

УДК 336.1

JEL Classification: H83,M42

DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2023-3.91.08>

Юлія Табенська, к.е.н., доцент,

<http://orcid.org/0000-0002-8590-7829>

Тетяна Томнюк, к.е.н., доцент,

<https://orcid.org/0000-0002-7654-0770>

Чернівецький торговельно-економічний інститут ДТЕУ,
м. Чернівці

ЕФЕКТИВНІСТЬ ПРОВЕДЕННЯ ДЕРЖАВНИХ ФІНАНСОВИХ АУДИТІВ В УМОВАХ ВІЙНИ

Анотація

Актуальність. Постановка проблеми. В умовах трансформаційних змін наростає потреба у глибокому вивченні теоретико-методологічних засад державного фінансового контролю, його складових форм і видів з урахуванням позитивного досвіду з іноземних країн щодо його організації й ефективного, результативного проведення. Удосконалення підходів до визначення стратегічних напрямів державного фінансового контролю центральними органами влади на середньострокову перспективу є доцільним кроком, який сприятиме підвищенню ефективності управління системою публічних фінансів в умовах війни. Розвиток суспільних відносин, інтеграційні процеси та реформування системи контролю визначають нові вимоги до організації та проведення державного контролю у сфері управління бюджетними ресурсами. Саме тому акцентування контрольних повноважень у секторі державного управління, особливо на бюджетних ресурсах, породжує необхідність ретельного вивчення цієї категорії.

Водночас важливим є встановлення відповідних інституційних принципів для організації системи державного фінансового контролю центральними органами виконавчої влади та визначення напрямів подальшого розвитку її складових в умовах повномасштабного вторгнення. Удосконалення системи державного фінансового контролю є ключовим, з урахуванням передового досвіду країн з розвинутою та трансформаційною економікою. Активізація можливостей державного фінансового контролю вимагає більш раціонального використання потенціалу регуляторних контрольних процедур і визначення шляхів підвищення їх ефективності. Це підтверджує актуальність обраної теми дослідження та обумовлює визначення її мети.

Мета статті полягає в розкритті можливостей та перспектив створення нових форм і видів державних фінансових аудитів у тих сферах, де відбувається використання бюджетних ресурсів, що дозволить ефективно і результативно використовувати ресурси публічних фінансів у рамках імплементації європейських норм функціонування системи державного фінансового контролю.

Методологія. У процесі виконання дослідження використано загальнонаукові теоретичні методи: системний аналіз – для з'ясування основних категорій дослідження;

ОБЛІК І ФІНАНСИ

метод індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; метод дедукції – у процесі теоретичного осмислення проблеми; методи аналізу, синтезу, абстрагування та конкретизації – у процесі дослідження створення нових форм і видів державних фінансових аудитів у тих сферах, де відбувається використання бюджетних ресурсів; абстрактно-логічний метод – для здійснення теоретичних узагальнень та висновків щодо вдосконалення державних фінансових аудитів у всіх сферах, де відбувається використання бюджетних ресурсів.

Результати. У статті розглядається важливість визначення чітких окреслених цілей під час проведення різних форм державних фінансових аудитів. Розкриваються основні джерела загрози в тих сферах, де використовуються бюджетні ресурси, адже якщо в одних відомствах ми використовуємо кошти з порушеннями, то логічно, що інші відомства недоотримують кошти для реалізації своїх основних проблем. Розроблені критерії вибору основних цілей і підцілей аудиту. Проведено моніторинг основних показників діяльності органів Державної аудиторської служби України в умовах війни, розглянуто дані по Чернівецькій області. Доведено, що ефективність і результативність контрольних заходів є запорукою успішного майбутнього нашої країни. **Практичне значення** одержаних результатів полягає у тому, що рекомендації і пропозиції, викладені у дослідженні, спрямовані на обґрунтування необхідності подальшого пошуку шляхів удосконалення складових державного фінансового контролю в Україні, особливо в умовах війни та післявоєнної відбудови. **Перспективами подальших досліджень** у цьому напрямку мають стати дослідження щодо виявлення основних видів порушень, наслідків їх впливу на життєздатність країни в сучасних умовах та вдосконалення процедурності системи державного фінансового контролю на перспективу.

