

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРАВА
КАФЕДРА ФІНАНСОВОГО ПРАВА**



**ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ
НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ**

**Збірник тез
IV Міжнародної науково-практичної
інтернет-конференції**

28 листопада 2018 року

**Ірпінь
2018**

УДК 336.1(477)(063)
ББК 65.9(4Укр)261я431
Ф59

*Рекомендовано до друку Вченою радою
Університету ДФС України
(протокол № 13 від 20 грудня 2018 року)*

ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ КОМІТЕТ КОНФЕРЕНЦІЇ:

Голова:

Пашко П. В. – ректор Університету державної фіскальної служби України, д.е.н., професор, заслужений діяч науки і техніки України

Заступники голови:

Топчій В. В. – директор Навчально-наукового інституту права Університету державної фіскальної служби України, д.ю.н., професор, заслужений юрист України;

Мацелик Т. О. – завідувач кафедри фінансового права, д.ю.н., доцент;

Члени організаційного комітету:

Аністратенко Ю. І. – д.ю.н., доцент, професор кафедри фінансового права;

Білоус В. Т. – д.ю.н., професор, професор кафедри фінансового права;

Гарбінська-Руденко А. В. – к.ю.н., доцент, доцент кафедри фінансового права;

Касьяненко Л. М. – д.ю.н., професор, професор кафедри фінансового права;

Ковтун В. М. – к.ю.н., доцент кафедри фінансового права;

Сластьоненко О. О. – к.ю.н., доцент, с.н.с., доцент кафедри фінансового права;

Чайка В. В. – д.ю.н., доцент, професор кафедри фінансового права;

Фінансова безпека України на сучасному етапі:

Ф59 матеріали IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, м. Ірпінь, 28 листопада 2018 року. – Ірпінь: Університет ДФС України, 2018. – 444 с.

Тези подаються в авторській редакції.

*Організатори конференції не несуть відповідальності
за зміст поданих матеріалів.*

УДК 336.1(477)(063)
ББК 65.9(4Укр)261я431

ЗМІСТ

Бичок Тетяна Петрівна

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОЇ БЕЗПЕКИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....14

Білоус Віктор Тарасович

БОРГОВА БЕЗПЕКА ДЕРЖАВИ: ПОНЯТТЯ, КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ.....18

Боднарчук Олег Григорович

ЩОДО ТАРИФНИХ ТА НЕТАРИФНИХ МЕТОДІВ РЕГУЛЮВАННЯ ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ.....23

Бондар Анастасія Юріївна, Нечипорук Марія Володимирівна

ЗАХИСТ ЕКОНОМІЧНИХ ІНТЕРЕСІВ ДЕРЖАВИ ЯК СКЛАДОВА НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ.....28

Бондарева Анна Валеріївна, Тименко Вікторія Сергіївна

ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ В ЕКОНОМІЦІ.....33

Браславець Ірина Вікторівна, Костючик Дарина-Михайлина Михайлівна

РОЛЬ СЛУЖБИ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТА ПІДВІДОМЧИХ ЇЇ ОРГАНІВ У ЗАБЕЗПЕЧЕНІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....37

Бригінець Олександр Олексійович

РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....41

Буряк Ірина Володимирівна

ПРАВОВІ КРИТЕРІЇ ДОПУСТИМОСТІ НАДАННЯ МІСЦЕВОЇ ГАРАНТІЇ В КОНТЕКСТІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....45

Вдович Ангеліна Миколаївна, Франчук Марія Ігорівна

СУЧАСНИЙ СТАН ТА ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ В УКРАЇНІ.....50

Верницький Юрій Сергійович

*СЛУЖБА ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ, ЯК ГАРАНТ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*54

Вовкочин Інна Василівна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА КРАЇНИ ЯК НЕВІД'ЄМНА СКЛАДОВА СИСТЕМИ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ.....*59

Воронко Ліліанна Михайлівна, Целип Ігор Степанович

*ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В КОНТЕКСТІ ЄВРОІНТЕГРАЦІЇ.....*63

