

ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ
Кафедра фінансового контролю та аудиту

Міждисциплінарна курсова робота

на тему: «Система державного фінансового контролю та шляхи
підвищення його ефективності»

Галузь знань – 07 Управління та адміністрування

Спеціальність – 071 Облік і оподаткування

Освітньо-професійна програма – «Аудит та державний фінансовий контроль»

Студентки 5 курсу групи ОАДФКм-11

Ваврик А.В.

Керівник:

к.е.н., доцент Шестерняк М.М.

Національна шкала _____

Кількість балів

Оцінка: ECTS

Тернопіль – 2023

ЗМІСТ

Вступ.....	3
1. Суть та принципи державного фінансового контролю в Україні.....	5
2. Аналіз ефективності функціонування системи державного фінансового контролю в Україні.....	15
3. Шляхи вдосконалення системи державного фінансового контролю в Україні.....	24
Висновки.....	30
Список використаної літератури	32
Перевірка на плагіат.....	37

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Нині в Україні існує відносно розвинена система державного фінансового контролю, яка почала формуватися ще за часів Київської Русі. Його мета виявляється в контрольній діяльності органів державної влади з метою забезпечення інтересів суспільства та всієї країни у сфері фінансів держави та місцевого самоврядування. Проте через ряд факторів і явищ, які перешкоджають ефективному здійсненню державного фінансового контролю, рівень його ефективності порівняно з європейськими країнами є низьким. Насамперед, це недосконалість національного законодавства у сфері фінансового контролю держави та надмірна колізійність його правових норм; наявність методологічних проблем, пов'язаних із недостатньою чіткістю сутності внутрішнього та зовнішнього фінансового контролю; значна кількість органів державного фінансового контролю тощо. Усе це призводить до втрати державного контролю над важливою ланкою фінансової системи – грошовими активами. Тому розбудова ефективної системи державного фінансового контролю в Україні є важливою та вкрай необхідною в наш час.

Ефективне використання державних коштів і майна є передумовою її успішного функціонування з точки зору реалізації конституційно закріплених прав, обов'язків, відповідальності та відповідальності. Важливу роль у цих питаннях відіграє система державного фінансового контролю. З його допомогою забезпечується прозорість діяльності з регулювання економічних, фінансових і соціальних процесів.

Фінансовий контроль здійснюється з метою забезпечення бюджетно-фінансової політики держави і здійснюється через систему законодавчих, організаційних, адміністративних, правоохоронних та інших заходів. Фінансовий контроль є невід'ємним інститутом у системі інструментів державного регулювання ринкових процесів. Ефективність фінансового контролю залежить від законів, а також нормативних актів, зокрема інструкцій, наказів, положень, розпоряджень тощо.

Загальні засади дослідження державного фінансового контролю відображено у наукових працях Ю.Ю. Болдирева, В.В. Бурцева, Н.Г. Виговської, Є.Ю. Грачевої, С.Є. Гребеня, Є.В. Дейнека, О.В. Дмитренка, М.В. Мельника, Т.О. Пожара, І.І. Попадинець В.М. Родионової, О.Л. Стеблянка, Л.В. Чернявської й ін. Дослідженням різних аспектів здійснення державного фінансового контролю в Україні займалися Н.І. Березовська, І.М. Іванова, Л.Г. Михальчишина, В.Ф. Піхоцький, В.М. Прасюк, О.О. Репетько, І.Б. Стефанюк, Б.І. Сюркало, Н.В. Шевченко, О.А. Шевчук, М.М. Шестерняк та ін.

Метою курсової роботи – характеристика сучасних тенденцій впровадження державного фінансового контролю в Україні та окреслення його перспектив на майбутнє.

Виходячи із мети визначимо такі *завдання*:

- дослідити теоретичні аспекти сутності та принципів державного фінансового контролю в Україні;
- здійснити оцінку та аналіз ефективності функціонування системи державного фінансового контролю в Україні;
- окреслити напрямки удосконалення системи державного фінансового контролю в Україні.

Об'єктом дослідження виступають суспільні відносини, що складаються у процесі здійснення державного фінансового контролю.

Предметом дослідження є державний фінансовий контроль.

Методи дослідження. У процесі дослідження мною були використані загальнонаукові методи (діалектичний, історичний, системний, аналіз, синтез, індукція, дедукція) та спеціальні (порівняльно-правовий, метод тлумачення правових норм).

Курсова робота складається з вступу, трьох питань та висновків.

1. Суть та принципи державного фінансового контролю в Україні

Фінансовий контроль є системою відносин, що охоплює систематичну перевірку та спостереження за процесами розподілу, створення та використання фінансових ресурсів на всіх етапах. Його головна мета – це виявлення відхилень вартості при заданих параметрах у фінансових показниках суб'єктів господарства.

Фінансовий контроль може бути державним, внутрішньогосподарським, громадським чи аудиторським. В кожного з цих видів є певні задачі та функції. Також такий контроль налічує декілька видів перевірок: камеральна, документальна, економічний аналіз, інспектування або обстеження [2].

Синтез різних форм фінансового контролю, який проводиться урядовими органами з метою досягнення визначених державою цілей та інтересів, складає державний фінансовий контроль (далі - ДФК). Такий контроль включає в себе фактичну перевірку стану справ і виконання їх вимог щодо чинного законодавства, що стосуються законності, фінансових дисциплін та раціонального управління в момент створення, розподілу, використання, володіння та передачі об'єктів, що підлягають контролю. Ці об'єкти включають активи, що є державною власністю, і також використання залишкових коштів суб'єктів фінансових правових відносин у зв'язку з пільговими виділеннями, кредитів або позабюджетних фондів, що надаються відповідно до державних гарантій [3].

ДФК – це одна з основних функцій управління суб'єктами господарювання. Його головною метою є реалізація фінансової державної політики та створення ефективних методів формуванні і використання фінансових ресурсів, що виділяються державою, щоб досягнути обрані цілі у фінансовій сфері.

Призначення ДФК в Україні полягає у забезпеченні ефективного використання державних фінансових ресурсів, забезпеченні фінансової дисципліни, запобіганні корупції та зловживань у сфері державних фінансів, а

також у забезпеченні прозорості, відповідальності та ефективності управління фінансовими процесами.

Основні призначенняДФК полягають у:

- захисті державних інтересів, що зв'язані з запобіганням втрат бюджетних коштів та ресурсів, незаконному їх використанню чи зловживанню;
- контролі за дотриманням законності фінансових операцій, що є полем регулювання держави і є частинами державного або місцевого бюджету;
- створення ефективних методів по запобіганню неправомірного використання державних коштів;
- визначенні доцільності використання коштів, що є частиною бюджету державних органів та організацій;
- визначенні достовірності та обґрунтованості використання бюджетних коштів під час господарської діяльності;
- виявлення вичерпних фінансових надходжень до державного бюджету чи інших фондів;
- виявлення фінансових ресурсів, що перебували у резервах, з подальшим розробленням стратегії щодо їх реалізації в державних цілях;
- перевірка державних коштів що знаходяться в кредитних системах;
- нагляд за діяльністю виконавчої гілки влади, яким законодавством доручено відповідальність за розробку та здійснення державної фінансової політики.

ДФК виконує низку функцій для забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами держави, основними з них є:

- функція законодавчого контролю: ДФК здійснює перевірку дотримання законодавства щодо використання фінансових ресурсів держави. Це включає перевірку наявності правового підґрунтя для витрат, відповідність виділених коштів запланованим цілям, а також додержання процедур та обмежень, встановлених законодавством;
- функція аналізу та оцінки: ДФК проводить аналіз фінансових звітів та документів, що стосуються державних фінансових ресурсів. Це дозволяє

оцінити стан і результативність використання цих ресурсів, виявити можливі резерви для їх ефективнішого управління;

- функція перевірки: ДФК проводить ревізії та перевірки, для визначення достовірності фінансової звітності, виявити порушення або можливі ризики. Це сприяє швидкому виявленню невідповідності та знижує ризики шахрайства, корупції і недбалості;

- рекомендаційна функція: ДФК аналізує результати своїх перевірок та ревізій і розробляє рекомендації щодо вдосконалення управлінням державними коштами. Ці рекомендації можуть стосуватися оптимізації витрат, підвищення ефективності використання ресурсів, впровадження кращих практик та забезпечення фінансової стійкості;

- інформаційна функція: ДФК забезпечує передачу інформації про стан фінансових ресурсів, їх використання та результати здійснення контролю. Це включає публікацію звітів та повідомлень, що сприяє прозорості, відкритості та взаємодії між контролюючими органами, урядом, громадськістю та іншими зацікавленими сторонами.

Ці функції ДФК спрямовані на забезпечення ефективного та відповідального управління фінансовими ресурсами держави та досягнення поставлених фінансових цілей.

ДФК для ефективної дії повинен працювати як цілісна система, що має свої складові, які перебувають у внутрішніх зв'язках та ієрархічних відношеннях один з одним та формують відповідну єдність, для захисту фінансових ресурсів держави. Цілісність даної системи з її елементами представлена на рисунку 1.1.

Об'єктом ДФК є різноманітні елементи фінансової системи та фінансові операції, які підлягають контролю з метою забезпечення їх законності, ефективності та раціональності, а саме – це всі фінансові відносини, що відбуваються в процесі господарювання, пов'язані з державними ресурсами.

Предметом ДФК є система фінансів держави, що включає її економічні ресурси та операції з їх подальшим виявленням законності, ефективності та раціональності.