Ключові слова: контроль; державний фінансовий контроль; державний фінансовий аудит; ефективність; результативність.

Кількість джерел: 12; кількість рисунків: 1.

Julia Tabenska, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor,
<http://orcid.org/0000-0002-8590-7829>

Tetiana Tomniuk, Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor,
<https://orcid.org/0000-0002-7654-0770>

Chernivtsi Institute of Trade and Economics of SUTE, Chernivtsi

EFFICIENCY OF PUBLIC FINANCIAL AUDITS IN WAR CONDITIONS

Summary

In the context of transformational changes, there is a growing need for a deeper study of the theoretical and methodological foundations of state financial control, its constituent forms and types, taking into account positive experience from foreign countries in its organization and effective implementation. Improvement of approaches to determining the strategic directions of state financial control by the central state authorities in the medium

term is an expedient step that will improve the efficiency of management of the system of public finance in war conditions. The development of public relations, integration processes and the reform of the control system determine the new requirements for the organization and conduct of state control in the management of budget resources. That is why the emphasis of control powers in the public administration sector, especially on budget resources, creates the need for careful study of the category.

At the same time, it is important to establish appropriate institutional principles for the organization of the state financial control system by the central executive authorities as well as to determine the directions for further development of its components in the context of a full-scale invasion. Improving the system of state financial control is a key issue, taking into account the best experience of countries with developed and transformational economies. Enhancing the capabilities of state financial control requires a more rational use of the potential of regulatory control procedures and identifying ways to increase their effectiveness. This confirms the relevance of the chosen research topic and determines its aim.

The article is aimed at revealing the possibilities and prospects for creating new forms and types of state financial audits in those areas where budget resources are used, which will allow efficient and effective use of public finance resources within the framework of implementation of European norms of functioning of the system of state financial control.

The article considers the importance of defining clear outlined goals during various forms of state financial audits. The main sources of threat are revealed in those areas where budget resources are used, because if in some departments we use funds with violations, then it is logical that other departments receive less money to solve their main problems. Criteria for selecting the main objectives and sub-objectives of the audit have been developed. The main performance indicators of the State Audit Service of Ukraine in the conditions of war were monitored, data on the Chernivtsi region were considered. The authors proved that the effectiveness and efficiency of control measures are the key issues to a successful future of our country.

Keywords: control; state financial control; state financial audit; efficiency.

Number of sources – 12; number of drawings – 1.

Постановка проблеми. В умовах трансформаційних змін наростає потреба у глибшому вивченні теоретико-методологічних засад державного фінансового контролю, його складових форм і видів з урахуванням позитивного досвіду з іноземних країн щодо його організації та ефективного, результативного проведення. Удосконалення підходів до визначення стратегічних напрямів державного фінансового контролю центральними органами влади на середньострокову перспективу є доцільним кроком, який сприятиме підвищенню ефективності управління системою публічних фінансів в умовах війни.

Вагомий внесок у розвиток теорії державного фінансового контролю зробили такі відомі зарубіжні вчені: Р. Кьонінг, Р. Адамс, Т. Англерід, Дж. Бейлі, М. Грімвуд, П. Джексон, Д. Діамонд, П. Додж, В. Еверт, А. Едвард, Р. Зоді, Е. Лехан, Б. Палмер, Дж. Робертсон, С. Томкінс та інші. Підходи цих науковців продовжують сучасні європейські дослідження, викладені перш за все в роботі Роберта де Кьонінга, інших закордонних науковців, які вирішуючи питання дублювання функцій контролюючих органів, підвищення їх незалежності, дійшли до висновку щодо необхідності посилення в органах державної влади саме внутрішнього контролю. Погоджуючись з думкою вищезазначених науковців, доцільно розширити та удосконалити функціонування і практичне використання форм і методів внутрішнього і зовнішнього контролю, керуючись нормами Лімської декларації керівних принципів контролю [12, с. 10-11].

