

ВИСНОВОК

про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації Піпка Юрія Валерійовича на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням», поданої на здобуття ступеня доктора філософії з галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право», затвердженої Вченою радою Університету державної фіскальної служби України (протокол № 14 від 23.11.2021 року)

ВИТЯГ

з протоколу фахового семінару кафедр навчально-наукового інституту права Державного податкового університету № 7 від 07 травня 2025 року

Присутні:

головуюча на семінарі гарант освітньо-наукової програми 081 «Право» д.ю.н., доцент Бодунова О.,

директор навчально-наукового інституту права, д.ю.н., професор, заслужений юрист України Топчій В., заступник директора з наукової роботи, к.ю.н., доцент Лаговська Н.; *кафедра фінансового та податкового права*: завідувач кафедри фінансового та податкового права, к.ю.н., професор Глух М., професор кафедри, д.ю.н., професор Рябченко О., професор кафедри, д.ю.н., професор Аністратенко Ю., професор кафедри, д.ю.н., доцент Біла В., професор кафедри, доктор юридичних наук, професор, заслужений юрист України Білоус В., професор кафедри, д.н. з держ.упр., професор Долгий О., професор кафедри, д.ю.н., професор Касьяненко Л., професор кафедри, д.ю.н., професор Мацелик Т., професор кафедри, д.ю.н., професор Никитченко Н., професор кафедри, д.ю.н., професор, заслужений юрист України Нікітенко О., професор кафедри, д.ю.н., доцент Чайка В., доцент кафедри, к.ю.н., доцент Гарбінська-Руденко А., доцент кафедри, к.ю.н. Ситников О.; завідувач кафедри цивільного права та процесу, к.ю.н., професор Білянська Н., завідувач кафедри кримінального права та процесу, д.ю.н., професор Дідківська Г.; завідувач кафедри теорії та історії держави і права, к.ю.н., доцент Бак В., завідувач кафедри міжнародного права та права Європейського Союзу, к.ю.н., доцент Чернецька О., завідувач кафедри правничої лінгвістики, д.ю.н., доцент Миколаєць В.

Порядок денний:

Обговорення дисертаційного дослідження аспіранта заочної форми навчання навчально-наукового інституту права Державного податкового університету Піпка Юрія Валерійовича на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням», поданої на здобуття ступеня доктора філософії з галузі знань 08 «Право» за спеціальністю 081 «Право»,

затвердженої Вченою радою Університету державної фіскальної служби України (протокол № 14 від 23.11.2021 року).

Слухали:

Доповідь здобувача Піпка Ю.В. на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням».

Доповідач обґрунтував актуальність обраної теми дисертаційного дослідження, висвітлив стан її розробки, визначив зв'язок роботи з науковими програмами, планами та темами, мету та задачі, об'єкт і предмет, методи дослідження, розкрив наукову новизну та практичне значення одержаних результатів, навів дані про апробацію результатів дисертації та кількість публікацій, а також окреслив структуру дисертації.

Зокрема, автор наголосив, що виклики й загрози, які постали перед фінансово-економічною системою України та усього світу у зв'язку із повномасштабною агресією росії проти України, обумовлюють активізацію пошуку оптимальної структури протидії фінансовим правопорушенням з метою забезпечення належного функціонування фінансової системи нашої держави за нинішніх умов воєнної, політичної, економічної, соціальної, демографічної ситуації в державі та геополітичної ситуації й пов'язаних із нею макро- й мікрофінансових процесів.

Діючи в Україні на цей час систему протидії фінансовим правопорушенням не можна назвати ефективною, про що свідчать статистичні дані результатів діяльності контролюючих та правоохоронних органів, висновки фахівців щодо міри і ступеню ефективності організації виконання ними функцій, покладених чинним законодавством, оптимальності інституційної побудови зазначених органів. Поряд із цим при ретроспективному аналізі існуючих робіт вчених виявлено вкрай недостатній рівень теоретичних розробок, присвячених проблемі протидії. Зазначене пов'язано насамперед із розвитком нашої держави, новими викликами й небезпеками для її фінансової системи, що постійно змінюються з огляду на політико-правові процеси в державі та світі. Складність за сутністю, структурою й глобальний характер фінансової діяльності всіх учасників фінансових відносин, з одного боку, та необхідність формування ефективної системи протидії, яка є запорукою фінансової безпеки держави, стабільності її фінансової діяльності, що набуває ключового значення в мовах воєнної агресії росії проти України, обумовили актуальність теми дисертаційного дослідження.

Ю.В. Піпко висвітлив мету, завдання, об'єкт та предмет дослідження, а також зупинився на основних наукових висновках в роботі, що становлять наукову новизну.

Наукова новизна отриманих результатів полягає в тому, що запропоновано нове вирішення наукового завдання щодо формування наукового підходу до розкриття сутності й змісту адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням, обґрунтування способів удосконалення адміністративного законодавства, організації протидії

з огляду на міжнародні стандарти, спираючись на методологію системного аналізу.

Уперше виділено напрями протидії фінансовим правопорушенням в адміністративно-правовому вимірі наукового дослідження: прямий (безпосередній) та опосередкований (запобіжний) із врахуванням специфіки організації протидії, функціонального призначення суб'єктів протидії.

Встановлено особливості протидії, яка здійснюється в межах адміністративно-правових відносин, виходячи зі змісту адміністративно-правового впливу та стратегічної мети протидії – забезпечення стабільного функціонування фінансової системи в Україні.

Цілеспрямований характер протидії фінансовим правопорушенням забезпечується реалізацією принципів ефективності організації протидії, які сформульовані і зміст яких розкрито. Визначення принципів дозволило проаналізувати наявні моделі функціонування контролюючих і правоохоронних органів у фінансовій сфері на міжнародному рівні та сформулювати окремі пропозиції щодо впровадження найбільш прийнятних для України моделей. До таких принципів віднесено: доцільність, адекватність, збалансованість, передбачуваність, прозорість.

Системність адміністративно-правового регулювання протидії визначається наявністю та впровадженням Концептуальних основ фінансової безпеки, структуру яких сформовано на засадах наукового підходу «від загального до конкретного».

У роботі удосконалено визначення поняття фінансового правопорушення як об'єкта протидії вчиненню на адміністративно-правових та організаційних засадах. Доведено, що поняття «фінансове правопорушення» має насамперед теоретико-правове значення і є суто теоретико-правовою узагальнюючою конструкцією, нормативний зміст якої передбачає охоплення правопорушень у фінансовій сфері, що посягають на встановлений законодавством порядок дотримання фінансової дисципліни.

Удосконалено положення про ознаки фінансового правопорушення, які згруповано в дві групи: загальні та спеціальні, та виділено характерну ознаку об'єкту делікту у фінансовій сфері – властивість мультипредметності.

