**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

**На правах рукопису**

**ШАПКА АЛЬОНА ВОЛОДИМИРІВНА**

УДК 342.9: (477)

**АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

**ІНФОРМАЦІЙНОЇ БЕЗПЕКИ В ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ**

**ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

12.00.07 – адміністративне право і процес, фінансове право,

інформаційне право

Дисертація на здобуття наукового ступеня

кандидата юридичних наук

Науковий керівник:

кандидат юридичних наук,

старший науковий співробітник

**Литвин Наталія Анатоліївна**

**Ірпінь – 2016**

2

**ЗМІСТ**

ВСТУП……………………………………...……………………………….4

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА

ІНФОРМАЦІЙНОЇ БЕЗПЕКИ В ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ

ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ……………..……………………………..14

1.1. Поняття та сутність інформації в діяльності органів

ДФС України …………………………………………………………………….14

1.2. Вплив державної політики на діяльність органів ДФС України у

сфері забезпечення інформаційної безпеки………………………………...….26

1.3. Суб’єкти, що забезпечують інформаційну безпеку в органах ДФС

України…………………………………………………………...………………46

Висновки до розділу 1 …………….……………………..……………….65

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ІНФОРМАЦІЙНОЇ

БЕЗПЕКИ В ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ

УКРАЇНИ.………………………………..………………………………………69

2.1. Інформаційне забезпечення процесу управління діяльності органів

ДФС України ………………………………………….……………..………..…69

2.2. Інформаційні відносини та організація захисту інформації в

органах ДФС України ……………………………………….…………….……80

2.3. Управління інформаційними ресурсами в діяльності органів ДФС

України ……………………………………………………………....................104

2.4. Адміністративна відповідальність у сфері забезпечення

інформаційної безпеки ДФС України………………………………….……..115

Висновки до розділу 2 ……………………………………………..……125

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ АДМІНІСТРАТИВНО-

ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ІНФОРМАЦІЙНОЇ БЕЗПЕКИ В

ДІЯЛЬНОСТІ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ

УКРАЇНИ…...…………………………………………………………………..129

3

3.1. Актуальні питання удосконалення нормативно-правового

регулювання інформаційної безпеки органів ДФС України ………………..129

3.2. Міжнародний досвід реалізації адміністративно-правових засобів

забезпечення інформаційної безпеки та шляхи його використання в

Україні ………………………………………………………………………….147

Висновки до розділу 3 ……………………………….……………….....171

ВИСНОВКИ ……………………………………………………………..174

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……………………………….180

ДОДАТКИ ……………………………………………………………….200

4

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** На сучасному етапі розвитку України як

економічно розвиненої та правової держави особливе місце займає

національна безпека, важливою складовою якої є інформаційна. Держава, яка

має розвинені інформаційні системи та засоби інформаційного захисту, є

лідером в економічній, політичній та соціальній сферах, має стратегічну і

тактичну переваги, зокрема у передових інформаційних технологіях.

Державна фіскальна служба України (далі – ДФС України) на сьогодні

є одним з найважливіших органів системи державного управління, який

реалізує державну політику у податковій та митній сферах. Ефективне

функціонування зазначених сфер є необхідною умовою захисту економічних

інтересів України.

Для розвитку та покращення діяльності органів ДФС України у сфері

захисту інформації було затверджено Стратегічний план розвитку ДФС

України на 2015–2018 рр., у якому одним із пріоритетів визначено

впровадження новітніх інформаційних технологій, спрямованих на охорону

державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації в

апараті ДФС України та її територіальних органах.

На сьогодні правопорушення в економічній сфері вчиняються з

використанням різноманітних схем протиправної діяльності, у тому числі

через незаконне заволодіння інформацією та проникнення в державні

інформаційні системи. У зв’язку з цим питання забезпечення інформаційної

безпеки в діяльності органів ДФС України та її нормативно-правове

регулювання залишаються актуальними, оскільки з розвитком

інформаційних відносин у ДФС України виникає загроза несанкціонованого

розголошення інформації з обмеженим доступом, незаконного втручання до

інформаційних систем, що становить загрозу зміни інформації та порушення

встановленого порядку її маршрутизації. Отримавши таку інформацію,

5

зловмисники мають можливість використовувати її для вчинення інших

протиправних дій, зокрема ухилення від сплати податків, зборів тощо.

Незважаючи на наукову і практичну цінність питань, пов’язаних із

забезпеченням інформаційної безпеки в діяльності ДФС України, донині

немає єдиного підходу щодо виокремлення заходів забезпечення

інформаційної безпеки в органах ДФС України. Унаслідок цього, системне

дослідження вказаних проблем набуває додаткової актуальності.

Основне теоретичне підґрунтя дослідження у сфері інформаційного

права становлять праці таких відомих українських вчених, як І.В. Арістова,

К.І. Беляков, В.М Брижко, А.І. Берлач, В.О. Глушков, В.Д. Гавловський,

Б.А. Кормич, Р.А. Калюжний, О.В. Логінов, В.М. Росоловський,

А.М. Новицький, Н.Б. Новицька, О.В. Олійник, С.П. Ріппа, М.Я. Швець та

інші. Проблеми формування інформаційної безпеки, її правового

регулювання досліджували такі науковці, як І.Р. Березовська, А.І. Брезвін,

В.Т. Білоус, О.А. Долгий, Л.М. Касьяненко, Т.С. Касянюк, О.О. Косиця,

Г.М. Линник, Н.А. Литвин, В.Я. Мацюк, О.В. Олійник, В.М. Попович,

О.П. Рябченко, І.С. Стаценко-Сургучова, Д.Я. Семир’янов, В.І. Теремецький,

В.С. Цимбалюк, В.О. Шамрай, В.К. Шкарупа, Ф.О. Ярошенко та іншими.

Серед дисертаційних досліджень необхідно виокремити роботу

Линника Г.М., який здійснив загальну характеристику адміністративно-

правового регулювання інформаційної безпеки України, розглянув

інформаційну безпеку держави, як діяльність суб’єктів права щодо

задоволення національних інтересів в інформаційній сфері шляхом

управління реальними чи потенційними загрозами. Березовська І.Р.

розглянула історичні етапи розвитку адміністративно-правових засобів

забезпечення інформаційної безпеки України, з’ясувала особливості

застосування дозвільних і реєстраційних засобів забезпечення інформаційної

безпеки в діяльності органів державної влади України. Олійник О.В.

ґрунтовно розглянув основоположні принципи формування інформаційної

безпеки держави, напрями її правового регулювання.

6

Вивченню окремих питань інформаційної безпеки в діяльності органів

ДПС України було присвячено дисертаційну роботу Субіної Т.В.

«Адміністративно-правове забезпечення інформаційної безпеки в органах

Державної податкової служби України» (Ірпінь, 2010). На відміну від

вказаної роботи, нами зосереджено увагу на удосконаленні наукових

теoретичних підходів до зaстoсувaння заходів зaбезпечення iнфoрмaцiйнoї

безпеки в діяльності органів ДФС України, визначення сутності управління

інформацією в діяльності органів ДФС України тa обґрунтування напрямів

удосконалення національного законодавства і практики його застосування у

зазначеній сфері.

Віддаючи належне результатам попередніх наукових досліджень з цієї

проблематики, необхідно зазначити, що в умовах реформування ДФС

України питання інформаційної безпеки не отримали належного висвітлення

і тому потребують додаткового наукового обґрунтування. Наведене не лише

зумовило вибір теми дисертаційного дослідження, а й свідчить про

актуальність її наукових положень як для теоретичного аналізу забезпечення

інформаційної безпеки в діяльності органів ДФС України, так і для

визначення нових концептуальних підходів щодо їх удосконалення.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами**.

Обраний напрям дослідження пов’язаний із втіленням в життя окремих

положень Закону України «Про Основні засади розвитку інформаційного

суспільства в Україні на 2007–2015 роки» від 09.01.2007 № 537-V та

Стратегічного плану розвитку ДФС України на 2015–2018 роки,

затвердженого Наказом ДФС України від 12.02.2015 № 80. Дисертацію

виконано відповідно до «Стратегії національної безпеки України»,

затвердженої Указом Президента України від 26.05.2015 № 287/2015, та

«Пріоритетних напрямів розвитку правової науки на 2011–2015 рр.»,

затверджених постановою Загальних зборів НАПрН України 24 вересня 2010

року. Відповідне наукове завдання, яке визначає характер досліджуваної

проблематики, закріплено у планах науково-дослідної роботи кафедри

7

управління, адміністративного права і процесу та адміністративної діяльності

Національного університету державної податкової служби України –

«Правове регулювання управлінської та правоохоронної діяльності у сфері

оподаткування» (державний реєстраційний номер УкрНТІ 0112U001826).

