

руйнування елементів конструкції як підричника, так і корпусу вибухового пристрою, розкидання фрагментів та часткове їх згоряння при вибуху, призводить до знищення слідів [3].

Практика свідчить про те, що під час огляду місця події за фактом вибуху доволі часто виникають певні труднощі, які перешкоджають його невідкладному та оперативному проведенню. Це пов'язано з аварійно-рятувальними роботами, за умови виконання яких не завжди вдається забезпечити збереження слідів вибуху, особливо – мікрооб'єктів.

Своєчасне виявлення, вилучення та дослідження слідів вибуху дозволяє отримати значну інформацію про вибуховий пристрій, який застосовувався, його кількісні та якісні характеристики, надати необхідні відомості для виявлення інших речових доказів та встановлення осіб, причетних до вчинення злочину.

Список бібліографічних посилань

1. Погорецький М. А., Ленко М. О., Сергєєва Д. Б. Процесуальні та криміналістичні засади початкового етапу розслідування терористичних актів, вчинених з використанням саморобного вибухового пристрою: монографія. Київ: Алерта, 2014. 300 с.

2. Брусницын В. И. Особенности осмотра места происшествия, связанного с криминальным взрывом // Актуальные проблемы права: сб. тр. Хабаровск: Изд-во ДВГУПС, 2001. С. 82–85.

3. Білик І. М. Особливості залучення експерта при розслідуванні терористичних актів // Перспективні напрямки розвитку сучасної юридичної науки: матеріали міжнар. наук.-практ. конф. (м. Івано-Франківськ, 20–21 берез. 2015 р.). С. 161–165.

Одержано 19.04.2017

*

УДК 351.713

Олександр Сергійович Важинський,

*ад'юнкт Харківського національного
університету внутрішніх справ*

ІНФОРМАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Серед актуальних питань розвитку системи органів Державної фіскальної служби України (ДФСУ) є інформаційне забезпечення. Інформаційне забезпечення охоплює всі етапи діяльності

органів ДФСУ і містить збір інформації, її передачу каналами зв'язку, обробку, аналіз і зберігання інформації та контроль за її використанням [1, с. 228]. Якісна інформаційна підтримка впливає на фінансову політику держави та на кількість сплачених податків, зборів та інших обов'язкових платежів у бюджет країни.

ДФСУ у своїй діяльності використовує значний обсяг різноманітної інформації. Зазначена інформація пов'язана із змістом та результатами діяльності суб'єктів господарювання, звітними даними, характером взаємовідносин з іншими суб'єктами фінансово-господарської діяльності, даними які характеризують наявність ліцензій та дозволів на здійснення тих чи інших видів підприємницької діяльності тощо. Сукупність інформації використовується при контролі за своєчасністю та повнотою сплати податків, проведення документальних, камеральних та інших перевірок суб'єктів господарювання, встановленням змісту податкових взаємовідносин між суб'єктами оподаткування, а також при виявленні правопорушень та злочинів у сфері оподаткування.

Основними джерелами інформаційної підтримки органів ДФСУ є:

- системи обміну інформацією з міністерствами та відомствами;
- автоматизована система управління документами;
- комплексна система захисту інформації;
- інтегрована система корпоративної мережі органів ДФСУ;
- система підтримки прийняття рішень (корпоративне сховище даних органів ДФСУ, аналітична система, система відомчої звітності).

Інтегрована інформаційно-аналітична система (ІАС) є джерелом інформаційної підтримки органів ДФСУ.

Основними складовими ІАС є: управління ризиками; аналіз ефективності діяльності структурних підрозділів ДФСУ; формування регламентних та структурованих звітів із задовільним рівнем деталізації; виконання нерегламентованих, довільних запитів; візуалізація даних (представлення інформації у вигляді списків (звітів), графічних діаграм, графіків, малюнків, мультиплікативних зображень, таблиць тощо) та ін.

Діюча Концепція Національної програми інформатизації передбачає створення ряду державних інформаційних ресурсів

таких як: автоматизовані бази даних «Законодавчі та нормативні акти України», «Ресурси України», «Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України» та інші [2; 3].

На сьогодні основу інформаційного забезпечення діяльності органів ДФСУ становить:

- єдиний реєстр податкових накладних – стосовно суб'єктів господарювання, істотно пов'язаних між собою;
- система співставлення податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів;
- реєстраційні дані суб'єктів господарювання та установчі документи;
- результати контрольно-перевірочної роботи підрозділів податкового та митного аудиту;
- система відпрацювання «фіктивного» кредиту;
- система оцінки діяльності суб'єкта господарювання;
- система електронної митниці;
- система взаємодії держави із громадянським суспільством з використанням передових телекомунікаційних мереж.

Іншими джерелами інформації про формування та діяльність фінансово-промислових груп є інформація з:

- Єдиного державного реєстру нормативно-правових актів;
- Єдиного реєстру довіреностей;
- Державного реєстру обтяжень рухомого майна;
- Єдиного реєстру підприємств, щодо яких порушено провадження у справі про банкрутство тощо [4].