Удосконалено систематизацію фінансових правопорушень, яку запропоновано провести за критерієм інституційної побудови фінансово-правових відносин; визначення поняття «адміністративне правопорушення у галузі фінансів» як різновиду фінансових правопорушень, розкриття його юридичного складу, а також систематизацію таких правопорушень, яку здійснено за критерієм видового об'єкта. Поряд із цим доведено, що порушення митних правил, адміністративна відповідальність за які передбачена ст. 485 Митного кодексу України, доцільно віднести до окремого підвиду адміністративних правопорушень у галузі фінансів.

Удосконалено підхід щодо розкриття сутності ефективності організації протидії фінансовим правопорушенням з огляду на праворозуміння співвідношення між результатами цілеспрямованої діяльності уповноважених суб'єктів щодо організації: гарантування безпекового середовища у фінансовій сфері, дотримання фінансової дисципліни та мети упорядкування.

Дістали подальшого розвитку систематизація галузевих наукових досліджень, присвячених проблемі протидії фінансовим правопорушенням у її адміністративно-правовому й організаційному аспектах; підхід щодо систематизації адміністративно-правових відносин у сфері протидії фінансовим правопорушенням як предмета адміністративно-правового регулювання – виділено внутрішні та зовнішні адміністративно-правові відносини; визначення принципів адміністративно-правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням; обґрунтування поняття й ознак суб'єкта адміністративно-правової протидії фінансовим правопорушенням, а також систематизація суб'єктів; визначення адміністративно-правових форм і заходів протидії фінансовим правопорушенням, яке здійснено з огляду на специфіку функціонального призначення суб'єктів адміністративно-правової протидії, а також встановлено особливості адміністративної відповідальності за порушення в галузі фінансів.

Практичне значення результатів дослідження полягає в тому, що висновки та пропозиції, які містяться в роботі, можуть бути використані у: *науково-дослідній роботі* – для подальшого розвитку теоретичних положень щодо організації протидії фінансовим правопорушенням; *правотворчій діяльності* – для вдосконалення положень чинних нормативно-правових актів щодо реалізації суб'єктами протидії фінансовим правопорушенням компетенції, а також щодо формування ефективної системи організації протидії; *галузі правозастосування* – для розвитку тлумачення положень чинного законодавства, зокрема й під час здійснення правозастосовної діяльності суб'єктами протидії; *галузі освітнього процесу* – для підготовки та видання навчальної літератури (підручники, навчальні посібники) з дисциплін «Адміністративне право», «Адміністративне процесуальне право», «Фінансове право», інших навчально-методичних матеріалів.

По завершенню доповіді аспіранту присутніми були поставлені такі **запитання:**

Нікітенко О.: Яке місце Бюро економічної безпеки України у системі протидії фінансовим правопорушенням? Чи можна назвати ефективною його діяльність?

Відповідь: Дякую за запитання. Побудова системи суб'єктів протидії фінансовим правопорушенням повинна відповідати викликам і небезпекам фінансовій системі, що в свою чергу потребує інституційних змін, оптимізації кількості, перерозподілу завдань і функцій та трансформації форм та методів діяльності.

Як один з прикладів вказаних змін - це ліквідація податкової міліції та утворення Бюро економічної безпеки України. Метою створення Бюро економічної безпеки України було зазначено необхідність гарантування безпеки в економічній сфері, невразливості економіки України до зовнішніх і внутрішніх загроз, що досягається шляхом реалізації аналітичної та правоохоронної складових діяльності з акцентом на аналітичну складову, яка полягає у виявленні ймовірних зон ризиків в економіці України з метою їх нівелювання. Діяльність Бюро економічної безпеки України на сьогоднішній день не можна визнати повністю ефективною, але тому є як об'єктивні так

суб'єктивні фактори: діяльність Бюро розпочало у листопаді 2021 року, тобто незадовго до повномасштабного вторгнення росії на територію України; новостворений суб'єкт не мав усталених напрацьованих механізмів виконання своїх функцій; кадрове забезпечення проводилось на основі конкурсів, але кожен співробітник на момент запуску бюро мав свій досвід практичної діяльності на попередніх місцях служби і роботи; невизначеність та неодноразова зміна за нетривалий проміжок часу керівного складу Бюро. Наприкінці 2022 року діяльність Бюро піддалася критиці з боку керівництва комітету Верховної Ради з питань фінансів, податкової та митної політики, як така, що не досягла конкретних результатів роботи. Також протягом 2023 року діяльність піддавалась критиці в публічній сфері у зв'язку з хибною кадровою політикою та відсутністю реалізації аналітичної складової діяльності. Вказане свідчить про необхідність вдосконалення діяльності бюро особливо у аспекті визначення міри та ступеню реалізації функцій та впливу цих процесів на забезпечення реалізації прав і свобод у сфері підприємництва, а також захисту інтересів держави у сфері економіки.

Касьяненко Л.: У положеннях наукової новизни виділено два напрямки протидії фінансовим правопорушенням у адміністративно-правовому вимірі наукового дослідження: прямий (безпосередній) та опосередкований (запобіжний). Поясніть Ваш підхід.

Відповідь: Дякую за запитання. Протидія фінансовим правопорушенням у адміністративно-правовому аспекті розглядається як відносно відокремлена система, основу якої складає фінансова діяльність держави, ефективність якої залежить, у тому числі, і від протидії фінансовим правопорушенням. Такий підхід дозволив виділити два напрямки протидії: прямий (безпосередній) та опосередкований (запобіжний). Прямий пов'язаний із цілеспрямованою діяльністю уповноважених суб'єктів щодо недопущення порушень фінансової дисципліни, виявлення причин та умов порушень, припинення таких порушень та притягнення винних осіб до відповідальності, вжиття заходів щодо відшкодування шкоди, завданої фінансовим правопорушенням. Опосередкований стосується створення умов недопущення криміналізації фінансової сфери, вчинення фінансових правопорушень.

Мацелик Т.: Ви доводите актуальність розширення сфери реалізації правоохоронної функції, що має значення для митних органів. Поясніть такий підхід.

Відповідь: Дякую за запитання. Національною стратегією доходів до 2030 року (розпорядження КМУ від 27 грудня 2023 року №1218-р) передбачено розбудову правоохоронної функції митних органів за такими напрямками: українська митниця стане східною митницею ЄС; унормування кримінальної відповідальності за контрабанду та недостовірне декларування; встановлення адміністративних штрафів за порушення митних правил; надання митним органам повноважень для оперативного розшуку та досудового розслідування контрабанди. При цьому, про необхідність підвищення інституційної спроможності митних органів постійно наголошується представниками Консультативної місії Європейського Союзу в Україні, місії

Європейського Союзу з прикордонної допомоги Молдові та Україні, іншими міжнародними інституціями.