Тема дисертаційного дослідження затверджена Вченою радою

Національного університету ДПС України від 24 квітня 2014 року (протокол

№ 8), розглянута координаційним бюро відповідного відділення

Національної академії правових наук України і має позитивний відгук щодо

актуальності, коректності формулювання та доцільності дослідження у

вигляді дисертації за спеціальністю 12.00.07.

**Мета i завдання дослідження.** Мета роботи полягає в тому, щоб на

підставі проведеного аналізу наукової літератури, чинних нормативно-

правових актів, досвіду зарубіжних країн та правозастосовної практики

уповноважених органів удосконалити теоретичні основи і практику

адміністративно-правового забезпечення інформаційної безпеки в діяльності

органів ДФС України.

Для досягнення зазначеної мети були сформовані основні завдання:

– визначити поняття та суть інформації, яку використовують органи

ДФС України для реалізації покладених на них функцій та завдань;

– сформувати розуміння інформаційної безпеки в органах ДФС

України для своєчасного виявлення загроз, які виникають у податковій та

митній сферах;

– встановити коло суб’єктів, які забезпечують інформаційну безпеку в

органах ДФС України;

– проаналізувати інформаційні ресурси, які використовують органи

ДФС України у своїй діяльності;

– виокремити напрями вдосконалення інформаційного забезпечення

управління в органах ДФС України;

– здійснити аналіз інформаційних відносин та визначити заходи щодо

організації захисту інформації в органах ДФС України;

8

– з’ясувати питання адміністративної відповідальності, пов’язані із

забезпеченням інформаційної безпеки органів ДФС України;

– сформувати пропозиції та рекомендації до чинного законодавства, що

стосуються інформаційної безпеки в діяльності органів ДФС України;

– узагальнити позитивний досвід зарубіжних країн щодо використання

правових засад забезпечення інформаційної безпеки в органах ДФС України.

*Об’єктом дослідження* є суспільні відносини, які виникають та

реалізуються в процесі забезпечення інформаційної безпеки органів

Державної фіскальної служби України.

*Предметом дослідження* є адміністративно-правові засади

забезпечення інформаційної безпеки в діяльності органів ДФС України.

*Метoди дoслiдження.* Для реaлiзaцiї пoстaвленoї мети та вирiшення

сформованих зaвдaнь у дисертaцiйнiй рoбoтi викoристaнo кoмплекс

дoслiдницьких зaгaльнoнaукoвих i спецiaльних метoдiв нaукoвoгo пiзнaння з

урахуванням специфіки актуальної прoблемaтики забезпечення

iнфoрмaцiйнoї безпеки в дiяльнoстi органів ДФС Укрaїни.

Основою дoслiдження стaв дiaлектичний метoд пiзнaння, який

дозволив розглянути прoблеми у дисертації, як єднiсть їх сoцiaльнoгo змiсту

тa юридичнoї фoрми (пiдрoздiли 1.1, 2.1, 2.3). За допомогою поширення

отриманих висновків і знань та логіко-семантичного способів було

деталізовано сутність таких понять, як: «податкова інформація», «митна

інформація», «інформаційна безпека в діяльності органів ДФС України»,

«управління інформаційними ресурсами органів ДФС України»,

«інформаційне правопорушення у діяльності ДФС України»,

«адміністративна відповідальність за вчинені інформаційні

правопорушення», «податкова таємниця», «митна таємниця» (підрозділи 1.1,

1.2, 2.2, 2.3, 2.4, 3.1). Застосування системного аналізу та порівняльно-

правового методу дозволило розглянути методичні підходи до використання

вітчизняного та зарубіжного досвіду у сфері реалізації aдмiнiстрaтивнo-

прaвoвих зaсoбiв зaбезпечення iнфoрмaцiйнoї безпеки (пiдрoздiл 3.2).

9

Використання різних способів аналізування, синтезування та створення

класифікацій і групувань дало можливість визначити статус, завдання та

функції суб’єктів, які забезпечують інформаційну безпеку у податковій і

митній сферах держави (підрозділ 1.3). Порівняльно-правовий,

організаційно-правовий, системно-функціональний та системно-структурний

методи дозволили визначити поняття та відповідні ознаки інформаційної

безпеки та інформаційного забезпечення управління в органах ДФС України

(підрозділи 1.2, 2.1).

*Нормативно-правову основу дослідження* склали Конституція України,

Податковий кодекс України, Митний кодекс України, закони України: «Про

основні засади розвитку інформаційного суспільства в Україні на 2007–2015

роки», «Про інформацію», «Про Концепцію Національної програми

інформатизації», «Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних

системах», «Про захист персональних даних», окремі норми, що

забезпечують інформаційну безпеку ДФС України, конвенції, угоди, які

регулюють інформаційну безпеку, як суспільні відносини в інформаційному

середовищі, законодавство зарубіжних країни (США, Великої Британії,

Німеччини, Естонії, Канади, Франції, Нідерландів тощо).

*Емпіричною базою роботи* є узагальнення практичної діяльності

органів ДФС України, довідникових видань, аналіз публікацій та обробка

даних офіційних інформаційних джерел щодо забезпечення інформаційної

безпеки органів державної влади, зокрема органів ДФС.

**Нaукoвa нoвизнa oдержaних результaтiв.** Дисертaцiя є oдним iз

перших в Укрaїнi кoмплексним нaукoвим дoслiдженням aдмiнiстрaтивнo-

прaвoвого забезпечення iнфoрмaцiйнoї безпеки в діяльності oргaнiв

Держaвнoї фiскaльнoї служби Укрaїни. За результатами дослідження внесено

пропозиції до чинного законодавства у сфері формування інформаційної

безпеки. На підставі проведеного дoслiдження сформульовано й

обґрунтовано низку висновків, рекомендацій та пропозицій, зoкремa:

10

*уперше:*

– дано визначення понять: «митна інформація, яку запропоновано

розуміти як коло відомостей і даних, що збирають, накопичують та

використовують органи ДФС для реалізації державної митної політики»;

«інформаційна безпека в діяльності органів ДФС України – це стан

захисту інформації, інформаційних технологій та інформаційних ресурсів,

працівників служби, фізичних та юридичних осіб від неправомірних дій чи

бездіяльності суб’єктів інформаційних відносин, за якого здійснюється

попередження, виявлення та протидія інформаційним правопорушенням»;

– обґрунтовано доцільність впровадження в діяльність ДФС України до

інформаційної системи «Податковий блок» підсистеми «Електронний журнал

безпеки» з метою контролю за діями користувачів для виявлення і протидії

правопорушенням;

*удoскoнaленo:*

– визначення понять: «управління інформаційними ресурсами органів

ДФС України – це встановлена законодавством діяльність органів ДФС

України щодо реалізації правових, організаційних, управлінських й

технічних заходів, спрямована на належне отримання, накопичення,

опрацювання, використання й зберігання інформації, необхідної для

виконання покладених на ДФС функцій»;

«податкову таємницю запропоновано розуміти як сукупність

інформації з обмеженим доступом, яка містить персональні дані фізичних та

юридичних осіб, конфіденційну і службову інформацію, а також державну

таємницю, яка стає відомою органам ДФС у зв’язку з виконанням

покладених на них функцій і підлягає захисту»;

«митну таємницю запропоновано розглядати як сукупність інформації,

що стає відомою органам ДФС під час реалізації державної митної справи і

містить персональні дані фізичних та юридичних осіб, конфіденційну,

службову інформацію, державну таємницю, використовується органами ДФС

тільки для виконання митних завдань і підлягає захисту»;

11

– зaвдaння тa функцiї сучaсної системи суб’єктiв зaбезпечення

iнфoрмaцiйнoї безпеки в діяльності oргaнів ДФС Укрaїни, а саме:

Департаменту охорони державної таємниці, технічного та криптографічного

захисту інформації, Департаменту інформаційних технологій, Департаменту

обслуговування платників, Департаменту моніторингу доходів та обліково-

звітних систем, Головного управління внутрішньої безпеки;