Питанням розроблення теорії і методології, градації на форми і види державного фінансового контролю центральних органів виконавчої влади присвячені праці відомих вітчизняних вчених: В. Андрущенко, О. Барановського, М. Білухи, З. Варналія, О. Василика, В. Гейця, І. Дрозд, І. Луніної, П. Мельника, В. Мельничука, К. Назарової, С. Онишко, В. Опаріна, Н. Рубан, М. Сивульського, В. Симоненка, І. Стефанюка, Л. Тарангул, В. Федосова, В. Шевчука, О. Чечуліної, І. Чугунова та інших [12, с. 11-14].

Зокрема І. К. Дрозд, продовжуючи вивчення функціонування систем контролю в ринковій економіці, розвинула теорію методології ідентифікації ризику та антикризової стратегії внутрішнього контролю, заснованої на реалізації концепції COSO, а також дослідила особливості контролю місцевих органів влади з використанням аудиту ефективності бюджетів і державних програм.

Види побудови та функціонування фінансового контролю в ринковій економіці розглянуто у працях Л. Воронової, В. Нагребельного, В. Чернадчука, В. Сухоноса. Цими вченими розвинута думка про необхідність поєднання різновидів контролю за часом та напрямком для досягнення його ефективності. Проблемні питання ефективного функціонування інститутів

фінансового контролю вивчали І. Горбайчук, Н. Ковтунович, А. Монаєнко, О. Солдатенко. За їхніми висновками, контрольні процеси потребують адекватного оцінювання для подальшого їх спрямування в частині зміни і доповнення функціональних повноважень контрольних органів.

В. Ф. Піхоцьким було встановлено, що система державного фінансового контролю для забезпечення ефективного використання фінансових ресурсів держави та їх цільового використання повинна використовувати нові види та форми контролю, наділяючи суб'єкти контролю, зокрема органи виконавчої влади, повноваженнями контролю дотримання параметрів соціально-економічного розвитку держави.

Розвиток державного фінансового аудиту досліджено і у колективній монографії Є. В. Мниха, М. О. Никонович, Н. С. Барабаш, С. В. Бардаша, К. О. Назарової, О. Т. Олендія. Для реалізації контрольних повноважень центральних органів виконавчої влади важливо сприйняти основні положення методики аудиту доходів державного бюджету, аудиту бюджетних програм, діяльності бюджетних установ та державного адміністрування. І хоча у монографії автори позиціонують ці форми контролю як зовнішній контроль, виконуваний Рахунковою палатою України та Державною аудиторською службою України, доцільно застосувати на рівні виконання внутрішнього контролю основні засади виконання державного фінансового аудиту, акцентуючи увагу на запровадженні аналітичних процедур в аудиті.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Розвиток суспільних відносин, інтеграційні процеси та реформування системи контролю визначають нові вимоги до організації та проведення державного контролю у сфері управління бюджетними ресурсами. Саме тому акцентування контрольних повноважень у секторі державного управління, особливо на бюджетних ресурсах, породжує необхідність ретельного вивчення цієї категорії.

В той самий час, важливим є встановлення відповідних інституційних принципів для організації системи державного

фінансового контролю центральними органами виконавчої влади та визначення напрямів подальшого розвитку її складових в умовах повномасштабного вторгнення. Удосконалення системи державного фінансового контролю є ключовим, з урахуванням передового досвіду країн з розвинутою та трансформаційною економікою. Активізація можливостей державного фінансового контролю вимагає більш раціонального використання потенціалу регуляторних контрольних процедур і визначення шляхів підвищення їх ефективності. Це підтверджує актуальність обраної теми дослідження та обумовлює визначення її мети.

Виходячи з вищесказаного, сформулюємо **мету** статті, що полягає в розкритті можливостей та перспектив створення нових форм і видів державних фінансових аудитів у тих сферах, де відбувається використання бюджетних ресурсів, що дозволить ефективно і результативно використовувати ресурси публічних фінансів у рамках імплементації європейських норм функціонування системи державного фінансового контролю.

