

Облікова картка дисертації

I. Загальні відомості

Державний обліковий номер: 0825U002245

Особливі позначки: відкрита

Дата реєстрації: 11-06-2025

Статус: Наказ про видачу диплома

Реквізити наказу МОН / наказу закладу: Наказ ДПУ № 834 від 22.07.2025



II. Відомості про здобувача

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Піпко Юрій Валерійович

2. Yurii Pipko

Кваліфікація:

Ідентифікатор ORCID ID: 0009-0006-0629-134

Вид дисертації: доктор філософії

Аспірантура/Докторантура: так

Шифр наукової спеціальності: 081

Назва наукової спеціальності: Право

Галузь / галузі знань: право

Освітньо-наукова програма зі спеціальності: 081 Право

Дата захисту: 07-07-2025

Спеціальність за освітою: Правознавство

Місце роботи здобувача: Фізична особа-підприємець Піпко Юрій Валерійович

Код за ЄДРПОУ: 2653915596

Місцезнаходження: вул. Обізна, 4-а, Переяслав, Переяслав-Хмельницький р-н., 08400, Україна

Форма власності: Приватна/недержавна

Сфера управління:

Ідентифікатор ROR:

III. Відомості про організацію, де відбувся захист

Шифр спеціалізованої вченої ради (разової спеціалізованої вченої ради): PhD 9595

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

IV. Відомості про підприємство, установу, організацію, в якій було виконано дисертацію

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

V. Відомості про дисертацію

Мова дисертації: Українська

Коди тематичних рубрик: 10.17.31, 10.17.65

Тема дисертації:

1. Адміністративно-правові та організаційні засади протидії фінансовим правопорушенням
2. Administrative, legal and organizational fundamentals of counteracting financial offenses

Реферат:

1. У дисертації здійснене теоретичне узагальнення та запропоновано нове вирішення наукового завдання щодо обґрунтування 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. Розкрито зміст адміністративно-правової протидії фінансовим правопорушенням та організації її здійснення як складової загальної системи протидії, складовими якої є цілеспрямовані заходи, здійснювані уповноваженими суб'єктами, щодо недопущення вчинення таких правопорушень, їхнє припинення та притягнення винних до відповідальності, виявлення причин і умов вчинення, а також відшкодування шкоди, завданої фінансовим правопорушенням. Встановлено такі елементи адміністративно-правових та організаційних засад протидії фінансовим правопорушенням: мета (візія); спрямованість (місія); напрями протидії (стратегія); зміст протидії (принципи); суб'єкти та їхній адміністративно-правовий статус; форми й заходи протидії. Запропоновано під адміністративно-правовими

і організаційними засадами протидії фінансовим правопорушенням розуміти врегульовані нормами адміністративного права цілі, завдання, принципи, форми й заходи здійснення державно-владної, організаційно-розпорядчої діяльності суб'єктів протидії з метою виконання стратегічних завдань держави щодо гарантування безпекового середовища у фінансовій сфері, дотримання фінансової дисципліни за умови забезпечення ефективності адміністративної відповідальності за порушення в галузі фінансів. Фінансове правопорушення визначене як антисуспільне, протиправне, винне діяння, вчинене деліктоздатною особою, яке посягає на встановлену чинним законодавством фінансову дисципліну і за яке передбачене адміністративну, кримінальну відповідальність або застосування фінансових (штрафних) санкцій та/або пені. Види фінансових правопорушень як об'єкт протидії їхньому вчиненню на адміністративно-правових і організаційних засадах виділено із врахуванням інституційного підходу до систематизації та критеріїв класифікації фінансово-правових відносин (за структурою фінансової системи й інститутами фінансового права): бюджетні правопорушення; порушення правил кредитної системи; порушення правил обов'язкового державного страхування; порушення у сфері фінансів підприємств. Виділено адміністративні правопорушення в галузі фінансів і здійснено юридичну характеристику їхнього складу: об'єкта, об'єктивної сторони, суб'єкта та суб'єктивної сторони. Розкрито загальний, родовий, видовий і безпосередній об'єкти адміністративних правопорушень в галузі фінансів, що дало змогу здійснити систематизацію таких правопорушень (передбачених нормами глави 12 КУпАП) за критерієм їхнього видового об'єкта. Виокремлено адміністративне правопорушення, юридичний склад якого визначений ст. 485 Митного кодексу України і передбачає адміністративну відповідальність за «дії, спрямовані на неправомірне звільнення від сплати митних платежів чи зменшення їх розміру, а також інші протиправні дії, спрямовані на ухилення від сплати митних платежів». Встановлено, що адміністративне правопорушення в галузі фінансів являє собою протиправну, винну дію або бездіяльність, яка посягає на суспільні відносини, урегульовані нормами фінансового права, які стосуються формування, розподілу, перерозподілу й використання публічних фондів коштів, організації грошового обігу на території держави та забезпечення стабільності національної грошової одиниці, за вчинення якого передбачено адміністративну відповідальність.

