

ЗМІСТ

|  |  |
| --- | --- |
| РОЗДІЛ 1. | ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИКОНАННЯ  САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА .............................................3 |
| РОЗДІЛ 2. | ГРАФІК ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА.............................................................................................5 |
| РОЗДІЛ 3. | ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЇЇ ВИКОНАННЯ..........................................................................................6 |
| РОЗДІЛ 4. | КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ...................................................................28 |

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА

Фінансові розслідування – це засоби виявлення та попередження різноманітних зловживань, пов’язаних з ухиленням від сплати податків, шахрайством, корупційними проявами тощо. *Метою здійснення фінансових розслідувань* є протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, а також незаконному виведенню грошових коштів за межі країни, що негативно позначається на економіці та порушує економічну безпеку держави.

Метоюсамостійної роботи студента (СРС) є поглиблене засвоєння навчальної дисципліни в повному обсязі та послідовне формування у студентів самостійності як риси характеру, що відіграє важливу роль у формуванні сучасного фахівця вищої кваліфікації, здатного до креативного мислення, вільного орієнтування в інформаційному просторі та прийняття важливих самостійних рішень у нестандартних професійних ситуаціях, що особливо важливо для майбутнього бухгалтера – аналітика.

Завдання до СРС: навчити студентів планувати власну стратегію навчання;

раціонально організовувати свій час; працювати з комп’ютером; опрацювати джерела інформації; формування навичок науково-дослідної роботи.

Студенти самостійно вивчають питання навчальної дисципліни шляхом опрацювання підручників, навчальних посібників, офіційних матеріалів. Інформаційною базою  є також законодавчі та нормативні акти, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених, відомості засобів масової інформації та мережі Internet, аналітична інформація державних фінансових служб, звітність підприємств, установ, організацій тощо.

*Правила виконання та вимоги щодо оформлення:*

1) на окремих аркушах паперу формату А4 акуратно і розбірливо виконувати завдання у визначеній послідовності з самостійним опрацюванням літератури і складанням конспекту вручну, правильним виконанням завдань (відображення проведень);

2) наводити короткий зміст (***план***) кожного теоретичного завдання.

У процесі­ підготовки студент не просто повинен керуватися програмними пунктами, а виро­би­ти власне розуміння опрацьованої теми чи окремого питання. Для цього йому необхідно детально спланувати свою роботу, розбивши тему на питання, а окре­мі питання – на підпитання. Вже в ході попереднього вивчення літературних дже­­­рел рекомендується скласти для себе так званий поширений план, що вклю­чав би вузлові питання теми, підпитання окремих питань, виділяв би найбільш істотну інформацію, цифровий та статистичний матеріал, посилання на дже­ре­ла, методи закріплення теоретичних положень на практиці.

При цьому має бу­ти забезпечена єдність теми, взаємозв’язок її окремих питань (включаючи ті, що розглянуті в аудиторії з викладачем) та підпитань, логічність викладення ін­формації.

Самостійна робота студента допоможе глибоко осмислити тему, успішно виконати завдання. Зокрема здійснивши планування самостійної роботи, студент приступає до читання і детального вивчення рекомендованої літератури (тих розділів, що стосуються теми). В процесі вив­чення літературних та інших джерел корисно робити робочі нотатки з кож­но­го пункту плану. Сукупно, на полях конспекту або на окремому аркуші, тре­ба виписати незрозумілі слова та питання, щоб у наступному уточнити їх зна­чен­ня, використовуючи додаткову літературу або консультацію викладача.

Приступаючи до вивчення літератури, потрібно починати з орієнтовного огляду посібників, методичних інструкцій з ведення бухгалтерського обліку.

Студент має звернути увагу на рік видання посібників, зміни до діючого законодавства. Важливо уважно прочитати їх зміст. Це допоможе зорієнтуватися і знай­ти відповіді на необхідні питання.