З огляду на інституційну побудову суб'єктів протидії контрабанді, митні органи, які згідно з компетенцією здійснюють ключову роль у здійсненні контролю за потоком товарів, мають можливість більш оперативно виявляти та розслідувати правопорушення, пов'язані з контрабандою, при цьому уникаючи зволікань та економлячи час при ініціюванні розслідування.

Цієї ж думки притримуються і експерти митної адміністрації США.

Ситников О.: Які саме ризики і небезпеки воєнного стану впливають на фінансову систему держави і визначають види фінансових правопорушень?

Відповідь: Дякую за запитання. В умовах воєнного стану найбільшим викликом забезпечення економічної безпеки держави є необхідність збереження стабільності фінансової системи, на яку впливають додаткові ризики і небезпеки, такі як: суттєве збільшення дефіциту державного бюджету, на який лягає підвищене навантаження через витрати на ведення бойових дій, соціальні проекти (підтримка населення, яке постраждало від бойових дій, малозабезпечених, допомога бізнесу тощо); зниження підприємницької активності і як наслідок зниження темпів зростання попиту на банківські послуги; втрата частки активів підприємств і банківського сектора за рахунок окупації частини територій; малодієвість низки норм, їх оперативна заміна та приведення до вимог воєнного стану та інші. Зазначені ризики і небезпеки, що впливають на фінансову систему у зв'язку з запровадженням воєнного стану, визначають наступні види можливих фінансових правопорушень: бюджетні правопорушення (розкрадання бюджетних коштів при здійсненні тендерних закупівель, неправомірне відшкодування ПДВ); порушення правил кредитно-банківської системи (фінансові операції що могли бути пов'язаними з фінансуванням тероризму/сепаратизму, колабораційною діяльністю); порушення у сфері обов'язкового державного страхування (розкрадання бюджетних коштів при здійсненні соціальних виплат); порушення у сфері фінансів підприємств (фінансові операції що могли бути пов'язаними з фінансуванням тероризму/сепаратизму, колабораційною діяльністю, неправомірне відшкодування ПДВ); порушення у митній сфері (зокрема, щодо встановлення митних платежів).

Бодунова О.: У дослідженні сформульовані елементи адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням. Розкрийте їх зміст.

Відповідь: Дякую за запитання. Використання категорії засади відображає коло проблемних питань, які мають бути досліджені. Категорія засади означає висхідні ідеї, основу наукового пошуку. Проведене дослідження в рамках дисертаційної роботи дозволяє виділити наступні елементи адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням: мета (візія) – забезпечення стабільного функціонування фінансової системи держави; спрямованість (місія) – гарантування дотримання фінансової дисципліни учасниками фінансових правовідносин; напрямки протидії (стратегія) – а) формування системи суб'єктів протидії та забезпечення її ефективного функціонування, б) вжиття заходів щодо

недопущення порушень фінансової дисципліни, в) виявлення причин та умов порушень, встановлених правовими нормами, вимог дотримання фінансової дисципліни та вжиття заходів щодо їх усунення, г) відновлення законності, порушеної внаслідок вчинення фінансових правопорушень; зміст протидії (принципи) - принципи протидії відображають засади неюрисдикційної та юрисдикційної її складових; суб'єкти та їх адміністративно-правовий статус – протидія здійснюється суб'єктами у межах передбачених законодавством завдань, функцій, компетенцій та повноважень; форми та заходи протидії – здійснюється у формах та за допомогою заходів, передбачених адміністративним законодавством.

Головуюча: Є ще запитання? Немає. Переходимо до обговорення дисертації. Слово надається **науковому керівнику, доктору юридичних наук, професору Рябченко О.**, вона зазначила, що підготовлена Піпком Юрієм Валерійовичем дисертаційна робота на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням» є цілісним науковим дослідженням, що підтверджується результатами теоретико-правового аналізу як законодавчої бази, так і наукового доробку у сфері вивчення вказаної проблематики.

Складений здобувачем план дослідження дозволив охопити усі ключові питання теми дослідження і досить повно та змістовно висвітлити їх. Цьому сприяло правильне визначення мети, завдань, об'єкта і предмета дослідження, застосування необхідного наукового інструментарію.

Здобуті під час дослідження результати певною мірою заповнюють прогалини у висвітленні науково-теоретичних і прикладних питань. В обґрунтуванні авторських висновків у дисертації пропонується низка нових теоретично концептуальних та практично важливих положень.

Специфіка теми дослідження, сформульовані мета і завдання визначили структуру дисертації, послідовність та логіку викладення матеріалу. Зміст дисертації свідчить про повноту і завершеність комплексного дослідження.

Робота оформлена в повній відповідності до вимог, які ставляться щодо дисертації на здобуття наукового ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право».

У цілому робота оцінена позитивно. Відмічено, що вона була виконана самостійно і автора можна вважати підготовленим науковцем. Було акцентовано увагу на тому, що науковий керівник робила лише окремі зауваження та вносила окремі корективи щодо обраної теми дослідження. Здобувач же з деякими зауваженнями погоджувалася, а з деякими – ні, аргументовано відстоюючи свою особисту точку зору з певних питань.

Вищевикладене свідчить, що дисертаційна робота, виконана Піпком Юрієм Валерійовичем дисертаційна робота на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням», представляє самостійне, закінчене дослідження теоретичного характеру, є оригінальним, актуальним, практично значимим і дозволяє зробити висновок, що робота відповідає встановленим вимогам і може бути рекомендована до прилюдного захисту.

Головуюча: Переходимо до обговорення дисертації. Слово надається доповідачам:

Доктору юридичних наук, професору Аністратенко Ю., яка засвідчила, що дисертаційна робота Піпка Юрія Валерійовича на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням» є завершеною науковою працею, у ній розв'язано конкретне наукове завдання, яке полягає у теоретичному узагальненні та новому вирішенні наукового завдання щодо розкриття сутності та змісту адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням, обґрунтування способів удосконалення адміністративного законодавства, організації протидії з огляду на міжнародні стандарти, спираючись на методологію системного аналізу. Завдяки зазначеному сформульовано ряд нових теоретичних положень і висновків.

Дисертація Піпка Юрія Валерійовича відповідає спеціальності 081 «Право» та вимогам Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 року № 44, вимогам до оформлення дисертацій, затверджених наказом Міністерства освіти і науки України від 12 січня 2017 року № 40.

За актуальністю, ступенем новизни, обґрунтованістю, науковою та практичною цінністю здобутих результатів робота Піпка Юрія Валерійовича на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням» може бути рекомендована до захисту на здобуття ступеня доктора філософії у разовій спеціалізованій раді за спеціальністю 081 «Право».