2. The dissertation carries out a theoretical generalization and proposes a new solution to the scientific problem of substantiating the scientific approach to the disclosure of the essence and content of administrative, legal and organizational foundations for combating financial offenses, substantiation of ways to improve administrative legislation, organization of counteraction in view of international standards, based on the methodology of system analysis. The content of administrative and legal counteraction to financial offenses and the organization of its implementation as a component of the general system of counteraction, the components of which are purposeful measures carried out by authorized entities to prevent the commission of such offenses, their termination and bringing the perpetrators to justice, identification of the causes and conditions of committing, as well as compensation for damage caused by financial offenses, are revealed. The following elements of administrative, legal and organizational principles for combating financial offenses have been established: goal (vision); orientation (mission); directions of counteraction (strategy); content of counteraction (principles); subjects and their administrative and legal status; forms and measures of counteraction. It is proposed that the administrative, legal and organizational principles of combating financial offenses should be understood as the goals, tasks, principles, forms and measures regulated by the norms of administrative law for the implementation of state power, organizational and administrative activities of counteraction entities in order to fulfill the strategic tasks of the state to guarantee the security environment in the financial sphere, compliance with financial discipline, provided that the effectiveness of administrative responsibility for violations in the field of finance. A financial offense is defined as an antisocial, illegal, culpable act committed by a person capable of tort, which encroaches on financial discipline established by the current legislation and for which administrative, criminal liability or the application of financial (punitive) sanctions and/or penalties is provided. Types of financial offenses as an object of counteraction to their commission on administrative, legal and organizational grounds are singled out taking into account the institutional approach to systematization and criteria for classification of financial and legal relations (according to

the structure of the financial system and institutions of financial law); budget offenses; violation of the rules of the credit system; violation of the rules of compulsory state insurance; violations in the field of enterprise finance. Administrative offenses in the field of finance have been identified and the legal characteristics of their composition have been carried out: object, objective side, subject and subjective side. The general, generic, specific and direct objects of administrative offenses in the field of finance have been revealed, which made it possible to systematize such offenses (provided for by the norms of Chapter 12 of the Code of Administrative Offenses) according to the criterion of their of a specific object. An administrative offense has been singled out, the legal composition of which is determined by Art. 485 of the Customs Code of Ukraine and provides for administrative liability for "actions aimed at unlawful exemption from payment of customs duties or reduction of their amount, as well as other illegal actions aimed at evasion of customs payments". It has been established that an administrative offense in the field of finance is an illegal, culpable action or omission that encroaches on social relations regulated by the norms of financial law, which relate to the formation, distribution, redistribution and use of public funds, the organization of money circulation on the territory of the state and ensuring the stability of the national monetary unit, for the commission of which administrative liability is provided.