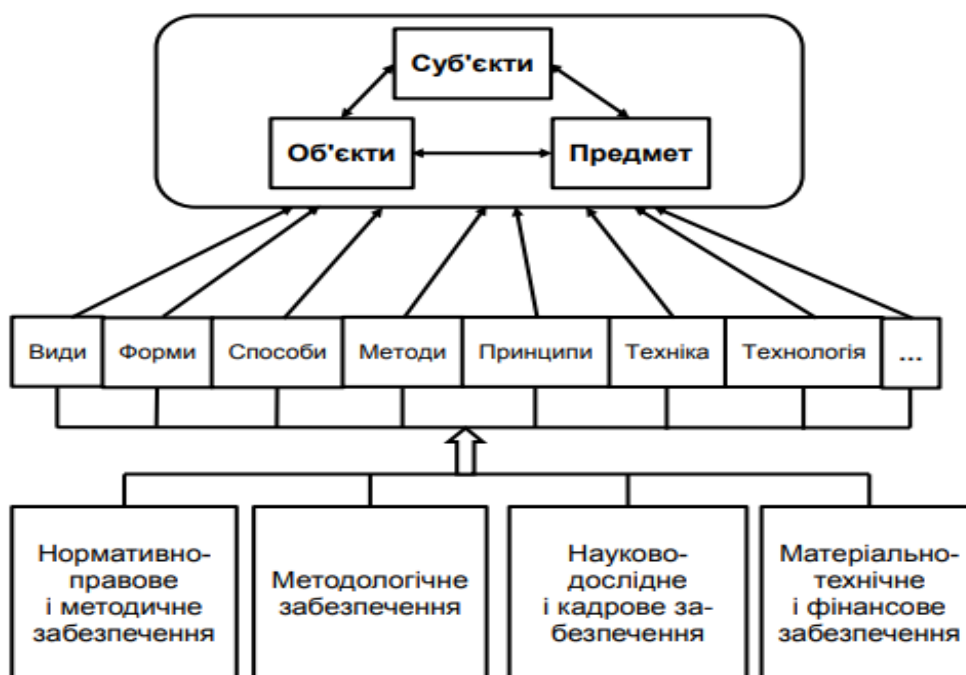


Рисунок 1.1. Типова структура системи державного фінансового контролю

Суб'єктами державного фінансового контролю є відповідні органи та установи, які мають повноваження та функції з проведення контролю в сфері фінансів держави. Це можуть бути державні фінансові установи, аудиторські органи, контролюючі комітети або інші уповноважені структури, визначені законодавством країни. Їхнє завдання полягає в забезпеченні незалежного та об'єктивного контролю за фінансовою діяльністю суб'єктів господарювання, що користуються державними коштами.

Види ДФК можуть відрізнитись в залежності від: суб'єкта контролю (внутрішній та зовнішній), сфери компетенції (загальний та спеціалізований), державної гілки влади (законодавчий, виконавчий та судовий), характеру контролю (плановий та позаплановий) [2].

Зовнішній контроль здійснюється незалежними органами, які не належать до виконавчої влади. Найбільш відомим прикладом такого моніторингу є аудиторський контроль, що виконується спеціалізованими фірмами. Він спрямований на перевірку фінансової звітності з точки зору їх законності,

достовірності та відповідності стандартам у сфері державних фінансових ресурсів.

Внутрішній контроль здійснюється в межах організацій, підприємств чи установ за їх власним розсудом. Його метою є забезпечення ефективного та економного використання фінансових ресурсів. Внутрішній контроль включає систему внутрішнього аудиту, ревізії чи інспектування, з допомогою яких проводиться перевірка фінансових операцій та процесів в межах підрозділів.

Загальний контроль є комплексним підходом до ДФК, він включає в себе перевірку державних органів та суб'єктів господарювання в цілому. Даний вид враховує загальні і поверхневі аспекти фінансових операцій об'єктів, що підлягають моніторингу.

На відміну від загального, спеціалізований контроль відбувається в певних галузях, сферах чи підрозділах, які мають справу з державними фінансовими ресурсами. Наприклад, спеціалізований контроль може бути спрямований на перевірку фінансової діяльності в освітній, охороні здоров'я, соціальній галузі тощо.

Законодавчий контроль здійснюється органами, такими як парламент або його відповідними комітетами. Його метою є перевірка дотримання законодавства з питань фінансового управління та контролю. Законодавчий контроль включає аналіз фінансових звітів, проведення слухань з питань фінансового контролю та прийняття відповідних законодавчих актів для поліпшення системи державного фінансового контролю.

Виконавчий контроль здійснюється органами, такими як уряд та його відповідними структурами. Цей вид контролю включає перевірку виконання бюджетних програм, ефективного використання фінансових ресурсів та впровадження фінансової політики.

Судовий контроль виконується судами та спрямований на перевірку законності фінансових дій та рішень, прийнятих органами ДФК. Він має важливе значення для забезпечення правової відповідності та захисту прав суб'єктів фінансового контролю.

Плановий контроль передбачає перевірку фінансової діяльності заздалегідь визначеними планами та програмами. Він спрямований на постійне вдосконалення системи фінансового контролю та попередження можливих порушень. Позаплановий контроль, у свою чергу, проводиться в разі виявлення підозрілих фінансових операцій або порушень, які вимагають негайного реагування.

Метод ДФК – це різноманітна, цілеспрямована діяльність моніторингових органів для здійснення контрольних дій, спрямованих на оцінку, перевірку та забезпечення законності, ефективності, економічності та доцільності використання фінансових ресурсів держави. При цьому способи контролю можуть бути загальнонауковими та специфічними, а прийоми та інструментарій контролю – документальними та фактичними, які в свою чергу складаються з окремих елементів [2].

Основними методами ДФК є ревізія, інспектування та аудит. Кожен з цих методів має свою специфіку та використовується з метою забезпечення ефективного фінансового контролю.

Ревізія є одним з найпоширеніших методів ДФК. Вона полягає у систематичному та об'єктивному перегляді фінансової діяльності, зокрема фінансових звітів, документів, процесів та систем управління, для встановлення дотримання законодавства в сфері державного фінансування і достовірності введення обліку та звітів.

Інспектування є ще одним методом ДФК, який зазвичай здійснюють в межах окремих підрозділів чи тематичних частинах організацій чи підприємств. Такий метод спрямований на виявлення порушень та недоліків у фінансовій діяльності.

Аудит є процесом незалежної перевірки та оцінки фінансової звітності, систем управління та внутрішнього контролю. Його завданням є підтвердження достовірності показників фінансової діяльності та перевірка наявності бухгалтерських обліків згідно чинного законодавства.

Державний фінансовий контроль в Україні здійснюється згідно з принципами, що визначають основні засади моніторингової діяльності органів, відповідальних за фінансовий контроль.

ДФК для своєї функціональної та раціональної роботи повинен зберігати наступні принципи: законності, економічності, прозорості, системності та незалежності.

Принцип законності передбачає, що ДФК повинен здійснюватися у відповідності до законодавства та нормативно-правових актів України, які регулюють дану діяльність. Контролюючі органи повинні виконувати свої функції у межах повноважень і не допускати їх перевищення для інших органів моніторингу.

Принцип економічності вимагає оптимального використання фінансових ресурсів держави з метою виключення зайвих витрат. Контрольна діяльність спрямована на виявлення нераціональних видатків, фінансових порушень та зловживань, що можуть призвести до недоцільного використання ресурсів. Застосування принципу економічності сприяє оптимізації фінансових процесів та підвищенню ефективності використання бюджетних коштів.

Принцип прозорості передбачає доступність до інформації про фінансову діяльність органів моніторингу та суб'єктів господарювання. Такий принцип передбачає публічне оприлюднення фінансової звітності, забезпечення інформації про контрольні процедури та результати їх проведення. Принцип прозорості сприяє забезпеченню відкритості та відповідальності в управлінні фінансовими ресурсами держави.

Принцип системності передбачає організацію даної діяльності у вигляді системи, що включає різні види та методи контролю. Такий контроль повинен здійснюватися на всіх етапах, включаючи формування, розподіл та використання фінансових ресурсів держави. Принцип системності забезпечує комплексний підхід до контрольної діяльності та швидке виявлення або запобігання ризиків фінансових порушень.

Принцип незалежності передбачає, що дана діяльність повинна здійснюватися незалежно від впливу інших органів та структур держави. Контролюючі органи повинні мати достатню незалежність в прийнятті рішень та здійсненні своїх законних заходів. Незалежність забезпечує об'єктивність в розслідуванні фінансових порушень та забезпечує довіру до результатів державного контролю.

Використання принципів законності, економічності, прозорості, системності та незалежності сприяє ефективному використанню ресурсів та запобіганню фінансовим порушенням. Органи, відповідальні за державний фінансовий контроль в Україні, повинні дотримуватись цих принципів у своїй контрольній діяльності, щоб забезпечити ефективне управління фінансовими ресурсами держави.

Державний фінансовий контроль є важливою складовою фінансової системи країни. В Україні він здійснюється відповідно до законодавства та нормативно-правових актів, за участю спеціально уповноважених органів держави.

Основу законодавчої бази ДФК в Україні становлять такі закони та нормативні акти:

- Конституція України [15] визначає загальні принципи фінансового контролю та є обов'язковою до виконання для всіх органів, що відповідають за державний фінансовий контроль;
- Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» [12], визначає правові засади фінансового контролю, компетенцію органів, що здійснюють контроль, та процедури його здійснення;
- Постанова Кабінету Міністрів України № 537 «Про затвердження Положення про Державну службу фінансового моніторингу України» [22], встановлює організаційні та функціональні засади роботи Державної служби фінансового моніторингу (Держфінмоніторинг), яка є головним контролюючим органом у системі державного фінансового контролю;

- Постанова Кабінету Міністрів України № 1119 «Про окремі заходи щодо забезпечення державного фінансового контролю» [21], визначає механізм проведення Держаудитслужбою, її міжрегіональними органами державного фінансового аудиту окремих господарських операцій, що здійснюються суб'єктами державного сектору економіки;
- інші закони та нормативно-правові акти, що визначають специфіку фінансового контролю в окремих галузях, наприклад, бюджетний контроль, податковий контроль, контроль у сфері публічної закупівлі тощо.

У системіДФК в Україні діють різні органи контролю та моніторингу, що мають свої певні функції та обов'язки. Всі органи, що здійснюють державний фінансовий контроль, як було зазначено вище, повинні керуватись Конституцією України та вищезгаданими законами і нормативними-актами.

Державна служба фінансового моніторингу є головним органом здійснення фінансового контролю в країні. Вона забезпечує реалізацію функцій контролю визначених законодавством та координує діяльність інших моніторингових органів.

Державна казначейська служба України відповідає за контроль, правильність та ефективність використання державних коштів, управління державним боргом та інші фінансові функції.

Національне агентство з питань запобігання корупції (НАЗК) та Національне антикорупційне бюро України (НАБУ) здійснюють контроль за виявленням, запобіганням та розслідуванням корупційних схем у державній фінансовій сфері.

Такі органи, як Державна фіскальна служба України, Національний банк України, Державна аудиторська служба України та інші, також виконують свої функції у сфері фінансового контролю згідно з визначеними законодавством компетенціями.

Органи ДФК несуть відповідальність за забезпечення ефективного та економічного використання фінансових ресурсів держави. Вони повинні забезпечувати законність, прозорість та обґрунтованість фінансових процедур та

рішень. Крім того, зобов'язані боротися з корупцією, запобігати втратам державних коштів та здійснювати ретельний аналіз фінансової діяльності інших державних організацій та суб'єктів господарювання.