Воропай Тетяна Іванівна, Хижняк Ірина Олегівна

*КРИПТОВАЛЮТА: ПЕРСПЕКТИВИ ЧИ РИЗИКИ ДЛЯ ЕКОНОМІКИ УКРАЇНИ.....*68

Габрись Олександр Михайлович, Семеряк Микола Миколайович

*МИТНА ПОЛІТИКА УКРАЇНИ НА ФОНІ ІНТЕГРАЦІЙНИХ ПРОЦЕСІВ З ЄВРОПЕЙСЬКИМ СОЮЗОМ.....*73

Гарбінська-Руденко Альона Валеріївна

*НОВЕЛИ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ.....*77

Горпинич Людмила Ігорівна, Прус Марина Ігорівна

*БАНКІВСЬКІ УСТАНОВИ ТА ЇХ РОЛЬ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*82

Греян Ані Артемівна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ЯК СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*86

Данілов Сергій Олександрович

*ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ВЗАЄМОДІЇ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ З ІНШИМИ ОРГАНАМИ ПУБЛІЧНОЇ ВЛАДИ У ПОДАТКОВИХ ПРАВОВІДНОСИНАХ.....*91

Дем'яненко Вікторія Володимирівна, Бадзюнь Ольга Володимирівна	
<i>ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ КРИЗОВИХ ЯВИЩ В ЕКОНОМІЦІ.....</i>	<i>94</i>
Дідківська Галина Василівна	
<i>КРИМІНОЛОГІЧНИЙ АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....</i>	<i>99</i>
Дмитренко Емілія Станіславівна	
<i>МЕХАНІЗМ ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....</i>	<i>102</i>
Довгань Вікторія Миколаївна, Любчик Леся Василівна	
<i>ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ: МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД.....</i>	<i>106</i>
Долгий Андрій Олександрович	
<i>ПРОБЛЕМНІ АСПЕКТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗАЛІЗНИЧНОГО ТРАНСПОРТУ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ.....</i>	<i>110</i>
Долгий Олександр Андрійович, Мудряк Тамара Олександрівна, Долгий Олександр Олександрович	
<i>ПОРІВНЯЛЬНІ АСПЕКТИ МІЖНАРОДНИХ І ВІТЧИЗНЯНИХ ЗАХОДІВ ПРОТИДІЇ ВІДМИВАННЮ ЗЛОЧИННИХ ДОХОДІВ У КОНТЕКСТІ ПРАВОВОЇ ПІДТРИМКИ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....</i>	<i>114</i>
Дорошенко Юлія Ігорівна, Барановська Вероніка Василівна	
<i>ФАКТОРИ, ЩО НЕГАТИВНО ВПЛИВАЮТЬ НА ФІНАНСОВУ БЕЗПЕКУ УКРАЇНИ.....</i>	<i>119</i>
Дорофєєва Лілія Максимівна	
<i>ГАРМОНІЗАЦІЯ МИТНИХ ПРОЦЕДУР ЯК ІНСТРУМЕНТ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ.....</i>	<i>124</i>
Дроздюк Дарина Вячеславівна	
<i>ОСНОВИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....</i>	<i>128</i>

Дуб Анастасія Володимирівна

*ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ПОДОЛАННЯ.....*132

Дунай Валерія Олександрівна

*КРИПТОВАЛЮТА В УКРАЇНІ: ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ.....*135

Заброда Олександр Вячеславович

*ОСОБЛИВІСТЬ ВПРОВАДЖЕННЯ ЕЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБІГУ В БАНКІВСЬКІЙ СИСТЕМІ.....*139

Заросило Володимир Олексійович

*ЮРИДИЧНИЙ ПРОЦЕС ЯК ВИД СУСПІЛЬНОГО ПРОЦЕСУ.....*142

Захарків Тетяна Ігорівна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ЯК ОСНОВНА СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*152

Змитрович Діана Ігорівна, Ковальчук Олександра Сергіївна

*ПРОБЛЕМИ ЗДІЙСНЕННЯ ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ В УКРАЇНІ.....*155

Ільчук Оксана Василівна

*СВІТОВИЙ ДОСВІД ПОДАТКОВОГО СТИМУЛЮВАННЯ ІННОВАЦІЙНО-ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ.....*159

Каландей Вероніка Олександрівна, Клименко Альона Андріївна

*РОЛЬ БАНКІВСЬКИХ УСТАНОВ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*164