Одним із елементів інформаційного забезпечення діяльності органів ДФСУ є відкриті реєстри та інформаційні ресурси, що надають можливість платнику податків самостійно отримати певну інформацію в режимі реального часу, шляхом авторизації на сайті ДФСУ без підготовки та спрямування письмового запиту до територіального відділу ДФСУ.

Необхідність удосконалення інформаційного забезпечення діяльності органів ДФСУ визначається як об'єктивними та суб'єктивними факторами.

До об'єктивних факторів належать: деяка нечіткість правових норм податкового законодавства, що ускладнює їх тлумачення та практичну реалізацію; наявність недостатньої кількості

методичних рекомендацій та вказівок у сфері інформатизації та інформаційно-аналітичного забезпечення, які інколи не відповідають у повній мірі, нормативним актам вищої юридичної сили та ін.

До суб'єктивних факторів необхідно віднести: ненавмисні помилки працівників районних та обласних органів ДФСУ, які у більшій мірі пов'язані зі змінами податкового законодавства та незнанням методичних рекомендацій та вказівок у сфері інформатизації та інформаційно-аналітичного забезпечення; інколи, некомпетентність працівників податкових та митних органів.

Проблемні питання інформаційного забезпечення діяльності ДФСУ недостатнє та неякісне технічне забезпечення, яке полягає у недостатньому технічному оснащенні окремих підрозділів та несумісності програмного забезпечення, що призводить до різного роду збоїв при виконанні доручень та завдань керівництва. робота, яка спрямована на створення якісної інформаційної системи, яка унеможливить втручання людського фактору в процес подання та обробки податкової звітності, дозволить платнику податків отримувати своєчасні та якісні послуги не лише в державній податковій інспекції, яка здійснюватиме контроль за сплатою ним податків, як зараз, а у будь-якому підрозділі державної податкової інспекції, де це буде для нього зручно в режимі реального часу [5].

Таким чином, сучасний стан інформаційного забезпечення діяльності органів ДФСУ говорить про необхідність максимального використання працівниками ДФСУ інформаційних та комп'ютерних систем, баз даних, що в свою чергу вимагає вжиття заходів спрямованих на підвищення рівня та якості інформаційного забезпечення. Крім того застосування сучасних інформаційних технологій та технічних засобів контролю на рівні міжнародних стандартів, що дасть змогу збільшити товарообіг при транзитних перевезеннях товарів, сприятиме наповненню бюджету, та ефективній боротьбі з злочинністю, що значно підвищить ефективність роботи органів ДФСУ.

Список бібліографічних посилань

1. Стаценко-Сургучова І. С. Сутність інформаційно-аналітичної роботи в органах державної податкової служби. *Науковий вісник. Ірпінь*, 2006. № 4–5 (35). С. 228–233.

2. Калюжний Р., Цимбалюк В. Розбудова держави та інформатизація державного управління (соціальні та організаційно-правові питання). *Розбудова держави*. 1994. № 2. С. 31–36.

3. Правова інформатика: система інформатизація законотворчої, правозастосовсовчої, правоохоронної, судочинної та правоосвітньої діяльності в Україні: монографія/Брижко В. М., Вознюк І. А., Гавловський В. Д. та ін.; за ред. М. Я. Швеця, Р. А. Калюжного. Ужгород: ІВА, 2003. 168 с.

4. Дмитрук О. О. Адміністративно-правове регулювання отримання інформації органами ДПС України. *Підприємництво, господарство і право*. 2012. № 2. С. 62–65.

5. Мороз Д. О. Адміністративно-правові засади діяльності податкової міліції як суб'єкта інформаційних відносин в Україні: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.07. Ірпінь, 2016. 202 с.

Одержано 25.04.2017

★

УДК 343.56

Дарія Олександрівна Васильєва,

*ад'юнкт Харківського національного
університету внутрішніх справ*

ПОНЯТТЯ ГРАЛЬНОГО БІЗНЕСУ ТА ОСОБЛИВОСТІ ЙОГО КРИМІНОЛОГІЧНОЇ ХАРАКТЕРИСТИКИ

Криміналізація зайняття гральним бізнесом, яка відбулася відповідно до закону України від 22.12.2010 № 2852-VI «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення законодавства про заборону грального бізнесу в Україні», та виділення його як самостійного складу злочину (ст. 203-2 КК України), викликали необхідність формулювання науково обґрунтованих приписів щодо тлумачення положень статті та виробленні пропозицій, спрямованих на розробку заходів протидії цьому злочинному прояву. Віддаючи належне проведеному Н. О. Петричко дисертаційному дослідженню [1], слід вказати, що у його основу було покладено положення законодавства, що не враховували наявності самостійного складу зайняття гральним бізнесом, тому потреба у комплексному науковому дослідженні проблем кримінально-правової та кримінологічної характеристики злочинів у даній сфері і наданні рекомендацій у цьому напрямі залишається актуальною.