Виклад основного матеріалу. Відповідно до стандартів внутрішнього аудиту, аудит ефективності виступає як новий контрольний захід у роботі підрозділу внутрішнього аудиту. Успішне проведення цього аудиту залежить від чіткої формулювання його мети, що стає ключовим етапом планування для аудитора. Визначення цілей аудиту вказує на те, що аудитори прагнуть досягти. Згідно з рекомендаціями у науковій і практичній літературі, важливо визначити загальну ціль аудиту, яка тісно пов'язана з технічним завданням, а також окремі цілі (підцілі), які стосуються окремих функцій чи видів діяльності, які підлягають аудиту. Щодо обраного об'єкта контролю, необхідно сформулювати критерії, яким має відповідати ціль аудиту ефективності, відповідно до європейських методик його проведення (рис. 1).

Цілком зрозуміло, що мета контрольного заходу формулюється відповідно до змісту операцій з підконтрольним об'єктом, який полягає у наповненні державного бюджету при безоплатній передачі цього майна у власність держави внаслідок контролю дотримання законодавства.

Цілі аудиту ефективності: критерії

надання гарантій керівництву щодо ключових аспектів діяльності	сфера, де проводиться аудит, має бути важливою з точки зору досягнення цілей	аудиторська діяльність повинна додавати цінності	ціль повинна бути погоджена з керівництвом
<i>Підцілі аудиту ефективності</i>			
<i>оцінка економічності, ефективності та результативності діяльності</i>	<i>оцінка виконання взятих зобов'язань у сфері державних послуг</i>	<i>оцінка відповідності правовим нормам та регулюючим актам</i>	<i>збереження ресурсів від втрат, пошкоджень та неправильного використання</i>

Рис. 1. Цілі аудиту ефективності

Метою аудиту ефективності є не стільки перевірка правильної організації обліку, звітності, скільки відповідно до Стандартів внутрішнього аудиту (далі СВА) оцінити ефективність функціонування системи внутрішнього контролю на об'єкті контролю, оцінити організацію формування і надходження коштів від виявлених порушень.

Цілі аудиту ефективності повинні відобразити мету контролю, а не сам процес контролю; вони повинні бути конкретними та пов'язаними з цілями управління, а також стосуватися системи, яка піддається аудиту. У зарубіжній літературі терміном «система» в контексті методики проведення аудиту ефективності розуміють взаємопов'язаний комплекс невід'ємних елементів конкретного процесу, який стає об'єктом аудиту. Дослідники теорії і практики аудиту акцентували увагу на особливостях сфери, яка піддається контролю. Так, аудит ефективності розглядає підконтрольну сферу

як єдиний процес, що завжди складається з п'яти елементів: *цілі – внесок – процеси – заходи контролю – продукти*. У такому аудиті взаємозв'язок між заходами контролю та цілями є особливо важливим, оскільки саме це дає можливість зробити висновки про ефективність чи неефективність управління. І тому внутрішній аудитор повинен враховувати цілі контролю на двох етапах:

- на етапі планування аудиту – фокусуючи аудит на основних сферах контролю;
- коли проведено опис системи – щоб переконатися, що кожна ціль контролю стосується цієї системи.

Отже, відмінною складовою планування для аудиту ефективності є опис процесу, що буде піддаватися контролю через розкриття окремих його елементів, взаємопов'язаних на отримання кінцевого результату (продукту) виконання державного завдання.

Після того як цілі та підцілі аудиту ефективності були визначені, кожну із них необхідно оцінити з точки зору ймовірності ризиків. Простим поясненням того, що має робити внутрішній аудитор, визначаючи ризики або події, що можуть провокувати ризики, є відповідь на запитання «що може відбутися неправильно», тобто, що може завадити досягненню цілей. Внутрішній аудитор повинен оцінити ризики з врахуванням повноважень та можливостей їх реалізації. І наголошуємо на важливій особливості роботи внутрішнього аудитора, яку відмічають зарубіжні практики: на завершення виконання цього завдання визначені ризики, по-можливості, повинні обговорюватися та погоджуватися з керівництвом. Тобто внутрішній аудитор не працює автономно від керівництва, роботу якого він перевіряє і оцінює. На протигагу роботи ревізора, він заохочує до спільної роботи з оцінювання ефективності управлінських дій відповідальних посадових осіб.