Калюта Анна Борисівна

*ЕФЕКТИВНА БОРОТЬБА З КОРУПЦІЄЮ В МИТНИХ ОРГАНАХ – УДАР ПО ТІНЬОВІЙ ЕКОНОМІЦІ УКРАЇНИ.....*169

Касьяненко Артем Миколайович

*ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ПРОТИДІЇ ПОРУШЕННЯМ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА.....*173

Касьяненко Любов Михайлівна

ФІНАНСОВА ДІЯЛЬНІСТЬ ДЕРЖАВИ ЯК БАЗОВА ФІНАНСОВО-ПРАВОВА КАТЕГОРІЯ.....177

Кіраль Ганна Юріївна

СВІТОВИЙ ДОСВІД ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПОДАТКОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....182

Ковтун Валентина Миколаївна

ФІНАНСОВА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ.....186

Кондраненкова Ірина Костянтинівна, Полякова Анастасія Вікторівна

НЕОБХІДНІСТЬ ТА НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ ЯК ВИМОГА СЬОГОДЕННЯ.....190

Кулаківська Т.І., Береженна О.Ю.

СУЧАСНИЙ СТАН ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТА ШЛЯХИ ЇЇ ВДОСКОНАЛЕННЯ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВИЙ АСПЕКТ.....194

Кухаревич Анна Володимирівна, Невмержицька Анастасія Сергіївна

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОБОТИ ЕЛЕКТРОННИХ РЕСУРСІВ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ ЯК ЕЛЕМЕНТА ПОДАТКОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....199

Куценко Анастасія Олександрівна, Гриневич Анна Василівна

ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ.....204

Лакіс Аліна Вікторівна

ДЕЯКІ АСПЕКТИ ПОДАТКОВОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВ ЄВРОПИ У СФЕРІ ЕКОЛОГІЧНОГО ОПОДАТКУВАННЯ.....209

Лізніченко Євгенія Михайлівна

ЗНАЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЛЯ НАЦІОНАЛЬНИХ ІНТЕРЕСІВ УКРАЇНИ.....213

Лозюк Олександр Сергійович

*УКРАЇНСЬКИЙ КУЛЬТУРНИЙ ФОНД ЯК СУБ'ЄКТ ВИКОРИСТАННЯ ПУБЛІЧНИХ КОШТІВ.....*219

Лопушанська К.С., Чунарьова Я.Є.

*ДЕЯКІ ПРОБЛЕМИ ФІНАНСУВАННЯ СФЕРИ ОСВІТИ І НАУКИ В УКРАЇНІ.....*224

Матейчик Вікторія Олександрівна, Слободянюк Вікторія Павлівна

*НЕОБХІДНІСТЬ УТВОРЕННЯ СЛУЖБИ ФІНАНСОВИХ РОЗСЛІДУВАНЬ ДЛЯ ЕФЕКТИВНОЇ ПРОТИДІЇ ЗЛОЧИННОСТІ У ФІНАНСОВІЙ СФЕРІ.....*229

Матейчик Вікторія Олександрівна, Шадура Альона Сергіївна

*РИЗИКИ І ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВІЙ БЕЗПЕЦІ ДЕРЖАВИ В ІНВЕСТИЦІЙНІЙ СФЕРІ.....*235

Мацелик Тетяна Олександрівна

*ІНСТРУМЕНТАЛЬНИЙ ПІДХІД У СФЕРІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*240

Мельник Олена Петрівна

*ФІСКАЛЬНІ РИЗИКИ: ПОНЯТТЯ, СУБ'ЄКТИ УПРАВЛІННЯ.....*243

Мирончук Катерина Володимирівна

*ПОДАТКОВА БЕЗПЕКА ЯК СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ КРАЇНИ: ДОСВІД НІМЕЧЧИНИ.....*247

Могилко Назар Олександрович, Черниш Богдан Петрович

*ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМИ РЕФОРМУВАННЯ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ.....*252