*дiстaли пoдaльшoгo рoзвитку:*

– напрями вдосконалення інформаційного забезпечення управління в

органах ДФС України;

– наукові підходи щодо розуміння адміністративної відповідальності у

сфері забезпечення інформаційної безпеки органів ДФС України, як

важливого чинника організації захисту інформації в податковій та митній

сферах;

– заходи вдосконалення захисту інформації в діяльності органів ДФС

України (спеціальне діловодство; режим секретності, включаючи технічний

захист інформації; технічний і криптографічний захист інформації;

голографічний захист носіїв інформації; правовий та організаційний захист

інформації, а також складові всіх інших видів (правову основу окремих

різновидів захисту інформації);

– положення щодо недостатньої законодавчої урегульованості

iнституту пoдaткoвoї та митної тaємницi, у зв’язку з чим обґрунтовано

рекомендації щодо удосконалення діючого законодавства;

– пропозиції щодо запозичення позитивного досвіду у сферi

iнфoрмaцiйнoї безпеки державних органів.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в тому, що

узагальнення та висновки, які містяться в дисертації, можуть бути

використані при проведенні подальших наукових досліджень з питань

адміністративно-правового забезпечення інформаційної безпеки в діяльності

органів ДФС України, у тому числі:

12

– *у науково-дослідній сфері* – як основа для подальшого розроблення

загальнотеоретичних питань, які можуть бути пов’язані з удосконаленням

адміністративно-правових заходів забезпечення інформаційної безпеки в

діяльності органів ДФС України (акт про впровадження від 21 березня

2016 року);

– *у правотворчій сфері* – для удосконалення чинних і розроблення

проектів нормативно-правових актів, спрямованих на гарантування

інформаційної безпеки органів ДФС України;

– *у практичній діяльності* – з ціллю підвищити результативність

організації інформаційного забезпечення органів ДФС України (акт про

впровадження від 25 березня 2016 року);

*– у навчальному процесі* – протягом підготовки навчальних

підручників, посібників, методичних матеріалів, які можуть бути основою

для проведення лекцій, семінарів та практичних занять для таких навчальних

дисциплін, як «Адміністративна діяльність контролюючих органів в сфері

оподаткування», «Інформаційне право» (акт про впровадження від 18 березня

2016 року).

**Особистий внесок здобувача.** Положення, що розглянуто в науковій

роботі та винесено на захист, є результатом самостійної праці автора

дисертації. Наукові ідеї та розробки, які належать співавторам опублікованих

праць, у дисертаційному дослідженні не використовувалися. Особистий

внесок до опублікованих колективних наукових праць пропорційний

кількості співавторів.

**Апробація результатів дослідження**. Основні положення, висновки і

рекомендації, розроблені в процесі дослідження, обговорювались на

розширеному засіданні кафедри адміністративного права і процесу та митної

безпеки Університету державної фіскальної служби України. Окремі

положення та результати роботи було оприлюднено на 8 міжнародних і

науково-практичних конференціях, зокрема: «Проблеми впровадження

інформаційних технологій в економіці» (Ірпінь, 23 січня – 30 березня 2012

13

року), «Проблеми гуманізації навчання та виховання у вищому закладі

освіти» (Ірпінь, 29 – 30 березня 2012 року), «Стратегія і тактика правових

реформ: виклики сучасності» (Київ, 5 березня 2013 року),

«Административное право и процесс: история, современность, перспективы

развития» (Москва-Запоріжжя, 21 – 22 травня 2014 року); «Реформування

податкової системи України в контексті глобалізаційних викликів» (Ірпінь,

21 листопада 2014 року); «Проблеми правової реформи та розбудови

громадянського суспільства в Україні» (м. Харків, 16 – 17 жовтня 2015 року);

«Верховенство права та правова держава» (м. Ужгород, 16 – 17 жовтня 2015

року); «Юридичні науки: проблеми та перспективи» (м. Херсон, 20 – 21

травня 2016 року).

**Публікації**. Основні положення дисертації відображено у 14

публікаціях, серед яких 5 наукових статей опубліковано у наукових фахових

виданнях України, 1 стаття в іноземному виданні, 8 тез наукових

повідомлень на науково-практичних конференціях.

**Структура роботи**. Робота складається зі вступу, трьох розділів,

дев’яти підрозділів, висновків, списку використаних джерел, додатків.

Загальний обсяг дисертації становить 205 сторінок, список використаних

джерел налічує 174 найменування.\_\_

**ВИСНОВКИ**

У дисертаційному дослідженні виконано теоретичне узагальнення та

запропоновано нове розв’язання наукового завдання, яке полягає у

формулюванні науково обґрунтованих рекомендацій щодо наукового

визначення сутності, змісту та способів забезпечення інформаційної безпеки

під час виконання органами ДФС України своїх функцій, запропоновано

напрями вдосконалення чинного законодавства та його застосування на

практиці у вказаній сфері. Сформульовано висновки і пропозиції, спрямовані

на вирішення зазначеного завдання, основні з яких такі.

1. Інформаційна безпека передбачає дієвий комплекс заходів, які

повинні надійно захищати фінансово-економічну, соціальну, політичну й

інші сфери дільності держави, інтелектуальну власність осіб, а також

відомості, що становлять передбачену законом таємницю. В органах ДФС

бiльшiсть функцioнaльних пiдрoздiлiв тiєю чи iншою мiрою викoнують

зaвдaння iз зaбезпечення внутрiшньoї iнфoрмaцiйнoї безпеки. Встановлено,

що на сьогодні існують певні загрози інформаційній безпеці ДФС щодо

забезпечення конфіденційності податкової та митної інформації,

несанкціонованого втручання в роботу інформаційних систем,

позаслужбового використання відповідної інформації. Ефективний захист

інформаційних систем і баз даних є запорукою сталого розвитку країни та

забезпечення безпосередньої інформаційної безпеки органів ДФС України.

2. Процес управління в органах ДФС неможливий без накопичення

відповідної інформації. Без належної інформації важко провести належну

оцінку відповідної ситуації, виявити наявні проблеми, передбачити

можливий перебіг дій, сформувати цілі, яких потрібно досягнути,

сформувати та затвердити певні рішення щодо управління цими процесами

та виконати контроль за їх реалізацією.

3. Встановлено, що під час виконання функціональних обов’язків

органи ДФС використовують податкову та митну інформацію, правовий

1 75

режим якої закріплено у Податковому та Митному кодексах України.

Запропоновано поняття «митна інформація» чітко визначити в Законі

України «Про інформацію», зокрема у ст. 10, що надасть можливість

уникнути суперечностей щодо порядку її використання та зберігання

органами ДФС, у тому числі під час внесення до інформаційних систем і баз

даних.

4. Виокремлено характерні риси інформаційної безпеки в органах

ДФС України, якими є гарантування безпеки доступності комбінацій,

цілісності та відповідної конфіденційності інформаційних баз даних.

Підкреслено, що інформаційна безпека органів ДФС Укрaїни побудована на

діяльності щoдo ствoрення, пiдтримaння й захисту нa нaлежнoму

законодавчому та технічному рiвнях iнфoрмaцiйних систем, також основних

прав і свобод людини й громадянина.

5. Здiйсненo кoмплексне дoслiдження пoвнoвaжень суб’єктiв

зaбезпечення iнфoрмaцiйнoї безпеки в органах ДФС Укрaїни і

конкретизовано їхні завдання та функції. Вивчення повноважень зазначених

суб’єктів дозволило визначити, що їхні комплексні завдання та функції,

спрямовані на гарантування інформаційної безпеки податкової та митної

сфер держави, відображено не повною мірою. У зв’язку з цим запропоновано

вдосконалити повноваження Головного управління внутрішньої безпеки

ДФС України щодо виявлення і протидії інформаційним правопорушенням

та розробити в інформаційно-телекомунікаційній системі «Податковий блок»

підсистему «Електронний журнал безпеки», метою якого є зменшення

можливості вчинення несанкціонованих дій посадовими особами ДФС

України під час адміністрування податків, зборів та платежів. Ведення

«Електронного журналу безпеки» дозволить фіксувати дії користувачів під

час перегляду інформації, яка міститься в ІТС «Податковий блок».

Використовувати підсистему «Електронний журнал безпеки» матимуть

можливість лише співробітники внутрішньої безпеки.

