

УДК 343.123.1

ДЕТЕРМИНАНТЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРЕСТУПНОСТИ В СФЕРЕ САХАРНОГО ПРОИЗВОДСТВА В УКРАИНЕ

Оксана ИВАНЦОВА,

соискатель кафедры уголовно-правовых дисциплин факультета № 6
Харьковского национального университета внутренних дел
ведущий специалист-юриисконсульт юридического отдела
Северо-восточного офиса Государственной аудиторской службы

SUMMARY

The article is devoted to the analysis of criminogenic factors that influence the current state of economic crime in the sphere of sugar production in Ukraine. The following groups of determinants are considered: socio-economic, organizational and managerial, legal, socio-psychological, technical. A detailed analysis of each of the groups of factors that affecting the development of economic crime in the sphere of sugar production is given. The problem of shadowing the economy in Ukraine has been studied. The latest innovations in Ukraine are analyzed with the goal of counteracting corruption, as well as minimizing the consequences of economic shadowing. The presence of unfavorable trends contributing to the criminalization of industrial sectors of the economy was noted. The need to harmonize the existing legal framework that regulates the interaction between law enforcement agencies and state financial control bodies was underscored.

Key words: determinants, economic crime, shadow economy, sphere of sugar production, law enforcement bodies.

АННОТАЦИЯ

Статья посвящена анализу криминогенных факторов, которые оказывают влияние на нынешнее состояние экономической преступности в сфере сахарного производства в Украине. Рассмотрены следующие группы детерминант: социально-экономические, организационно-управленческие, правовые, социально-психологические, технические. Дан развернутый анализ каждой из групп детерминант, влияющих на развитие экономической преступности в сфере сахарного производства. Рассмотрена проблема тенезации экономики в Украине. Проанализированы последние реформы в Украине с целью противодействия коррупции, а также минимизирования последствий тенезации экономики. Отмечено наличие неблагоприятных тенденций, способствующих криминализации пищевых отраслей экономики. Подчеркнута необходимость приведения в соответствие существующей нормативно-правовой базы, которая регулирует взаимодействие между правоохранительными органами и органами государственного финансового контроля.

Ключевые слова: детерминанты, экономическая преступность, теневая экономика, сфера сахарного производства, правоохранительные органы.

Постановка проблемы. В экономике Украины сфера производства сахара является одной из базовых, стратегически важных отраслей пищевой промышленности, которая оказывает влияние на экономическое состояние общества и на продовольственную безопасность страны. Сахарная промышленность объединяет в единой системе производителей элитных и фабричных семян, сахарной свеклы, семенные заводы, сахарные заводы и сервисные предприятия отрасли. На специфику производственного процесса влияет сезонный характер деятельности. Длительность производственного периода – один из главных аспектов хозяйственной деятельности сахарной промышленности, так как от него зависят объемы производственных мощностей, размещение предприятий и их экономическая эффективность.

Отечественная сфера сахарного производства за годы независимости понесла значительные потери. В начале 1991 года в Украине насчитывалось 192 сахарных и 5 сахарорафинадных заводов с обслуживающей инфраструктурой из более чем 60 предприятий. По объемам производства свекловичного сахара Украина до 1990 года занимала первое место в мире, производя 13-20% мирового объема производства свекловичного сахара, а в отдельные годы этот показатель составлял 22-23% [18, с. 72].

