



**МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ВНУТРІШНІХ СПРАВ  
КОНСУЛЬТАТИВНА МІСІЯ ЄС В УКРАЇНІ  
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ПРАВОВИХ НАУК УКРАЇНИ  
ГС «ЦЕНТР ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЇ»**



**ЦЕНТР  
ЗАПОБІГАННЯ ТА  
ПРОТИДІЇ  
КОРУПЦІЇ**

## **РЕАЛІЗАЦІЯ ДЕРЖАВНОЇ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ В МІЖНАРОДНОМУ ВИМІРІ**

**Матеріали  
IV Міжнародної науково-практичної конференції  
(Київ, 12 грудня 2019 року)**

**Частина 2**

*Присвячено Міжнародному дню  
боротьби з корупцією*



**Київ  
2019**

МІНІСТЕРСТВО ВНУТРІШНІХ СПРАВ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ВНУТРІШНІХ СПРАВ  
КОНСУЛЬТАТИВНА МІСІЯ СС В УКРАЇНІ  
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ПРАВОВИХ НАУК УКРАЇНИ  
ГС «ЦЕНТР ЗАПОБІГАННЯ ТА ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЇ»

РЕАЛІЗАЦІЯ ДЕРЖАВНОЇ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ  
ПОЛІТИКИ В МІЖНАРОДНОМУ ВИМІРІ

Матеріали  
IV Міжнародної науково-практичної конференції  
(Київ, 12 грудня 2019 року)

Частина 2

*Присвячено Міжнародному дню  
боротьби з корупцією*

Київ  
2019

УДК 328.185  
Р311

**Редакційна колегія:**

**Черней В. В.**, ректор Національної академії внутрішніх справ, доктор юридичних наук, професор;

**Гусарев С. Д.**, перший проректор Національної академії внутрішніх справ, доктор юридичних наук, професор;

**Чернявський С. С.**, проректор Національної академії внутрішніх справ, доктор юридичних наук, професор;

**Шакун В. І.**, голова Координаційного бюро з проблем кримінології НАПрН України, дійсний член (академік) НАПрН України, віце-президент Академії наук вищої освіти України, голова Київського міського осередку ВГО «Асоціація кримінального права України», доктор юридичних наук, професор;

**Стрільців О. М.**, уповноважений з антикорупційної діяльності Національної академії внутрішніх справ, кандидат юридичних наук, старший науковий співробітник;

**Корольчук В. В.**, провідний науковий співробітник відділу організації наукової діяльності та захисту прав інтелектуальної власності Національної академії внутрішніх справ, кандидат юридичних наук, старший науковий співробітник

*Рекомендовано до друку науково-методичною радою Національної академії внутрішніх справ від 18 листопада 2019 року (протокол № 3)*

*Матеріали подано в авторській редакції. Відповідальність за їхню якість, а також відсутність у них відомостей, що становлять державну таємницю та службову інформацію, несуть автори.*

**Реалізація** державної антикорупційної політики в міжнародному вимірі [Текст] : матеріали IV Міжнар. наук.-практ. конф. (Київ, 12 груд. 2019 р.) : у 2 ч. / [редкол.: В. В. Черней, С. Д. Гусарев, С. С. Чернявський та ін.]. – Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2019. – Ч. 2. – 481 с.