Європейський вектор розвитку нашої країни, пандемічні наслідки, а також вплив військової агресії змусили переглянути необхідність створення та удосконалення форм державних фінансових аудитів. Так, відповідно до законодавчого поля в сфері державних фінансових аудитів виділяють наступні форми:

1. Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм – вид державного фінансового аудиту, спрямований на проведення аналізу і перевірки законності та ефективності управління і використання коштів державного та місцевих бюджетів під час виконання бюджетних програм, досягнення економії бюджетних коштів та їх цільового використання, досягнення результативних показників бюджетних програм, правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю та стану внутрішнього аудиту [3].
2. Державний фінансовий аудит місцевих бюджетів – вид державного фінансового аудиту, спрямований на проведення аналізу та перевірки законності та ефективності формування (складення, розгляд, затвердження) і виконання місцевих бюджетів, правильності ведення бухгалтерського обліку об'єктами аудиту, достовірності їх фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю та стану внутрішнього аудиту, а також стану використання рухомого і нерухомого майна, коштів, землі, природних ресурсів, що перебувають у комунальній власності територіальних громад сіл, селищ, міст, районів у містах, та об'єктів їх спільної власності, що перебувають в управлінні районних і обласних рад [4].
3. Державний фінансовий аудит інвестиційних проєктів – вид державного фінансового аудиту, спрямований на проведення аналізу і перевірки законності та ефективності реалізації інвестиційних проєктів об'єктами аудиту, виконання якого здійснюється на основі державного та місцевого інвестування, державної підтримки, надання державних та/або місцевих гарантій, і стану досягнення результативних показників, управління та використання інвестицій (коштів) [5].
4. Державний фінансовий аудит державних (регіональних) цільових програм – вид державного фінансового аудиту, що спрямований на проведення аналізу і перевірки законності та ефективності розроблення і виконання державних (регіональних) цільових програм (далі – програми), управління і

використання коштів державного та місцевого бюджетів під час їх виконання та оцінки досягнення очікуваних результатів виконання програм [6].

5. Державний фінансовий аудит Пенсійного фонду України, фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування – вид державного фінансового аудиту, спрямований на проведення аналізу і перевірки законності та ефективності використання коштів Пенсійного фонду України, фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, правильності ведення ними бухгалтерського обліку і достовірності їх фінансової звітності, стану внутрішнього контролю та стану внутрішнього аудиту [7].
6. Державний фінансовий аудит діяльності суб'єкта господарювання за період, протягом якого проводився державний фінансовий аудит окремих господарських операцій, що здійснюються суб'єктами господарювання державного сектору економіки, та за результатами якого складено аудиторський звіт, не проводиться за ініціативою органу державного фінансового контролю [8].
7. Державний фінансовий аудит використання інформаційних технологій – вид державного фінансового аудиту, спрямований на проведення перевірки (дослідження) та аналізу (оцінки) законності та ефективності використання публічних коштів та інших активів розпорядниками бюджетних коштів, державними цільовими фондами, фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, суб'єктами господарювання державної та комунальної власності для впровадження та використання інформаційних технологій, досягнення визначених цілей та завдань під час керівництва і управління середовищем інформаційних технологій об'єкта аудиту [9].

Постановою Кабінету міністрів України від 7 травня 2022 року №561 «Деякі питання здійснення державного фінансового контролю в умовах воєнного стану» [10] встановлено, що Державна аудиторська служба та її міжрегіональні територіальні органи під час воєнного стану та протягом місяця після його

припинення або скасування виконують свої повноваження з урахуванням таких особливостей:

- здійснюють заходи державного фінансового контролю з урахуванням воєнного стану;

- до тривалості заходів державного фінансового контролю (інспектування, державного фінансового аудиту, перевірки закупівель) та інших строків, визначених порядками проведення цих заходів державного фінансового контролю, не включається строк, протягом якого такий захід (організація проведення, оформлення, реалізація) не здійснювався у зв'язку з обставинами, обумовленими воєнним станом;

- надання документів під час заходів державного фінансового контролю, зустрічних звірок, збору інформації та документування процесу державного фінансового контролю, реалізація матеріалів за його результатами здійснюються в паперовій та/або електронній формі.