По данным Национальной ассоциации сахаропроизводителей Украины, «Укрсахар» в 2016 году в Украине всего лишь 42 завода осуществляли производство сахара и по состоянию на 11 января 2017 года завершили производственный сезон. Всего с начала запуска 20 августа 2016 года

производственного сезона 2016/2017 произведено 2,008 млн. т. сахара из 13,66 млн. т. сахарной свеклы, что на 40,5% больше показателя 2015/2016 года, когда 36 заводов произвели 1429,37 тыс. т. сахара. В 2014/2015 году функционировали 48 заводов, и выход готовой продукции составил 2,081 млн т. Доля сахара, произведенного в Украине, в мировом объеме производства свекловичного сахара за последние пять лет составила лишь 1%. В 2012 и 2013 годах внешнеэкономическая деятельность в сфере производства сахара практически отсутствовала, к тому же наблюдалось негативное сальдо – Украина импортировала сахара в 15 раз больше, чем сама поставляла на мировой рынок. На фоне данных двадцатипятилетней давности эти цифры не выглядят оптимистично [7; 8; 9; 20, с. 35].

Такие показатели свидетельствуют о том, что экономический кризис, сложная политическая ситуация в восточных регионах страны, сокращение промышленного использования сахара производствами кондитерской отрасли в связи с уменьшением экспорта кондитерских изделий в Российскую Федерацию, снижение платежеспособности населения существенно повлияли на сферу сахарного производства в Украине. Необходимо также отметить и тот факт, что в стране практически не осталось предприятий по производству сахара, которые находятся в собственности государства. Практически все заводы перешли в частную собственность и превратились из государственных предприятий в общества с ограниченной ответственностью, публичные и частные акционерные общества. А это означает усложнение процесса контроля над производством и

функционированием предприятий со стороны государства, что зачастую негативно сказывается на состоянии отрасли в целом.

В последние годы в условиях кризиса в Украине активизировались отрицательные процессы в экономике – её тенезация, криминализация финансово-экономической сферы, развитие экономической преступности. Необходимо отметить, что качественный состав экономической преступности изменяется в соответствии с изменениями, которые происходят в легальном секторе экономики. Детерминанты экономической преступности довольно многообразны и обусловлены существенными изменениями в социальной и экономической жизни общества. Кроме того, детерминанты экономической преступности являются наиболее динамичной системой, которая может измениться даже в короткие сроки, а потому требует постоянного мониторинга.

Актуальность статьи. Учитывая вышеизложенное, актуальность исследования заключается в необходимости анализа детерминант экономической преступности в сфере сахарного производства в Украине и их влияния на современное состояние экономики страны.

Целью статьи является анализ криминогенных факторов, которые оказывают влияние на экономическую преступность в сфере сахарного производства в Украине.

Изложение основного материала исследования. Анализ научных публикаций свидетельствует о том, что вопросом исследования экономической преступности и её детерминантам посвящены работы отечественных ученых, среди которых: В.Т. Белоус, В.В. Голина, Б.Н. Головкин, А.П. Закалюк, И.В. Маслий, В.Д. Пчелкин и др.

В.В. Голина и А.П. Закалюк отмечают, что качественный состав экономической преступности меняется вслед за изменениями, которые происходят в легальном секторе экономики [13, с. 117; 15, с. 174]. Анализ сложившейся в экономике государства ситуации свидетельствует об усилении влияния криминогенных факторов на состояние экономики и перспективы её развития. Кроме того, согласно научным публикациям детерминанты экономической преступности довольно многочисленны, разнообразны и обусловлены существенными изменениями в социальной и экономической жизни общества.

Большой толковый словарь украинского языка детерминантами преступности (от лат. *determinare* – «определить») называет комплексы социальных явлений, совместное действие которых порождает преступность [10].

В сфере производства пищевой продукции существуют определенные детерминанты, которые криминологи традиционно разделяют на следующие группы: социально-экономические, организационно-управленческие, правовые, социально-психологические, технические. Они присущи и отрасли сахарного производства.

Социально-экономические детерминанты экономической преступности. По своему содержанию экономические отношения довольно разнообразны, поскольку обусловлены существованием сферы финансов, производства, обмена и распределения материальных благ между различными субъектами хозяйственной деятельности.