УДК 328.185

© Національна академія внутрішніх справ, 2019

<b>Комірий П. О.</b> НОРМАТИВНІСТЬ КАДРОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПУБЛІЧНОЇ СЛУЖБИ У СФЕРІ ПРАВООХОРОНИ .....	160
<b>Кулакова Н. В.</b> ПРАВОВІ ДЕТЕРМІНАНТИ КОРУПЦІЙНОЇ ЗЛОЧИННОСТІ В УКРАЇНІ .....	163
<b>Куриліна О. В., Дублян О. О.</b> ОСОБЛИВОСТІ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ВІРТУАЛЬНИХ АКТИВІВ В УКРАЇНІ .....	167
<b>Ляхтіонова Л. А.</b> SWOT-АНАЛІЗ У РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ ФІНАНСОВОЇ ТА АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ В МІЖНАРОДНОМУ ВИМІРІ.....	169
<b>Лов'як О. О., Лов'як С. С.</b> ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ДІЯЛЬНОСТІ УПОВНОВАЖЕНИХ ПІДРОЗДІЛІВ (УПОВНОВАЖЕНИХ ОСІБ) З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ ТА ВИЯВЛЕННЯ КОРУПЦІЇ.....	172
<b>Луговий В. О.</b> УДОСКОНАЛЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО МЕХАНІЗМУ ЗАПОБІГАННЯ ПРАВОПОРУШЕННЯМ, ПОВ'ЯЗаниМ З КОРУПЦІЄЮ, ЯКІ ВЧИНЯЮТЬ ПОЛІЦЕЙСЬКІ .....	176
<b>Луговий І. О.</b> АСПЕКТИ АНТИКОРУПЦІЙНОГО НАВЧАННЯ ПОЛІЦЕЙСЬКИХ В УКРАЇНІ .....	178
<b>Лупало О. А., Яценко Т. О.</b> АКТУАЛЬНІ ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВИХ ЗАСАД ДЕРЖАВНОЇ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ В УКРАЇНІ .....	182
<b>Луценко Ю. В.</b> ПОШИРЕННЯ ОРГАНІЗОВАНОЇ ЗЛОЧИННОСТІ ТА КОРУПЦІЇ В УКРАЇНІ: ОКРЕМІ ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ПРОБЛЕМИ .....	189
<b>Марков М. М.</b> ПРОБЛЕМИ ПРОТИДІЇ ЗОВНІШНІМ КОРУПЦІЙНИМ ЗАГРОЗАМ В УКРАЇНІ .....	192
<b>Марченко О. Л.</b> АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА АДМІНІСТРАТИВНЕ ПРАВОПОРУШЕННЯ, ПЕРЕДБАЧЕНЕ СТ. 96 КУпАП.....	194
<b>Микитчик А. В.</b> СУЧАСНІ ОЗНАКИ ПОЛІТИЧНОЇ КОРУПЦІЇ.....	197

<b>Миронюк Т. В.</b> ІНОЗЕМНИЙ ДОСВІД БОРОТЬБИ З КОРУПЦІЄЮ .....	199
<b>Мозоль В. В.</b> ОЗНАКИ ДИСКРЕЦІЙНИХ ПОВНОВАЖЕНЬ У ДІЯЛЬНОСТІ ПРАЦІВНИКІВ МВС УКРАЇНИ .....	203
<b>Мозоль Н. І.</b> ВИВЧЕННЯ АНТИКОРУПЦІЙНОГО ДОСВІДУ ЗАХІДНОЄВРОПЕЙСЬКИХ КРАЇН .....	206
<b>Мотиль В. І., Зволінська Н. Г.</b> АСПЕКТИ ЗДІЙСНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ УПОВНОВАЖЕНИМИ ПІДРОЗДІЛАМИ (УПОВНОВАЖЕНИМИ ОСОБАМИ) З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ ТА ВИЯВЛЕННЯ КОРУПЦІЇ .....	208
<b>Назаренко Святослав Петрович, Рак Анна Петрівна</b> МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЇ: СІНГАПУРСЬКА МОДЕЛЬ .....	207
<b>Науменко С. Г.</b> ФОНД ГАРАНТУВАННЯ ВКЛАДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ: КОРУПЦІОГЕННИЙ ФАКТОР ЧИ ВАЖІЛЬ ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЇ.....	215
<b>Неганов В. В.</b> ВПЛИВ НОРМ МІЖНАРОДНОГО ПРАВА НА ФОРМУВАННЯ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ .....	216
<b>Никоненко М. Я.</b> УЧАСТЬ СЛІДЧОГО СУДДІ ТА СУДУ В ПРОЦЕСІ ДОКАЗУВАННЯ В КРИМІНАЛЬНИХ ПРОВАДЖЕННЯХ ЯК СПОСІБ ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЙНИМ РИЗИКАМ .....	219
<b>Ніколаюк С. І.</b> МОТИВАЦІЯ ОСІБ, ЯКІ НАДАЮТЬ ІНФОРМАЦІЮ ПРО ВЧИНЕННЯ КОРУПЦІЙНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ.....	223
<b>Новіков О. В., Новікова К. А.</b> АНАЛІЗ ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ДЕЯКИХ ЗАКОНОДАВЧИХ АКТИВ УКРАЇНИ ЩОДО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ІНСТИТУЦІЙНОГО МЕХАНІЗМУ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ» .....	225
<b>Овчаренко Л. В.</b> УПРОВАДЖЕННЯ МІЖНАРОДНОГО СТАНДАРТУ ISO 37001 «АНТИКОРУПЦІЙНІ СИСТЕМИ МЕНЕДЖМЕНТУ» ЯК ФАКТОР ЗМЕНШЕННЯ КОРУПЦІЙНИХ РИЗИКІВ .....	228

податку від продажу криптоактивів та витратами, пов'язаними з їх придбанням та/або майнінгом, а фінансовий результат за операціями з криптоактивами визначається окремо від фінансового результату за іншими видами діяльності платника податку [2].

Проектом включено до бази оподаткування для податку на доходи фізичних осіб інвестиційний прибуток від операцій з криптоактивами, який оподатковується за ставкою 5 відсотків.

