

*І. М. Якимчук,
к. е. н., доцент кафедри менеджменту в будівництві,
Київський національний університет будівництва і архітектури
ORCID ID: 0000-0002-9198-5188*

DOI: 10.32702/2306-6806.2021.7.34

ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ ТА ПЕРСПЕКТИВНІ НАПРЯМИ ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ

*I. Yakymchuk,
PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Department of Management
in Construction, Kyiv National University of Building and Architecture*

STATE FINANCIAL CONTROL IN UKRAINE AND PROSPECTIVE DIRECTIONS
OF ITS IMPROVEMENT

У статті визначено проблеми і перспективні напрями вдосконалення державного фінансового контролю в Україні з урахуванням необхідності підвищення ефективності діяльності контролюючих органів у сучасних соціально-економічних умовах розвитку України.

Зазначено, що нині державі необхідно сконцентрувати зусилля за трьома напрямками розвитку системи державного фінансового контролю: забезпечити розробку законодавчих норм, які відповідають поточному моменту і єдиної методології державного контролю; звернути увагу на розробку стандартів контролю, а також на розвиток інформаційних технологій, спрямованих на створення єдиного інформаційного простору контрольної діяльності. Сукупність запропонованих рішень дозволить підняти ефективність контрольних заходів органів фінансового контролю, знизити кількість порушень бюджетного законодавства та поліпшити загальну економічну та соціальну ситуацію в державі.

The article identifies problems and promising areas for improving public financial control in Ukraine, taking into account the need to increase the efficiency of regulatory authorities in the current socio-economic conditions of Ukraine.

The relevance of the topic of this article is that the Ukrainian state cannot function properly and develop without a clearly organized system of control over the distribution and redistribution of social product and other spheres of public life. This article considers control, on the one hand, as a specific public-legal form of activity of state bodies, and on the other — as an organizational-legal way to ensure the efficient use of resources.

The author of the article notes that the current problems of financial control are most closely related to the general problems of control activities. As part of social management, state control is implemented in the form of monitoring the activities of the controlled object, which must be consistent with orders (regulations); its overall purpose is to identify the results of the regulatory impact of the subject on the object, in determining deviations from the established control indicators and their evaluation.

The author presents arguments in favor of the fact that systematic and comprehensive control helps to ensure the scientific validity of decisions, orders and other regulations, their timely implementation. Analysis of the current situation in Ukraine allowed us to conclude that today the state needs to focus on three areas of development of public financial control: to ensure the development of legislation that corresponds to the current situation and a common methodology of public control; pay attention to the development of control standards, as well as the development of information technology aimed at creating a single information space of control activities. The set of proposed solutions will increase the effectiveness of control measures of financial control bodies, reduce the number of violations of budget legislation and improve the overall economic and social situation in the country.

Ключові слова: контроль, фінанси, напрями, вдосконалення, стандарти, методологія, інформаційні технології.

Key words: control, finance, directions, improvement, standards, methodology, information technology.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

На початку ХХІ ст., в умовах фінансово-економічних криз, контрольна діяльність стає однією з найважливіших функцій держави, а перевірка уповноваженими органами стану фінансової дисципліни, ефективності використання державних фінансів, стає основою для розвитку соціально-економічної сфери, для подолання корупції, для раціонального використання державних ресурсів. Виходячи із цього, фінансовий контроль є необхідним елементом державного управління і покликаний забезпечувати фінансову стабільність та створити умови для нормальної життєдіяльності суспільства.

Саме про це йдеться в Лімській декларації керівних принципів контролю, згідно з якою: "організація контролю є обов'язковим елементом управління суспільними фінансовими засобами, оскільки таке управління тягне за собою відповідальність перед суспільством. Контроль — не самоціль, а невід'ємна частина системи державного регулювання" [8].