Общепризнано, что экономическая деятельность влияет на качество жизнедеятельности всего общества. Связанные с экономическими отношениями объективные противоречия между потребностями и возможностями общества находят свое отображение в социальных конфликтах, противоречиях, девиантном поведении, в том числе и преступном. Экономическая преступность органично связана с рыночными отношениями, основой которых являются частная собственность и идея свободного предпринимательства.

Организационно-управленческие детерминанты экономической преступности. К ним относят все те противоречия, которые сложились на современном этапе управления экономикой со стороны государственных структур: наличие расширенных управленческих, распорядительных и контролирующих полномочий центральных и местных органов власти относительно аренды государственного имущества, фондового рынка, финансирования государственных целевых программ, проведения тендерных процедур во время государственных закупок сахара, определения победителей торгов, распоряжения средствами государственного и местных бюджетов, предоставлении льгот, субсидий, субвенций, дотаций, кредитов, преимуществ при заключении договоров, а также в чрезмерном администрировании цен- и тарифообразовании. К этому перечню также следует добавить условия, которые сдерживают развитие предпринимательства (значительное количество бюрократических процедур при регистрации, получении разрешений, предоставлении отчетности, прохождении таможенного, валютного, экологического, санитарного и других видов контроля); ненадлежащая организация бухгалтерского учета на предприятиях сахарной промышленности различных форм собственности; низкое качество подбора и расстановки кадров на руководящие и материально ответственные должности; ненадлежащий контроль и охрана товарно-материальных ценностей; необеспечение контроля за исполнением законов в сфере предотвращения и противодействия коррупции; низкий уровень взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов по выявлению нарушений закона и открытию уголовных производств [14, с. 132].

В современных условиях государственные органы, столкнувшись с нарастающими экономическими проблемами, достаточно часто проводят только косметическую реорганизацию структуры управления экономикой. Это приводит к углублению экономических проблем, потере контроля над динамикой социально-экономических процессов, что может стать причиной инфляции, дефицитов государственного бюджета, обвального роста цен.

В таких условиях фактически бесконтрольно действуют руководители и должностные лица управленческих и хозяйственных структур, в распоряжении которых находятся государственное имущество, сырье, трудовые, материальные и финансовые ресурсы, готовая продукция, которые свободно реализуются ими через разнообразные коммерческие структуры. Все это подрывает доверие населения в законность деятельности органов государственной власти, как в центре, так и на местах, порождает стойкий правовой нигилизм, который является одним из основных криминогенных факторов.

Необходимо обратить внимание на то, что не только невмешательство государства, но тотальный контроль над экономикой имеет негативные последствия. Так, если государство не вмешивается в экономику, перекладывает её регулирование на рыночные механизмы, все это приводит к кризису, безработице, социальным и политическим проблемам. А тотальное государственное регулирование приводит к недопроизводству, обвальному дефициту, инфляции.

Правовые детерминанты экономической преступности. Нестабильность законодательной базы, фрагментарность правового регулирования, огромное количество действующих нормативно-правовых актов (законов специального действия и подзаконных нормативно-правовых актов); нормативная неопределенность относительно закрепления единых для всех участников экономических отношений условий и порядка ведения хозяйственной деятельности и расчетов за потребляемую продукцию; необеспеченность законов действенными механизмами реализа-

ции – все это составляет систему правовых детерминант экономической преступности [14, с. 132].

Недостатки законодательного регулирования экономической деятельности вызывают парадоксальную ситуацию, при которой законодательная база вместо того, чтоб создавать надежное правовое поле и обеспечивать соблюдение режима законности в сфере экономических отношений, становится одним из факторов, которые дестабилизируют этот процесс. В первую очередь это касается тех законов и подзаконных нормативно-правовых актов, которые имеют декларативный, абстрактный характер и не могут быть препятствием на пути роста экономической преступности.