Проектом віднесено операції з продажу криптоактивів до таких, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.

Отже, прийняття проекту закону створить умови для початку функціонування ринку віртуальних активів у відповідності до законодавства України з врахуванням балансу інтересів суб'єктів, що здійснюють операції з віртуальними активами, та держави, яка отримує додаткові надходження податків від операцій з віртуальними активами.

#### Список використаних джерел

1. Guidance for a Risk-Based Approach to Virtual Assets and Virtual Asset Service Providers. FATF, 2019. URL: <http://www.fatf-gafi.org/publications/fatfrecommendations/documents/Guidance-RBA-virtual-assets.html>.

2. Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування операцій з криптоактивами».

*Лахтіонова Людмила Анатоліївна,*  
доцент Національного авіаційного університету,  
кандидат економічних наук, доцент

#### SWOT-АНАЛІЗ У РЕАЛІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОЇ ФІНАНСОВОЇ ТА АНТИКОРУПЦІЙНОЇ ПОЛІТИКИ В МІЖНАРОДНОМУ ВИМІРІ

Сучасний стан політичного та економічного розвитку нашої держави потребує застосування відповідних методів та методик його дослідження з урахуванням світового досвіду. Це стосується насамперед державної фінансової та антикорупційної політики на макро– та на макрорівнях.

Важливими питаннями в розв'язанні даних проблем є розробка методик їх вивчення та подолання негативних явищ на основі вітчизняного досвіду та з урахуванням положень міжнародних документів і зарубіжних досягнень. Окреме місце в таких дослідженнях посідає застосування SWOT-аналізу.

Метою дослідження є розкриття застосування SWOT-аналізу в реалізації державної фінансової та антикорупційної політики в міжнародному вимірі.

Дослідженню та шляхам використання SWOT-аналізу як різновиду фінансово-економічного аналізу на макро– та макрорівні приділялось багато уваги на протязі останніх років. Проте мова не йшла за антикорупційну боротьбу на державному рівні.

SWOT-аналіз в Україні набув поширення в фінансово-аналітичних дослідженнях підприємницької діяльності та її стратегічному плануванні. Даний вид фінансового аналізу (сила, слабкість, можливості, прогнози) ґрунтується на підході, що дозволяє дослідити з фінансової точки зору зовнішні і внутрішні середовища водночас. Він встановлює взаємозв'язки між силою і слабкістю, які характерні для суб'єкта економіки, і зовнішніми загрозами та можливостями.

Приклад набору характеристик, висновок за якими надає можливість скласти перелік слабких та сильних сторін суб'єкта економіки з фінансової точки зору, а також потенційні загрози і можливості, пов'язані із зовнішнім середовищем (рис. 1).

Більшість зі складових кожної групи не підлягають кількісному вимірюванню при проведенні фінансово-аналітичних досліджень. Тому використовують експертну оцінку складових. Це дає змогу зважити сильні та слабкі сторони суб'єкта економіки та врахувати їх у стратегічних фінансових рішеннях.

Відповідно до Закону України «Про запобігання корупції» від 14 жовтня 2014 р. № 1700-VII (з останніми змінами № 140-IX від 02.10.2019 р.) було утворене Національне агентство утворене з питань запобігання корупції [1].

Потенціальні внутрішні сильні сторони	– наявність відповідних фінансових ресурсів; – прибутковість реалізації продукції, надання послуг виконання робіт; – широкий асортимент реалізації продукції, надання послуг виконання робіт; – вміння уникнути будь-якого конкурента та ін.;
Потенціальні внутрішні слабкі сторони	– відсутність фінансової стратегії розвитку; – вузький асортимент випуску продукції, надання послуг виконання робіт; – низька рентабельність продукції, робіт, послуг та ін.
Потенціальні зовнішні можливості	– висока платоспроможність споживачів; – розширення сфери ринку та поява нових ринків збуту продукції, надання послуг виконання робіт; – фінансові труднощі та послаблення позицій конкурентів; – підвищення попиту на продукцію, роботи, послуги та ін.
Потенціальні зовнішні загрози	– зміна політичної ситуації та поява несприятливої політики держави; – зростання вимог покупців продукції; замовників послуг та робіт; – поява на ринку більш якісної заміної продукції; заміних видів послуг та робіт; – високий рівень інфляції; – зміна податкової політики ; – зміна кредитної політики та ін.

Рис. 1. Склад внутрішніх слабких і сильних сторін суб'єкта економіки та перелік зовнішніх загроз і можливостей

Національне агентство з питань запобігання корупції є центральним органом виконавчої влади зі спеціальним статусом, відповідальним за формування антикорупційної політики та запобігання корупції [2].