Ефективність державного фінансового контролю полягає в досягненні максимальних результатів з мінімальними витратами та ризиками. Це означає доцільне використання ресурсів, виявлення та усунення фінансових порушень, підвищення рівня фінансової дисципліни та впровадження інноваційних методів контролю.

2. Аналіз ефективності функціонування системи державного фінансового контролю в Україні

Вплив фінансового контролю на розвиток соціально-економічних структур можливий шляхом виявлення зон бюджетної нестабільності, що сприяють виникненню: порушень правового поля у сфері фінансово-господарської та функціональної діяльності, проявів економічних негараздів, неспроможності враховувати соціальні зобов'язання держави та суб'єктів місцевого самоврядування при плануванні видатків та розробці управлінських пропозицій, спрямованих на налагодження процесу управління в соціальній сфері. Це можливо за умови, що контроль буде закладено в механізм впровадження законодавчих змін для суспільства, де більшість населення не має легітимного права керувати. Верхівка українського суспільства, представлена правлячими елітами, які становлять певний відсоток суспільства, накопичує у своєму розпорядженні ресурси, які можна порівняти з ресурсами решти суспільства. Разом з тим, носії прав власності та майна володіють не тільки механізмами їх захисту (примусу), а й механізмами спонукання. У результаті звичайні учасники інституційного простору змушені використовувати неформальні інституційні правила для регулювання своєї діяльності та можливості використання конкретних активів (ресурсів), не досягаючи ефекту масштабу, який дають формальні правила.

Система органів фінансового контролю в Україні складається з великої кількості державних інститутів, які володіють контрольними повноваженнями в тій чи іншій сфері. Між ними відсутній налагоджений механізм взаємодії та обміну інформацією. Функції багатьох суб'єктів фінансового контролю обмежені лише однією або двома сферами державних фінансів. При цьому, основними контролюючими структурами виступають Державна аудиторська служба України, Державна податкова служба України, Державна митна служба України, Рахункова палата України, Державна служба фінансового моніторингу України, Державна казначейська служба України, Національний банк України.

Кожен із зазначених органів контролю має свій специфічний вид діяльності, в якому контролю не завжди відводиться першочергове значення. Крім того, в структурі органів державного фінансового контролю України відсутній орган фінансового контролю, роль якого полягала б в координації, плануванні та оцінці ефективності роботи всієї системи державного фінансового контролю. У системах органів державного фінансового контролю зарубіжних країн ця роль відведена Вищому контрольному органу.

В Україні через приналежність різних органів державного фінансового контролю до різних гілок влади виникають труднощі з підпорядкуванням цих суб'єктів одному органу державного фінансового контролю. Тому в такій системі слід говорити насамперед про Вищий координаційний орган.

Слід зазначити, що Рахункова палата України не може виконувати функції вищого органу фінансового контролю, оскільки органи фінансового контролю, які входять до системи виконавчої влади, не можуть підпорядковуватися органу парламентського контролю. Існування Вищого органу фінансового контролю є гострою необхідністю, що підтверджується позитивним досвідом роботи інспекційних органів в інших країнах. Вважаємо, що створення єдиного органу контролю над усіма існуючими органами державного фінансового контролю сприятиме вирішенню багатьох проблем та підвищенню ефективності контрольної діяльності.

Оцінка сучасного стану державного фінансового контролю в Україні зводиться до простої процедури побудови органів державного фінансового контролю за типом вертикального централізованого формування. Але таке просте вирішення проблеми не забезпечить гнучкості та ефективності системи. Причому система державного фінансового контролю має бути не чимось роздробленим, а постійно діючою системою з певною періодичністю, що забезпечує безперервний контроль державних ресурсів. Аналіз існуючих відносин у фінансовій сфері, на нашу думку, показує, що основними складовими системи взаємодії та ефективності державного фінансового контролю, які забезпечують його постійне функціонування та вирішення поставлених завдань,

є: нормативно-правова база, органи, що здійснюють державний фінансовий контроль, та органи, що застосовують окремі форми та методи контролю (рис. 2.1).



Рисунок 2.1. Система елементів державного фінансового контролю

[1]

Характерною рисою даної системи елементів державного фінансового контролю в системі фінансово-економічних відносин є можливість виявлення та реальної оцінки стану основних бюджетно-ринкових елементів, що трансформуються, взаємозв'язку нової соціально-економічної системи, економічних відносин і ринкових відносин та знайти шляхи їх більш ефективної взаємодії.

Крім того, перед органами контролю з певних причин навіть не стоїть завдання повного охоплення всіх розпорядників бюджетних коштів, суворої постійної періодичності ревізій та фінансового контролю, але вони можуть дати повну картину цільового використання коштів та підвищити достовірність висновків із контрольної діяльності та загального управління коштами бюджетів, ефективності та оцінки результативності бюджетних видатків.

Загалом перший елемент системи державного фінансового контролю – його нормативно-правова база – поки ще відстає від економічних реалій та завдань держави у фінансовій сфері.

Правові основи державного фінансового контролю разом з організаційними процедурами мають бути документально визначені шляхом конституційного закріплення основних цілей контролю, законодавчого визначення завдань, функцій і повноважень органів контролю з можливістю регламентації змісту, деталей та особливостей процесу контролю шляхом опублікування підзаконних актів, у тому числі актів власних контролюючих органів.

Контрольна діяльність, що не забезпечує такої впевненості, втрачає сенс, стає по суті фікцією. Або ще гірше того – маскуванню недоробок, недоліків, порушень. Тому пропонуємо розглянути рисунок 2.2, який унаочнює наслідки застосування та незастосування контрольної діяльності.

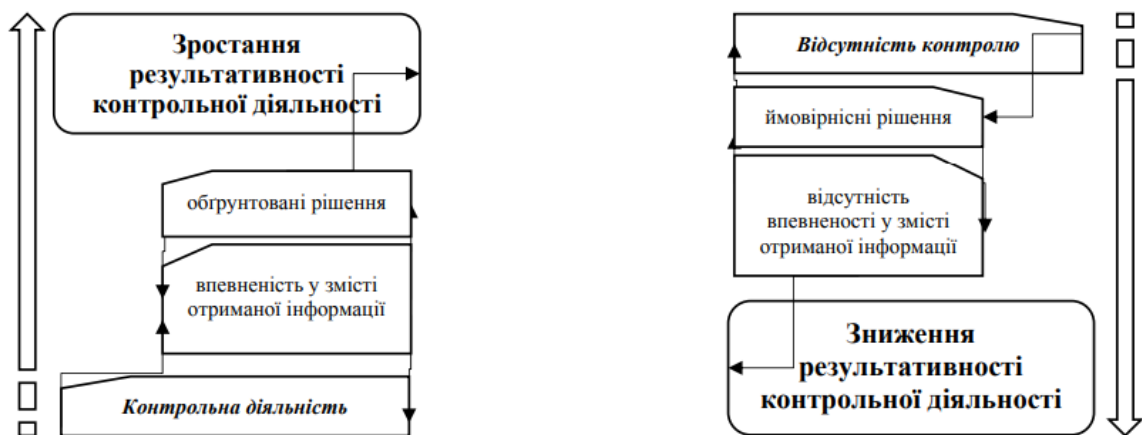


Рисунок 2.2. Наслідки застосування та незастосування контрольної діяльності

Як видно з рисунка 2.2, враховуючи «оцінку ефектів застосування чи незастосування фінансового контролю в управлінні фінансово-господарськими відносинами» обґрунтовані рішення можливі лише за наявності достатньої впевненості щодо змісту отримана інформація. В інших випадках рішення неминуче стануть імовірнісними.

Процес управління, контрольний етап якого ненадійний, а результат ненадійності підсумовується в інформації служб контролю, не може впевнено вирішувати поставлені перед ним завдання. Фахівці вже давно зазначають, що ефективний контроль має передувати, супроводжувати та слідувати за господарською роботою [1].

В окремих існуючих офіційних документах державного рівня України, наприклад, Постанові Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України» [20], функції, правила, завдання відображають діяльність окремих органів, але немає формулювання мети державного фінансового контролю. Чітке формулювання цілей та формування системи взаємозв'язків між контрольними ланками, організація контрольної діяльності відповідно до поставлених цілей, їх узгодженість з владою на представницькому та виконавчому рівнях (у тому числі місцевих), сприятиме усуненню міжсистемності, протиріччя, що перешкоджають створенню єдиної професійної методики, такої, що гармонійно враховує об'єктивність процесу верифікації, її інтеграцію з національною системою управління. Таким чином, це сприятиме перетворенню контролю на реальний інструмент управління державою в інтересах громадян України.

Державний фінансовий контроль має бути не чимось раптовим, а постійно діючим механізмом, з певною періодичністю, що забезпечує контроль за державними ресурсами, а за існуючої системи поділу влади – інструментом забезпечення здійснення виконавчої та законодавчої влади. повноваження. Подібна роль системи державного фінансового контролю притаманна провідним зарубіжним країнам.

Національна економіка в сучасному стані зазнає значних фінансових втрат через недостатньо ефективний рівень організації фінансових процесів, зокрема бюджетно-податкового. Повсюдно відбувається привласнення державних ресурсів, розкрадання та незаконна конфіскація державного майна, незаконний вивіз капіталу за кордон та легалізація доходів, одержаних злочинним шляхом.

Загальна кількість проведених контрольно-аналітичних та експертних заходів у 2017-2022 роках склала 3179 одиниць [26]. Так, зокрема у 2022 році Рахунковою палатою України проведено 598 контрольно-аналітичних та експертних заходів (на 0,17% менше порівняно з попереднім роком), якими охоплено 602 об'єкти (на 0,67% більше порівняно з попереднім роком). Водночас кількість контрольно-аналітичних та експертних заходів у 2022 році порівняно з базовим роком зменшилася на 104 одиниці (тобто на 14,82%), що пов'язано з оптимізацією та відновленням роботи Рахункової палати України. У 2018-2020 роках динаміка показників залишалася стабільною.

Загальний обсяг перевірених державних коштів Рахунковою палатою протягом 2017-2022 рр. складає 2 255,9 млрд. грн., при цьому найбільший обсяг перевірених державних коштів припадає на 2022 рік – 763,2 млрд. грн., найменший на 2020 – 304,7 млрд. грн. [26]. Перевірка гіпотези, чи залежать показники обсягу перевірених коштів та обсягу виявлених порушень потребує дослідження динаміки вартісних показників виявлених порушень.