Кандидату юридичних наук, професору Глух М., яка підкреслила, що виконане Піпком Юрієм Валерійовичем дослідження присвячене актуальній проблемі, яка є важливою як для теорії, так і для практики.

Зазначена оцінка ґрунтується на результатах опрацьованих здобувачем та використаних у тексті дисертації наукових, навчальних і нормативно-правових джерел (всього 202 найменування), а також виведених ним на цій основі елементів наукової новизни (всього 14 положень), кожен із яких відображено в певній рубриці, а саме: вперше - 4 науково обґрунтованих результатів свого дослідження; удосконалено - 5 та дістали подальший розвиток - 5 положень.

Проведений аналіз опублікованих наукових розробок Ю.В. Піпка показав, що основні положення та висновки, що сформульовані в дисертації, відображено у 6 наукових працях, серед яких 4 статті, опублікованих у наукових фахових виданнях України, тезах наукових повідомлень на 2 міжнародних науково-практичних конференціях.

Дисертаційне дослідження виконане автором самостійно. У дисертації наукові ідеї та розробки співавторів не використовувалися. Усі сформульовані положення, висновки та пропозиції обґрунтовано на основі особистих досліджень.

Виходячи з цього, варто визнати, що кількість праць та інших результатів цієї наукової розробки, у цілому та з формальної точки зору є достатньою для узагальнення та наукового обґрунтування вироблених її автором положень, висновків, рекомендацій і пропозицій по суті досліджуваної проблематики.

Про наукову новизну та практичну цінність цієї дисертації свідчать також й інші її положення, висновки та пропозиції, що відображені у відповідних розділах і підрозділах. Проте, як *побажання*:

1. У дослідженні використовується термін «фінансові інтереси держави», зміст якого потребує додаткового опрацювання.

Підсумовуючи, констатовано, що дисертація Піпка Юрія Валерійовича є цілісним завершеним монографічним дослідженням важливої наукової і практичної проблеми, містить у собі наукові висновки і рекомендації, що мають істотне значення для розвитку науки адміністративного права і процесу, фінансового права, відповідає встановленим вимогам та профілю наукової спеціальності 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право. Із огляду на зауважене, даний варіант дисертації може бути рекомендований для захисту в спеціалізованій вченій раді на здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право».

Кандидату юридичних наук, доценту Гарбінській-Руденко А., яка відзначила, що актуальність обраної Піпком Юрієм Валерійовичем теми дисертаційного дослідження не викликає сумнівів і заперечень, адже на сьогодні немає достатньої бази монографічних досліджень, присвячених комплексному аналізу адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням.

У результаті проведеного наукового дослідження сформульовано низку нових наукових положень і висновків, запропонованих особисто здобувачем. Водночас, рецензентка підкреслила, що виконане Піпком Юрієм Валерійовичем дослідження є актуальним і своєчасним, а положення та висновки, які містяться у дисертації, достатньою мірою науково обґрунтовані.

При дослідженні застосовано ряд методів, обраних автором з урахуванням специфіки поставленої мети, а також об'єкта і предмета дослідження.

У дисертації автор продемонстрував рівень своєї професійної зрілості та наукової кваліфікації. Обґрунтованість наукових положень дисертації та достовірність одержаних результатів підтверджена теоретичною та методологічною базою дослідження, критичним аналізом та узагальненням праць вітчизняних і зарубіжних учених.

Дослідження фахово структуроване і відзначається цілісною логічною побудовою. Розділи і підрозділи взаємопов'язані між собою і показують послідовність аналізу досліджуваних юридичних явищ. При поділі розділів основного тексту на підрозділи автором дотримані правила пропорційності і взаємозв'язку. Мета і завдання, які визначені у вступі, знайшли відображення у змісті і тексті дослідження.

Проте, як *побажання*:

1. У роботі можна було розширити фактологічну та бібліографічну базу дослідження, з урахуванням іноземних джерел.

Рецензенткою відмічене, що в цілому, дослідження відображає вміння автора довести свої судження та дискутувати при оцінці наукових поглядів. Основні висновки і пропозиції, сформульовані автором, викладені чітко, без двозначності, прозоро; головні тези наведені комплексно, системно. Аргументи не суперечать один одному і є достатніми та переконливими.

Висновки дисертації містять головні наукові результати, отримані дисертантом особисто, синтезують накопичену у змісті інформацію відповідно до сформульованих у вступі загальної мети і конкретних завдань.

Таким чином, дисертація Піпка Юрія Валерійовича є цілісним, самостійним, завершеним монографічним дослідженням важливої наукової і практичної проблеми, відповідає встановленим вимогам та профілю наукової спеціальності 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право, у зв'язку із чим рекомендується для подання у разову спеціалізовану вчену раду для подальшого публічного захисту.

В обговоренні дисертаційного дослідження взяли участь:

Доктор юридичних наук, професор Мацелик Т., яка зауважила, що здобувач у своїй дисертації досяг поставленої мети. Зокрема, ним сформульовано ряд положень, що мають важливе теоретичне та практичне значення. У роботі вдало використано наукову літературу, емпіричні та нормативні джерела. Матеріал викладається логічно та послідовно.

Отже, можна зробити висновок, що подане дисертаційне дослідження має закінчений вигляд. Його зміст має внутрішню логічну побудову. Дисертація Піпка Юрія Валерійовича на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням» є самостійним, завершеним, комплексним дослідженням, у якому обґрунтовується низка наукових положень та висновків, що відзначаються новизною у теоретичному плані і є важливими для юридичної практики, а також може бути рекомендовано для подання до захисту на здобуття ступеня доктора філософії у разовій раді за спеціальністю 081 «Право».

Кандидат юридичних наук, доцент Лаговська Н., яка зазначила, що дисертантом опрацьовано досить значний масив літератури, який прямо чи опосередковано стосується теми дисертаційного дослідження, у тому числі безпосередньо проаналізовано документальні, нормативно-правові та статистичні джерела (зокрема, матеріали діяльності Міністерства фінансів України, Національного банку України, правоохоронних і контролюючих органів), енциклопедичні та довідкові видання, критичні аналітичні публікації в засобах масової інформації. Окрема увага надана Угоді про асоціацію між Україною, з одного боку, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії та їхніми державами-членами – з іншого, міжнародним актам у сфері протидії «відмиванню» (легалізації) тіньових доходів, одержаних злочинним шляхом. У дисертації проаналізовано досвід організації протидії фінансовим правопорушенням в Італії, США, Великій Британії, країнах Євросоюзу. Це слугує свідченням високого рівня обізнаності

здобувача у темі, яка ним досліджується, та відповідного рівня обґрунтованості зроблених ним висновків.