Мороз Діана Адамівна

*МЕХАНІЗМ РЕГУЛЮВАННЯ БАНКІВСЬКОЇ СИСТЕМИ У КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*258

Москалюк Ірина Ігорівна, Семезенко Яна Олександрівна, Пономаренко Ірина Василівна

*ПРОБЛЕМАТИКА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....*262

Наконечна Анна Юріївна

*ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ.....*267

Ніколаєнко Вікторія Олегівна, Турчина Єлизавета Юріївна

*РОЛЬ СУБ'ЄКТІВ ФІНАНСОВОГО ПРАВА У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*272

Ніщимна Світлана Олексіївна

*ДЕРЖАВНИЙ БОРГ ЯК ФАКТОР ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВІЙ БЕЗПЕЦІ УКРАЇНИ.....*277

Романюк Юлія Петрівна

*МИТНІ ОРГАНИ ЯК СУБ'ЄКТИ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В СФЕРІ ІНТЕЛЕКТУАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ.....*281

Новицький Андрій Миколайович

*РАХУНКОВА ПАЛАТА УКРАЇНИ ЯК СПЕЦІАЛЬНИЙ ОРГАН ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....*284

Носик Аліна Олександрівна

*ОСОБЛИВОСТІ ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ФЕДЕРАТИВНОЇ РЕСПУБЛІКИ НІМЕЧЧИНИ.....*287

Оніщик Юрій Віталійович

*МІЖНАРОДНІ ДОГОВОРИ ЯК ПРАВОВИЙ ІНСТРУМЕНТ ПРОТИДІЇ УХИЛЕННЮ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ.....*293

Павлюх Ольга Анатоліївна

*АДМІНІСТРАТИВНИЙ ПРИМУС У СФЕРІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ.....*296

Пасько Катерина Іванівна, Швейда Тетяна Миколаївна

*ФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦТВА ЯК СКЛАДОВА ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*301

Поліщук Анастасія Миколаївна

*СУТЬ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇЇ ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ.....*305

Полчанінова О.В., Суходольська А.С.

*МИТНИЙ КОНТРОЛЬ ЯК СКЛАДОВА ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ.....*309

Проданик Василь Михайлович

*ПИТАННЯ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ТА СТРАТЕГІЯ МАЛОГО ТА СЕРЕДНЬОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА В УКРАЇНІ.....*314

Проценко Тарас Олександрович

*ДЕЯКІ ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІСКАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ.....*318

Пудкалюк Каріна Олександрівна

*ПРОБЛЕМИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ДЕРЖАВНОГО БОРГУ: ШЛЯХИ ВИРІШЕННЯ.....*323

Рудакова Вікторія Володимирівна

*ПЕРСПЕКТИВИ ВПРОВАДЖЕННЯ АУДИТУ ЕФЕКТИВНОСТІ У ПРАКТИКУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....*327

Ружицька Ірина Вячеславівна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ДЕРЖАВИ: ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ПОДОЛАННЯ.....*332

Рутчик Володимир Андрійович

*ПРОБЛЕМИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ В УМОВАХ ЕКОНОМІЧНОЇ КРИЗИ.....*337

Рядінська Валерія Олександрівна

*РЕПАТРІАЦІЯ КАПІТАЛІВ У КРАЇНУ: ДОСВІД ІТАЛІЇ.....*343

Сабадін Юлія Василівна

*РЕФОРМУВАННЯ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ВІДПОВІДНО ДО ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ.....*348

Савченко Леся Анатоліївна

ПРИНЦИПИ ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ: МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ ТА ПРОПОНОВАНІ У ПРОЕКТІ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО ОСНОВНІ ЗАСАДИ ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ» 352

Сакалош Богдан Вікторович

*ПРОБЛЕМИ УКРАЇНСЬКОГО ЕКСПОРТУ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ.....*356

Свіріна Крістіна Станіславівна

*РОЛЬ ВІЙСЬКОВО - ЦИВІЛЬНИХ АДМІНІСТРАЦІЙ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*362