Кроме того, негативными факторами, которые способствуют росту правового нигилизма среди субъектов хозяйствования, чиновников госаппарата и отдельных граждан, является противоречивость, внутренняя несогласованность, бессистемность механизмов реализации нормативно-правовых актов. Довольно часто возникает ситуация, когда отдельные законы и подзаконные акты являются несогласованными между собой. У таких актов отсутствует четкая регламентация действия должностных лиц и их ответственности за невыполнение или ненадлежащее выполнение своих обязанностей. Это дает возможность преступникам лавировать между противоположными нормами законов, использовать в свою пользу пробелы в законодательстве, а коррумпированная часть чиновников способствует этому. Кроме того, распространению экономической преступности способствуют низкий уровень правовой и экономической культуры населения.

Отсталость законодательной базы влияет на качество регулирования экономических отношений. Без актуальной нормативно-правовой базы не может успешно функционировать ни одна отрасль пищевой промышленности. Для производства сахара высокого качества первоочередной задачей является обеспечение отрасли сахарного производства нормативной документацией, гармонизированной в соответствии с требованиями комиссии Кодекс Алиментариус и международных стандартов, а также разработка проектов технических регламентов, которые основываются на директивах ЕС, на весь свеклосахарный комплекс Украины [12, с. 196].

Социально-психологические детерминанты. Интенсивность действия криминогенных факторов в значительной степени зависит от эмоционального и психологического состояния человека, уровня его материальной обеспеченности и правосознания. Любое пренебрежение правами и интересами населения, особенно в экономической сфере, вызывает моментальную ответную реакцию, которая нередко выражается в противоправных действиях.

Технологические детерминанты. К ним относят недостатки в организации и технологии производства сахара; упущения в учете и движении материальных ценностей; недостатки планирования поставок на производство сырья и материалов; применение завышенных норм естественной убыли, а также бракованной продукции; неконтролируемые нормы использования сырья (сахарная свекла, а также сахарное сорго, сахарный тростник и сахарный клен); несовершенство первичной учетной документации и т.д. Такие обстоятельства используются преступниками на различных этапах производства при совершении хищений сахара. Так, создавая излишки сырья, преступники или похищают его, или изготавливают из него неучтенную продукцию, которую потом реализуют. Еще одним вариантом получения прибыли является реализация побочных продуктов производства сахара – свекольный жом, меласса, фильтрационный осадок.

Кроме вышеупомянутых детерминант, на развитие экономической преступности в значительной степени влияет тенезация экономики. «Теневая» экономика является

скрытой от государства экономической деятельностью физических и юридических лиц. Она выступает одним из источников финансирования организованных преступных формирований, основой экономической преступности. О существовании теневых проявлений в политической среде свидетельствуют факты лоббирования законопроектов, направленных на регулирование определенных видов экономических и финансовых отношений.

В феврале 2015 года Министерство аграрной политики Украины внесло на рассмотрение Верховному Совету законопроект о внесении изменений в Закон Украины «О государственном регулировании производства и реализации сахара». Минагрополитики Украины предложило отменить минимальные цены на сахар и сахарную свеклу, чтобы дать возможность производителям реализовывать продукцию в соответствии с конъюнктурой рынка [6].

В пояснительной записке авторы законопроекта отмечают, что механизм государственного регулирования рынка сахара был введен в законодательство с целью недопущения падения цен реализации сахара на внутреннем рынке ниже экономически обоснованного уровня и предотвращения дальнейшего упадка отрасли сахарного производства. Однако на практике сахарные заводы вырабатывают продукцию в объеме, который значительно превышает потребности внутреннего рынка. Это приводит к реализации сахара по ценам ниже законодательно установленного уровня. При профиците сахара на рынке наблюдается значительное снижение оборота финансовых средств в сахарной отрасли, задержка выплат в бюджет и государственные целевые фонды, поставщикам, работникам предприятий. В перспективе такая ситуация может привести к широкомасштабной тенезации рынка сахара в Украине, потере потенциала отрасли сахарного производства, сокращению производственных мощностей и рабочих мест даже на ведущих модернизированных предприятиях. Решение данной проблемы авторы законопроекта видели в отмене минимальной цены на сахар и сахарную свеклу и введении рыночной модели её формирования с целью установления стимулов для сохранения и развития сахарной отрасли Украины благодаря предоставлению предприятиям возможности реализовывать продукцию по экономически обоснованным ценам в условиях свободной конкуренции на рынке.