При опрацюванні літератури слід дотримуватись таких правил:

1. Читай з олівцем в руках, роблячи нотатки;

2. Конспектувати прочитане. Конспект зберігається на довго, прочи­тане – забувається;

3. Не кидай вибраний розділ, закон, вказівки недочитаними – головне може бу­­­ти попереду;

4. Подумай над тим, які нові знання ти отримав, вивчивши законодавчий акт;

5 Прочитане намагайся пов’язати з досвідом, життям, підкріпити прикладом;

6. Читаючи нове, не забудь про раніше вивчене, відклади його в системі знань;

7. Не поспішай кликати на допомогу інших, якщо важко. Спробуй розібратися самостійно;

8. Добивайся, щоб кожне рішення, слово, термін, фраза, були добре зрозуміли­ми.

Важливим засобом глибокого та міцного засвоєння змісту прочитаного ма­те­ріалу є конспект. Головною його особливістю має бути короткий огляд, стис­ле викладення змісту прочитаного, в якому мають місце різні види но­таток (план, тези, виписки, цитати та інше).

Питання дисципліни, вивчені студентом самостійно, включені в письмові опитування за темами, в плани семінарів, завдання проміжного контролю.

РОЗДІЛ 2. ГРАФІК ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  теми | Назва розділу, теми | Кількість год  СРС | Форма контролю | Термін виконання СРС |
| денна |
| Тема 1 | Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів | 6 | поточний,тестовий контроль | 3 сем |
| Тема 2 | Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань | 6 | поточний, тестовий контроль | 3 сем |
| Тема 3 | Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом | 6 | Поточний, тестовий контроль | 3 сем |
| Тема 4 | Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу | 4 | Поточний, тестовий контроль | 3 сем |
| Тема 5 | Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України | 2 | Поточний, тестовий контроль | 3 сем |
| Тема 6 | Фінансові розслідування податкових злочинів | 6 | Поточний, тестовий контроль | 3 сем |
| Тема 7 | Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії | 4 | Поточний, тестовий контроль | 3 сем |
| Тема 8 | Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом | 4 | Поточний, тестовий контроль | 3 сем |
| Разом годин самостійної роботи студента | | **38** |  |  |

РОЗДІЛ 3. ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЇЇ ВИКОНАННЯ

###### САМОСТІЙНА РОБОТА № 1

**Тема1. Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Поняття фінансового злочину.
2. Система заходів щодо розслідування фінансових злочинів згідно Кримінального кодексу України.
3. Система протидії фінансовим злочинам.
4. Проблемні аспекти удосконалення законодавчого забезпечення фінансових розслідувань та відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX

**Для опрацювання питань рекомендовано використати таку літературу:**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12" \l "Text)
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX//

Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197//

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>

1. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
2. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
3. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
4. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
5. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
6. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
7. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
8. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
9. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

*Інтернет ресурси*:

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає місце фінансових розслідувань серед галузей знань?
2. У чому полягає економічний характер фінансових розслідувань?
3. У чому полягає юридичний характер фінансових розслідувань?
4. У чому полягає криміналістичний характер фінансових розслідувань?
5. Сформулювати суть поняття «фінансовий контроль», його значення в фінансових розслідувань.
6. Яка мета фінансових розслідувань?
7. Що таке «фінансові розслідування»?
8. Сформулювати завдання фінансових розслідувань.
9. Які види злочинів можуть бути пов’язані з рухом злочинних коштів і з якими доцільно здійснювати спеціалізований аналіз фінансової інформації?
10. Сформулювати суб’єкти фінансових розслідувань.
11. Які ознаки здійснення економічних злочинів
12. У чому сутність, значення фінансової інформації для проведення фінансових розслідувань?
13. Визначити суть поняття «предмет фінансових розслідувань».
14. Сформулювати суть поняття «фінансові сліди».
15. Що таке «фінансова складова»?
16. У чому полягає суть поняття «форензік»?
17. Як форензік впливає на фінансові розслідування?
18. Який стан боротьби з фінансовими злочинами: зарубіжний та вітчизняний досвід?