Переходячи до питання взаємодії контролюючих органів, не можна не звернути увагу на один момент. На сьогоднішній день система органів державного фінансового контролю України являє собою просту сукупність різних видів контролюючих органів, які здійснюють неузгоджену, хаотичну та невпорядковану контрольну діяльність. Їх завдання та функції у сфері формування та використання бюджетних і фінансових ресурсів дуже часто переплітаються, характеризуються елементами дублювання та паралелізму. Відсутня чітка взаємодія в діяльності контролюючих органів. Функції органів контролю, їх статус і напрями контрольної діяльності визначаються різними законами, указами Президента України та постановами Кабінету Міністрів України. Найчастіше ці нормативно-правові акти не тільки не забезпечують систему державного фінансового контролю, а й запроваджують неефективне дублювання. Плани контролюючих органів щодо контрольних заходів, як правило, не узгоджені. У зв'язку з цим одні й ті ж об'єкти інспекції перевіряються кілька разів на рік різними інспекційними підрозділами.

Багато питань у професійних відносинах аудиторів, прокурорів і слідчих, які вирішуються в «робочому порядку», не врегульовані, що викликає різноманітні труднощі у вирішенні спільних завдань. Зокрема, потребує вдосконалення порядок взаємодії Рахункової палати з Генеральною прокуратурою України. Чимало проблем і з адміністративною відповідальністю за порушення бюджетних правил. Крім того, не можна не помітити дуже часті зміни в тексті Бюджетного кодексу України, що призводить до появи нових протиріч.

Слід зазначити, що основним недоліком контрольної частини Бюджетного кодексу України [2] є те, що документ фактично ототожнює бюджетний контроль із державним фінансовим контролем. Такий підхід є хибним як у теорії, так і в усталеній національній практиці управління фінансами.

Бюджетний контроль є основною, але не вичерпною та невиключною сферою діяльності органів фінансового контролю. Водночас у Бюджетному кодексі України відсутнє змістовне визначення як державного, так і бюджетного контролю, не сформульовано їх завдання. Лише з цієї причини контроль має регулюватися самостійним правовим актом. Слід також враховувати, що інтереси держави у сфері фінансів не обмежуються лише бюджетом, контрольна діяльність поширюється також на податкову, митну та банківську сфери.

Заслуговує на увагу думка, що невідповідності і недоліки в системі фінансового контролю простежуються як по горизонталі (законодавчих і виконавчих органів державної влади), так і по вертикалі (місцевих рівнів влади) [24].

Звичайно, при вирішенні питання про надання того чи іншого органу повноважень вищого органу влади виникне проблема розмежування сфер впливу. Застереження про те, що Рахункова палата України знаходиться поза структурами виконавчої влади та контролює діяльність цієї гілки державної влади, хоча й підтверджує реальну незалежність цього органу, не може не позначитися на ефективності всієї системи державного контролю. Тому Рахунковій палаті України необхідно надати додаткові повноваження щодо

координації діяльності всіх суб'єктів державного фінансового контролю. При цьому функції та повноваження Рахункової палати України мають концептуально відрізнятися від інших органів фінансового контролю. Перш за все, необхідно надати Рахунковій палаті України вищі адміністративні повноваження. Також необхідно надати Рахунковій палаті України право прямої законодавчої ініціативи в питаннях фінансового контролю (не лише готувати та вносити до Верховної Ради пропозиції щодо усунення порушень і відхилень у бюджетному процесі, а й удосконалювати бюджетне законодавство в цілому (ст. 7 Закону України «Про Рахункову палату України») [23], право на розгляд справ про адміністративні правопорушення у сфері законодавства про фінансовий контроль, право на позов до суду, який ще не вирішені в рамках чинної нормативно-правової бази.

Викладені теоретичні положення про необхідність посилення статусу Рахункової палати України прямо підтверджуються владою. Очевидно, що Рахункова палата України, як і будь-який інший державний орган, не може бути повністю незалежною, оскільки є частиною державного механізму. Водночас діяльність Рахункової палати України охоплює всі галузі державного устрою, економіки та весь спектр соціальних питань, що робить цей орган унікальним проявом конституційного принципу права. У зв'язку з цим надзвичайно важливим є збереження прав і функцій, покладених на Рахункову палату України, з метою недопущення їх перерозподілу в систему виконавчої влади.

Крім цього, необхідний подальший розвиток законодавства про державний фінансовий контроль в рамках положень Лімської декларації – керівних принципів контролю і принципів EUROSAI [17].

Як зазначають фахівці в сфері фінансового контролю, правовим орієнтиром щодо стандартизації державного фінансового контролю може слугувати Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [10]. На нашу думку, з урахуванням, положень цього Закону можна зробити висновок, що необхідність і можливість упорядкування фінансового контролю шляхом визначення його правил (стандартів) в Україні законодавчо

визнана. Разом з тим термін «стандарт» ще не став повноправним стосовно фінансово-контрольної практики. Його вживання краще в поєднанні з більш звичним для вітчизняного використання поняттям «правило».

Наразі існують внутрішні нормативні документи, зокрема стандарти внутрішнього контролю, документи з ведення контрольної документації, стандарти поведінки інспекторів, методики оцінювання роботи спеціалістів тощо. Але системного взаємозв'язку між цими документами немає, а тому існує відсутність взаємодії в роботі та її оцінки. Стандартизація на рівні окремих органів є лише частковим вирішенням загального питання стандартизації, необхідна єдина для всіх органів сертифікації система стандартів, обов'язкових для впровадження.

Разом з тим, треба враховувати ту обставину, що дане питання вже вирішене на світовому рівні. Так, зокрема Комітетом по аудиторським стандартам Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI) [17] розроблені стандарти державного контролю, рекомендовані до виконання органам контролю різних країн в тій мірі, в якій вони сумісні з національним законодавством цих країн.

Ефективність системи державного фінансового контролю пов'язана, перш за все, з тим, наскільки підпорядкована регламенту контрольна діяльність. На нашу думку, без регламентації та застосування типових рішень у тій чи іншій ситуації контрольна організація не може працювати злагоджено по всіх її ланках. Ось чому необхідно встановити процедури, що визначають характер, масштаби, періодичність і час проведення контрольних заходів. При цьому необхідно враховувати, що єдина система державного фінансового контролю – це складна багаторівнева система, утворена низкою підсистем, кожна з яких має власну структуру й логіку розвитку.

Отже, важливою вимогою до єдиної системи є необхідність здійснювати контроль на основі чіткої взаємодії і координації всіх зусиль для вирішення завдань державного фінансового контролю».

3. Шляхи вдосконалення системи державного фінансового контролю в Україні

За своєю економічною сутністю фінансовий контроль - це комплекс заходів органів законодавчої та виконавчої влади всіх рівнів, а також спеціально створених установ з метою забезпечення законності та ефективності створення, володіння та використання фінансових ресурсів з метою захистити фінансові інтереси держави, місцевого самоврядування, суб'єктів господарювання та громадян, а також успішне досягнення поставлених фінансових показників.

Однією з умов сучасного розвитку державної політики є державний фінансовий контроль, який сприяє дотриманню фінансово-економічної дисципліни у використанні державних коштів. Нині система державного фінансового контролю включає економічні, правові та інституційні елементи, які забезпечують державний фінансовий аудит, аудит державних закупівель та перевірки.

Підґрунтям реформування на шляху до створення європейської системи державного фінансового контролю в Україні є низка проведених заходів, що спрямовані на удосконалення системи державного фінансового контролю центральних органів виконавчої влади. Так, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України» [20] Держфінінспекцію реорганізовано в Державну аудиторську службу України.

Державна аудиторська служба України відповідно до покладених на неї завдань реалізує державний фінансовий контроль через здійснення державного фінансового аудиту, перевірки державних закупівель, інспектування (ревізії), моніторингу закупівель. Слід зазначити, що враховуючи зміни в нормативно-правовому забезпеченні, основними критеріями державного фінансового аудиту є економічність, результативність та ефективність.

Усвідомлюючи необхідність реформування національної системи державного фінансового контролю, Урядом України розроблено Концепцію

реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю.

Відповідно до вищевикладеного та відповідно до Концепції на Державну контрольну службу України покладено реформування системи державного внутрішнього фінансового контролю як комплексу контрольних-аналітичних заходів, спрямованих на забезпечення належного управління державними фінансами, що реалізуються в умовах внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту та перевірки.

Таким чином, основою концепції є зміна уподобань – перехід від контролю із застосуванням санкцій за вчинені злочини до внутрішнього контролю, який спрямований на попередження злочинів та надання внутрішнім аудиторам незалежних рекомендацій щодо підвищення ефективності та управління фінансами.

Крім того, метою Концепції є визначення напрямів та механізму розвитку системи державного фінансового контролю на державному, регіональному та місцевому рівнях та зміцнення інституційної спроможності органів державного фінансового контролю [24].

За офіційними даними Державної аудиторської служби України у 2022 році було перевірено понад 1400 компаній підприємств, установ та організацій усіх форм власності, майже на 1,2 тис. створено об'єкти контролю, через незаконно та нецільово витрачені кошти та матеріальні цінності, їх недоотримання на загальну суму понад 996,0 млн. грн, у тому числі бюджетних коштів – майже 749,6 млн. грн (з них понад 432,3 млн. грн – бюджетні кошти країни). У 85,9% із 998 бюджетних установ та організацій виявлено незаконне та нецільове використання бюджетних коштів, матеріальних цінностей та їх нестачу на загальну суму понад 651,6 млн. грн. [26].

Для порівняння у 2021 році здійснено контроль за понад 1,7 тис. об'єктах контролю, на понад 1,4 тис. встановлено порушення бюджетного законодавства, нестачу коштів і матеріальних цінностей на загальну суму понад 1,3 млрд. грн, у тому числі бюджетних ресурсів – майже 560,6 млн. грн, (з них близько 272,1

млн. грн – кошти державного бюджету). У 84,2% із ревізованих понад 1,1 тис. об'єктів виявлено факти незаконного і нецільового використання бюджетних коштів, матеріальних цінностей та їх нестачу на суму майже 436,6 млн. грн. [26].

Аналіз звітів Держаудитслужби за 2021 та 2022 роки показує, що незважаючи на зменшення кількості проведених фінансових перевірок (з приблизно 1,7 тис. об'єктів у 2021 році до 1,4 тис., у тому числі неефективного використання коштів державного бюджету (з 272,1 млн. грн у 2021 році до 432,3 млн. грн у 2022 році. Це свідчить про те, що ситуація з фінансовим контролем в країні суттєво не покращилася.