К сожалению, этот законопроект был снят с рассмотрения, а в Украине продолжает существовать минимальная цена, ниже которой производителям запрещено продавать сахар. За нарушение этой нормы органами Государственной фискальной службы Украины на предприятия накладывают штрафные санкции.

Кроме того, в исследованиях проблемы теневой экономики все еще нерешенными остаются такие вопросы, как отсутствие детального публичного анализа происхождения капитала должностных лиц высших органов власти; жесткое разделение, предусмотренное законодательством, бизнеса и ветвей власти; непрозрачная, полутеневая приватизация предприятий Украины и проведение тендерных процедур; отсутствие инвестиционной прозрачности; экономически и социально необоснованная налоговая политика в Украине; теневые и коммерческие биржи труда; введение капитала из страны [17, с. 168].

В последнее время в Украине начались существенные реформы. Так, с целью обеспечения прозрачности процесса государственных закупок, повышения доверия бизнеса и борьбы с коррупцией в 2015 году было создано государственное предприятие «ПроЗорро», которое относится к сфере управления Министерства экономического развития и торговли Украины [4; 5].

«ПроЗорро» – электронная система публичных закупок, которая пришла на смену бумажным государственным тен-

дерам. О целях системы говорит даже само название предприятия – «ПроЗорро», которое созвучно с украинским словом «прозоро», то есть прозрачно. Сейчас говорить о том, насколько удалось воплотить идею прозрачности государственных закупок еще рано. Предприятия только начинают работать с этой системой, проводятся семинары и лекции по обучению использования системы при проведении тендерных закупок. Должно пройти несколько лет, чтобы процесс стал отлаженным.

Еще одним шагом противодействия коррупции стало создание трех специализированных антикоррупционных органов: Национального агентства по вопросам предотвращения коррупции (НАПК) – центрального органа исполнительной власти со специальным статусом, который обеспечивает формирование и реализует антикоррупционную политику [2]; Национального антикоррупционного бюро – государственного правоохранительного органа, на который возлагается функция предупреждения, выявления, пресечения, расследования и раскрытия коррупционных правонарушений, отнесенных к его подсудственности, а также предотвращения совершения новых коррупционных правонарушений [1]; Специализированной антикоррупционной прокуратуры, которая является самостоятельным структурным подразделением Генеральной прокуратуры Украины [3].

Кроме того, в Украине созданы Единый государственный реестр деклараций лиц, уполномоченных на выполнение функций государства или местного самоуправления и Единый реестр лиц, которые совершили коррупционные или связанные с коррупцией правонарушения. Впервые государственные служащие будут отчитываться за прошлый 2016 год не бумажной декларацией, которую раньше могли видеть исключительно контролирующие органы, а путем электронного декларирования имущества и доходов. Таким образом, обычные граждане получили возможность самостоятельно и беспрепятственно видеть суммы доходов чиновников, а специализированные антикоррупционные органы – возможность использовать задекларированные данные для инициирования проверки источников доходов.

Конечно, система еще работает не идеально, поскольку к концу срока подачи деклараций (законом этот срок установлен до 1 апреля) сайт постоянно перегружен, серверы не справляются с огромным потоком информации, реестр часто не работает, невозможно ни загрузить свою декларацию, ни просмотреть чужую. Пока еще не до конца понятен механизм проверки деклараций – будут ли проверять все 1,5 млн. (а именно столько ожидают в НАПК) деклараций, или же будет происходить выборочная проверка, и если да, то по каким критериям будут отбираться декларации. В процессе подачи е-деклараций у граждан возникают вопросы, по которым они обращаются в территориальные органы юстиции и НАПК. Однако эти органы зачастую дают противоречивые разъяснения, что еще больше усложняет работу с Реестром. Не до конца понятен также механизм действий НАПК на случай обнаружения несоответствия реальных данных с информацией, поданной в декларациях. Этот год выявит все ошибки и недочеты в нововведениях, однако нельзя не согласиться с тем, что были сделаны огромные шаги в борьбе с коррупцией и, как следствие, тенизации экономики страны.