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 2**

**Тема 2. Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Правове забезпечення діяльності оперативно-розшукових апаратів та слідчих підрозділів.
2. Правовий статус органів фінансових розслідувань.
3. Досудове розслідування кримінальних справ щодо злочинів фінансового та економічного характеру.
4. Проблеми та перспективи взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань.

**Для опрацювання питань рекомендовано використати таку літературу:**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12" \l "Text)
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX// Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
17. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
18. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
19. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
20. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
21. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
22. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
23. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
24. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
25. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

***Інтернет ресурси*:**

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку.

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань?
2. Які заходи здійснення фінансових розслідувань проводяться?
3. Як забезпечується законодавчо-нормативне здійснення фінансових розслідувань?

# Які форми взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань застосовують?

# Що таке ССГ?

1. Які міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам ?
2. У чому суть міжнародної практики з виявлення та розслідування фінансових злочинів ?

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 3**

**Тема 3. Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Опрацювати ч. 1 ст. 209 Кримінального кодексу України та ч. 1 ст. 4 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом..».

**Для опрацювання питань рекомендовано використати таку літературу:**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12" \l "Text)
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197//<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
17. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
18. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
19. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
20. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
21. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
22. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
23. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
24. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
25. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець ; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

***Інтернет ресурси*:**

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку

**Питання для самоконтролю**

* 1. У чому полягає сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом?
  2. Що таке легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом?
  3. Який адміністративно-правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом?
  4. Які завдання, засоби, інструментарій запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом застосовується?
  5. Які закономірності вчинення корупційних злочинів?
  6. Які застосовують інструменти відмивання корупційних доходів?
  7. Які методики протидії відмивання корупційних доходів застосовують?

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 4**

**Тема 4. Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Структура первинного матеріалу щодо фінансового злочину та його оцінка на стадії порушення кримінальної справи.
2. Типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування.
3. Джерела доказів щодо фінансових злочинів.
4. Механізм виявлення правового порушення порядку заняття господарською та банківською діяльністю.

**Для опрацювання питань рекомендовано використати таку літературу:**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12" \l "Text)
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX// Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
17. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
18. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
19. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
20. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
21. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
22. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
23. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
24. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
25. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

***Інтернет ресурси*:**

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає сутність легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом?
2. У чому суть фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету ?
3. У чому суть фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері господарської діяльності?
4. У чому суть фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров’я ?
5. У чому суть фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері державного управління?
6. Наведіть приклади схем фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету.
7. Навести схеми фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері господарської діяльності.
8. Визначити приклади фінансових розслідувань розкрадання коштів сфері охорони здоров’я.
9. Схеми фінансових розслідувань розкрадання коштів державного управління.
10. У чому полягає відмінність діяльності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів та Держфінмоніторингу?

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 5**

**Тема 5. «Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України»**

(назва теми відповідно до РПНД)

**На самостійне вивчення виносяться такі питання:**

1. Мотиви вчинення посадовими особами злочину, пов’язаного з навмисним доведенням до банкрутства.
2. Загальна класифікація злочинів у господарській сфері.
3. Нормативно-правове забезпечення порядку заняття господарською діяльністю.

**Для опрацювання питань рекомендовано використати таку літературу:**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12" \l "Text)
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197//<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
17. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
18. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
19. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
20. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
21. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
22. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
23. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
24. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
25. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець ; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

***Інтернет ресурси*:**

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає сутність фінансово-економічної безпеки держави?
2. Визначити суб’єкти забезпечення фінансово-економічної безпеки держави.
3. У чому суть обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою як інструментарію фінансових розслідувань?
4. Як впливають фінансові розслідування на економічну безпеку держави?
5. Визначити шляхи боротьби з вітчизняною економічною злочинністю та імплементація зарубіжного досвіду.
6. Які заходи пропонують щодо запобігання економічній злочинності та їх протидії?

