірку.
8. Особливості взаємодії слідчого та оперативного працівника на стадії порушення кримінальної справи про економічний злочин.

Методичні вказівки до кожного навчального питання теми

В ході проведення семінарського заняття студенти мають засвоїти наступні питання.

Поняття протидії виявленню злочинів як умисних діянь. Характерні особливості протидії виявленню економічних злочинів. Види діяльності, спрямованих на виявлення економічних злочинів.

Характеристика сутності оперативно-розшукової діяльності з виявлення економічних злочинів. Пошук та перевірка первинної інформації про економічні злочини. Оперативно-розшукове супроводження розслідування кримінальної справи про економічні злочини. Організаційні проблеми під час виявлення економічних злочинів.

Перелік документів, які мають бути складені на час порушення кримінальної справи про економічні злочини. Особливості аналізу та оцінки первинних матеріалів про економічні злочини у стадії порушення кримінальної справи. Механізм та правила повернення первинних матеріалів на додаткову перевірку. Поняття додаткової перевірки первинної інформації. Рівні, на яких можливе повернення первинних матеріалів на перевірку. Особливості взаємодії слідчого та оперативного працівника на стадії порушення кримінальних справ про економічні злочини.

Теми для рефератів, які відповідають темі заняття:

1. Правовий статус суб'єктів підприємницької діяльності.
2. Специфічні технології злочинної діяльності осіб, які вчиняють економічні злочини.
3. Відображення дій злочинців у різного роду документах
4. Використання фіктивних підприємств для легалізації коштів, отриманих злочинним шляхом.
5. Фактори впливу на досудове розслідування.
6. Характерні особливості протидії виявленню економічних злочинів.
7. Склад первинних документів щодо економічних злочинів.
8. Оцінювання первинних матеріалів про економічні злочини.

Література

26. Бандурка О.М. Податкове право : наук.-практ. посіб. / О.М. Бандурка, В.Д. Понікаров, С. М. Попова. Київ : ЦУЛ, 2012. 312 с.
27. Бандурка О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія / О.М. Бандурка, О.М. Литвинов. Харків: ХНУВС, 2011. 308 с.
28. Білоус В.Т. Доказування при розслідуванні податкових злочинів: монографія / В.Т. Білоус, Г.Л. Чигрина, В.К.Шкарупа. Ірпінь, АДПСУ, 2002. 179 с.
29. Варналій З. С. Економічна безпека : навч. посібник / П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул; за ред. З. С. Варналія. К. : Знання, 2009. 647 с.
30. 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.

31. Воронова Л. К. Податкове право України / [Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, Н.Ю. Пришва та ін.]. К. : Правова єдність, 2009. 485 с.
32. Гвоздецький В.Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія. К. : „МП Леся”, 2011. 592 с.
33. Гетманцев Д. О. Фінансово-правове зобов'язання як окрема категорія фінансового права : монографія. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 368 с.
34. Гуцаленко Л.В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб / Л.В. Гуцаленко, В.А. Дерій, М. М. Коцупатрий. Київ : ЦУЛ, 2011.
35. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. / О.В. Доброскок. Київ : Алерта, 2012. 238 с.
36. 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.
37. 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.
38. Дудоров О.О. Ухилення від сплати податків: кримінально-правові аспекти: монографія. К. : Істина, 2006. 648 с.
39. 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.
40. Єгоричева С.Б. Організація фінансового моніторингу в банках : Навчальний посібник / С.Б. Єгоричева. - Київ : Центр учбової літератури, 2014. 292 с.
41. Журавель В.А. Розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом : наук.-практ. посібник / В.А. Журавель. Х. : ТОВ „Одіссей”, 2005. 312 с.
42. 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.
43. 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.
44. Калінеску Т.В. Адміністрування податків: навч. посіб. / Т.В. Калінеску, В.О. Корецька-Гармаш, В.В. Демидович. Київ : ЦУЛ, 2013. 290 с.
45. Кучерявенко М.П. Податкове право України : підручник / М.П. Кучерявенко. Харків : Право, 2012. 528 с.
46. 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.
47. Олійничук О. І. Правові основи протидії економічній злочинності : навч. посібник / О. І. Олійничук. Тернопіль : ФО-П Шпак В. Б., 2016. 241 с.
48. Орлюк О. П. Фінансове право: підручник / О.П. Орлюк. Київ :

Юрінком Інтер, 2010. 808 с.

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

50. 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.

3. Рекомендована література

Основна

51. 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.
52. 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.
53. Бандурка О.М. Податкове право : наук.-практ. посіб. / О.М. Бандурка, В.Д. Понікаров, С. М. Попова. Київ : ЦУЛ, 2012. 312 с.
54. Бандурка О.М. Протидія злочинності та профілактика злочинів: монографія / О.М. Бандурка, О.М. Литвинов. Харків: ХНУВС, 2011. 308 с.
55. Білоус В.Т. Доказування при розслідуванні податкових злочинів: монографія / В.Т. Білоус, Г.Л. Чигрина, В.К.Шкарупа. Ірпінь, АДПСУ, 2002. 179 с.
56. Білоус В.Т., Бригінець О.О. Правове та організаційне забезпечення здійснення фінансових розслідувань : курс лекцій. Ірпінь: НУДПСУ, 2013. 122 с.
57. Варналій З. С. Економічна безпека : навч. посібник / П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул; за ред. З. С. Варналія. К. : Знання, 2009. 647 с.
58. 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.
59. Воронова Л. К. Податкове право України / [Л.К. Воронова, М.П. Кучерявенко, Н.Ю. Пришва та ін.]. К. : Правова єдність, 2009. 485 с.
60. Гвоздецький В.Д. Організаційно-правові засади запобігання і протидії корупції в Україні : монографія. К. : „МП Леся”, 2011. 592 с.
61. Гетманцев Д. О. Фінансово-правове зобов'язання як окрема категорія фінансового права : монографія. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 368 с.
62. Доброскок О.В. Податковий контроль та його ефективність: навч. посіб. / О.В. Доброскок. Київ : Алерта, 2012. 238 с.
63. 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.
64. 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.
65. Дудоров О.О. Ухилення від сплати податків: кримінально-правові аспекти: монографія. К. : Істина, 2006. 648 с.
66. 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.

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

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

69. 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.

70. 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.

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

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

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

74. 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.

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

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

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

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

79. 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>.

80. 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.

81. 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.

82. 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/>