Слід зазначити, що при постійному посиленні уваги держави до контрольної діяльності, за 30 років новітньої історії в Україні сформувалася система органів державного контролю, створена відповідна нормативно-правова база, накопичений досвід практичної діяльності контрольних органів. Водночас слід визнати, що в сучасних умовах соціально-економічного розвитку країни, система державного фінансового контролю потребує подальшого вдосконалення, на чому наголошують фахівці у сфері державного управління та контрольної діяльності.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ПУБЛІКАЦІЙ

У вітчизняній науці тема державного контролю є дослідженою та опрацьованою на високому рівні наукового узагальнення. Проблемам контролю присвячені дисертаційні дослідження таких вчених: С. С. Брехов [1], І. В. Ващенко [2], В. М. Дереконь [3], І. Б. Стефанюк [14], В. Ю. Стрельцов [15] та ін.

Також питанням вдосконалення фінансового контролю присвячено статті в наукових виданнях таких авторів: В. Загорський, В. Піхоцький [4], О. Доктев [9], О. Музика-Стефанчук [10], І. Є. Труш та ін.

Ці науковці внесли суттєвий вклад у розробку теоретичних проблем контролю, дослідивши фінансовий контроль, що розвивається в умовах економічних трансформацій, визначивши його зміст, форми, розкривши проблеми контрольної діяльності та шляхи розвитку цієї сфери державного менеджменту.

Водночас частина важливих аспектів цієї сфери державного управління, які нині є актуальними у зв'язку з незадовільним станом української економіки і соціальної сфери (зокрема проблеми розвитку законодавства, методології, розподілу повноважень контрольних органів), потребують подальшого опрацювання.

МЕТА ДОСЛІДЖЕННЯ

Метою дослідження є визначення перспективних напрямів вдосконалення системи державного фінансового контролю в Україні.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Сучасні проблеми фінансового контролю найтіснішим чином пов'язані із загальною проблематикою контрольної діяльності. Як частина соціального управління державний контроль реалізується в формі спостереження за діяльністю підконтрольного об'єкта, яка має узгоджуватися із розпорядженнями (нормативами); його загальною метою є виявлення результатів регуляторного впливу суб'єкта на об'єкт, у визначенні відхилень від встановлених контрольних показників і їх оцінці.

У державно-управлінському та правовому сенсі контроль розглядається, з одного боку як специфічна публічно-правова форма діяльності державних органів, а з іншого — як організаційно-правовий спосіб забезпечення ефективного використання ресурсів.

Як наголошують вчені, наша держава не може нормально функціонувати і розвиватися без чітко організованої системи контролю за виробництвом, розподілом і перерозподілом суспільного продукту та іншими сферами суспільного життя в державі. Контроль є невід'ємним елементом надбудови суспільства, який зазнає



Рис. 1. Обсяги охоплення контролем фінансових та матеріальних ресурсів у 2017–2019 роках

Джерело: [7].

серйозних змін у процесі розвитку його політичної системи, органів державного і господарського управління, законодавчої і виконавчої влади. Ефективність роботи органів виконавчої влади і місцевого самоврядування в державі значною мірою залежить від здійснення контролю за виконанням законів, рішень, розпоряджень, від належної організації їх виконання. Систематичний і всеосяжний контроль сприяє забезпеченню наукової обґрунтованості рішень, розпоряджень та інших нормативних документів, своєчасної їх реалізації. Він є необхідною умовою виявлення та усунення недоліків, у діяльності об'єктів управління та причин, що їх породжують. Контроль дисциплінує працівників апарату управління, дає можливість об'єктивно оцінювати рівень їхньої компетентності і відповідальності, сприяє поширенню позитивної практики роботи [9].

Нині система фінансового контролю є двигуном якісних змін всієї економіки країни взагалом сприяє збереженню державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, правильності визначення потреб у бюд-

жетних коштах та взяттям зобов'язань, ефективному використанню коштів і майна [6].