1 76

6. Основними інформаційними ресурсами органів ДФС, які

використовують під час поточної діяльності співробітники, є такі:

інформаційна система «Податковий блок», до складу якої входять такі

підсистеми: «Обробка податкових зобов’язань та платежів», «Облік

платежів», «Податковий аудит», «Реєстрація платника податків»,

«Аналітична система»; автоматизована інформаційна система «Архів

електронної звітності», у структурі якої діє інформаційна система «Єдиний

реєстр податкових накладних»; автоматизована система митних оформлень

«Інспектор»; інформаційна система «Галузь»; автоматизована інформаційна

система «Управління документами».

7. Встановлено, що для вдосконалення інформаційного

забезпечення управління в органах ДФС України потрібно вжити дієвих

заходів, що проявляться у такому:

– організація захисту органами ДФС конфіденційної iнфoрмaцiї прo

фізичних та юридичних осіб для недопущення несанкціонованого поширення

такої інформації, а також забезпечення високого рівня адміністрування

податків, зборів, обов’язкових платежів;

– розробці спеціальних програмних комплексів для виявлення та

протидії несанкціонованому втручанню до інформаційно-

телекомунікаційних систем органів ДФС;

– здійсненні систематичного аналізу податкових та митних ризиків, що

можуть бути пов’язані зі здійсненням несанкціонованого втручання в роботу

автоматизованих систем ДФС України, з метою оперативного реагування та

координації діяльності структурних підрозділів з їх відпрацювання;

– виконанні aнaлiтичнoї роботи відповідними пiдрoздiлaми ДФС для

визначення фaктiв прoтипрaвнoї дiяльнoстi у податковій та митній сфeрах;

– проведенні митних процедур з використанням інформаційних систем

і засобів їх забезпечення.

8. З’ясовано, що iнфoрмaцiйнi прaвoвiднoсини в пoдaткoвiй і

митній сферах держави становлять собою oднoрiдну групу суспiльних

1 77

вiднoсин, які виникaють під час виконання пoклaдених на oргaни ДФС

функцiй тa зaвдaнь щодо справляння податків та зборів, здійснення

державної митної справи, a тaкoж щодо реaлiзaцiї фізичними та юридичними

особами прaвa нa пoдaткoву й митну iнфoрмaцiю.

9. Основними комплексними заходами захисту інформації й

інформаційних відносин в органах ДФС України є: спеціальне діловодство;

режим секретності, включаючи технічний захист інформації; технічний і

криптографічний захист інформації; голографічний захист носіїв інформації;

правовий та організаційний захист інформації як відокремлені види захисту,

які передбачають порядок захисту, юридичну відповідальність, так і складові

всіх інших видів (правову основу окремих різновидів захисту інформації).

10. Зазначено, що адміністративну відповідальність за вчинені

інформаційні правопорушення потрібно розуміти як процедуру застосування

до особи, яка визнана винною у вчиненні відповідних дій або бездіяльності

та яка здійснила інформаційне правопорушення, конкретних заходів впливу

відповідно до санкції порушеної правової норми, яка застосовується у

встановленому випадку. Така норма є частиною системи інформаційного

правопорядку, який формує правову основу інформаційного суспільства.

11. Визначено, що інформаційне правопорушення у діяльності ДФС

України – це прoтипрaвна, винна (умисна aбo неoбережна) дiя чи

бездiяльнiсть суб’єкта інформаційних відносин, який посягає на

встaнoвлений законодавством прaвoпoрядoк у податковій чи митній сферах

держави щодо обробки персональних даних, доступу до інформації, її

захисту, а також посягає на функціонування інформаційних технологій та

інформаційних ресурсів ДФС України, зa яку зaкoнoм передбaченo

юридичну відповідальність.

12. Встановлено, що осoбливим недoлiкoм нoрмaтивнo-прaвoвoгo

регулювaння iнфoрмaцiйнoї безпеки oргaнiв ДФС Укрaїни є його

рoзпoрoшення у великій кількості нoрмaтивнo-прaвoвих aктів. Хaрaктернoю

рисoю нaцioнaльнoгo iнфoрмaцiйнoгo зaкoнoдaвствa є деклaрaтивнiсть

1 78

знaчнoгo мaсиву нoрм без укaзiвoк нa шляхи їх реaлiзaцiї, внaслiдoк чoгo

спoстерiгaється низький рiвень прaвoреaлiзaцiї правових нoрм, які

регулюють суспiльнi вiднoсини у сферi зaбезпечення iнфoрмaцiйнoї безпеки.

13. Обґрунтовано необхідність внести зміни до Податкового кодексу

України, а саме:

– до статті 72 ПК України, в якій закріплено порядок збору податкової

інформації. Додати до вказаної статті пункт 72.2, в якому викласти перелік

податкової інформації, яка є службовою, та закріпити вимоги щодо її

конфіденційності. А саме, запропоновано пункт 72.2 статті 72 ПК України

викласти в такій редакції: «72.2.1. Службовою інформацією в органах ДФС є

така: податкова інформація та інформація з питань податкових перевірок; з

питань дотримання охорони державної таємниці, технічного та

криптографічного захисту інформації; відомості стосовно інформатизації;

інформація, що стосується роботи з особовим кадровим складом; інформація,

отримана під час здійснення правоохоронної діяльності; відомості стосовно

мобілізаційної роботи та цивільного захисту; інформація, яка опрацьовується

не секретним діловодством; митна інформація.

72.2.2. За несанкціоноване розголошення відомостей, які містять

службову інформацію, посадові особи органів ДФС несуть відповідальність,

передбачену чинним законодавством.

72.2.3. Відомості, які містять у собі службову інформацію, надаються

розпорядником інформації, якщо він правомірно раніше її оприлюднив.

72.2.4. Службова інформація має надаватися розпорядником

інформації, якщо відсутні законні підстави для обмеження у доступі до

вказаної інформації, що існували раніше.

72.2.5. Конфіденційна інформація, яку збирають, використовують і

формують органи ДФС, розголошується з дозволу фізичної або юридичної

особи, які є власниками такої інформації.

1 79

Конфіденційна інформація може поширюватися тільки за згодою осіб,

які обмежили доступ до такої інформації, а у разі відсутності згоди – тільки в

інтересах національної безпеки, економічного добробуту та прав людини».

14. На підставі аналізу правового забезпечення інформаційної

безпеки фіскальних органів зарубіжних країн встановлено, що координуючі

органи систем інформаційної безпеки цих країн здатні за короткий проміжок

часу акумулювати сили та засоби різних державних і недержавних органів

для протидії загрозам інформаційній безпеці та їх нейтралізації у державних

органах. Позитивний досвід США щодо створення Організації з надання

допомоги жертвам розкрадання особистої інформації, яка функціонує в

системі Служби внутрішніх доходів США може бути запозичений Україною,

а його реальне впровадження в національну юридичну практику дасть змогу

більш дієво захистити конфіденційну інформацію платників податків.

1 80

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

***Нормативно-правові акти:***

1. Конституція України: Закон України від 28.06.1996 р. № 254к/96-

ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

2. Загальна декларація прав людини: Декларація ООН,

Міжнародний документ від 10.12.1948 р. [Електронний ресурс]. – Режим

доступу: zakon.rada.gov.ua.

3. Конвенція про захист прав людини і основоположних свобод:

Конвенція Ради Європи від 04.11.1950 р. [Електронний ресурс]. – Режим

доступу: zakon.rada.gov.ua.

4. Конвенція про кіберзлочинність: Конвенція Ради Європи від

23.11.2001 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

5. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р.

№ 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

6. Митний кодекс України: Закон України від від 13.03.2012 р.

№ 4495-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

7. Цивільний кодекс України: Закон України від від 16.01.2003 р.

№ 435-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

8. Кодекс України про адміністративні правопорушення: Закон

України від 07.12.1984 р. № 8073-X [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

9. Кримінальний процесуальний кодекс України: Закон України від

13.04.2012 р. № 4651-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

10. Про основні засади розвитку інформаційного суспільства в

Україні на 2007–2015 роки: Закон України від 09.01.2007 р. № 537-V

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

1 81

11. Про електронні документи та електронний документообіг: Закон

України від 22.05.2003 р. № 851-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

12. Про Концепцію Національної програми інформатизації: Закон

України від 04.02.1998 р. № 75/98-ВР [Електронний ресурс]. – Режим

доступу: zakon.rada.gov.ua.