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 6**

**Тема 6. Фінансові розслідування податкових злочинів**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Непрямі методи доказування заниження бази оподаткування.
2. Найбільш характерні напрямки аналітичної діяльності щодо викриття податкових правопорушень.
3. Характеристика ознак слідів фінансових злочинів.

**Для опрацювання питань рекомендовано використати таку літературу:**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12" \l "Text)
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197//<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
17. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
18. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
19. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
20. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
21. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
22. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
23. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
24. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
25. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

***Інтернет ресурси*:**

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку

**Питання для самоконтролю**

1. Сформулювати організаційно–правові основи взаємодії при виявленні і розслідуванні податкових злочинів
2. Які способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи?
3. У чому полягає роль податкових злочинів серед інших економічних злочинів?
4. Які найбільш поширені податкові злочини в України?
5. Які найпоширеніші способи незаконного відшкодування ПДВ?
6. Які непрямі методи доказування заниження бази оподаткування?
7. Яким чином здійснюється оформлення результатів аналітичної роботи та способи їх реалізації?
8. У чому полягає ухилення від оподаткування кримінального характеру?
9. Які фінансові схеми заниження податкових зобов’язань, їх суть?
10. Визначити етапи розслідування кримінальних справ щодо незаконного відшкодування ПДВ.
11. У чому полягає суть доказів незаконного відшкодування ПДВ?
12. Як здійснюється використання оперативно-розшукових даних при розслідуванні податкових злочинів
13. Яким чином здійснюється взаємодії податкової міліції при виявленні та розслідуванні податкових злочинів?
14. У чому полягає суть міжнародного співробітництво у боротьбі з податковими злочинами?

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 7**

**Тема 7. Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Роль фіктивної фірми у злочинній схемі ухилення від оподаткування
2. Оцінка доказів фіктивної підприємницької діяльності.
3. Доказова база використання фіктивної фірми.

**Для опрацювання питань рекомендовано використати таку літературу:**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12" \l "Text)
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX// Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197//<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
17. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
18. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
19. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
20. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
21. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
22. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
23. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
24. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
25. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець ; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

***Інтернет ресурси*:**

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку

**Питання для самоконтролю**

1.Розкрити суть методологічного забезпечення запобігання фіктивному підприємництву.

2. Сформулювати основи організаційно-правового забезпечення запобігання фіктивному підприємництву

3. У чому полягає зарубіжний досвід запобігання фіктивному підприємництву?

4. Навести приклади міжнародного досвіду запобігання фіктивному підприємництву.

5. У чому полягає судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву?

6. Сформулювати підходи оформлення результатів розслідувань.

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 8**

**Тема 8. Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Способи реалізації оперативно-розшукових матеріалів.
2. Оцінка зібраних матеріалів та їх судова перспектива.
3. Взаємодія слідчого та оперативного працівника в ході реалізації матеріалів оперативно-розшукової діяльності.