Загальнодержавною проблемою є також те, що лише у 2022 році внаслідок безпідставного надання пільг зі сплати різноманітних зборів та інших платежів, безоплатної оренди нерухомого майна, продажу товарів, робіт чи послуг за заниженою вартістю тощо бюджетні установи, підприємства та організації втратили можливість отримати належні їм доходи на загальну суму близько 472,2 млн. грн.

У 2022 році в Україні за порушення фінансового законодавства притягнуто до адміністративної відповідальності понад 3400 осіб. Внаслідок переданих Держаудитслужбою 853 матеріалів, складених за результатами проведених заходів фінансового контролю, правоохоронними органами відкрито 513 досудових розслідувань за порушення бюджетного законодавства. Крім того, фахівці Держаудитслужби залучені до 92 підготовчих проваджень, розпочатих за результатами перевірок правоохоронних органів.

Як виявилось, найважливішими причинами збільшення та систематичності виявлених типових порушень є низька якість внутрішнього контролю та безвідповідальне ставлення розпорядників бюджетних коштів та керівників підприємств, установ та організацій, що лише поглиблює недоліки в державі.

Незалежно від дій, які постійно проводяться органами Державної аудиторської служби України та проаналізувавши виявлені фінансові порушення, можна зробити висновок, що найпоширенішим з них є нецільове та незаконне витрачання бюджетних коштів під час виконання цільових програми

покриття вартості будівельно-ремонтних робіт різних видів послуг і матеріальних цінностей. Мають місце серйозні порушення в оплаті праці, реалізації товарів і послуг тощо. Крім того, за результатами проведених перевірок встановлено факти відчуження державного та комунального майна, а також відсутності коштів і виявлено матеріальні цінності, їх безпідставний викуп тощо.

Зазначені порушення свідчать не лише про необхідність посилення контролю, а й про недосконалість економічного механізму в Україні та містять недоліки, які сприяють вчиненню даного виду злочину.

Враховуючи, що метою державного фінансового контролю є забезпечення законності та ефективності використання державних коштів і державного майна, до сфери цього контролю мають входити, насамперед, доходи державного бюджету, а також видатки бюджету, а також формування та використання державного і комунального майна. Якщо ці питання не будуть вирішені на законодавчому рівні, говорити про єдину систему державного фінансового контролю в Україні немає сенсу.

Тому лише шляхом систематизації основних проблем у сфері державного фінансового контролю можна знайти шляхи їх вирішення. До найбільш актуальних проблемних питань організаційного характеру та правових порушень у діяльності контролюючих органів належать:

- відсутність обміну інформацією між Держаудитслужбою та іншими органами державного фінансового контролю;
- дублювання функцій і повноважень органів державного фінансового контролю;
- низька здатність керівників різних рівнів запроваджувати та розвивати державний фінансовий контроль в Україні та недостатній кадровий потенціал для впровадження інновацій у практику;
- порушення та недоліки в розрахунку навантаження кадрів, що призводять до дефіциту кадрів;

- відсутність гарантій незалежності контролюючих органів (особливо на регіональному рівні) через контроль над органами виконавчої влади, діяльність яких контролюється;

– неправильні розрахунки при плануванні перевірок, внаслідок невиконання планів або внесення змін до них, що призводить до повної зміни або зміни більше половини запланованих об'єктів перевірок;

- здійснення заходів державного контролю у формі та методах, що не відповідають вимогам сьогодення, через відсутність сучасних інформаційних технологій, автоматизованих робочих місць та програмного забезпечення;

- неузгодженість взаємодії органів державного фінансового контролю з правоохоронними та судовими органами з метою забезпечення невідворотності відповідальності за порушення фінансового законодавства та максимального відшкодування збитків, завданих державі винними особами.

Отже, система державного фінансового контролю в Україні має будуватися на єдиних принципах, законодавчих нормах і підходах, тому для вирішення завдань контролю за державними та регіональними коштами необхідно чітко розмежувати функції та повноваження контролюючих органів.

Аналізуючи актуальні проблеми системи державного фінансового контролю в Україні, звернемо увагу на основні напрями її розвитку та вдосконалення, а саме:

– виконання всіх положень Концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю;

- узгодження чинного законодавства з нормативно-правовими актами у сфері державного фінансового контролю;

– чітке визначення мети та завдань державного фінансового контролю в Україні, методології його створення з урахуванням вітчизняного та зарубіжного досвіду;

- впровадження в практику державного фінансового контролю громадського контролю, а також можливість залучення зовнішніх суб'єктів

контролю з метою уникнення конфліктних ситуацій при здійсненні контрольних заходів;

- надання достовірної інформації про державні видатки, економічні результати та ефективність використання бюджетних коштів;

- чіткий розподіл функцій і повноважень органів внутрішнього та зовнішнього контролю, що дасть змогу розмежувати завдання та повноваження органів контролю, повністю виключити дублювання та паралелізм у їх діяльності;

- забезпечення фінансової незалежності функціонування органів державного фінансового контролю;

- удосконалення кадрового забезпечення системи державного фінансового контролю, створення сучасної науково-дослідної бази за міжнародними стандартами;

- застосування високоцільового підходу до відбору об'єктів аудиту у бюджетних підприємств, установ, організацій та підприємств, що використовують бюджетні кошти або державне майно;

- встановлення обов'язкової періодичної перевірки для всіх суб'єктів господарювання, а також відповідальності аудиторів за об'єктивність і повноту перевірок.

Слід зазначити, що сутність державного фінансового контролю полягає в забезпеченні інтересів держави та суспільства в цілому при надходженні та витрачанні державних коштів. Таким чином, розвиток і вдосконалення державного фінансового контролю в Україні значною мірою пов'язаний із структурною реорганізацією центральних органів виконавчої влади, що триває.

Отже, з метою підвищення рівня управління фінансами та забезпечення цілісності державного фінансового контролю в Україні в системі регулювання фінансово-господарських відносин необхідно узгодити повноваження компетентних органів, посилити координацію діяльності у сфері фінансового менеджменту, здійснювати контроль за правильністю планування, розподілу та використання бюджетних коштів.

ВИСНОВКИ

Державний фінансовий контроль – це вид фінансового контролю, що здійснюється спеціалізованими державними органами, суть якого полягає у встановленні фактів щодо виконання підконтрольним об'єктом вимог чинного законодавства, спрямованих на забезпечення законності, фінансової дисципліни та раціональності в порядок створення, поділу, володіння, користування та розпорядження державним майном, а також розпорядження коштами, що залишилися у суб'єкта майнових відносин у зв'язку з наданими пільгами. Основною метою його реалізації є встановлення правових норм, що визначають режим використання коштів суб'єктами господарювання, забезпечення процесу державного управління, оцінки економічної ефективності господарської діяльності, блокування в ній відхилень від прийнятих нормативів, що перешкоджає мобілізаційним, цілеспрямованим та ефективного використання державних коштів та запобігає таким порушенням у майбутньому. Предметом цього контролю є всі грошові кошти, які створюються в процесі розподілу вартості, перерозподілу та використання централізованих фінансових ресурсів, а відтак і фінансова діяльність суб'єктів господарювання.

Організаційно-правовою основою державного фінансового контролю є науково визначені принципи, завдання і функції цього контролю та низка нормативних актів, зміст яких на сьогоднішній день застарів і не відповідає сучасності, тому вкрай потребує оновлення.

Форми здійснення державного фінансового контролю є основними структурами відповідної діяльності державного управління. Вони чітко розділені в часі, але тісно пов'язані. Основними формами є: попередній, поточний і наступний фінансовий контроль. Методи, як сукупність прийомів, засобів і методів, є похідними від форм. До таких методів належать: ревізія, перевірка, аудит, моніторинг (спостереження, нагляд), експертиза, економічний аналіз, фінансово-економічна експертиза. Кожній формі відповідає декілька методів, сукупне використання яких відображає безперервний характер державного фінансового контролю.

В Україні державний фінансовий контроль в Україні здійснюється у двох формах: 1) внутрішній, який являє собою комплексну систему внутрішнього контролю, проведення внутрішніх аудитів, перевірок, проведення заходів щодо їх гармонізації з метою забезпечення якості управління ресурсами країни; 2) зовнішній, тобто перевірка та аналіз фактів у сфері законного та ефективного використання державних або комунальних коштів, іншого майна, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, а також належного функціонування системи внутрішнього контролю. Органи державної влади, що здійснюють внутрішній державний фінансовий контроль, створюються у складі окремих відомств і організацій, а служби зовнішнього контролю не входять до організаційної структури підконтрольних установ.

На сьогодні існує ряд факторів, що перешкоджають ефективному здійсненню державного фінансового контролю в Україні, серед яких можна виділити: недосконале нормативно-правове забезпечення; дублювання функцій різних органів управління та низький рівень їх взаємодії з іншими органами державної влади; відсутність єдиної методологічної бази та технології державного фінансового контролю; невиконання вимоги повного фінансового контролю за державними коштами та майном тощо. Враховуючи це, необхідно розробити та реалізувати шляхи оптимізації здійснення цього виду контролю в Україні. Насамперед, це такі методи як: удосконалення законодавчої бази, побудова якісної системи державного фінансового контролю, удосконалення методичного та матеріально-технічного забезпечення діяльності органів державного фінансового контролю, створення та розвиток механізму координації роботи контролюючих органів.

Крім того, необхідно впроваджувати позитивний зарубіжний досвід організації та здійснення державного фінансового контролю в Україні.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Борисенко Л.М. Сучасний стан системи державного фінансового контролю. *Електронне фахове видання «Ефективна економіка»*, № 7. 2020. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/7_2020/204.pdf
2. Бюджетний кодекс України: Кодекс від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua>
3. Владімірова Н.П. Сутність державного фінансового контролю. *Сучасні проблеми фінансового моніторингу*: зб. матеріалів IV Всеукр. наук.-практ. конф. (10 квітня 2015 р.). Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2015. С. 40-44.
4. Гаруст Ю.В., Горошко Д.О. Правовий механізм удосконалення державного контролю за суб'єктами управління фінансовою системою України. *Правові горизонти*. 2019. Випуск 14 (27). С. 55-59.
5. Голоядова Т.О. Правове регулювання державного фінансового аудиту в Україні. *Південноукраїнський правничий часопис*. 2016. № 1. С. 55-58.
6. Господарський кодекс України : Закон України від 16.01.2003 року №436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#n2310>
7. Гребень С.Є. Види, форми та методи державного фінансового контролю: сутність та принципові відмінності. *Інвестиції: практика та досвід*. 2017. № 22. С. 103-108. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/22_2017/24.pdf
8. Даценко Г.В. Особливості організації фінансового контролю у забезпеченні ефективного функціонування суб'єктів господарювання. *Економіка і суспільство*. 2019. Вип. № 20. С. 189-198. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/20_ukr/27.pdf
9. Державний фінансовий контроль у публічному управлінні : навч. посібн. / [В.М. Русіна, Б.С. Шулюк та ін.]. Тернопіль, 2018. 214 с.
10. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2018, № 9, ст.50), редакція від 01.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

11. Закон України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2007, № 29, ст.389), (із змінами і доповненнями), поточна редакція від 14.08.2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/877-16#Text>

12. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-XII, (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1993, № 13, ст.110), редакція від 19.08.2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text>

13. Іваськевич Х.І. Система органів державного фінансового контролю бюджетних установ в Україні. *Економіка і суспільство*. 2017. № 11. С. 421-424.