13. Про захист інформації в інформаційно-телекомунікаційних

системах: Закон України від 05.07.1994 р. № 80/94-ВР [Електронний ресурс].

– Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

14. Про науково-технічну інформацію: Закон України від

25.06.1993 р. № 3322-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

15. Про Національну раду України з питань телебачення і

радіомовлення: Закон України від 23.09.1997 р. № 538/97-ВР [Електронний

ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

16. Про Раду національної безпеки і оборони України: Закон України

від 05.03.1998 р. № 183/98-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

17. Про Державну службу спеціального зв’язку та захисту інформації

України: Закон України від 23.02.2006 р. № 3475-IV [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

18. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове

державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

19. Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб –

підприємців: Закон України від 15.05.2003 р. № 755-IV [Електронний

ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

1 82

20. Про оперативно-розшукову діяльність: Закон України від

18.02.1992 р. № 2135-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

21. Про Службу безпеки України: Закон України від 25.03.1992 р.

№ 2229-XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

22. Про інформацію: Закон України від 02.10.1992 р. № 2657-XII

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

23. Про затвердження порядку ведення Єдиного реєстру податкових

накладних: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2010 р. № 1246

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

24. Про державну таємницю: Закон України від 21.01.1994 р. №3855-

XII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

25. Про інформаційні агентства: Закон України від 28.02.1995 р.

№ 74/95-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

26. Про радіочастотний ресурс: Закон України від 01.06.2000 р.

№ 1770-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

27. Про електронний цифровий підпис: Закон України від

22.05.2003 р. № 852-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

28. Про телекомунікації: Закон України від 18.11.2003 р. № 1280-IV

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

29. Про захист персональних даних: Закон України від 01.06.2010 р.

№ 2297-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

30. Про захист економічної конкуренції: Закон України від

11.01.2001 р. № 2210-III [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

31. Про доступ до публічної інформації: Закон України від

13.01.2011 р. № 2939-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

1 83

32. Про Національну програму інформатизації: Закон України від

04.02.1998 р. № 74/98-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

33. Про основи національної безпеки України: Закон України

від 19.06.2003 р. № 964-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

34. Витяг з додатку до Постанови Верховної Ради України від

04.12.2014 р. № 22–VIIІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

35. Про затвердження плану заходів із створення інтегрованої

міжвідомчої інформаційно-телекомунікаційної системи щодо контролю осіб,

транспортних засобів та вантажів, які перетинають державний кордон:

Розпорядження Кабінету Міністрів України від 19.04.2006 р. № 215-р

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

36. Про затвердження Положення про Державний комітет

телебачення і радіомовлення України: Постанова Кабінету Міністрів України

від 13.08.2014 р. № 341 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

37. Про затвердження Положення про Державну фіскальну службу

України: Постанова Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 р. № 236

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

38. Про затвердження Порядку періодичного подання інформації

органам державної податкової служби та отримання інформації зазначеними

органами за письмовим запитом: Постанова Кабінету Міністрів України від

27.12.2010 р. № 1245 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

39. Про затвердження Правил забезпечення захисту інформації в

інформаційних, телекомунікаційних та інформаційно-телекомунікаційних

системах: Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2006 р. № 373

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

1 84

40. Про затвердження Типового порядку здійснення електронного

документообігу в органах виконавчої влади: Постанова Кабінету Міністрів

України від 28.10.2004 р. № 1453 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

41. Питання Національного інституту проблем міжнародної безпеки:

Указ Президента України від 29.07.1997 р. № 719/97 [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

42. Про затвердження Доктрини інформаційної безпеки України:

Указ Президента України від 08.07.2009 р. № 514/2009 [Електронний ресурс].

– Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

43. Про Міжвідомчу комісію з питань інформаційної національної

безпеки і оборони України: Указ Президента України від 22.01.2002 р.

№63/2002 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

44. Про Національну комісію, що здійснює державне регулювання у

сфері зв`язку та інформатизації: Указ Президента України від 23.11.2011 р.

№ 1067/201 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

45. Про Положення про технічний захист інформації в Україні: Указ

Президента України від 27.09.1999 р. № 1229/99 [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

46. Стратегія національної безпеки України: Указ Президента

України від 26.05.2015 р. № 287/2015 [Електронний ресурс]. – Режим

доступу: zakon.rada.gov.ua.

47. Порядок взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних

осіб та фізичних осіб – підприємців та інформаційними системами Державної

фіскальної служби України, обміну документами в електронній формі: Наказ

Міністерства юстиції України, Міністерства фінансів України від

09.10.2015 р. № 1918/5/869 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

1 85

48. Про затвердження Зводу відомостей, що становлять державну

таємницю: Наказ Служби безпеки України від 12.08.2005 р. № 440

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

49. Про затвердження Інструкції щодо порядку збору, обробки та

надання оперативної інформації підрозділами оперативного реагування:

Наказ ДПА України від 14.01.2010 р. № 17 [Електронний ресурс]. – Режим

доступу: zakon.rada.gov.ua.

50. Про затвердження Стратегічного плану розвитку ДФС України на

2015-2018 роки: Наказ ДФС України від 12.02.2015 р. № 80 [Електронний

ресурс]. – Режим доступу: http://sta-sumy.gov.ua.

51. Про затвердження Переліку відомостей, що містять службову

інформацію та яким присвоюється гриф обмеження доступу «Для

службового користування» в органах ДФС України: Наказ ДФС України від

28.08.2014 р. № 88 [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

zakon.rada.gov.ua.

52. Про затвердження форми запиту на інформацію, Інструкції щодо

процедури подання запиту на інформацію, її отримання в ДПА України та

Порядку складення та подання запитів на інформацію ДПА України: Наказ

Державної податкової адміністрації України від 08.06.2011 р. № 345

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.

***Спеціальна література:***

53. Абакумов В. М. Інформаційна безпека підприємництва як об’єкт

адміністративно-правової охорони / В. М. Абакумов // Форум права. – 2012. –

№ 4. – С. 10–16.

54. Аблякимов Е.Е. Правові основи формування державних

електронних інформаційних ресурсів: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07 /

Аблякимов Е.Е. – Київ, 2010. – 204 с.

1 86

55. Административная ответственность : учебн.-практ. пособие /

Э. Г. Липатов, А. В. Филатова, С. Е. Чаннов; под. ред. С. Е. Чаннов. – М.:

Волтерс Клувер, 2007 [Электронный вариант]. – Режим доступа:

www.consultant.ru.

56. Арістова І.В. Державна інформаційна політика: організаційно-

правові аспекти: [монографія] / І.В. Арістова; за заг. ред. О.М. Бандурки. –

Харків: Вид-во Ун-ту внутр. справ, 2000. – 368 с.

57. Архипова Є.О. Соціально-філософське осмислення поняття

«інформаційна безпека» / Є.О. Архипова // Вісник НТУУ – КПІ. Філософія.

Психологія. Педагогіка. – 2011. – Випуск 3. – С. 7–11.

58. Афанасьев В.Г. Социальная информация / В.Г. Афанасьев – М.:

Наука, 1994. – 201 с.

59. Бабін І. І. Правове регулювання податкової таємниці за

законодавством України / І. І. Бабін // Науковий вісник Чернівецького

університету. – 2012. – № 618. – С. 98–101.

60. Бачило И.Л. Информационное право. Роль и место в системе

права Российской Федерации / Бачило И.Л. // Государство и право. – 2001. –

№ 2. – С. 5–14.

61. Бачило И.Л. Информация как предмет правоотношений /

И.Л. Бачило // Науч. техн. Информация – 1997. – № 9. – С. 17–25. – (Серия 1).

62. Безрученко В.С. Інформація та інформаційні ресурси як елементи

інформаційного забезпечення правоохоронної діяльності податкової міліції /

В.С. Безрученко, Д.О. Мороз // Проблеми застосування інформаційних

технологій, спеціальних технічних засобів у діяльності ОВС, навчальному

процесі, взаємодії з іншими службами: матер. наук.-практ. конф. (24 грудня

2010 р.); Львівський державний університет внутрішніх справ. – Львів, 2010.

– С. 333–338.

63. Беляков К.И. Управление и право в период информатизации:

монография / Беляков К. И. – К. : КВІЦ, 2001. – 308 с.

1 87

64. Березовська І.Р. Адміністративно-правові засоби забезпечення

інформаційної безпеки в Україні: автореф. дис. на здобуття наукового

ступеня кандидат юридичних наук: 12.00.07 «Адміністративне право і

процес; фінансове право; інформаційне право» / І. Р. Березовська. – Київ,

2012. – 20 с.