Сластьоненко Оксана Олександрівна, Воробей Оксана Сергіївна

*ВПЛИВ МИТНОГО РЕГУЛЮВАННЯ НА ФІНАНСОВУ БЕЗПЕКУ ДЕРЖАВИ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ.....*365

Стародуб Дмитро Миколайович

*АНТИДЕМПІНГОВІ ТАРИФИ США У БОРОТЬБІ З КИТАЙСЬКИМ ІМПОРТОМ.....*369

Суббот Анатолій Іванович

*ПРОБЛЕМИ ПЕРЕРАХУНКУ ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОСІБ
ЗВІЛЬНЕНИХ З ВІЙСЬКОВОЇ СЛУЖБИ, ТА ДЕЯКИХ ІНШИХ
ОСІБ.....373*

Сухонос Віктор Володимирович

*КОРУПЦІЯ, ЯК ДЖЕРЕЛО ЛЕГАЛІЗАЦІЇ ЗЛОЧИННИХ ДОХОДІВ:
ВИТОКИ І ШЛЯХИ ПОДОЛАННЯ.....377*

Топчій Віталій Васильович

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ: КРИМІНОЛОГІЧНА
ХАРАКТЕРИСТИКА СВІТОВИХ ЗАГРОЗ СУЧАСНОСТІ.....383*

Топчій Василь Васильович

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ДЕРЖАВИ ЯК ОБ'ЄКТ КРИМІНАЛЬНО-
ПРАВОВОЇ ОХОРОНИ.....389*

Трофімова Лариса Віталіївна

*ПУБЛІЧНА ФІНАНСОВА ПОЛІТИКА У МЕХАНІЗМІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ
НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....392*

Хом'як Максим Богданович, Шклярчук Олександр Валерійович

*КОНЦЕПЦІЯ РЕФОРМУВАННЯ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ
УКРАЇНИ ЯК СУБ'ЄКТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ
УКРАЇНИ.....395*

Шакірова Олена Вадимівна, Білоусюк Вікторія Василівна

*УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ У КОНТЕКСТІ ЗАГРОЗИ
НАЦІОНАЛЬНІЙ ФІНАНСОВІЙ БЕЗПЕЦІ УКРАЇНИ.....399*

Шаламай Юрій Олегович

ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ МИТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ.....403

Шинкарьов Андрій Миколайович

*ФІНАНСОВА ВЗАЄМОДІЯ ТА БЕЗПЕКА МІЖСЕКТОРАЛЬНОГО
ПАРТНЕРСТВА НА МІСЦЕВОМУ РІВНІ.....407*

Шмигельська Оксана Дмитрівна

*СУТНІСТЬ ТА СПІВВІДНОШЕННЯ ПОНЯТЬ «ФІСКАЛЬНА ПОЛІТИКА» ТА «ПОДАТКОВА ПОЛІТИКА»*412

Шопіна Ірина Миколаївна

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА ЯК ЕЛЕМЕНТ СИСТЕМИ НАЦІОНАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ.....*416

Шостак Марія Олександрівна

*СУЧАСНИЙ СТАН ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ФІСКАЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ В НІДЕРЛАНДАХ: ДОСВІД ДЛЯ УКРАЇНИ.....*419

Шуляка Анастасія Володимирівна, Каток Данііл Сергійович

*ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ КРИПТОВАЛЮТ В УКРАЇНІ.....*424

Юрченко Аліна Михайлівна

*ВНУТРІШНІ ТА ЗОВНІШНІ ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*427

Якимчук Наталія Яківна

*ФІНАНСОВА СПРОМОЖНІСТЬ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД В КОНТЕКСТІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*431

Яфонкін Анатолій Олексійович

*ФІНАНСОВА БЕЗПЕКА УКРАЇНИ ЯК СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ.....*436

Буханевич Олександр Миколайович

*ЯКІСТЬ І ДОСТУПНІСТЬ АДМІНІСТРАТИВНИХ ПОСЛУГ ЯК СКЛАДОВА ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ ДЕРЖАВИ.....*439

2. Лисяк Л., Подлужна Я. Сучасний стан та основні проблеми фінансової безпеки України. *Ефективна економіка*. – 2015. – № 12. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/12_2015/88.pdf
3. Про схвалення Концепції забезпечення національної безпеки у фінансовій сфері: Розпорядження КМУ від 15.08.2012 р. № 569-р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/569-2012-%D1%80>