Доктор юридичних наук, професор Касьяненко Л. наголосила, що для тих, хто досліджує, вивчає та цікавиться проблематикою розвитку теорії адміністративного права, фінансового права, форм та методів діяльності контролюючих та правоохоронних органів щодо забезпечення фінансової безпеки буде корисним ознайомитися як із самим дослідженням, так і з висновками, до яких дійшов автор.

Дисертаційне дослідження виконане якісно, на високому науковому рівні, отримані результати є об'єктивними. Позитивним моментом роботи є вміння автора обґрунтовувати власну думку, проводити наукову дискусію із вченими, послідовно, логічно та системно викладати матеріал. Структурно вдалою видається побудова змісту дисертації. Переконливими варто назвати загальні висновки, якими показана ступінь вирішеності проблеми, що визначена у вступі до роботи. Автор дослідження має достатню кількість наукових статей у фахових виданнях, а також опублікованих тез виступів на конференціях. Дисертаційна робота виконана самостійно, має комплексний і завершений характер.

Загалом, результати дисертаційного дослідження мають, безумовно, як теоретичне, так і практичне значення. Тому, дисертаційна робота Піпка Юрія Валерійовича на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням» може бути рекомендована до захисту у разовій раді за спеціальністю 081 «Право».

Доктор юридичних наук, доцент Миколаєць В., яка зупинилася на методології дисертаційної роботи, відмітила її обґрунтованість для висвітлення основних положень. Підняті у дисертаційному дослідженні проблеми і запропоновані автором шляхи їх розв'язання формують методологічне підґрунтя вдосконалення адміністративно-правового регулювання та організації протидії фінансовим правопорушенням. Робота відповідає встановленим вимогам та може бути рекомендована до захисту у разовій раді за спеціальністю 081 «Право».

Доктор юридичних наук, доцент Бодунова О. відзначила відповідність представленого Піпком Юрієм Валерійовичем дисертаційного дослідження встановленим вимогам щодо визначення шляхів вирішення наукового завдання, яке має значення для розвитку науки адміністративного права і процесу, фінансового права, а саме – розкриття сутності та змісту адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням. Глибоке опрацювання досліджуваної проблеми дозволило автору сформулювати чіткі і конкретні положення наукової новизни, які сформульовані уперше, удосконалені та дістали подальшого розвитку. Апробація результатів дослідження здійснена у повному обсязі, що дозволяє відобразити результати виконаної роботи. Зважаючи на вказане, робота повністю відповідає спеціальності 081 «Право» і може бути рекомендована до захисту у разовій спеціалізованій вченій раді.

Доктор юридичних наук, професор Топчій В. акцентував на актуальності і новизні роботи, підтримав доповідачів і запропонував

проголосувати за роботу Піпка Юрія Валерійовича щодо захисту у разовій спеціалізованій вченій раді за спеціальністю 081 «Право».

ВИСНОВОК
щодо дисертації Піпка Юрія Валерійовича на тему
«Адміністративно-правові та організаційні засади
протидії фінансовим правопорушенням»

Обґрунтування вибору теми дослідження. Потреба в проведенні наукового аналізу проблеми протидії фінансовим правопорушенням на адміністративно-правових та організаційних засадах визначена насамперед нагальною необхідністю формування й функціонування ефективної системи протидії, яка є запорукою фінансової безпеки держави, стабільності її фінансової діяльності, що набуває ключового значення в мовах воєнної агресії росії проти України. Вчинення фінансових правопорушень завдають шкоду економіці держави, її фінансовій системі, а деякі особливо небезпечні пов'язані із посяганням на конституційний лад, фінансуванням тероризму.

Виклики й загрози, які постали перед фінансово-економічною системою України та усього світу у зв'язку із повномасштабною агресією росії проти України, обумовлюють активізацію пошуку оптимальної структури протидії фінансовим правопорушенням з метою забезпечення належного функціонування фінансової системи нашої держави за нинішніх умов воєнної, політичної, економічної, соціальної, демографічної ситуації в державі та геополітичної ситуації й пов'язаних із нею макро- й мікрофінансових процесів. Оптимізація функціонування фінансової системи нашої держави означає насамперед мінімізацію дефіцитів бюджетів усіх рівнів, забезпечення їхнього наповнення та спроможності гарантування бюджетного фінансування в умовах пріоритетності військових витрат, підтримки соціально вразливих верств населення та реалізації програм, спрямованих на безперебійне функціонування бізнесу, відновлення економіки.

Найближчими до тематики цього дослідження й виконаними впродовж останніх п'яти років є такі напрацювання, як: адміністративно-правові засади діяльності щодо забезпечення економічних інтересів у сучасній парадигмі адміністративного права; адміністративно-правові засади оптимізації діяльності правоохоронних органів у сфері забезпечення фінансової безпеки України; адміністративно-правові засади діяльності єдиного правоохоронного органу, що забезпечує фінансову безпеку України. Серед наукових робіт варто виділити дослідження адміністративно-правових засад протидії правопорушенням у фінансовій сфері, правового забезпечення фінансової безпеки України, роботи, в яких аналізують сутність і зміст фінансового контролю, процесуальної форми фінансово-контрольних відносин. Науковці досліджували проблеми забезпечення ефективності боротьби з економічною злочинністю; протидії легалізації «тіньових» доходів, одержаних злочинним шляхом, пов'язані із цією проблеми фінансового моніторингу, протидії тінізації економіки; аналізували ризики й загрози фінансовій стабільності України в умовах війни тощо.

Звернення до робіт науковців дає змогу глибоко проаналізувати сутність протидії, сформувані теоретичну модель, яка має враховувати сучасні процеси, що відбуваються у фінансово-економічній сфері в Україні, та вплив на них різних чинників на функціонування держави. Водночас сучасний науковий потенціал теоретичних розробок у цьому напрямі свідчить про потребу в подальшому поглибленому пошуку способів удосконалення протидії фінансовим правопорушенням, враховуючи ту обставину, що не можна вказати про системність і всебічне опрацювання цієї проблеми. Зазначене пов'язано насамперед із розвитком нашої держави, новими викликами й небезпеками для її фінансової системи, що постійно змінюються з огляду на політико-правові процеси в державі та світі. Складність за сутністю, структурою й глобальний характер фінансової діяльності всіх учасників фінансових відносин обумовлює потребу у виділенні окремих проблем, актуальних для певного періоду розвитку нашої держави, та їхнього поглибленого наукового осмислення. Зазначене обумовило актуальність теми дисертаційного дослідження.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.