Зрозуміло, що в умовах війни територіальні органи Державної аудиторської служби України мали ряд обмежень на законодавче право проведення державних фінансових аудитів, проте з впевненістю можна відмітити результативність та ефективність проведення аудитів, які можна відобразити в наступних статистичних даних (дані січень-жовтень 2023 року) [11]:

- загальна кількість проведених державних фінансових аудитів – 175, в тому числі 39 аудитів місцевих бюджетів, 30 аудитів виконання бюджетних програм та 106 аудитів діяльності суб'єктів господарювання;

- за звітний період перевірено фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму майже 363,9 млрд. грн.;

- за результатами проведених державних фінансових аудитів виявлено неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що призвели до упущених вигод/неотриманих доходів або непродуктивних/зайвих витрат на загальну суму більш як 66,4 млрд. грн., неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій, що можуть призвести (свідчити) про упущені

вигоди/неотримані доходи або непродуктивні/зайві витрати на суму близько 42,6 млрд. грн.;

– так званий «економічний ефект» від проведення ефективних державних фінансових аудитів, який запобіг втратам фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій склав близько 10,4 млрд. грн.), а також відшкодовано відповідних втрат понад 3,6 млрд. грн.

Зважаючи на адміністративний устрій органів Державної аудиторської служби України хотілося б звернути увагу на показники перевірок і виявлених порушень по Чернівецькій області, нагадаємо, що дана область є найменшою. Департаментом стратегічного планування, звітності та координації здійснення ДФК Державної аудиторської служби України проведено моніторинг порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів [11]. Так, по Чернівецькій області *недоотримано фінансових ресурсів* на 7 об'єктах (на яких виявлені порушення за результатами державного фінансового контролю) у відсотковому співвідношенні 35% до загальної кількості по Україні на загальну суму 21,6 млн. грн., що склало 19,86% до загальної суми виявлених порушень; *незаконні, нецільові витрати та недостачі ресурсів* виявлено на 19 об'єктах, на яких виявлені порушення (склало 95% до загальної кількості) на суму 87,3 млн. грн. (80,14% до загальної суми виявлених порушень).

В контексті вищезазначених аналітичних даних можна зробити висновок, що державні фінансові аудити проводяться навіть з обмеженнями в умовах воєнного стану, присутні позитивні показники ефективності, результативності та так званого «економічного ефекту» від проведення контрольних заходів. Проте, мільярдні порушення в сфері використання бюджетних ресурсів мають системний характер. Ми повинні усвідомлювати, що після нашої перемоги ми виявлятимемо порушення, які будуть «прикритими війною», які могли б, по факту, бути використаними на реалізацію державної політики у сфері оборони, забезпечення функціонування охорони здоров'я, освіти, культури, тощо.

Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку. За результатами дослідження запропоновано запровадження аудитів ефективності для внутрішнього аудиту з обов'язковим плануванням попроцесного виконання контрольних заходів, процедур і дій. Визначено цілі та підцілі аудиту ефективності та ідентифіковано ризики під час проведення контрольного заходу відповідно до процесів, ефективність яких необхідно оцінювати. Встановлено, що основним напрямком поліпшення результативності аудиту ефективності є поєднання наслідків зовнішнього, внутрішнього (централізованого та децентралізованого) аудитів щодо моніторингу прийняття управлінських рішень за рекомендаціями аудиторів.