14. Класифікація державного фінансового контролю: проблеми побудови та напрямки вдосконалення / Т. А. Жадан та ін. // *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики = Financial and creditactivity: problems of the oryandpractice*. Харків. 2019. Т. 1, № 28. С. 344-353.

15. Конституція України, поточна редакція від 01.01.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>

16. Миргород-Карпова В.В. Теоретичні засади та проблематика визначення сутності державного фінансового контролю в Україні. *Правові горизонти*. 2017. Вип. 5(18). С. 95-104.

17. Міжнародна організація вищих органів фінансового контролю: офіційний сайт. URL: <https://www.intosai.org>

18. Піхоцький В.М. Становлення державного аудиту для ефективного функціонування системи державного контролю. *Економічна політика та фінанси*. 2017. № 50. С. 198–207.

19. Попадинець І. І. Визначення організаційно-правових форм фінансового контролю: проблемні питання теорії і практики. *Право і суспільство*. 2018. № 1. С. 222-227.

20. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України» від 03.02.2016 року № 43, (із

змiнами i доповненнями), поточна редакція вiд 09.11.22 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text>

21. Постанова Кабiнету Міністрiв України вiд 27.09.2022 року № 1119 «Про окремі заходи щодо забезпечення державного фiнансового контролю». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1119-2022-%D0%BF#Text>

22. Постанова Кабiнету Міністрiв України вiд 29 липня 2015 р. № 537 «Про затвердження Положення про Державну службу фiнансового монiторингу України», (з змiнами i доповненнями), поточна редакція вiд 01.08.2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF#Text>

23. Про Рахункову палату України: Закон України, (Вiдомостi Верховної Ради (ВВР), 2015, № 36, ст. 360), поточна редакція вiд 31.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/576-19#Text>

24. Прасюк В.П. Проблеми нормативно-правового регулювання державного фiнансового контролю в Україні та напрями його вдосконалення. *Пiвденноукраїнський правничий часопис*. 2019. № 4. С. 60–64.

25. Реформування фiнансового контролю в Україні : проблемні питання та напрями їх вирiшення : монографiя / Л.В. Дiкань, О.В. Кожушко, Т.О. Крiвцова та iн. Х. : ХНЕУ iм. С. Кузнеця, 2015. 220 с

26. Рiчнi звiти: Рахункова палата України: офiцiйний сайт. URL: <https://rp.gov.ua>

27. Розвиток державного фiнансового контролю в Україні : монографiя / Є.М. Романiв, С.М. Гончарук, С.В. Приймак, Л.Я. Даниляк. Львiв : Простiр М, 2015. 174 с.

28. Рябчук О.Г. Необхiднiсть розвитку та вдосконалення державного фiнансового аудиту в Україні. *Малий i середнiй бiзнес (Право, держава, економiка)*, № 3-4. 2016. С. 94–98.

29. Савченко А. М. Сучасний стан та перспективи розвитку державного фiнансового аудиту дiяльностi суб'єктiв господарювання державного сектору економiки. *Iнфраструктура ринку*. 2019. Вип. 37. С. 769–774.

30. Сисоєва І.М. Особливості аудиту у країнах європейського союзу. *Інвестиції: практика та досвід*. 2021. № 3. С. 26-31.
31. Титенко Л.В., Богдан С.В. Управлінський внутрішній контроль в системі забезпечення економічної безпеки підприємства. *Економіка та суспільство*. 2018. Вип. 19. С. 1358-1363.
32. Холосенко Ю.С. Напрями удосконалення державного фінансового аудиту. *Збірник статей здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту Університету ДФС України* : у 3-х ч. Ч. 2. Ірпінь, 2019. 304 с.
33. Шевчук О.А. Система державного фінансового контролю: формування та розвиток в Україні : монографія. Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2016. 378 с.
34. Шестерняк М.М. До питання реформування державного фінансового контролю в Україні. *Соціально-економічні трансформації у розвитку держави*: зб. матер. Всеукр. наук.-практ. конф. (Вінниця, 22-23 квітня 2021 р.). Тернопіль: Крок, 2021. С. 147-151.
35. Шестерняк М.М. Контроль як функція управління. *Теоретичні та практичні аспекти соціально-економічних наукових досліджень*: матеріали міжн. наук.-практ. конф. (Київ, 30 жовтня 2020 р.). Київ: Східноєвропейський центр наукових досліджень, 2020. С. 134-137. URL: <https://bit.ly/3sNVLeT>
36. Шестерняк М.М. Методи і форми контролю: проблеми визначення. *Вісник ХДУ Сер. Економічні науки*: Херсон, 2017. Випуск № 26, ч. 2. С. 154-156. URL: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/26876/1/000Методи і форми контролю.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/26876/1/000Методи%20і%20форми%20контролю.pdf)
37. Ярошенко А.С. Реформування системи державного фінансового контролю з урахуванням позитивного зарубіжного досвіду. *Порівняльно-аналітичне право*. 2020. № 1. С. 408-411.
38. Gopikrishna Butaka, CISA, CDPSE, CEH (15 February 2022). The Evolution of Audit in the Wake of the Pandemic. *IT Business Continuity Audit Program. Digital. English*. URL: <https://www.isaca.org/resources/isaca-journal/issues/2022/volume-1/the-evolution-of-audit-in-the-wake-of-the-pandemic>

39. Hakeem Hammood Flayyih, Aws Saeed Mirdan Alnujaimi, Amjed Hamid Murad, [...], Muthana ABDULWHAB. Using the model of the european foundation for quality management in evaluating the performance of control and internal auditing. (May 2022) *Conference: THE 18TH INTERNATIONAL CONFERENCE ON EUROPEAN INTEGRATION – NEW CHALLENGES – EINCO 2022 University of Oradea, Faculty of Economic Sciences.* URL: [https://www.researchgate.net/publication/360823881_USING_THE_MODEL_OF_T
HE_EUROPEAN_FOUNDATION_FOR_QUALITY_MANAGEMENT_IN_EVAL
UATING_THE_PERFORMANCE_OF_CONTROL_AND_INTERNAL_AUDITIN
G](https://www.researchgate.net/publication/360823881_USING_THE_MODEL_OF_THE_EUROPEAN_FOUNDATION_FOR_QUALITY_MANAGEMENT_IN_EVALUATING_THE_PERFORMANCE_OF_CONTROL_AND_INTERNAL_AUDITING)

40. McDonnell, C., Kinsella, D. and Healy, E. (2017). *Internal audit insights High - impact areas of focus.* 1st ed. [ebook] Deloitte. Available at: [https://www2.deloitte.com/con-ent/dam/Deloitte/ie/Documents/Audit/Internal-Audit-
Hot-Topics-2017.pdf](https://www2.deloitte.com/con-ent/dam/Deloitte/ie/Documents/Audit/Internal-Audit-Hot-Topics-2017.pdf) (application date 08/25/2022)

41. Ms. Afshan Younas, Dr Aza Azlina Md Kassim (2019). Essentiality of internal control in Audit process. (November 2019) *International Journal of Business and Applied Social Science (IJBASS)* URL: <http://dx.doi.org/10.33642/ijbass.v5n11p1>

42. Whittington, P. & Pany, M. (2001). Principles of auditing & other assurance services. New York: Mc Graw-Kill. Coso.org. (2017). *Welcome to COSO.* [online] Available at: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx> (application date 08/18/2022)

- ▼ ▲
- [11:56:18] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://otherreferats.allbest.ru/law/c00976602.html> **Исключить**
- [11:56:19] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3837> **Исключить**
- [11:56:19] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1770> **Исключить**
- [11:56:23] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://arm.naiu.kiev.ua/books/finansove_pravo/lekcija3.html **Исключить**
- [11:56:25] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2322-20> **Исключить**
- [11:56:26] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://er.dduvs.in.ua/bitstream/123456789/5861/1/408.pdf> **Исключить**
- [11:56:27] **Go** Найдено 3% совпадений по адресу: https://krs.chmnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/2080/1/АВТОРЕФЕРАТ_Заудальська.pdf **Исключить**
- [11:56:27] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.business-inform.net/pdf/2013/12_0/280_283.pdf **Исключить**
- [11:56:38] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Державний_фінансовий_контроль **Исключить**
- [11:56:38] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://arm.naiu.kiev.ua/books/finance_law_20/nm/them2.html **Исключить**
- [11:56:52] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.irbis-nbu.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbu/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&Z21ID=&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Vnadu_2011_1_38.pdf **Исключить**
- [11:56:53] **Go** Найдено 10% совпадений по адресу: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/7_2020/204.pdf **Исключить**
- [11:56:54] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2021/sep/24805/21.pdf> **Исключить**
- [11:56:57] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://pidru4niki.com/20080215/pravo/pravovi_osnovi_finansovogo_kontrolyu_ukrayini **Исключить**
- [11:56:59] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19473/1/Стаття_Письменна_ТЕОРЕТИЧНІ_ЗАСАДИ_ДЕРЖАВНОГО_ФІНАНСОВОГО_КОНТРОЛЮ....pdf **Исключить**
- [11:57:04] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2939-12> **Исключить**
- [11:57:05] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Фінансовий_контроль **Исключить**
- [11:57:06] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/ZHmurko-N.V.-Leskiv-O.V..pdf> **Исключить**
- [11:57:09] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://dspace.chmnu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/139/1/Лазарева_О._В._Фінансове_регулювання_економіки.pdf **Исключить**
- [11:57:09] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://ird.gov.ua/pe/re201404/re201404_194_PikhotskyVF.pdf **Исключить**
- [11:57:12] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://knute.edu.ua/file/MTc=/f1be231fc507a2c1957061787c381b5b.pdf> **Исключить**
- [11:57:15] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19466/1/Стаття_Письменна_ТЕОРЕТИЧНІ_АСПЕКТИ_ДОСЛІДЖЕННЯ_СИСТЕМИ_ДЕРЖАВНОГО_ФІНАНСОВОГО_КОНТРОЛЮ.pdf **Исключить**
- [11:57:16] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://vestnik-pravo.mgu.od.ua/archive/juspradenc54/part_1/6.pdf **Исключить**
- [11:57:18] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <http://n-visnik.oneu.edu.ua/collections/2022/290-291/pdf/70-78.pdf> **Исключить**
- [11:57:26] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://core.ac.uk/download/pdf/339163851.pdf> **Исключить**