Дисертаційне дослідження виконане відповідно до Стратегії розвитку сфери інноваційної діяльності на період до 2030 року, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10.07.2019 № 526; Національної економічної стратегії на період до 2030 року, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 03.03.2021 № 179; Національної стратегії сприяння розвитку громадянського суспільства в Україні на 2021–2026 роки, затвердженої Указом Президента України від 27.09.2021 № 487; Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2022–2025 роки, Національній стратегії доходів до 2030 року, Середньострокової стратегії управління державним боргом на 2024–2026 роки (План України для Ukraine Facility); Стратегії розвитку Державного податкового університету на 2022–2027 рр., затвердженої Вченою радою Державного податкового університету від 30 червня 2022 р., протокол № 11.

Мета дослідження полягає в обґрунтуванні наукового підходу щодо розкриття сутності й змісту адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням.

Досягнення поставленої мети забезпечено вирішенням таких задач:

- здійснити систематизацію галузевих наукових досліджень проблеми протидії фінансовим правопорушенням як теоретичної основи визначення адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням;

- обґрунтувати поняття, виділити ознаки та види фінансових правопорушень як об'єкта протидії їхньому вчиненню на адміністративно-правових та організаційних засадах;

- розкрити зміст адміністративно-правової протидії фінансовим правопорушенням та організації її здійснення;

- сформулювати принципи адміністративно-правового регулювання організації та здійснення протидії фінансовим порушенням;

- обґрунтувати особливості інституційної побудови системи суб'єктів адміністративно-правової протидії фінансовим правопорушенням;

- визначити адміністративно-правові форми й заходи протидії фінансовим правопорушенням;

- розкрити актуальні питання формування ефективної організації протидії фінансовим правопорушенням із врахуванням міжнародного досвіду та сформулювати пропозиції щодо їхнього вирішення;

- запропонувати способи впровадження Концептуальної основи забезпечення фінансової безпеки як системного напрямку вдосконалення адміністративно-правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням.

Об'єкт дослідження – суспільні відносини щодо протидії фінансовим правопорушенням.

Предмет дослідження – адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням.

Методи дослідження. Методологічною основою дослідження є системний підхід, який у поєднанні із діалектикою дав змогу розкрити актуальні проблеми в динаміці їхнього виникнення та розвитку відповідно до суспільно-політичних процесів, що відбуваються в Україні та світі. Формування категоріального апарату й пропозицій щодо засобів розбудови ефективного адміністративно-правового регулювання та організації протидії фінансовим порушенням в Україні спиралися на взаємну конвергенцію компаративного аналізу, логіко-семантичного методу та методу правового моделювання (підрозділи 1.2, 1.3, 2.1, розділ 3). Гносеологічний метод і поєднанні із методами системного аналізу, класифікації та синтезу уможливив систематизацію галузевих наукових досліджень проблеми протидії фінансовим правопорушенням (підрозділ 1.1), виділення видів фінансових правопорушень як об'єкта протидії їхньому вчиненню на адміністративно-правових та організаційних засадах (підрозділ 1.2), визначення системи принципів адміністративно-правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням на основі пріоритету прав людини (Human Rights-Based Approach) (підрозділ 2.1), встановлення адміністративно-правових форм і заходів протидії фінансовим правопорушенням (підрозділ 2.3). Системний, системно-структурний і структурно-функціональний методи покладено в основу обґрунтування особливостей інституційної побудови системи суб'єктів адміністративно-правової протидії фінансовим правопорушенням (підрозділ 2.2). Застосування порівняльно-правового та прогностичного методів, а також методу наукового моделювання дали змогу сформувати структуру Концептуальної основи забезпечення фінансової безпеки (підрозділ 3.2).

У науково-теоретичну основу дослідження покладено здобутки вітчизняних та зарубіжних учених-дослідників, які плідно опрацьовували пов'язані та дотичні проблеми загальної теорії держави й права, галузевих юридичних наук: адміністративне право та процес, фінансове право, кримінальне право, кримінологія, а також економіка й фінанси. Окрема увага надана роботам, в яких піддано аналізу проблеми валютного регулювання, фінансового моніторингу, аудиту, митного регулювання, інституційної побудови податкової системи, функціонування фінансової розвідки та інші.

Нормативною основою роботи є Конституція України, рішення Конституційного Суду України, Податковий кодекс України, Митний кодекс України, Кодекс України про адміністративні правопорушення, інші законодавчі та підзаконні нормативно-правові акти щодо регламентації діяльності з протидії фінансовим правопорушенням. Окрема увага надана Угоді про асоціацію між Україною, з одного боку, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії та їхніми державами-членами – з іншого від 27.06.2014, міжнародним актам у сфері протидії «відмиванню» (легалізації) тінювих доходів, одержаних злочинним шляхом. Інформаційною та емпіричною базою роботи є матеріали діяльності Міністерства фінансів України, Національного банку України, правоохоронних і контролюючих органів з 2017 року донині, енциклопедичні та довідкові видання, критичні аналітичні публікації в засобах масової інформації. Опрацьовано досвід організації протидії фінансовим правопорушенням в Італії, США, Великій Британії, країнах Євросоюзу.

Наукова новизна отриманих результатів полягає у формуванні підходу щодо розкриття сутності й змісту адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням, обґрунтуванні способів удосконалення адміністративного законодавства, організації протидії з огляду на міжнародні стандарти, а також спираючись на методологію системного аналізу.

За характером розглянутих питань підготовлене дисертаційне дослідження є однією із перших у сучасній правовій науці наукових робіт, у якому з урахуванням здобутків вітчизняної правової науки, а також практики реалізації законодавства України та зарубіжних країн сформульовано нові наукові положення й висновки, запропоновані особисто здобувачем. За результатами дослідження

у перше:

– виділено напрями протидії фінансовим правопорушенням в адміністративно-правовому вимірі наукового дослідження: прямий (безпосередній) та опосередкований (запобіжний). Останній стосується впливу інститутів держави, суспільства на фінансову сферу з метою попередження, недопущення випадків її криміналізації, вчинення порушень фінансового законодавства. Прямий (безпосередній) напрям протидії фінансовим правопорушенням належить до цілеспрямованої діяльності уповноважених чинним законодавством суб'єктів щодо недопущення порушень фінансової дисципліни, виявлення причин та умов, які сприяють порушенню встановлених правовими нормами вимог дотримання фінансової дисципліни, припинення таких порушень і притягнення винних осіб до відповідальності, вжиття заходів щодо відшкодування шкоди, завданої фінансовим правопорушенням;

– окреслено особливості діяльності щодо протидії, яка здійснюється в межах адміністративно-правових відносин: мета – забезпечення стабільного функціонування фінансової системи в Україні; спрямованість – гарантування дотримання фінансової дисципліни учасниками фінансових правовідносин; напрямими протидії визначено: а) формування системи суб'єктів протидії та забезпечення її ефективного функціонування; б) вжиття заходів щодо