Из-за скрытой экономической деятельности государство недополучает значительные суммы доходов. Однако не менее катастрофичны последствия теневой экономики для морального климата в стране, поскольку она влияет на сознание граждан, порождая социальный пессимизм и депрессию. Потеря крупными секторами экономики потенциалов кроет в себе опасность для будущего Украины. По различным данным, сегодня теневой сектор экономики со-

ставляет более 60%. Половина населения страны получает не зарегистрированные доходы, что способствует изъятию значительных средств из производства и становится причиной их оттока из бюджета и целевых фондов.

Как уже отмечалось ранее, в Украине практически не осталось государственных сахарных заводов. Все предприятия, производящие сахар, приобрели формы обществ с ограниченной ответственностью, публичных и частных акционерных обществ. В связи с этим не представляется возможным производить государственный контроль и мониторинг использования средств предприятиями. В случае с государственными предприятиями таким контролем занимаются органы государственного финансового контроля, а именно Государственная аудиторская служба Украины – орган, созданный путем реорганизации в конце 2016 года Государственной финансовой инспекции Украины. Проведение финансово-хозяйственных ревизий и аудиторских проверок предприятий позволяет обнаружить и устранить нарушения законодательства, предотвратить совершение новых преступлений, а также скорректировать работу предприятий.

Однако в случае с ООО, ПАО и ЧАО ситуация усложняется. Самостоятельно проверить их деятельность органы государственного финансового контроля не имеют правовых оснований, так как такие предприятия не являются их подконтрольными объектами. Единственный возможный случай выхода специалистов на такой объект – это привлечение их в качестве экспертов во время проведения проверочных и оперативно-розыскных мероприятий правоохранительными органами. В связи с этим взаимодействие между правоохранительными органами и органами государственного финансового контроля играет большую роль. Учитывая создание нового контролирующего органа, для полноты и эффективности результатов работы необходимо привести в соответствие существующую нормативно-правовую базу, которая регулирует взаимодействие между правоохранительными органами и органами государственного финансового контроля [16, с. 88].

Еще одним вариантом выхода государственного контролирующего органа на предприятия частного сектора экономики является проведение встречных сверок во время ревизии государственного предприятия, в случае если были заключены договора между ними для установления полноты и правильности расходования бюджетных средств. Однако в данном случае будет происходить проверка деятельности не частного предприятия, а государственного. Кроме всего прочего, в большинстве случаев, специалистам органа государственного финансового контроля частные предприятия отказывают в допуске на территорию и к документам, о чем составляется соответствующий акт. Такая тенденция свидетельствует о том, что им есть, что скрывать. И, увы, судебная практика в спорах об обязательстве допуска к проведению встречных сверок складывается не в пользу контролирующего органа.

В сфере экономической деятельности ученые выделяют три основные современные тенденции: усиление организованного характера экономической преступности, что связано с проявлениями элементов коррупции; сращивание экономической и общеуголовной преступности; усиление межгосударственного и межрегионального характера преступной деятельности [19, с. 153].

За монопольное осуществление определенного вида преступной деятельности на объектах сферы производства продовольственных товаров ведется бескомпромиссное противостояние. Чтобы выстоять в борьбе с соперниками, преступным группировкам необходимы сплоченность и внутренняя дисциплина. Кроме того, высокий уровень организованности и связь с отдельными представителями

властных структур позволяют нейтрализовать различные формы социального контроля [11, с. 27].