**Для опрацювання питань рекомендовано використати таку літературу:**

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010р.№ 2456-VІ. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. (редакція від 01.01.2021р)// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Податковий кодекс України від 2.12.2010 р.№ 2755-VI із змінами і доповненнями// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Цивільний кодекс України від 16.01.2003р. № 435-IV. Відомості Верховної Ради України. 2003. № 40–44// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text>
4. Кримінальний Процесуальний кодекс України від 13.04.2012р.№4651-VI. // Офіційний вісник України. 2012. № 37// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17#Text>
5. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. // Офіційний вісник України.2012.№ 32. – с.9// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#Text>
6. Кодекс України про адміністративні правопорушення від 07.12.1984 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1984. – № 51.- Ст.1122.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#Text>
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю» у ред. від 16.10.2012 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1993. – № 13.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>
8. Закон України «Про центральні органи виконавчої влади» від 17.03.2011 р. // Офіційний вісник України. –- 2011. - № 27. - Ст. 20. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>
9. Закон України «Про Кабінет Міністрів України» від 07.10.2010 р. // Відомості Верховної Ради України. –- 2014, № 13, ст.222.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/794-18#Text>
10. Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 № 2473-VIII. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 30, ст.239// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19#Text>
11. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019р. №361-IX //Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2020, № 25, ст.171.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#Text>
12. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2007. - № 29. - Ст.389.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>
13. Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2001 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2002. - №1. - Ст.1.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2664-14#Text>
14. Закон України «Про банки і банківську діяльність» від 07.12.2000 р. // Відомості Верховної Ради України. – 2001. – № 5. – Ст. 30.// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2121-14#Text>
15. Закон України «Про Національний банк України» від 20.05.1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – № 29. – Ст. 238// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text>
16. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» від 28.01.2021 № 1150-IX//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2021, № 23, ст.197//<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1150-20#Text>
17. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015,№576-VIII//Відомості Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст.360// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>
18. Закон України «Про Національну поліцію» від 02.07.2015 № 580-VIII// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/580-19#Text>
19. Закон України«Про виконання рішень та застосування практики Європейського суду з прав людини» від 23.02.2006 № 3477-IV/ Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2006, № 30, ст.260// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3477-15#Text>
20. Указ Президента України «Про Положення про Державну казначейську службу України» від 13.04.2011 № 460/2011 //<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/460/2011#Text>
21. Постанова КМУ «Про затвердження положень про Державну податкову службу України та Державну митну службу України» від 6 березня 2019 р. № 227. – Київ, 2019// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/227-2019-%D0%BF#Text>
22. ПКМУ «Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України від20 серпня 2014 р. № 375 // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/375-2014-%D0%BF#Text>
23. ПКМУ «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» від 28.09.2011р.№1001// <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF#Text>
24. Фінансове право: підручник / М. П. Кучерявенко, Д. О. Білінський, О. О. Дмитрик та ін.; за ред. д-ра юрид. наук, проф. М. П. Кучерявенка. Х.: Право, 2013. 400 с. *//* <https://pravo-izdat.com.ua/image/data/Files/169/1-28.pdf>
25. Фінансове право: підручник / за заг. ред. О. М. Бандурки та О. П. Гетманець; Ю. М. Жорнокуй, О. В. Кашкарьова, Т. В. Колесник та інші. – Х. : Екограф, 2015 – 500 с.// <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/327>

***Інтернет ресурси*:**

<http://www.nbuv.gov.ua/> Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

<http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html>Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

<http://www.lsl.lviv.ua/index.php/uk/golovna2>Львівська бібліотека України ім. В. Стефаника.

<http://uk.wikipedia.org>– вільна енциклопедія.

[www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua) Міністерства фінансів України.

<http://web/worldbank/org> Світового банку

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає сутність розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності?
2. Які особливості проведення слідчих (розшукових) дій?
3. Як здійснюють оформлення результатів слідчих (розшукових) дій?
4. Які особливості здійснення різновидів експертиз?
5. Сформулювати суть видів експертиз, їх відмінності.
6. Особливості здійснення експертиз?
7. Експертне оформлення слідчих дій злегалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | РОЗДІЛ 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ  Виконання самостійної роботи. Виконана робота на поставлені питання оцінюється:……………………………..    **Або (Тестовий контроль: 10 тестів по 0,5)** |  | 5 |
|  | **Критерії оцінювання від 0 до 5 балів** |  | **5 балів** |
|  | * вичерпаний виклад змісту питання до семінарського чи практичного заняття; правильне розкриття змісту понять, механізму їх взаємозв’язку та взаємодії;………………..5 балів |  | **5** |
|  | * відповідь на поставлені теоретичні питання не точні і не повні; ……………………………………………… **3 бали** * не виконання СР ………………………………**0 балів** |  | **3**  **0** |