недопущення порушень фінансової дисципліни; в) виявлення причин та умов порушень, встановлених правовими нормами вимог дотримання фінансової дисципліни та вжиття заходів щодо їхнього усунення; г) відновлення законності, порушеної внаслідок вчинення фінансового правопорушення; здійснюється суб'єктами в межах передбачених законодавством завдань, функцій, компетенції та повноважень; являє собою діяльність, що здійснюється у формах і методами, передбаченими чинним адміністративним та фінансовим законодавствами;

– сформульовано й розкрито зміст принципів ефективності організації протидії фінансовим правопорушенням, що дає змогу проаналізувати наявні моделі функціонування контролюючих і правоохоронних органів у фінансовій сфері на міжнародному рівні та сформулювати окремі пропозиції щодо впровадження найбільш прийнятних для України моделей. До таких принципів віднесено: доцільність, адекватність, збалансованість, передбачуваність, прозорість;

– запропоновано структуру Концептуальних основ фінансової безпеки як системного напрямку вдосконалення адміністративно-правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням. Зазначену структуру сформовано на засадах наукового підходу «від загального до конкретного»;

удосконалено:

– визначення поняття фінансового правопорушення як об'єкта протидії вчиненню на адміністративно-правових та організаційних засадах. Доведено, що поняття «фінансове правопорушення» має насамперед теоретико-правове значення і є суто теоретико-правовою узагальнюючою конструкцією, нормативний зміст якої передбачає охоплення правопорушень у фінансовій сфері, що посягають на встановлений законодавством порядок дотримання фінансової дисципліни;

– положення про ознаки фінансового правопорушення, які згруповано в дві групи: загальні та спеціальні. Встановлено характерну ознаку об'єкту делікту у фінансовій сфері – властивість мультипредметності, що виявляється в особливостях кожної групи однорідних правовідносин, які охоплені таким об'єктом;

– систематизацію фінансових правопорушень, яку, порівняно із наявним підходом, в основі якого покладено критерій класифікації фінансово-правових відносин, запропоновано врахувати їх інституційну побудову;

– визначення поняття «адміністративне правопорушення у галузі фінансів» як різновиду фінансових правопорушень, розкриття його юридичного складу, а також систематизацію таких правопорушень, яку здійснено за критерієм видового об'єкта. Водночас порушення митних правил, адміністративна відповідальність за які передбачена ст. 485 Митного кодексу України, віднесено до окремого підвиду адміністративних правопорушень у галузі фінансів;

– підхід щодо розкриття сутності ефективності організації протидії фінансовим правопорушенням з огляду на праворозуміння співвідношення між результатами цілеспрямованої діяльності уповноважених суб'єктів щодо організації: гарантування безпекового середовища у фінансовій сфері,

дотримання фінансової дисципліни та мети упорядкування. Врахування соціального значення ефективності організації протидії фінансовим правопорушенням дає змогу розкрити її сутність, зважаючи на співвідношення між витратами на отримання належного результату від організації протидії та зусиллями, що спрямовані на його досягнення. Водночас мета організації протидії фінансовим правопорушенням має бути відповідною визначеній програмними документами, насамперед Національною стратегією доходів на 2030 рік, схваленою розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2023 року № 1218-р. Стан правопорядку у фінансовій сфері обрано інтегральним показником ефективності організації протидії фінансовим правопорушенням;

дістало подальшого розвитку:

- систематизація галузевих наукових досліджень, присвячених проблемі протидії фінансовим правопорушенням у її адміністративно-правовому й організаційному аспектах, яку запропоновано провести за комплексним критерієм хронології та їхнього предмета;

- підхід щодо систематизації адміністративно-правових відносин у сфері протидії фінансовим правопорушенням як предмета адміністративно-правового регулювання – виділено внутрішні та зовнішні адміністративно-правові відносини. Внутрішніми названо: відносини щодо інституційної побудови системи суб'єктів протидії та організації її функціонування; відносини, пов'язані із реалізацією кадрової політики в системі державних органів, уповноважених протидіяти фінансовим правопорушенням. Зовнішніми – відносини щодо здійснення моніторингу й контролю дотримання фінансової дисципліни; щодо застосування заходів адміністративної та фінансової відповідальності;

- положення щодо принципів адміністративно-правового регулювання протидії фінансовим правопорушенням як методологічної основи побудови теоретико-правової моделі організації протидії, що виходить з визнання упорядкувального впливу норм адміністративного права на відносини у сфері протидії фінансовим правопорушенням і стосується організації системи суб'єктів протидії, здійснення контролю та нагляду за дотриманням фінансової дисципліни, застосування заходів впливу до порушників, охоплюючи притягнення до адміністративної та фінансової відповідальності;

- обґрунтування поняття й ознак суб'єкта адміністративно-правової протидії фінансовим правопорушенням, а також систематизація суб'єктів, яку запропоновано провести за критеріями: а) обсягу компетенції, що дало змогу виділити їхні дві групи: основні (або провідні, або головні) та додаткові (або доповнюючі, або супроводжуючі, або супутні); б) виконувани адміністративно-правові функції: контроль, нагляд і моніторинг; застосування адміністративних юрисдикційних повноважень; організація протидії (зокрема, через інформаційну взаємодію);

- визначення адміністративно-правових форм і заходів протидії фінансовим правопорушенням, яке здійснено з огляду на специфіку функціонального призначення суб'єктів адміністративно-правової протидії, а

також встановлено особливості адміністративної відповідальності за порушення в галузі фінансів.

Практичне значення результатів дослідження полягає в тому, що висновки та пропозиції, які містяться в роботі, можуть бути використані у:

– *науково-дослідній роботі* – для подальшого розвитку теоретичних положень щодо організації протидії фінансовим правопорушенням;

– *правотворчій діяльності* – для вдосконалення положень чинних нормативно-правових актів щодо реалізації суб'єктами протидії фінансовим правопорушенням компетенції, а також щодо формування ефективної системи організації протидії;

– *сфері правозастосування* – для розвитку тлумачення положень чинного законодавства, зокрема й під час здійснення правозастосовної діяльності суб'єктами протидії;

– *сфері освітнього процесу* – для підготовки та видання навчальної літератури (підручники, навчальні посібники) з дисциплін «Адміністративне право», «Адміністративне процесуальне право», «Фінансове право», інших навчально-методичних матеріалів.

Апробація результатів дослідження. Підсумки опрацювання наукового завдання загалом, його окремих аспектів, отримані висновки й узагальнення оприлюднено на двох міжнародних науково-практичних конференціях: «Modern research in science and education» (Чикаго, США, 9–11.11.2023), The 9th International scientific and practical conference «Science and society: modern trends in a changing world» (Vienna, Austria, August 5–7, 2024).

Особистий внесок здобувача. Дисертаційне дослідження виконане автором самостійно. У дисертації наукові ідеї та розробки співавторів не використовувались. Усі сформульовані положення, висновки та пропозиції обґрунтовано на основі особистих досліджень.

