

також і системі вищої освіти, певним недоліком якої продовжує залишатися недостатня орієнтація на формування відповідних практичних навиків, що є абсолютно неприйнятним в умовах ринку. Тому вкрай необхідним вважаємо введення у навчальні освітні програми таких дисциплін як «Фінанси домогосподарств», «Управління особистими фінансами», «Управління особистим інвестиційним портфелем» тощо, що дасть можливість майбутнім випускникам - спеціалістам з вищою освітою - оволодіти основами фінансової грамотності та активно впливати на формування власного добробуту і підвищувати свій життєвий рівень.

Список використаних джерел:

1. Кізима Т. інвестиційно-інноваційного розвитку України : монографія / В. Г. Дем'янишин, І. С. Гуцал, О. П. Кириленко, Т. О. Кізима ; за ред. В. Г. Дем'янишина. Тернопіль : ТНЕУ, 2014. С. 323-332.
2. Фінанси зарубіжних країн: підручник / О. П. Кириленко, Т. О. Кізима, Н. Я. Кравчук, В. П. Горин, Н. М. Ткачук, Г. І. Козак; за ред. Ю. М. Воробйов, В. Б. Тропіна, О. М. Сохацька. Тернопіль : ТНЕУ, 2013. 420 с.

Сургент Галина Володимирівна

*Заступник начальника управління – начальник відділу контролю за виробництвом та обігом спирту, спиртовмісної продукції, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, обігом марки акцизного податку, обслуговування акцизних складжів та податкових постів управління контролю за підакцизними товарами
Головного управління ДПС у Волинській області*

КОНТРОЛЬ ПОДАТКОВИХ ОРГАНІВ ЗА ВИРОБНИЦТВОМ ТА ОБІГОМ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ

Ринок підакцизних товарів є одним з найбільш складних об'єктів державного регулювання в Україні. Специфіка даного об'єкта управління зумовлена тим, що дана сфера має різний рівень державного впливу – від

державної монополії у спиртовій промисловості до регламентації конкретних напрямів діяльності приватних виробників підакцизної продукції, суб'єктів оптової і роздрібної торгівлі, адже останні є економічно і організаційно відокремленими від держави. Відповідно даній сфері державного регулювання притаманний цілий комплекс проблем, які носять перманентний характер. До таких проблем слід віднести: наявність значної частки нелегального обігу товарів підакцизної групи, низьку ефективність реалізації заходів податкового регулювання якісних та кількісних параметрів розвитку ринку підакцизних товарів, а також недостатню ефективність використання спеціальних інструментів контрольно-наглядової діяльності.

Контроль та нагляд – основні способи забезпечення дотримання законності і дисципліни у сфері оподаткування. Нові умови розвитку ДПС в Україні та її впливу на платників податків потребують адекватних підходів до законодавчого забезпечення системи контролю та нагляду. Основним напрямом діяльності ДПС України щодо наповнення бюджетів усіх рівнів, дотримання податкової дисципліни суб'єктами господарської є контрольно-наглядова діяльність.

Сучасні умови функціонування податкових органів надзвичайно складні та пов'язані із оптимізацією центральних органів виконавчої влади – створенням ДПС України, яке увібрало в себе функцію податкових та митних органів з прогалинами та суперечностями в законодавстві, що регулює контрольні та наглядові повноваження органів ДПС України. Чітке визначення місця і ролі контролю та нагляду в суспільних відносинах, належна регламентація контрольно-наглядової діяльності вже самі по собі можуть стати запорукою додержання норм права, суттєво послабити напруженість у відносинах між суб'єктом та об'єктом контролю або нагляду. Одним із напрямів контрольно-наглядової діяльності фіскальних органів є діяльність у сфері обігу підакцизних товарів та контроль за сплатою акцизного податку, що особливо актуалізовано в умовах сучасних трансформаційних процесів.

На сьогодні функції з реалізації державного контролюючого впливу на ринку підакцизних товарів досить розпорошені. Так, відповідно до положень п.