В последнее время борьба стала приобретать новые, порой жестокие формы, с применением насильственных действий, вплоть до физического устранения конкурента. Эксперты считают, что возможность дальнейшего обострения ситуации и возвращение так называемых «девятиногих» не исключена.

И поскольку сфера производства сахара является важной частью экономики Украины, члены организованных преступных групп стремятся войти в правительственные структуры и управленческие звенья и влиять на ключевые вопросы отрасли с целью получения сверхвысоких доходов. Такая ситуация приводит к тому, что преступный бизнес начинает тормозить нормальное развитие сферы сахарного производства, отпугивает как национальных, так и зарубежных инвесторов, повышает темпы инфляции.

Выводы. Исходя из вышеизложенного, среди основных детерминант экономической преступности в сфере сахарного производства необходимо выделить ряд факторов, которые обуславливают развитие и рост преступности – социально-экономические, организационно-управленческие, социально-психологические, правовые и технологические детерминанты. Противодействие преступности в сфере сахарного производства требует повышения эффективности деятельности государственных органов и органов местного самоуправления, контролирующих и правоохранительных органов, с учетом особенностей функционирования данной сферы экономики.

Список использованной литературы:

1. Про Національне антикорупційне бюро України : закон України від 14.10.2014 № 1698-VII [Електронний ресурс] : редакція від 05.01.2017 // Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1698-18>.
2. Про утворення Національного агентства з питань запобігання корупції : постанова Кабінету Міністрів України від 18.03.2015 № 118 [Електронний ресурс] : редакція від 18.03.2015 // Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/118-2015-%D0%BF>.
3. Про затвердження Положення про Спеціалізовану антикорупційну прокуратуру Генеральної прокуратури України : наказ Генеральної прокуратури України від 12.04.2016 № 149 [Електронний ресурс] : редакція від 12.04.2016 // Офіційний веб-портал Генеральної прокуратури України. – Режим доступу : <http://www.gp.gov.ua/ua/polstr.html>.
4. Про перейменування державного підприємства «Зовнішторгвидав України» та затвердження Статуту державного підприємства «Прозорро» : наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 26.07.2016 №1220 [Електронний ресурс] : редакція від 26.07.2016 // Офіційний загальнодержавний веб-портал Державні закупівлі. – Режим доступу : https://tender.me.gov.ua/EDZFrontOffice/menu/uk/cms_provisions_list_type2/?jsessionid=d221ed9b7e84f4af99a6a0641d6b.
5. Про визначення веб-порталу Уповноваженого органу з питань закупівель у складі електронної системи закупівель та забезпечення його функціонування : Наказ Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 18.03.2016 №473 [Електронний ресурс] : редакція від 18.03.2016 // Офіційний веб-сайт Міністерства економічного розвитку та торгівлі України. – Режим доступу: <http://me.gov.ua/LegislativeActs/Detail?lang=uk-UA&id=c508acc9-714d-46d5-8a23-ac1fa0a7c1b2&title=NakazMinekonomrosvitkuVid18-03-2016-473-proViznachenniaVebportaluUповnovazhenogoOrganuZPitanZakupivelUSkladiElektronnoiSistemiZakupivelTaZabezpechenniaYogoFunktsionuvannia->
6. Проект Закону про внесення змін до Закону України «Про державне регулювання виробництва і реалізації цукру» (щодо

встановлення стимулів для збереження і розвитку цукрової галузі України) [Електронний ресурс] // Офіційний веб-портал Верховної Ради України. – Режим доступу : http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=54091.

7. В Україні завершився сезон цукроваріння [Електронний ресурс] // Веб-портал науково-практичного галузевого журналу «Цукор України» / Цукор України. – 2015. – № 11-12 (119-120). – С. 4. – Режим доступу : <http://ukrsugar.com/uk/post/arhiv/cukor-ukraini-no11-12-119-120>.