**Браславець Ірина Вікторівна,
Костючик Дарина-Михайлина Михайлівна,**

здобувачі першого рівня

вищої юридичної освіти

Університету державної фіскальної служби України

Науковий керівник:

Шакірова Олена Вадимівна

кандидат юридичних наук, доцент

доцент кафедри фінансового права

РОЛЬ СЛУЖБИ БЕЗПЕКИ УКРАЇНИ ТА ПІДВІДОМЧИХ ЇЙ ОРГАНІВ У ЗАБЕЗПЕЧЕНІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

Сучасні економічні реалії показують, що рівень фінансової безпеки, перспективи, темпи та загальний вектор напрямку соціально-економічного прогресу національних господарств значною мірою залежить від стану економічної безпеки держави, у системі якої важливу роль відіграє фінансова складова. В юридичній літературі поняття «фінансова безпека держави» як економічна та правова категорія визначаються по-різному. О.В.Бєлов під «фінансовою безпекою держави» розуміє стан бюджетної, грошово-кредитної, банківської, валютної систем та фінансових ринків, який характеризується стійкістю та збалансованістю [1, с. 64]. Є.Н. Кондрат, розглядаючи питання економічної безпеки держави, звертає увагу на

фінанси як найбільш важливий елемент економічної безпеки держави та визначає його як стан захищеності, що в свою чергу, являє собою результат діяльності системи законодавчих, виконавчих та судових органів [3, с. 32]. Тому, доцільним є розглядати фінансову безпеку держави, як складову економічної безпеки, ефективне функціонування якої здійснюється через налагоджений механізм правоохоронних органів.

Окремі аспекти діяльності СБУ у своїх роботах дослідили такі вітчизняні науковці, як: О.І. Артюх, М.В. Грек, О.В. Грідін, М.М. Карпенко, О.Г. Нападистий, О.М. Полковніченко, С.П. Пономарьов, А.В. Савченко, М.В. Панченко, В.Х. Ярмачі та інші.

Відповідно Закону України «Про Службу безпеки України» від 23 березня 1992 року до повноважень СБУ віднесено здійснення інформаційно-аналітичної роботи в інтересах ефективного проведення органами державної влади та управління України внутрішньої і зовнішньої діяльності, вирішення проблем оборони, соціально-економічного будівництва, науково-технічного прогресу, екології і інших питань, пов'язаних з національною безпекою держави; здійснення відповідно до законодавства профілактики правопорушень у сфері державної безпеки; проведення заходів, пов'язаних з охороною державних інтересів у сфері зовнішньополітичної та зовнішньоекономічної діяльності; здійснення контррозвідувальних заходів з метою попередження, виявлення, припинення і розкриття будь-яких форм розвідувально-підривної діяльності проти України тощо [4].

Серед вище вказаних завдань Служби безпеки, на особливу увагу заслуговує захист економічного потенціалу країни, який включає в себе захист фінансової системи держави, оскільки сама по собі вона не може існувати, а є основою економічного розвитку України в цілому.

Одним з головних напрямків є здійснення контррозвідувальної діяльності. Будучи пріоритетним напрямком роботи СБУ, який детально регламентований Законом України «Про контррозвідувальну діяльність»

від 26 грудня 2002 року, він здійснюється з використанням системи розвідувальних, контр розвідувальних, пошукових, режимних, адміністративно – правових заходів, спрямованих на попередження, своєчасне виявлення та запобігання зовнішнім і внутрішнім загрозам безпеці України, розвідувальним терористичним, іншим протиправним посяганням спеціальних служб іноземних держав, а також організаціям, окремим групам і особам на інтереси України. [4]

В системі СБУ від початку її існування діє Слідче управління Слідчими органами СБУ досудове слідство провадиться у справах пре економічні злочини, передбачені статтями 201 «Контрабанда», 209 «Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом» та 209-1 «Умисне порушення вимог законодавства про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом» КК України.

Разом з оперативними працівниками, аналітиками, співробітниками інших підрозділів слідчі Служби безпеки спрямовують свої зусилля на захист національних інтересів України та забезпечення виконання міжнародних зобов'язань нашої держави щодо надання правової допомоги.

