

доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80>

6. Андреев П. П. Становлення та розвиток системи державного внутрішнього фінансового контролю/ П. П. Андреев // Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Серія: Економіка. – 2014. – №154. – С. 6-9

7. Державна аудиторська служба України.[Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/uk/index>

**УДК 336.1:657.6**

***Буркаль-Скорик О.О.***

*аспірант*

*спеціальність 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит*

*ДННУ «Академія фінансового управління»*

*м. Київ, Україна*

***Ловінська Л.Г.***

*д.е.н., професор*

*заступник директора НДФІ з наукової роботи*

*науковий керівник*

*ДННУ «Академія фінансового управління»*

*м. Київ, Україна*

## **ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ**

Зараз в Україні триває формування ефективної системи державного фінансового контролю, однією із сучасних дієвих форм якої є державний фінансовий аудит.

Аудит є інструментом державного фінансового контролю, що спрямований на оцінку законності, ефективності, економності, результативності та продуктивності управління, використання державної та комунальної власності (коштів, необоротних та інших активів), правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту.

Попри значні здобутки провідних вчених країни в царині теоретичних і методологічних основ державного фінансового аудиту з впровадження і визначення сутності та виокремлення видів, питання державного фінансового аудиту вивчене і розроблене недостатньо.

Насамперед потрібні нові наукові підходи щодо його організації та впровадження, перегляду функцій та розширення об'єктів, а також розробки методики його проведення.

За статтею 26 (частина перша) Бюджетного кодексу України контроль за дотриманням бюджетного законодавства спрямований на забезпечення ефективного і результативного управління бюджетними коштами та

здійснюється на всіх стадіях бюджетного процесу його учасниками відповідно до цього Кодексу та іншого законодавства, а також забезпечує: оцінку управління бюджетними коштами (включаючи проведення державного фінансового аудиту); правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності; досягнення економії бюджетних коштів, їх цільового використання, ефективності і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів шляхом прийняття обґрунтованих управлінських рішень; проведення аналізу та оцінки стану фінансової і господарської діяльності розпорядників бюджетних коштів; запобігання порушенням бюджетного законодавства та забезпечення інтересів держави у процесі управління об'єктами державної власності; обґрунтованість планування надходжень і витрат бюджету [1].

Цією статтею визначено і суб'єктів державного фінансового контролю, які мають повноваження на здійснення державного фінансового аудиту.

Контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням здійснює Рахункова палата.

Діяльність центральних органів виконавчої влади, які забезпечують проведення державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, спрямовує, координує та контролює Кабінет Міністрів України.

Крім того, згідно з частиною третьою цієї ж статті розпорядники бюджетних коштів організовують внутрішній контроль і внутрішній аудит та забезпечують їх здійснення у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах.

Так як же досягнути вдосконалення методологічних засад державного фінансового аудиту?

По-перше через вивчення нормативно-правової бази, робіт науковців-попередників, головних принципів діяльності Міжнародної організації вищих органів фінансового контролю (INTOSAI) та її регіональних організацій (EUROSAI), Міжнародних стандартів вищих органів фінансового контролю (ISSAI) та Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), формулювання власної думки щодо методичного інструментарію та вивчення практики проведення Державною рахунковою палатою України та Державною аудиторською службою України (далі – ДАСУ) державного фінансового аудиту.

По-друге, методика державного фінансового контролю це – сукупність технічних (методичних) прийомів контролю, яка дає змогу всебічно, повно і об'єктивно дослідити господарські і фінансові операції об'єктів контролю незалежно від форми і часу їх здійснення з метою виявлення, усунення і попередження недоліків і порушень у використанні фінансових ресурсів.

За статтею 113 Бюджетного кодексу України [1] до повноважень органів державного фінансового контролю з контролю за дотриманням бюджетного законодавства належить здійснення контролю за: цільовим та ефективним використанням коштів державного бюджету та місцевих бюджетів (включаючи проведення державного фінансового аудиту); цільовим використанням і своєчасним поверненням кредитів (позик), одержаних під державні (місцеві)

гарантії; достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах при складанні планових бюджетних показників; відповідністю взятих бюджетних зобов'язань розпорядниками бюджетних коштів відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі); відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу; веденням бухгалтерського обліку, а також складанням фінансової і бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі), кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету; станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів.

Разом з тим, як засвідчують фактичні дані про проведені контрольні заходи Держфінінспекцією та її територіальними органами (реорганізована у ДАСУ) у період січень – грудень 2016 року, розміщені на її офіційному веб-сайті, державні фінансові аудити виконання місцевих бюджетів, бюджетних програм та діяльності суб'єктів господарювання державного сектору економіки становлять лише 4,6% порівняно із проведеними у той же період інспектуванням, перевітками державних закупівель та оцінок якості внутрішнього аудиту [2].

Тож, з огляду на поставлені Урядом завдання, діяльність ДАСУ має полягати, перш за все, у забезпеченні здійснення саме контролю у вигляді державного фінансового аудиту.

#### ***Список використаних інформаційних джерел***

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI (із змінами) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
2. Офіційний веб-сайт Державної аудиторської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://195.78.68.73/kru/uk/publish/article/128452>.