- [11:57:30] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://student-files.ru/kursovaya/osoblivaost-mehanzmv-umisno-ta-mpulsivno-povednki> Исключить
- [11:57:52] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://naurok.com.ua/prezentaciya-na-temu-finansoviy-mehanizm-i-yogo-rolu-realizaci-finansovo-politiki-339308.html> Исключить
- [11:58:09] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://mof.gov.ua/storage/files/194b0f930df26e6348ba51cfd8c5f3a3.doc> Исключить
- [11:58:15] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <https://decentralization.gov.ua/news/14914> Исключить
- [11:58:20] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ccu.gov.ua/storinka-knygy/92-derzhavnyy-byudzhet> Исключить
- [11:58:26] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: http://elar.naiu.kiev.ua/bitstream/123456789/4485/1/АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ВИКОРИСТАННЯ_p011-015.pdf Исключить
- [11:58:27] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.repository.hneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/10395/1/Кривц_4_Глобальні_та_національні.pdf Исключить
- [11:58:30] Go Найдено 1% совпадений по адресу: https://arm.naiu.kiev.ua/books/konst_pu/rozdil/rozdil10.html Исключить
- [11:58:33] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://decentralization.gov.ua/news/14654> Исключить
- [11:58:34] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: https://juris.vernadskyjournals.in.ua/journals/2020/3_2020/20.pdf Исключить
- [11:58:45] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://mof.gov.ua/storage/files/7d8d5b6a734bb5166ddd483effb1bda0.docx> Исключить
- [11:58:46] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1805-2021-p> Исключить
- [11:58:48] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/24964/1/Опорний_конспект_лекцій.pdf Исключить
- [11:58:55] Go Найдено 3% совпадений по адресу: http://www.dy.nayka.com.ua/pdf/3_2020/5.pdf Исключить
- [11:58:58] Go Найдено 1% совпадений по адресу: https://mer.fem.sumdu.edu.ua/content/acticles/issue_12/I_V_BasantsovStrategic_directions_of_state_financial_control_system_development.pdf Исключить
- [11:59:07] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://naurok.com.ua/testoviy-kontrol-z-disciplini-derzhavnyy-finansoviy-kontrol-dlya-google-form-240422.html> Исключить
- [11:59:10] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://pns.hneu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=222037> Исключить
- [11:59:24] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10319/1/Дейнеко_стаття_ЖДТУ.pdf Исключить
- [11:59:30] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://ibuhgalter.net/ru/material/1362/26719> Исключить
- [11:59:33] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://financial.lnu.edu.ua/derzhavnyy-finansovyy-audyt-zasoby-diahnostyky-znan> Исключить
- [11:59:37] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://moodle.znu.edu.ua/mod/resource/view.php?id=225409> Исключить
- [11:59:37] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://minjust.gov.ua/m/instruktsiya-z-organizatsii-vnutrishnogo-kontrolyu-v-sistemi-ministerstva-yustitsii-ukraini> Исключить
- [11:59:39] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <http://global-national.in.ua/archive/11-2016/181.pdf> Исключить
- [11:59:43] Yah Найдено 1% совпадений по адресу: <https://decentralization.gov.ua/uploads/library/file/557/30.03.2020.pdf> Исключить
- [11:59:44] Go Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Державна_служба_фінансового_моніторингу_України Исключить
- [11:59:50] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=966> Исключить
- [12:00:06] Go Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.drs.gov.ua/press-room/vse-pro-pozaplanovi-perevirky/> Исключить
- [12:00:15] Go Найдено 1% совпадений по адресу: https://arm.naiu.kiev.ua/books/adm_pravo_zch/nm/lec8.html Исключить

- [12:00:16] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/36/35/](https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/download/36/35/) **Исключить**
- [12:00:21] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://studies.in.ua/finansove-pravo-shporu/3327-formi-ta-metodi-fnansovogo-kontrolyu.html](https://studies.in.ua/finansove-pravo-shporu/3327-formi-ta-metodi-fnansovogo-kontrolyu.html) **Исключить**
- [12:00:25] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://buklib.net/books/32052/](https://buklib.net/books/32052/) **Исключить**
- [12:00:33] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://mof.gov.ua/uk/buhgalterskij-oblik-v-pidpriemnickij-sferi](https://mof.gov.ua/uk/buhgalterskij-oblik-v-pidpriemnickij-sferi) **Исключить**
- [12:00:43] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/pologennya/](https://tax.gov.ua/pro-sts-ukraini/pologennya/) **Исключить**
- [12:01:24] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.economy.in.ua/pdf/7_2021/8.pdf](http://www.economy.in.ua/pdf/7_2021/8.pdf) **Исключить**
- [12:01:24] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://testderz.com/nads/ds/](https://testderz.com/nads/ds/) **Исключить**
- [12:01:31] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://fiu.gov.ua/pages/zakonodavstvo/akti-visczih-organiz-vladi/akti-kabinetu-ministriv-ukrajini/postanova-kabinetu-ministriv-ukrajini-vid-29-07-2015-537-pro-zatverdzhennya-polozhennya-pro-derzhavnu-sluzhbu-finansovogo-monitoringu-ukrajini.html](https://fiu.gov.ua/pages/zakonodavstvo/akti-visczih-organiz-vladi/akti-kabinetu-ministriv-ukrajini/postanova-kabinetu-ministriv-ukrajini-vid-29-07-2015-537-pro-zatverdzhennya-polozhennya-pro-derzhavnu-sluzhbu-finansovogo-monitoringu-ukrajini.html) **Исключить**
- [12:01:32] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/537-2015-п](https://zakon.rada.gov.ua/go/537-2015-п) **Исключить**
- [12:01:36] Не загружена страница из запроса №91-2 (30020 миллисек., превышен таймаут в 30000 миллисек.): <https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=10d196f4-2218-45bd-a6df-34048ce35032&title=VidpovidNaPoshireniPitanniaZiSferiTrudovikhVidnosinVUmovakhVonnoogoChasu>
- [12:01:36] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakononline.com.ua/documents/show/150113_696678](https://zakononline.com.ua/documents/show/150113_696678) **Исключить**
- [12:01:36] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://consultant.parus.ua/?doc=0AXTUE78F0](http://consultant.parus.ua/?doc=0AXTUE78F0) **Исключить**
- [12:01:55] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://zakononline.com.ua/documents/show/359416_709164](https://zakononline.com.ua/documents/show/359416_709164) **Исключить**
- [12:01:57] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.spfu.gov.ua/ua/content/fund-finance-using.html](https://www.spfu.gov.ua/ua/content/fund-finance-using.html) **Исключить**
- [12:01:59] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://protocol.ua/ua/pro-osnovni-zasadi-zdiysnennya-dergavnogo-finansovogo-kontrolyu-v-ukraini-stattya-8/](https://protocol.ua/ua/pro-osnovni-zasadi-zdiysnennya-dergavnogo-finansovogo-kontrolyu-v-ukraini-stattya-8/) **Исключить**
- [12:02:00] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Державна_фіскальна_служба_України](https://uk.wikipedia.org/wiki/Державна_фіскальна_служба_України) **Исключить**
- [12:02:02] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://mof.gov.ua/uk/state-fiscal-service-state-fiscal-service](https://mof.gov.ua/uk/state-fiscal-service-state-fiscal-service) **Исключить**
- [12:02:12] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.tsatu.edu.ua/tstt/wp-content/uploads/sites/6/lekcija-8-nacionalna-systema-standartyzacyi-v-ukrayini.pdf](http://www.tsatu.edu.ua/tstt/wp-content/uploads/sites/6/lekcija-8-nacionalna-systema-standartyzacyi-v-ukrayini.pdf) **Исключить**
- [12:02:16] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2020/41-2020/6.pdf](http://www.vestnik-econom.mgu.od.ua/journal/2020/41-2020/6.pdf) **Исключить**
- [12:02:29] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Інформаційне_суспільство](https://uk.wikipedia.org/wiki/Інформаційне_суспільство) **Исключить**
- [12:02:38] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://lib.iitta.gov.ua/721606/1/20_Навчальний_посібник_MCP_2011_.pdf](https://lib.iitta.gov.ua/721606/1/20_Навчальний_посібник_MCP_2011_.pdf) **Исключить**
- [12:02:53] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://protocol.ua/ua/pro-osnovni-zasadi-zdiysnennya-dergavnogo-finansovogo-kontrolyu-v-ukraini-stattya-7/](https://protocol.ua/ua/pro-osnovni-zasadi-zdiysnennya-dergavnogo-finansovogo-kontrolyu-v-ukraini-stattya-7/) **Исключить**
- [12:03:04] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://pidru4niki.com/88132/finansi/derzhavniy-finansoviy-kontrol](https://pidru4niki.com/88132/finansi/derzhavniy-finansoviy-kontrol) **Исключить**
- [12:03:09] **Go** [Найдено 1% совпадений по адресу: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4109](http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4109) **Исключить**
- [12:03:20] **Go** [Найдено 2% совпадений по адресу: https://fpk.in.ua/images/biblioteka/3bac_finan/Posibnyk-z-DFK.pdf](https://fpk.in.ua/images/biblioteka/3bac_finan/Posibnyk-z-DFK.pdf) **Исключить**
- [12:03:40] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2016/december/issue-46/article-23802.html](https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2016/december/issue-46/article-23802.html) **Исключить**
- [12:03:44] **Yah** [Найдено 1% совпадений по адресу: https://mof.gov.ua/uk/news/rezultati-monitoringu-opriliudnennia-golovnimi-rozporiadnikami-rezultativ-otsinki-efektivnosti-budzhethnikh-program-derzhavnogo-budzhetu-za-2020-rik-2911](https://mof.gov.ua/uk/news/rezultati-monitoringu-opriliudnennia-golovnimi-rozporiadnikami-rezultativ-otsinki-efektivnosti-budzhethnikh-program-derzhavnogo-budzhetu-za-2020-rik-2911) **Исключить**