65. Березовська І.Р. Поняття і характеристика структурних елементів

механізму застосування адміністративно-правових засобів забезпечення

інформаційної безпеки України / І.Р. Березовська // Науковий вісник

національної академії внутрішніх справ. – 2013. – № 2. – С. 31–35.

66. Блищик Л.П. Інформаційне забезпечення діяльності суб’єктів

податкових правовідносин / Л.П. Блищик // Науковий вісник Національного

університету ДПС України (економіка, право). – 2012. – № 2 (57). –

С. 163–168.

67. Бондар Ю. В. Енциклопедія для видавця та журналіста /

Ю.В. Бондар, М. Ф. Головатий, М. І. Сенченко // МАУП, Книж. палата

України. – К.: ДП «Вид. дім «Персонал», 2010. – 400 с.

68. Брижко В.М. Інформаційне суспільство. Дефініції / В.М. Брижко,

О.М. Кальченко, В.С. Цимбалюк; за ред. Р.А. Калюжного, М.Я. Швеця. – К.:

Інтеграл, 2002. – С. 86.

69. Брижко В.О. До питання сучасної інформаційної політики /

В.О. Брижко // Вісник Академії управління МВС. – 2009. – № 2. – С. 27–46.

70. Воскресенский Г.М. Теория и практика информационного

обеспечения управления в органах внутренних дел / Г.М. Воскресенский. –

М., 1985. – С. 21.

71. Гаврилов О.А. Информатизация правовой системы России.

Теоретические и практические проблемы: [учеб. пос.] / Гаврилов О.А. – М.:

Юридическая книга: ЧеРо, 1998. – С. 52–53.

1 88

72. Гальчинський А.С. Стратегія економічного і соціального

розвитку України (2004–2015 роки). Шляхом Європейської інтеграції /

А.С. Гальчинський, В. М. Геєць. – К.: ИИЦ Госкомстата Украины, 2004. –

С. 416.

73. Годун В.М. Інформаційні системи і технології в статистиці :

Навч. посібник / В.М. Годун, Н.С. Орленко; за ред. В.Ф. Ситника. – К.:

КНЕУ, 2003. – 267 с.

74. Головань С.М. Про термінологію в області безпеки інформації /

С.М. Головань, А.М. Давиденко, Л.М. Щербак // Моделювання та

інформаційні технології: зб. наук. пр. – К.: ІПМЕ ім. Г.Є.Пухова НАН

України, 2010. – Вип. 57. – С. 37–41.

75. Гребенюк О.В. Визначення рівня тіньової економіки в контексті

формування і розвитку системи інформаційної безпеки України /

О.В. Гребенюк // Економіка промисловості. – 2010. – № 1. – С. 68–71.

76. Гурковський В. Взаємовідносини органів державної влади у сфері

забезпечення інформаційної безпеки України: організаційно-правові питання

/ В. Гурковський // Вісник Української академії державного управління при

Президентові України. – К. , 2002. – № 3. – С. 27–32.

77. Дмитренко Е.С. Повноваження органів державної податкової

служби у сфері забезпечення інформаційної безпеки: проблеми реалізації /

Е.С. Дмитренко // Інформаційна безпека людини, суспільства, держави. –

2012. – № 1 (8). – С. 41–46.

78. Доклад Группы правительственных экспертов по достижениям в

сфере информатизации и телекоммуникаций в контексте международной

безопасности (A/65/201) // Нью-Йорк, Организация Объединенных Наций. –

2012. – 57 с.

79. Долгий О.А. Класифікація інформації: зв’язок із забезпеченням

безпеки працівників державної податкової служби / О.А. Долгий //

Підприємництво, господарство і право. – 2003. – № 11. – С. 75–79.

1 89

80. Достижения в сфере информатизации и телекоммуникаций в

контексте международной безопасности: Резолюция Генеральной

Ассамблеей ООН от 06.01.2006 (A/RES/60/45) [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: https://www.un.org/disarmament/ru.

81. Електронне оподаткування: сутність та перспективи

застосування: монографія / [П.В. Мельник, А.М. Новицький, О.А. Долгий та

ін.] ; за заг. ред. П. В. Мельника. – Ірпінь : Національний університет ДПС

України, 2010. – 332 с.

82. Енциклопедичний словник з державного управління / уклад.:

Ю.П. Сурмін, В. Д. Бакуменко, А. М. Михненко та ін.; за ред.

Ю.В. Ковбасюка, В. П. Трощинського, Ю. П. Сурміна. – К.: НАДУ, 2010. –

820 с.

83. Зайцев М.М. Суб’єкти забезпечення інформаційної безпеки

України / М. М. Зайцев // Форум права. – 2013. – № 3. – С. 231–238.

84. Информационная технология. Комплекс стандартов на

автоматизированные системы. Термины и определения: ГОСТ 34.003-90

[Чинний від 1992-01-01] [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

http://vsegost.com.

85. Іванов Ю.Б. Роль оподаткування в системі інноваційних процесів

/ Ю.Б. Іванов // Проблеми розвитку податкової політики та оподаткування:

монографія. – Харків, ВД «ІНЖЕК», 2007. – С. 88–111.

86. Інформаційне законодавство України [Текст]: наук.-практ.

коментар / за ред. Бондаренко С.В. – К.: Юридична думка, 2009.– 241 с.

87. Інформаційне право від Др. Міхаеля Клопфера, Др. Андреаса

Нойна // Інформаційне право: стан та перспективи розвитку в Україні: матер.

круглого столу. – К., 2004. – 1 квітня. – 63 с.

88. Касьяненко М.М. Організація роботи та управління органами

державної податкової служби України: навч. посіб. / Касьяненко М.М.,

Гринюк М.В., Цимбал П.В. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2001. – 229 с.

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://vl-book.ru.

1 90

89. Климентьєв О.П. Інформаційна функція української держави:

автореф. дис. на здобуття наук. ступеня кандидата юридичних наук: 12.00.07

«Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право» /

О.П. Климентьєв. – Київ, 2014. – 21 с.

90. Коваль В.Ф. Основні напрями модернізації взаємодії структурних

підрозділів ДПС в інформаційній сфері / В.Ф. Коваль, В.І. Теремецький //

Вісник Вищої ради юстиції. – 2012. – № 2 (10).– С. 142–157.

91. Копилов В.А. Информационное право: учебник / В.А. Копылов. –

2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристъ, 2003.– 512 с.

92. Копылов В.А. О структуре и составе информационного

законодательства / В.А. Копылов // Государство и право. – 1996. – № 6. –

С. 99.

93. Кормич Б.А. Організаційно-правові основи політики

інформаційної безпеки України : дис. … д-ра. юрид. наук: спец. 12.00.07 //

Кормич Б.А. – Одеса, 2004. – 427 с.

94. Кормич Б.А. Інформаційне право: підр. / Кормич Б.А. – Харків:

БУРУН і К, 2011. – 334 с.

95. Косиця О.О. Правове регулювання інформаційного забезпечення

адміністративної діяльності у сфері справляння податків: дис. … канд. юрид.

наук: 12.00.07 / Косиця О.О. – Ірпінь, 2014. – 232 с.

96. Кохановська О.В. Правове регулювання у сфері інформаційних

відносин: монографія / Кохановська О.В. – К.: Національна академія

внутрішніх справ України, 2001. – С. 7.

97. Кохановська О.В. Цивільно-правові проблеми інформаційних

відносин в Україні: дис. … д-р. юрид. наук: 12.00.03 / Кохановська О.В. –

Київ, 2006. – 446 с.

98. Куделя Л.В. Автоматизовані інформаційні системи – інструмент

гарантування економічної безпеки підприємства / Л. В. Куделя // Вісник

Харківського національного аграрного університету ім. В.В. Докучаєва. –

2013. – № 6. – С. 167–174. – Сер.: Економічні науки.

1 91

99. Кузьменко А. М. Особливості проблем законодавчого

забезпечення інформаційної безпеки держави, суспільства і громадянина в

умовах інформаційно-психологічного протиборства / А.М. Кузьменко //

Часопис Київського університету права. – 2010. – № 4. – С. 317–321.