Список використаних джерел:

1. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України №2939-XIII від 19 серпня 2022 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.).
2. Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України : Постанова Кабінету міністрів України №43-2016-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.).
3. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм : Постанова Кабінету міністрів України №1017-2004-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-%D0%BF#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.).
4. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту місцевих бюджетів : Постанова Кабінету міністрів України №698-2007-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-2007-%D0%BF#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.).
5. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту інвестиційних проектів : Постанова Кабінету Міністрів України №740-2018-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/740-2018-%D0%BF#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.).
6. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту державних (регіональних) цільових програм : Постанова Кабінету міністрів України №692-2018-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/692-2018-%D0%BF/sp:max100#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.).
7. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту Пенсійного фонду України, фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування : Постанова Кабінету Міністрів України №1147-2018-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1147-2018-%D0%BF/sp:max15#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.).

8. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання : Постанова Кабінету Міністрів України №252-2019-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/252-2019-%D0%BF#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.);

9. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту використання інформаційних технологій : Постанова Кабінету Міністрів України №517-2019-п від 12 жовтня 2023 року. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/517-2019-%D0%BF#Text> (дата звернення: 06.10.2023 р.).

10. Деякі питання здійснення державного фінансового контролю в умовах воєнного стану : Постанова Кабінету Міністрів України №561 від 07 травня 2023 року. URL : <https://www.kmu.gov.ua/npas/deyaki-pitannya-zdijsnennya-derzhavnogo-finansovogo-kontrolyu-v-umovah-voennogo-s561-070522> (дата звернення: 06.10.2023 р.).

11. Державна аудиторська служба України. URL : <https://dasu.gov.ua/> (дата звернення: 06.10.2023 р.).

12. Табенська Ю.В. Державний фінансовий контроль центральних органів виконавчої влади : дис. ... кандидата економ. наук : 08.00.08 / Табенська Юлія Володимирівна. Київ, 2013. 216 с.

References:

1. On the basic principles of state financial control in Ukraine: Law of Ukraine No. 2939-XIII dated August 19, 2022. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

2. On the approval of the Regulation on the State Audit Service of Ukraine: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 43-2016-p dated October 12, 2023. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

3. On the approval of the Procedure for the State Audit Service and its interregional territorial bodies to conduct a state financial audit of the implementation of budget programs: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 1017-2004-p dated October 12, 2023. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-%D0%BF#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

4. On the approval of the Procedure for conducting state financial audit of local budgets by the State Audit Service and its interregional territorial bodies: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 698-2007-p dated October 12, 2023. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/698-2007-%D0%BF#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

5. On the approval of the Procedure for conducting state financial audit of investment projects by the State Audit Service and its interregional territorial bodies: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 740-2018-p dated October 12, 2023. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/740-2018-%D0%BF#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

6. On the approval of the Procedure for conducting state financial audit of state (regional) target programs by the State Audit Service and its interregional territorial bodies: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 692-2018-p dated October 12, 2023. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/692-2018-%D0%BF#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

7. On the approval of the Procedure for the State Audit Service and its interregional territorial bodies to conduct a state financial audit of the Pension Fund of Ukraine, mandatory state social

insurance funds: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 1147-2018-p dated October 12, 2023. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1147-2018-%D0%BF/sp:max15#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

8. On the approval of the Procedure for the State Audit Service and its interregional territorial bodies to conduct a state financial audit of the activities of economic entities: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 252-2019-p dated October 12, 2023. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/252-2019-%D0%BF#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

9. On the approval of the Procedure for conducting a state financial audit of the use of information technologies by the State Audit Service and its interregional territorial bodies: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 517-2019-p dated October 12, 2023. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/517-2019-%D0%BF#Text> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

10. Some issues of state financial control under martial law: Decree of the Cabinet of Ministers of Ukraine No. 561 dated May 7, 2023. Available at: <https://www.kmu.gov.ua/npas/deyaki-pitannya-zdijsnennya-derzhavnogo-finansovogo-kontrolyu-v-umovah-voyennogo-s561-070522> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

11. State Audit Service of Ukraine. Available at: <https://dasu.gov.ua/> (Accessed 06.10.2023) (in Ukr.).

12. Tabenska, Yu.V. (2013.) State financial control of central executive bodies. PhD dissertation, Sciences: 08.00.08. Kyiv, 216 p. (in Ukr.).