- [12:04:06] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://minjust.gov.ua/m/str_24659 **Исключить**
- [12:04:14] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.openforest.org.ua/194514/> **Исключить**
- [12:04:23] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://ccu.gov.ua/storinka-knygy/38-podil-vlady-na-zakonodavchu-vykonavchu-sudovu> **Исключить**
- [12:04:32] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v0230387-07> **Исключить**
- [12:04:33] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://budget.rada.gov.ua/news/Rah_Palata/Zvit_diyaln_RP/77096.html **Исключить**
- [12:04:34] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://rp.gov.ua/FinControl/!FinReports/?id=1362> **Исключить**
- [12:04:49] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://osvita.ua/vnz/reports/accountant/16199/> **Исключить**
- [12:04:52] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://mof.gov.ua/storage/files/Розпорядження_1805_Стратегія_СУДФ.pdf **Исключить**
- [12:04:58] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://ibuhgalter.net/ru/tax-codex/33> **Исключить**
- [12:05:04] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://mof.gov.ua/uk/budget> **Исключить**
- [12:05:07] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://decentralization.gov.ua/news/16095> **Исключить**
- [12:05:14] Не загружена страница из запроса №163-3 (30106 миллисек., превышен таймаут в 30000 миллисек.): <https://rep.btsau.edu.ua/bitstream/BNAU/5818/1/Statistics.pdf>
- [12:05:17] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1927> **Исключить**
- [12:05:17] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://lib.iitta.gov.ua/729481/1/Посібник_діти_з_особливими_потребами_у_загальноосвітньому_просторі.pdf **Исключить**
- [12:05:20] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://dspace.uzhnu.edu.ua/jspui/bitstream/lib/38845/1/ГАЯШ_Корекційно-розвивальна_робота.pdf **Исключить**
- [12:05:22] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://www.pjv.nuoua.od.ua/v1_2018/37.pdf **Исключить**
- [12:05:22] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://afu.kiev.ua/getfile.php?page_id=452&num=5 **Исключить**
- [12:05:24] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://wiki.nazk.gov.ua/category/konflikt-interesiv/2-konflikt-interesiv-ta-jogo-skladovi/> **Исключить**
- [12:05:33] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.radiosvoboda.org/a/podii-shcho-formuyut-nezalezhnist/31405953.html> **Исключить**
- [12:05:36] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://dspace.nbu.gov.ua/bitstream/handle/123456789/59546/41-Shevchuk.pdf> **Исключить**
- [12:05:37] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.eurointegration.com.ua/articles/2023/05/25/7162332/> **Исключить**
- [12:05:38] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://repository.hneu.edu.ua/bitstream/123456789/10373/1/СИСТЕМА_ФІНАНСОВОГО_КОНТРОЛЮ_В_УКРАЇНІ_правленняя.pdf **Исключить**
- [12:05:49] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://rp.gov.ua/About/RegulatoryDoc/> **Исключить**
- [12:05:51] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://ccu.gov.ua/storinka-knygy/573-rahunkova-palata> **Исключить**
- [12:05:55] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://hvylyya.net/analytics/246972-reforma-derzhavnih-finansiv-3-shcho-robiti> **Исключить**
- [12:05:57] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5159> **Исключить**
- [12:06:01] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://apir.org.ua/wp-content/uploads/2019/12/Dmytryk13.pdf> **Исключить**
- [12:06:11] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://pidru4niki.com/72328/ekonomika/rahunkova_palata_ukrayini_funktsiyi_prava_zavdannya **Исключить**
- [12:06:14] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://minjust.gov.ua/m/normativno-pravovi-akti-ministerstv-inshih-tsentralnih-organiv-vikonavchoi-vladi-pravovi-aspekti-ih-vikonannya-ta-zastosuvannya> **Исключить**
- [12:06:20] **Go** **Найдено 2% совпадений** по адресу: <https://financial.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2021/02/Derzhavnyy-audyty-Posibnyk.doc> **Исключить**

- [12:06:23] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://www.dy.nayka.com.ua/?op=1&z=760> **Исключить**
- [12:06:24] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://www.pdu-journal.kpu.zp.ua/archive/2_2019/tom_2/21.pdf **Исключить**
- [12:06:26] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/01/88.pdf> **Исключить**
- [12:06:34] **Go** **Найдено 2% совпадений** по адресу: <https://naub.oa.edu.ua/2015/problemny-udoskonalennya-systemy-derzh-2/> **Исключить**
- [12:06:41] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://ela.kpi.ua/bitstream/123456789/4966/1/11_1_9_32.pdf **Исключить**
- [12:06:42] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://journals.khnu.km.ua/vestnik/?p=12755> **Исключить**
- [12:06:43] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Pubpr_2014_1_24.pdf **Исключить**
- [12:06:50] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jsui/bitstream/123456789/2431/1/Організація державного фінансового контролю.pdf> **Исключить**
- [12:07:08] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://dozorro.org/filestorage/4sRAwVhZlhea3WuCJWQ3Qw2OK8u6MjEA.docx> **Исключить**
- [12:07:08] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://tender-online.com.ua/monitorings/appeal/12069> **Исключить**
- [12:07:08] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://opendatabot.ua/court/109135234-3b41f0953700f9bc0555f3dcc7a68c02> **Исключить**
- [12:07:10] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://jurliga.ligazakon.net/news/212345_ukrana--kandidat-v-syak-zakonodavch-zmni-sld-ochkuvati **Исключить**
- [12:07:20] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/1224-2022-п> **Исключить**
- [12:07:21] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://kodeksy.com.ua/norm_akt/source-КМУ/type-Постанова/887-28.10.2015.htm **Исключить**
- [12:07:26] **Yah** **Найдено 2% совпадений** по адресу: <https://knute.edu.ua/file/NjY4NQ==/d5a90078aa36d079a155f59efc6664eb.pdf> **Исключить**
- [12:07:28] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.nssmc.gov.ua/documents/metodichn-rekomendats-z-organzats-vnutrshnyogo-audit-u-v-aktsionernih-tovaristvah/> **Исключить**
- [12:07:30] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/310-2018-р> **Исключить**
- [12:07:32] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://uk.wikipedia.org/wiki/Державна_аудиторська_служба_України **Исключить**
- [12:07:41] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/pubFile/265620> **Исключить**
- [12:07:44] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://dasu.gov.ua/attachments/3f0f2c33-50a4-4bd5-8a01-bc6c33f4fec5_План_діяльності_Держаудитслужби_на_плановий_2023_рік_та_2024-2025_роки.pdf **Исключить**
- [12:07:54] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://www.vin.gov.ua/oda/normatyvno-pravovi-dokumenty/794-nakazy-nachalnyka-oblasnoi-viiskovoi-administratsii/50339-nakaz-1965-vid-28-veresnia-2022-roku> **Исключить**
- [12:07:55] **Yah** **Найдено 8% совпадений** по адресу: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2019/9/47.pdf> **Исключить**
- [12:08:10] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://zakon.rada.gov.ua/go/v152_323-07 **Исключить**
- [12:08:21] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://news.dtkr.ua/law/inspections/79228-inspektuvannia-derzauditsluzboiu-vneseno-zmini-do-poriadku> **Исключить**
- [12:08:27] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://statewatch.org.ua/wp-content/uploads/2021/09/Analychno_statystychnyy_zvit_I_pivrichchia_2021.pdf **Исключить**
- [12:08:37] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://protocol.ua/ru/byudjetniy_kodeks_ukraini_statya_116/ **Исключить**
- [12:08:44] **Yah** **Найдено 1% совпадений** по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/v-540241-01> **Исключить**
- [12:08:45] **Go** **Найдено 1% совпадений** по адресу: https://www.naiu.kiev.ua/files/naukova-diyalnist/naukovi-zahodi/zbirniki/2017/metod_recom_17.pdf **Исключить**

- [12:08:46] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://legalexpert.in.ua/komkodeks/bku/92-bku/4629-116.html> **Исключить**
- [12:08:49] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.drs.gov.ua/press-room/u-drs-proanalizuvaly-zvernennya-biznesu-stosovno-problemnyh-pytan-vydachi-dokumentiv-dozvilnogo-harakteru-v-okremykh-sferah-u-2018-rotsi/> **Исключить**
- [12:08:50] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://arm.naiu.kiev.ua/books/finance_law_20/nm/them3.html **Исключить**
- [12:08:53] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-byudzheta-buxgalterskij-uchet-otchetnost-i-kaznachejskoe-obsluzhivanie-52-tipovye-oshibki-v-buxuchete-sovety-po-izbezhaniju> **Исключить**
- [12:08:54] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://core.ac.uk/download/pdf/141453614.pdf> **Исключить**
- [12:08:57] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://www.mof.gov.ua/uk/information_on_the_effectiveness_of_the_use_of_public_funds-549 **Исключить**
- [12:09:02] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2021/34-3_2021/Zvit_34-3_2021.pdf **Исключить**
- [12:09:08] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: http://elar.naiu.kiev.ua/bitstream/123456789/7489/1/Методичка_ревiзiї.pdf **Исключить**
- [12:09:49] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: https://minjust.gov.ua/m/str_7473 **Исключить**
- [12:09:53] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/38278/1/СТАТТЯ_КОЛОМІЙЧУК_Новий_Документ_Microsoft_Word_\(2\)-конвертирован.pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/38278/1/СТАТТЯ_КОЛОМІЙЧУК_Новий_Документ_Microsoft_Word_(2)-конвертирован.pdf) **Исключить**
- [12:09:56] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/594-2009-p> **Исключить**
- [12:10:02] **Yah** Найдено 2% совпадений по адресу: http://economyandsociety.in.ua/journals/16_ukr/124.pdf **Исключить**
- [12:10:17] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://pidru4niki.com/14170120/finansii/funktsiyi_finansiv_pidpriyemstv **Исключить**
- [12:10:18] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: https://pidru4niki.com/1040051153065/finansii/funktsiyi_finansiv_pidpriyemstv **Исключить**
- [12:10:41] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://zakon.rada.gov.ua/go/43-2016-p> **Исключить**
- [12:10:42] **Yah** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://i.factor.ua/ukr/journals/ds/2016/november/issue-11/article-23117.html> **Исключить**
- [12:10:45] **Go** Найдено 1% совпадений по адресу: <https://www.uzhnu.edu.ua/en/infocentre/get/3704> **Исключить**
- [12:11:01] Тип проверки: *Стандартная* (Поисковики = Go, Yah)
- [12:11:01] Настройки: Число слов в шингле = 5
- [12:11:01] **Уникальность текста 75%** © (Проигнорировано подстановок: 0%)