Створення та успішна діяльність Національного агентства з питань запобігання корупції була однією з передумов отримання Україною безвізового режиму з ЄС та успішної співпраці з МВФ.

Саме з урахуванням світового досвіду SWOT-аналіз був покладений в основу аналітичного дослідження сильних і слабких сторін Національного агентства з питань запобігання корупції. Викладено застосування SWOT-аналізу в Комунікаційній стратегії Національного агентства з питань запобігання корупції.

SWOT-аналіз Національного агентства з питань запобігання корупції наведено на рис. 2.

<b>СИЛЬНІ СТОРОНИ</b>	– широкі повноваження згідно із Законом України «Про запобігання корупції»; – формальна незалежність від інших органів та інтересів; – за рік сформоване «ядро» команди; – сформована Громадська рада при Національному агентстві
<b>СЛАБКІ СТОРОНИ</b>	– погана репутація; – відсутність довіри; – недосконала структура; – нечітке розмежування функцій всередині органу; – дублювання функцій з іншими органами; – відсутність налагодженої системи зовнішніх та внутрішніх комунікацій і команди, яка за них відповідає; – мала кількість прихильників; – брак людських і фінансових ресурсів
<b>МОЖЛИВОСТІ</b>	– високий запит суспільства на дієву боротьбу з корупцією; – унікальний мандат; – освітня функція; – перезапуск повноцінної функції комунікацій; – створення нового програмного забезпечення для реєстру корупціонерів, переведення звітності партій в електронний вигляд; – посилення співпраці з іншими антикорупційними органами; – національне агентство як потенційний драйвер міжнародної співпраці
<b>ЗАГРОЗИ</b>	– обмеження самостійності Національного агентства; – політизація Національного агентства; – бажання опонентів дискредитувати антикорупційні органи; – зменшення фінансування; – відсутність превентивної антикризової діяльності; – ефективність та результативність роботи Національного агентства; – технічні недолки Реєстру декларацій; – завищені/некоректні очікування суспільства; – негативний інформаційний фон; – ототожнення Національного агентства з першою особою Національного агентства

Рис. 2. Склад слабких і сильних сторін, загроз і можливостей Національного агентства з питань запобігання корупції

Комунікаційну стратегію Національного агентства з питань запобігання корупції на 2018-2020 роки підготовлено на основі проекту Комунікаційної стратегії, розробленої на замовлення Антикорупційної ініціативи Європейського Союзу (EUAICI), за редакцією Національного агентства [2].

Таким чином, аналіз зовнішніх та внутрішніх факторів впливу (SWOT-аналіз) має за мету виявити сильні та слабкі сторони Національного агентства як інституції, що здійснює комунікаційну стратегію протягом двох років, та спланувати можливості для покращення комунікативно-інформаційної складової, нівелювання загроз. Передбачається посилення нових можливостей у роботі Національного агентства, визначення ймовірних ризиків (внутрішніх та зовнішніх) та їх усунення, використання переваг (сильних сторін) для корекції репутаційної складової органу та виконання ним своїх превентивних функцій повною мірою. SWOT-аналіз набув широкого застосування в реалізації державної фінансової та антикорупційної політики в міжнародному вимірі.

**Список використаних джерел**

1. Закон України «Про запобігання корупції» від 14 жовтня 2014 р. № 1700-VII (з останніми змінами № 140-IX від 02.10.2019 р. // <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/1700-18>.
2. Комунікаційна стратегія Національного агентства з питань запобігання корупції на 2018-2020 роки // Затверджено рішенням національного агентства з питань запобігання корупції від 27.04.2018 р. № 811 // <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0811884-18>.

**Лев'як Олег Орестович**, професор кафедри цивільного права та процесу Національної академії внутрішніх справ, кандидат юридичних наук, старший науковий співробітник;  
**Лев'як Світлана Сергіївна**, головний спеціаліст управління з питань запобігання та виявлення корупції Міністерства юстиції України

**ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ДІЯЛЬНОСТІ УПОВНОВАЖЕНИХ ПІДРОЗДІЛІВ (УПОВНОВАЖЕНИХ ОСІБ) З ПИТАНЬ ЗАПОБІГАННЯ ТА ВИЯВЛЕННЯ КОРУПЦІЇ**

Відповідно до пунктів 4, 5 Постанови Кабінету Міністрів України від 04.09.2013 № 706 «Питання запобігання та виявлення корупції» (далі – Постанова № 706) серед основних завдань уповноваженого підрозділу (уповноваженої особи) з питань запобігання та виявлення корупції (далі – уповноважений підрозділ (особа) є надання методичної та консультативної допомоги з питань дотримання вимог