Публікації. Основні результати дослідження викладено в 6 наукових працях, серед яких 4 статті, опублікованих у наукових фахових виданнях України, тезах наукових повідомлень на 2 міжнародних науково-практичних конференціях.

Структура та обсяг дисертації. Дисертація складається з основної частини (вступу, трьох розділів, які включають у себе вісім підрозділів, висновків), списку використаних джерел і додатку. Загальний обсяг дисертації становить 236 сторінок, з яких 198 сторінок основного тексту. Список використаних джерел складається з 202 найменувань і займає 25 сторінок, додаток викладено на 2 сторінках.

СПИСОК ПУБЛІКАЦІЙ ЗДОБУВАЧА ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ

в яких опубліковані основні наукові результати дисертації:

1. Піпко Ю. В. Поняття та ознаки принципів адміністративно-правового регулювання протидії фінансовим порушенням. *Актуальні проблеми вітчизняної юриспруденції*. 2023. № 4. С. 118–123. URL : <http://apnl.dnu.in.ua/arkhiv?id=123>

2. Піпко Ю. В. Поняття фінансового правопорушення: проблематика наукового підходу. *Право і суспільство*. 2023. № 5. С. 142–148. URL : <http://pravoisuspilstvo.org.ua/index.php/archiv?id=180>

3. Піпко Ю. В. Систематизація адміністративно-правових та фінансово-правових наукових досліджень проблеми протидії фінансовим правопорушенням. *Актуальні проблеми вітчизняної юриспруденції*. 2022. № 4. С. 95–101. URL : <http://apnl.dnu.in.ua/arkhiv?id=116>

4. Піпко Ю. В. Систематизація суб'єктів адміністративно-правової протидії фінансовим правопорушенням. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2024. № 3. С. 130–135. URL : <http://www.nvppp.in.ua/vip/2024/3/25.pdf>

Наукові праці, які засвідчують апробацію матеріалів дисертації:

6. Піпко Ю. В. Протидія фінансовим правопорушенням як об'єкт адміністративно-правового регулювання. *Modern research in science and education* : III Міжнародна науково-практична конференція, Чикаго, США, 9–11.11.2023 (заочна) [*Modern research in science and education* : the 3rd International scientific and practical conference (November 9–11, 2023) BoScience Publisher, Chicago, USA]. 2023. 1096, [1072–1076] с. URL : <https://sci-conf.com.ua/iii-mizhnarodna-naukovo-praktichna-konferentsiya-modern-research-in-science-and-education-9-11-11-2023-chikago-ssha-arhiv/>

7. Піпко Ю. В. Окремі питання уточнення об'єкта посягання адміністративних правопорушень у галузі фінансів. *Science and society: modern trends in a changing world* : the 9th International scientific and practical conference (August 5–7, 2024) MDPC Publishing, Vienna, Austria. 2024. 334, [315–319] с. URL : <https://sci-conf.com.ua/ix-mizhnarodna-naukovo-praktichna-konferentsiya-science-and-society-modern-trends-in-a-changing-world-5-7-08-2024-viden-avstriya-arhiv/>

Характеристика особистості здобувача. Піпко Юрій Валерійович народився 29 серпня 1972 в місті Бориспіль Київської області.

У 1994 році закінчив Київський військовий інститут управління та зв'язку, спеціальність «Автоматизовані системи управління», кваліфікація – інженер електронної техніки, спеціаліст.

У 2005 році закінчив Київський національний економічний університет, спеціальність «Фінанси», кваліфікація – магістр з фінансів.

У 2017 році закінчив Вищий навчальний заклад «Відкритий міжнародний університет розвитку людини «Україна», спеціальність «Правознавство», кваліфікація – магістр з права.

З 08.1989 по 06.1994 курсант Київського військового інституту управління та зв'язку; з 06.1994 по 11.1996 служба в Збройних силах МО України; з 11.1996 по 06.2013 проходження кадрової військової служби в органах Служби безпеки України; з 09.2014 по 12.2014 начальник управління безпеки ПАТ «Прайм-банк»; з 07.2015 по 07.2015 головний державний інспектор відділу організації та планування роботи організаційно-розпорядчого управління ГУ ДФС у м. Києві ; з 07.2015 по 10.2015 перший заступник начальника ГУ ДФС у Волинській області; з 10.2015 по 03.2016 заступник начальника слідчого управління фінансових розслідувань ГУ ДФС в Одеській

області; з 03.2016 по 04.2021 перший заступник начальника ГУ ДФС в Одеській області; з 2021 по теперішній час фізична особа – підприємець ФОП Піпка Ю.В., РНОКПП 2653915596.

Має спеціальне звання - радник податкової та митної справи 1 рангу.

Розлучений, донька 1998 р.н.

Оцінка мови та стилю дисертації. Дисертація написана з правильним вживанням юридичної та спеціальної термінології. Стиль викладення в дисертації матеріалів досліджень, наукових положень, висновків і рекомендацій забезпечують легкість і доступність їх сприйняття.

У результаті попередньої експертизи дисертації Піпка Юрія Валерійовича і повноти публікації основних результатів дослідження

УХВАЛЕНО:

1. Затвердити висновок про наукову новизну, теоретичне та практичне значення результатів дисертації Піпка Юрія Валерійовича на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням».

2. Констатувати, що за актуальністю, ступенем новизни, обґрунтованістю, науковою та практичною цінністю здобутих результатів дисертація Піпка Юрія Валерійовича відповідає спеціальності 081 «Право» та вимогам Порядку підготовки здобувачів вищої освіти ступеня доктора філософії та доктора наук у закладах вищої освіти (наукових установах), затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23 березня 2016 року № 261 (зі змінами й доповненнями), наказу Міністерства освіти і науки України «Про затвердження Вимог до оформлення дисертації» від 12 січня 2017 року № 40 (зі змінами й доповненнями) та Порядку присудження ступеня доктора філософії та скасування рішення разової спеціалізованої вченої ради закладу вищої освіти, наукової установи про присудження ступеня доктора філософії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12 січня 2022 р. № 44 (зі змінами й доповненнями).

3. Рекомендувати дисертацію Піпка Юрія Валерійовича на тему «Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням» до захисту у разовій спеціалізованій вченій раді на здобуття ступеня доктора філософії за спеціальністю 081 «Право».

Результати голосування присутніх на засіданні фахового семінару кафедр навчально-наукового інституту права: «за» – 21; «проти» – немає; «утримались» – немає.

**Головуюча на фаховому семінарі кафедр
навчально-наукового інституту права
Державного податкового університету,
доктор юридичних наук, доцент,
гарант освітньо-наукової
програми 081 «Право»**

Олеся БОДУНОВА