Для вирішення покладених на неї завдань Служба безпеки України може встановлювати контакти з органами безпеки іноземних держав і взаємодіяти з ними на підставі норм міжнародного права, відповідних договорів та угод.

Служба безпеки України взаємодіє з Управлінням державної охорони України, внутрішніми військами, правоохоронними та митними органами України у порядку і на засадах, визначених законами, указами Президента України та прийнятими на їх основі актами Служби безпеки України і відповідного відомства.

На сьогоднішній день на розгляді Верховної Ради України знаходиться законопроект про створення ще одного підрозділу, а саме,

Національного Бюро Фінансової Безпеки України який за мету своєї діяльності ставить забезпечення фінансової безпеки держави шляхом побудови та дієвого функціонування системи своєчасного виявлення та усунення системних загроз у сфері публічних фінансів, запобігання їх виникненню в майбутньому, чим власне і дублює мету, завдання і повноваження чинних органів державної влади. Як серед практиків, так і серед науковців точаться дискусії щодо необхідності створення даного органу і його автоматичного дублювання повноважень низки органів. До передбачених законопроектом повноважень Національного Бюро Фінансової Безпеки України буде входити три завдання, які є основними напрямками роботи Служби Безпеки України, а саме : 1) складання прогнозів розвитку кримінальних тенденцій у економіці в цілому та у сферах публічних фінансів, зокрема, запобігання їх виникненню в майбутньому; 2) виявлення злочинних технологій, схем і механізмів злочинної діяльності та закономірностей їх функціонування, розкриття та розслідування; 3) боротьба зі злочинністю у сфері оподаткування, митній і бюджетній сферах.

Отже, як підсумок варто зазначити, що на сьогодні існує досить широка система органів державної влади до повноважень яких входить забезпечення фінансової безпеки держави і часто можна спостерігати дублювання повноважень, що призводить на практиці до колізії серед виконання своїх прав та обов'язків. Слід пам'ятати, що Служба безпеки України є одним із суб'єктів захисту і відповідно до чинного законодавства України, який здійснює інформаційно-аналітичну, профілактичну, контррозвідувальну, оперативно-розшукову діяльність, а також розкриття злочинів, що посягають на фінансові інтереси та фінансову безпеку держави.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Белов О.В. Удосконалення аналізу динаміки показників фінансової безпеки держави / О.В. Белов // Актуальні питання фінансової безпеки держави: зб. наук. пр. міжнар. наук.-практ. інтернет-конф. – Х. : ХНУВС, 2014. – 308 с.

2. Кондрат Е.Н. Міжнародна фінансова безпека: сучасний стан та роль фінансового контролю та забезпечення/ Е.Н. Кондрат // Юридичний світ. – 2011. – № 12. – С. 32–34.
3. Про Службу безпеки України: Закон України від 25.03.1992 р. №27 // Відомості Верховної Ради України. – 1992. – Ст. 382.
4. Про контррозвідувальну діяльність: Закон України від 26.12.2002 р. №12 // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – Ст. 89.
5. Кримінальний процесуальний кодекс України: Закон України від 13.04.2012 р. № 9-10, № 11-12, № 13 // Відомості Верховної Ради України. – 2013. – Ст. 88.
6. Барановський О. І. Фінансова безпека в Україні (методологія оцінки та механізми забезпечення) [текст] / О.І. Барановський. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т., 2004. – 759 с.

Бригінець Олександр Олексійович

доктор юридичних наук, доцент,

професор кафедри теорії та історії держави і права

Національного університету біоресурсів і природокористування України

РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ У ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ФІНАНСОВОЇ БЕЗПЕКИ ДЕРЖАВИ

На етапі розвитку незалежної та демократичної держави Україна входить в епоху глобальної конкуренції, де для досягнення неупередженої стабільності лідерства необхідні якісно нові підходи до розвитку фінансової системи нашої держави. У першу чергу, об'єктивною метою є зосередження зусиль на забезпеченні фінансової безпеки та фінансової стабільності держави. Таким чином, одним із головних завдань є неухильне виконання дохідної частини бюджету, а також отримання додаткових надходжень до нього, що у майбутньому слугуватиме досягненню найбільш ефективного