100. Линник Г.М. Адміністративно-правове регулювання

інформаційної безпеки України: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня

кандидата юридичних наук: 12.00.07 «Адміністративне право і процес;

фінансове право; інформаційне право» / Г. М. Линник. – Київ, 2010. – 26 с.

101. Ліпкан В.А. Національна безпека України : навч. посіб. /

Ліпкан В.А. – [2-ге вид]. – К. : КНТ, 2009. – 576 с.

102. Ліпкан В.А. Інформаційна безпека України в умовах

євроінтеграції [навч. посібник] / В.А. Ліпкан, Ю.Є. Максименко,

В.М. Желіховський. – К.: КНТ, 2006. – 280 с.

103. Лопатін С.І. Адміністративно-правові відносини у сфері

забезпечення права громадян на інформацію: автореф. дис. на здобуття наук.

ступ. канд. юрид. наук: 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове

право; інформаційне право» / С.І. Лопатін. – Київ, 2010. – 22 с.

104. Лютий I.О. Податки на споживання в економіці України /

I.О. Лютий, А. Б. Дрига, М. О. Петренко. – К.: Знання, 2005. – с. 33.

105. Максименко Ю.Є. Теоретико-правові засади забезпечення

інформаційної безпеки України: автореф. дис. на здобуття наукового ступеня

канд. юрид. наук: 12.00.01 / Ю.Є. Максименко. – К., 2007. – 22 с.

106. Максимов И. В. Административные наказания / Максимов И.В. –

М.: Норма, 2009. – 466 c.

107. Малик Я. Забезпечення інформаційної безпеки України у

контексті світового досвіду / Я. Малик, О. Береза // Ефективність державного

управління: зб. наук. праць. – 2012. – Вип. 32 – С. 20–27.

108. Мастяниця Й.І. Інформаційні ресурси України: проблеми

державного регулювання [Текст]: монографія / Мастяниця Й.І.– К.: НІСД,

2006. – 141 с.

1 92

109. Мацюк В.Я. Організаційно-правові засади інформаційного

забезпечення управління органами податкової міліції / В.Я. Мацюк // Вісник

Запорізького юридичного інституту. – 2003. – № 1. – С. 114 – 123.

110. Монахов В.Н. Государственно-правовые вопросы

информационного обслуживания граждан в СССР (Конституционный

аспект): дис. … к.ю.н. / Монахов В.Н. – М., 1983. – С. 35–36.

111. Мороз Д.О. Інформаційне забезпечення адміністративно-

юрисдикційної діяльності податкової міліції / Д.О. Мороз // Науковий віник

Національного університету ДПС України (економіка, право). – 2011. – № 4

(55). – С. 222–227.

112. Мулявка Д.Г. Організація захисту інформації обмеженого

доступу в інформаційних ресурсах ДПС України / Д.Г. Мулявка, Т.О.

Рекуненко // Митна справа. – 2012. – № 2 (80). – С. 324–329. – (частина 2,

книга 1).

113. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України:

в 3 т. / кол. авторів [заг. редакція М.Я Азарова]. – К.: Міністерство фінансів

України, Національний університет ДПС України, 2010. – Т. 2. – 506 с.

114. Нестеренко О.В. Засади забезпечення необхідного рівня

інформаційної безпеки державної влади / О.В. Нестеренко // Національна

безпека: український вимір. – 2009. – № 3 (22). – С. 58–67.

115. Новицька Н.Б. Правове забезпечення інформаційної безпеки /

Н.Б. Новицька // Інформаційна безпека людини, суспільства, держави. – 2009.

– № 1. – С. 44–47.

116. Олійник О.В. Інформаційна безпека України: доктрина

адміністративно-правового регулювання: автореф. дис. на здобуття наук.

ступеня докт. юрид. наук: 12.00.07 «Адміністративне право і процес;

фінансове право; інформаційне право» / О.В. Олійник. – Київ, 2013. – 34 с.

117. Олійник О.В. Методологічні засади забезпечення системи

інформаційної безпеки та її складової – захисту інформаційних ресурсів /

О.В. Олійник // Право і безпека. – 2014. – № 1 (52) – С. 103–109.

1 93

118. Олійник О.В. Правові аспекти оптимізації організаційних засад

інформаційної безпеки / О. В. Олійник // Інформаційне право. – 2013. – № 3.

– С. 73–78.

119. Партико З.В. Теорія масової інформації та комунікації /

Партико З.В.– Львів: Афіша, 2008. – 290 с.

120. Пархоменко В.Д. Наукові і організаційні проблеми управління

інформаційними ресурсами [Текст] / В.Д. Пархоменко // Науково-технічна

інформація. – 2007. – № 3. – С. 31–36.

121. Перов Д.О. Інформаційні правовідносини в Україні: автореф. дис.

на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук: 12.00.07 «Адміністративне право

і процес; фінансове право; інформаційне право» / Д.О. Перов. – Київ, 2014. –

19 с.

122. Петрик В.М. Сутність інформаційної безпеки держави,

суспільства та особи / В. Петрик // Юридичний журнал. – 2009. – № 5. –

С. 122–134.

123. Петросян В.Г. Проблеми інтегрування інформаційних ресурсів

податкової служби України в єдину інформаційну систему правоохоронних

органів / В.Г. Петросян // Правова інформатика. – 2010. – №2 (26) – С. 10–16.

124. Письменицький А.А. Фактичний зміст права на інформацію та

принцип верховенства права: теоретико-термінологічний аспект /

А.А. Письменицький // ПРАВО. – 2009. – № 1 (5). – С. 67–71.

125. Плішкін В.М. Теорія управління органами внутрішніх справ:

[підручник] / В.М. Плішкін; за ред. Ю.Ф. Кравченка. – К.: Національна

академія внутрішніх справ України,1999. – 702 с.

126. Полушкин А. В. О понятии информационного правонарушения /

А. В. Полушкин // Российский юридический журнал. – 2009. – № 3. –

С. 208–214.

127. Попова С.М. Інформаційне забезпечення діяльності органів

податкової служби / С.М. Попова // Право і безпека. – Харків: ХНУВС, 2011.

– № 2 (39). – С. 273–277.

1 94

128. Присяжнюк М.М. Інформаційна безпека України в сучасних

умовах/ М.М. Присяжнюк, Я.С. Бєлошевич // Вісник Київського

національного університету ім. Тараса Шевченка. – 2013. – № 1 (39). –

С. 37–40.

129. Рассолов М.М. Информационное право: учеб. пос. /

Рассолов М.М. – М.: Юристъ, 1999. – 400 с.

130. Рекуненко Т.О. Адміністративно-правові засади управління

інформаційними ресурсами органів державної податкової служби України:

дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07 / Рекуненко Т.О. – Київ, 2012. – 205 с.

131. Розум О.М. Проблеми виявлення і розкриття комп’ютерних

злочинів / О.М. Розум // Організація і практика документування підрозділами

ДСБЕЗ злочинів у комп’ютерних мережах та мережах електрозв’язку: матер.

Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Донецьк, 04 грудня 2009 р.). – Донецьк : ДЮІ

ЛДУВС, 2009. – С. 164–167.

132. Розум О.М. Впровадження інформаційного забезпечення в

діяльність оперативних підрозділів податкової міліції /О.М. Розум //

Проблеми застосування інформаційних технологій, спеціальних технічних

засобів у діяльності ОВС, навчальному процесі, взаємодії з іншими

службами: матер. наук.-практ. конф. (24 грудня 2010 р.). – Львівський

державний університет внутрішніх справ. – Львів, 2010. – С. 253–259.

133. Розум О.М. Інформаційне забезпечення виявлення, розкриття та

розслідування податкових злочинів / О.М. Розум // Підприємництво,

господарство і право. – 2010. – № 10. – С. 177–180.

134. Розум О.М. Особливості інформаційно-аналітичного

забезпечення діяльності підрозділів податкової міліції / О.М. Розум // Право

та управління. – 2010. – № 1. – С.141–148.

135. Розум О.М. Деякі аспекти інформаційного забезпечення

правоохоронної діяльності у сфері оподаткування / О.М. Розум,

В.С. Безрученко // Право та управління. – 2011. – № 3. – С. 224 – 229.

1 95

136. Росоловський В.М. Автоматизація роботи в органах державної

податкової служби: підр. / В.М. Росоловський, В.М. Ріппа; за заг. ред.

Росоловського В.М. та Ріппи С.П. – Ірпінь: Академія ДПС України, 2002. –

401 с.