19¹.1 ст. 19¹ ПКУ на органи ДПС України покладені наступні функції, які безпосередню відносяться до проблематики ефективного формування та реалізації державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів:

- ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва таких товарів, оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами та контроль за таким виробництвом;

- контроль у сфері виробництва, обігу та реалізації підакцизних товарів, контроль за їх цільовим використанням;

- реалізація заходів, направлених на запобігання та виявлення порушень законодавства у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів; боротьбу з незаконним виробництвом, переміщенням, обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів;

- міжгалузєва координація у сфері виробництва, обігу та реалізації підакцизних товарів.

Поряд із основними контрольними-наглядними завданнями нині спеціалізовані підрозділи ДПС здійснюють суміжні функції, без яких неможливе виконання поставлених завдань, зокрема, пов'язані з: організацією роботи щодо замовлення марок акцизного податку, їх зберігання, продажу, відбором зразків з метою проведення експертизи щодо автентичності, та здійснення контролю за наявністю цих марок на пляшках під час транспортування, зберігання і реалізації алкогольних напоїв, тютюнових виробів; ліцензуванням діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, з оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами; погодженням стандартів, технічних умов, рецептур, регламентів, технологічних інструкцій та інших нормативних документів на виробництво спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів

Окрема роль в здійсненні контролю за ринком підакцизних товарів була відведена податковій міліції, створення якої стало необхідною умовою забезпечення економічної безпеки держави. Поряд із спеціалізованими

податковими підрозділами, митними органами, а також підрозділами по боротьбі з економічними злочинами Національної поліції України податкова міліція стала частиною системи державних інститутів, які повинні були забезпечувати протидію нелегальному обігу підакцизних товарів. Однак, на сьогодні правовий статус підрозділів податкової міліції є невизначеним, що суттєво ускладнює здійснення заходів з попередження та протидії правопорушенням на ринку підакцизних товарів.

Тому ключовим напрямом розбудови комплексної системи контролю та протидії тінізації ринку підакцизних товарів податкових органів повинно бути власне оптимізація організаційного (інституціонального) забезпечення реалізації державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом товарів підакцизної групи. Також подальшого розвитку потребує і інструментарій реалізації державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Враховуючи специфіку об'єкта контрольної діяльності, доречним є додаткове використання у контрольно-наглядовій діяльності органів ДПС України спеціальних методів, які використовуються у практичній діяльності податкових органів провідних країн світу, зокрема це стосується інструментарію податкового нагляду.

У зв'язку з цим доцільним вбачається зосередження в єдиному законодавчому акті кодифікованого характеру, зокрема Податковому кодексі України, Законі України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах та пального», присвячених висвітленню понять, ознак, видів, засад здійснення перевірок, обстеження, нагляду та моніторингу як методів контрольно-наглядової діяльності органів ДПС України у сфері виробництва та обігу підакцизних товарів з детальним визначенням методик кожного методу контролю.

Список використаних джерел:

1. Конституція України від 28 червня 1996 р. № 254к/96-ВР. *Відомості Верховної Ради України*. 1996. № 30. Ст. 141.
2. Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах та пального: Закон України № 481/95-ВР від 19 грудня 1995 року. *Відомості Верховної Ради України*. 1995.
3. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 № 2755-VI. *Офіційний вісник України*. 2010. № 92.
4. Яковенко О.О. Контрольно-наглядова діяльність у сфері оподаткування та окремі напрями підвищення її ефективності. *Південноукраїнський правничий часопис*. 2007. № 2 С.136–138.
5. Сушко Л. Зміст контрольної діяльності органів державної влади. *Право України*. 2006. №11. С. 118 – 121.

Токарев Олег Олександрович

*Начальник управління житлово-комунального господарства
Волинської ОДА*

СУТНІСТЬ ЖИТЛОВО-КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА

Житлово-комунальне господарство є однією із пріоритетних галузей української економіки та соціальної сфери, яке потребує постійного реформування і модернізації. Це обумовлено тим, що від результатів його діяльності залежать ключові параметри соціально-економічного розвитку суспільства. Здійснення реформ у сфері комунальних послуг потребує подальшого перегляду управлінських, організаційних, економічних і фінансових механізмів організації діяльності підприємств житлово-комунального господарства.

Підприємства житлово-комунального господарства – це суб'єкти