8. Українські цукрові заводи завершили сезон цукроваріння [Електронний ресурс] // Веб-портал науково-практичного галузевого журналу «Цукор України» / Цукор України. – 2015. – № 2 (110). – С. 3. – Режим доступу : <http://ukrsugar.com/uk/post/arhiv/cukor-ukraini-no2-110>.

9. Українські цукровари завершили виробничий сезон [Електронний ресурс] // Офіційний веб-портал Національної асоціації цукровиків України «Укрпукор» – Режим доступу: <http://ukrsugar.com/uk/post/novini-ukraini/ukrainski-cukrovari-zaversili-virobnicij-sezon>

10. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод. і допов.) / Уклад. і голов. ред. В.Т. Бусел. – К.; Ірпінь : ВТФ «Перун», 2005. – 1728 с.

11. Білоус В.Т. Про Державну програму детінізації економіки України [Текст] / В.Т. Білоус, В.М. Попович ; Державна податкова адміністрація України, Академія держ. податкової служби України. – Ірпінь: [б.в.], 2000. – 50 с.

12. Галацан Л.А. Нормативно-технічна документація в цукровій галузі, якість цукру виробленого цукровими заводами України [Електронний ресурс] / Л.А. Галацан // Бурякоцукрова галузь в умовах національного та світового ринків: тези доп. наук.-практ. конф. цукровиків України (м. Київ, 22-23 берез. 2011 р.) – Київ : НУХТ, 2011. – С. 196–202 – Режим доступу : http://www.sugarconf.com/custom/files/ua_2014_03/196-202.pdf.

13. Голина В.В. Преступность: понятие и реальность / В.В. Голина // Проблемы законности. – 1997. – вип. № 32. – с. 117–124.

14. Головкин Б.М. Поняття злочинності у сфері економіки [Електронний ресурс] / Б.М. Головкин // Форум права. – 2013. – № 3. – С. 128–133. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/FP_index.htm_2013_3_24.

15. Закалюк А.П. Курс сучасної української кримінології. У 3 кн. Кн. 2. Кримінологічна характеристика та запобігання вчиненню окремих видів злочинів [Текст] / А.П. Закалюк. – Київ : Вид. Дім «Ін Юре», 2007. – 712 с.

16. Іванцова О.В. Організація взаємодії слідчих з органами державного фінансового контролю при виявленні злочинів на підприємствах галузі цукрового виробництва / О.В. Іванцова // Право і Безпека. – 2015. – № 4. – С. 83–88. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Pib_2015_4_18.

17. Маслій І.В. Детермінанти виникнення та функціонування тіньової економіки [Електронний ресурс] / І.В. Маслій // Актуальні проблеми держави і права. – 2011. – Вип. 58. – С. 167–172. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/UJRN/apdr_2011_58_26.

18. Мостенська Т., Ємцев В. Проблеми забезпечення конкурентоспроможності підприємств цукрової промисловості [Електронний ресурс] / Т. Мостенська, В. Ємцев // Конкурентоспроможність українського цукру на національному та світовому ринках – вимога часу: тези доп. наук.-практ. конф. цукровиків України (м. Київ, 25–27 берез. 2014 р.) – Київ : НУХТ, 2014. – С. 72–77 – Режим доступу : http://www.sugarconf.com/custom/files/ua_2014_03/72-77.pdf.

19. Пчолкін В.Д. Запобігання злочинам у сфері економічної діяльності / В.Д. Пчолкін // Право і безпека. – № 3(40). – С. 152–155

20. Стасіневич С.А. Ринок цукру України в контексті євроінтеграційних процесів [Електронний ресурс] / С.А. Стасіневич // Веб-портал науково-практичного галузевого журналу «Цукор України» / Цукор України. – 2015. – № 1 (109). – С. 33–36. – Режим доступу : <http://ukrsugar.com/uk/post/arhiv/cukor-ukraini-no1-109>.