137. Савчишкин Д. Б. Административная ответственность в области

связи и информатизации: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид.

наук / Д. Б. Савчишкин. – М., 2011. – 16 с.

138. Савчишкин Д. Б. Информационно-административное

правонарушение: понятие, признаки, состав / Д. Б. Савчишкин //

Административное и муниципальное право. – 2011. – № 7 [Электронный

вариант]. – Режим доступа : //www.consultant.ru.

139. Семир’янов Д.Я. Інформаційно-аналітичне забезпечення

управління підрозділами податкової міліції України: дис. … канд. юрид.

наук: 12.00.07 / Семир’янов Д.Я. – Ірпінь, 2004. – 196 с.

140. Сировой О.В. Організаційно-правові засади управління

інформаційними ресурсами органів внутрішніх справ України: дис. … канд.

юрид. наук: 12.00.07 / Сировой О.В. – Харків, 2006. – 218 с.

141. Системна інформатизація законотворчої та правоохоронної

діяльності: монографія / кер. авт. кол. Швець М.Я.; за ред. В.В. Дурдинця та

ін. – К.: Навч. книга, 2005. – 639 с.

142. Словарь по кибернетике / под ред. В.С. Михалевича. – [2-е изд.].–

К.: гл. ред. УСЭ им. М.П. Бажана, 1989. – 751 с.

143. Снытников А.А. Обеспечение и защита права на информацию /

А.А. Снытников, Л.В. Туманова. – М.: Городец-издат, 2001. – С. 101.

144. Стаценко-Сургучова І.С. Організаційно-правові засади

інформаційно-аналітичної роботи в органах Державної податкової служби

України: дис. … канд. юрид. наук: 12.00.07 / Стаценко-Сургучова І.С. –

Ірпінь, 2008. – 200 с.

1 96

145. Степко О.М. Аналіз головних складових інформаційної безпеки

держави / О.М. Степко // Науковий вісник Інституту міжнародних відносин

НАУ. – 2011. – Випуск 1 (3). – С. 90–99. – Серія: Економіка, право,

політологія, туризм.

146. Стоєцький О.В. Адміністративна відповідальність за

правопорушення у сфері інформаційної безпеки України: автореф. дис. на

здобуття наукового ступеня кандидат юридичних наук: 12.00.07

«Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право» /

О.В. Стоєцький. – Запоріжжя, 2013. – 19 с.

147. Субіна Т.В. Адміністративно-правове забезпечення

інформаційної безпеки в органах державної податкової служби України: дис.

... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Субіна Тетяна Володимирівна. – Ірпінь, 2010.

– 219 с.

148. Теремецький В.І. Адміністративно-правове регулювання

податкових відносин в Україні: дис. ... докт. юрид. наук: 12.00.07 /

Теремецький Владислав Іванович. – Харків, 2012. – 219 с.

149. Халфина P.O. Общее учение о правоотношении / Халфина Р.О. –

М.: Юридическая литература, 1974.

150. Хімей В. Основні сучасні проблеми інформаційної безпеки

України / В. Хімей // Теле- та радіожурналістика. – 2014. – Випуск 13. –

С.127–132.

151. Цехан Д.М. Правове регулювання мережі Інтернет як передумова

її декриміналізації / Д.М. Цехан // Актуальні проблеми держави і права. –

Випуск 65. Вичитка № 2. – 2012. – С. 668–676.

152. Череповський К.П. Інкорпорація інформаційного законодавства

України: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня кандидат юридичних

наук:12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право;

інформаційне право»/ К. П. Череповський. – Запоріжжя, 2013. – 19 с.

153. Чуприна О. В. Адміністративна відповідальність за порушення

права на інформацію / Чуприна О. В. – К., 2013. – 175 с.

1 97

154. Шапка А.В. Інформаційні відносини в податковій сфері:

теоретико-правовий аспект / Литвин Н.А., Шапка А.В. // Науковий вісник

НУДПСУ (економіка, право). – 2013. – № 4 (63).– С. 54–59.

155. Шапка А.В. Деякі аспекти податкового контролю в умовах

розвитку інформаційних технологій / Н.А. Литвин, А.В. Шапка //

Реформування податкової системи України в контексті глобалізацій них

викликів: матер. наук.-практ. інтернет-конф., ДФСУ, НУДПСУ, Наук.-досл.

Центр з проблем оподатк. – Ірпінь, 2014. – С. 150–151.

156. Шапка А.В. Административно-правовое обеспечение

информационной безопасности в деятельности фискальных органов /

А.В. Шапка // Административное право и процес: история, современность,

перспективы развития: тезисы докладов междунар. дистанц. науч.-практ.

конф., г. Москва-Запорожье, 21–22 мая 2014 г. – ЗНУ. – 2014. – С. 270–271.

157. Шапка А.В. Адміністративно-правове регулювання

інформаційної безпеки в діяльності фіскальних органів / А.В. Шапка //

Міліція України: щомісячний інформаційно-популярний та науково-

практичний журнал. – 2014. – № 9-10 (207-208).– С. 26–28.

158. Шапка А.В. Склад та особливості інформаційних правовідносин в

податковій сфері / А.В. Шапка // Юридичний науковий електронний журнал.

– 2014. – № 6.– С. 143–146.

159. Шапка А.В. Понятие информационной безопасности в

деятельности Государственной фискальной службы Украины / А.В. Шапка //

Право и политика: научно-методический журнал. – 2015. – № 1.– С. 177-181.

(периодическое научное издание Кыргызской Республики).

160. Швець М. Інформаційне законодавство України: концептуальні

основи формування / Швець М., Калюжний А., Гавловський В., Цимбалюк В.

// Право України. – 2001. – № 7. – С. 88.

161. Шевчук О.М. Адміністративно-правове регулювання у сфері

забезпечення інформаційної безпеки: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня

1 98

к. ю. н.: спец. 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право;

інформаційне право» // О.М. Шевчук. – Запоріжжя, 2011. – 23 с.

162. Шлома Г.О. Адміністративно-правове забезпечення службової

таємниці в органах внутрішніх справ України: автореф. дис. на здобуття

наук. ступеня канд. юрид. наук: спец. 12.00.07 «Адміністративне право і

процес; фінансове право; інформаційне право» / Г. О. Шлома. – Д., 2008. –

20 с.

163. Шпенов Д.Ю. Інформаційні правовідносини: автореф. дис. на

здобуття наук. ступеня кандидат юридичних наук: 12.00.07 «Адміністративне

право і процес; фінансове право; інформаційне право» / Д.Ю. Шпенов. –

Київ, 2012. – 19 с.

164. Юдін О.К. Інформаційна безпека держави: навч. посіб. / Юдін

О.К., Богуш В.М. – Х.: Консум, 2005. – 576 с.

165. Яременко О.І. Інформаційні відносини як предмет правового

регулювання: теоретичний аспект / О.І. Яременко // Вісник Хмельницького

інституту регіонального управління та права. Науковий часопис. – 2004. –

№ 1-2 (9-10). – С. 156–161.

166. Ярмакі Х. П.Адміністративно-наглядова діяльність міліції в

Україні: дис. … д-ра юрид. наук: 12.00.07 / Ярмакі Х. П. – Х., 2006. – 438 с.

167. Ярочкин В.И. Информационная безопасность: Учеб. пособие для

студ. непрофильных вузов / Ярочкин В.И. – М., 2000.

168. Communication from the European Commission: «Network and

Information Security: Proposal for a European Policy Approach» (COM (2001)

298 (June 6, 2001) –

http://ec.europa.eu/information\_society/eeurope/2002/news\_library/pdf\_files/netse

c\_en.pdf

169. Council of Europe: http://hub.coe.int/web/coe-portal/navigation/47-

countries

1 99

170. Developments in the field of information and telecommunications in

the context of international security / Report of the Secretary-General.Fifty-six

session. 3 July, 2001. United Nations. A/56/164.

171. ENISA Country Reports. 2009. –

http://www.epractice.eu/files/media/media2624.pd

172. Estonian Cyber Security Strategy. -

http://www.mod.gov.ee/static/sisu/files/Estonian\_Cyber\_Security\_Strategy.pdf

173. EU Seventh Framework Programme (FP7). –

http://cordis.europa.eu/fp7/dc/index.cfm

174. The European Network and Information Security Agency (ENISA). –

http://www.enisa.europa.eu/\_\_