Державний реєстраційний номер ДіР:

Пріоритетний напрям розвитку науки і техніки: Фундаментальні наукові дослідження з найбільш важливих проблем розвитку науково-технічного, соціально-економічного, суспільно-політичного, людського потенціалу для забезпечення конкурентоспроможності України у світі та сталого розвитку суспільства і держави

Стратегічний пріоритетний напрям інноваційної діяльності: Не застосовується

Підсумки дослідження: Нове вирішення актуального наукового завдання

Публікації:

- 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/4_2023/17.pdf.
- Піпко Ю. В. Поняття фінансового правопорушення: проблематика наукового підходу. Право і суспільство. 2023. № 5. С. 142–148. URL : http://pravoisuspilstvo.org.ua/archive/2023/5_2023/22.pdf.
- 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/4_2022/16.pdf.
- 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>.
- 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-mizhнародna-naukovo-praktichna-konferentsiya-modern-research-in-science-and-education-9-11-11-2023-chikago-ssha-arhiv/>
- 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-mizhнародna-naukovo-praktichna-konferentsiya-science-and-society-modern-trends-in-a-changing-world-5-7-08-2024-viden-avstriya-arhiv/>

Наукова (науково-технічна) продукція:

Соціально-економічна спрямованість:

Охоронні документи на ОПВ:

Впровадження результатів дисертації: Планується до впровадження

Зв'язок з науковими темами:

VI. Відомості про наукового керівника/керівників (консультанта)

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Рябченко Олена Петрівна

2. Olena Ryabchenko

Кваліфікація: д. ю. н., професор, 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-6631-2830

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Державний податковий університет

Код за ЄДРПОУ: 44550814

Місцезнаходження: вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

Форма власності: Державна

Сфера управління: Міністерство фінансів України

Ідентифікатор ROR:

VII. Відомості про офіційних опонентів та рецензентів

Офіційні опоненти

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Музика-Стефанчук Оксана Анатоліївна

2. Oksana Muzyka-Stefanchuk

Кваліфікація: д. ю. н., професор, 12.00.07

Ідентифікатор ORCID ID: 0000-0001-7986-7149

Додаткова інформація:

Повне найменування юридичної особи: Київський національний університет імені Тараса Шевченка

Код за ЄДРПОУ: 02070944

Місцезнаходження: вул. Володимирська, буд. 60, Київ, 01033, Україна

Форма власності:

Сфера управління: Міністерство освіти і науки України

Ідентифікатор ROR: Не застосовується

Власне Прізвище Ім'я По-батькові:

1. Лєгеца Євген Олександрович
2. Yevhen Leheza

Кваліфікація: д. ю. н., професор, 12.00.07**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0001-9134-8499**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Університет митної справи та фінансів**Код за ЄДРПОУ:** 39568620**Місцезнаходження:** вул. Володимира Вернадського, буд. 2/4, Дніпро, Дніпровський р-н., 49000, Україна**Форма власності:** Державна**Сфера управління:** Міністерство освіти і науки України**Ідентифікатор ROR:****Рецензенти****Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Глух Марина Василівна
2. Maryna Hlukh

Кваліфікація: к. ю. н., професор, 12.00.07**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-6107-5415**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Державний податковий університет**Код за ЄДРПОУ:** 44550814**Місцезнаходження:** вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна**Форма власності:** Державна**Сфера управління:** Міністерство фінансів України**Ідентифікатор ROR:****Власне Прізвище Ім'я По-батькові:**

1. Гарбінська-Руденко Альона Валеріївна
2. Alona Harbinska-Rudenko

Кваліфікація: к. ю. н., доц., 12.00.07**Ідентифікатор ORCID ID:** 0000-0002-0971-1234**Додаткова інформація:****Повне найменування юридичної особи:** Державний податковий університет**Код за ЄДРПОУ:** 44550814**Місцезнаходження:** вул. Університетська, буд. 31, Ірпінь, 08201, Україна