Водночас у поточних умовах розвитку економічної ситуації в Україні завдання системи фінансового контролю повинні визначатися з урахуванням потреб соціально-економічного розвитку країни. Відповідно, в умовах сьогодення, завдання фінансового контролю стає виявлення внутрішніх резервів держави, які можуть бути задіяні у вирішенні питань подолання кризових явищ в економіці і в соціальній сфері. Державна статистика свідчить, що для вирішення цього завдання контролюючими органами проводиться відповідна робота.

Згідно зі Звітом про результати діяльності Державної аудиторської служби України, її міжрегіональних територіальних органів за 2019 рік, у 2017–2019 роках органами Держаудитслужби щороку під час проведення ревізій і перевірок охоплювалось контролем у середньому 570,0 млрд грн фінансових та матеріальних ресурсів, у 2019 році під час ревізій та перевірок досліджено використання майже 895,2 млрд грн. У розрахун-

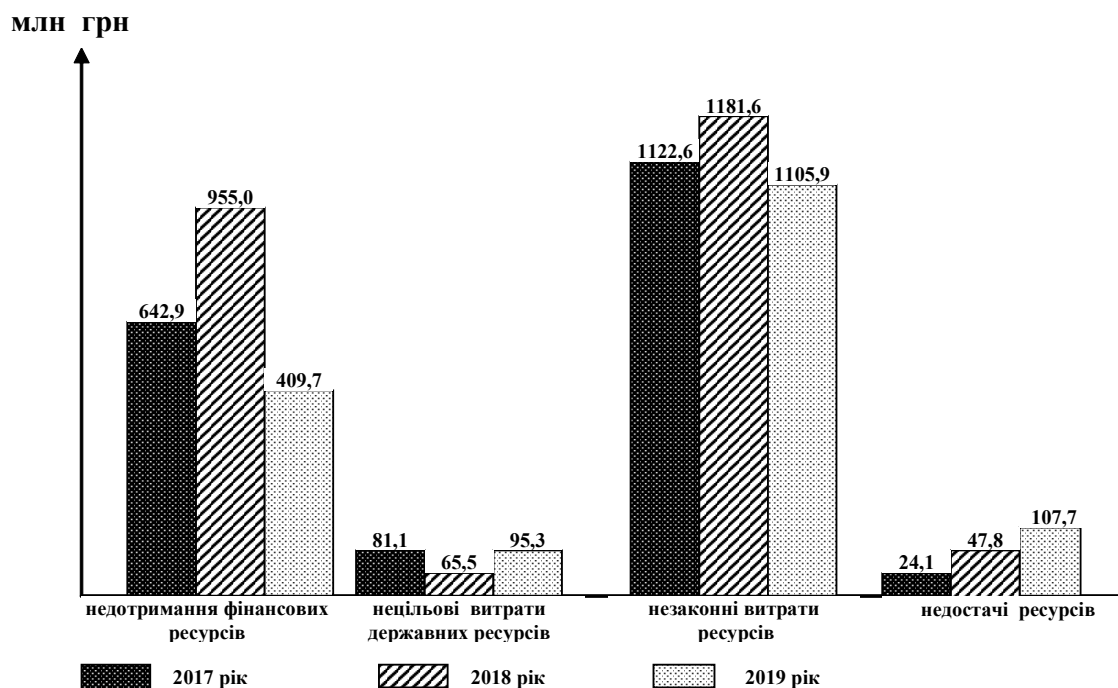


Рис. 2. Динаміка обсягів порушень, що призвели до втрат ресурсів, виявлених органами Держаудитслужби протягом 2017–2019 років

Джерело: [7].

ку ж на один перевірений об'єкт відповідний показник зріс у 2,6 рази — з 235,9 млн грн у 2017 році до 611,5 млн грн у 2019 році [7] (рис. 1).

Загалом за результатами ревізій та перевірок виявлено необґрунтованих втрат фінансових і матеріальних ресурсів на понад 1,7 млрд гривень.

Безумовно, що ці кошти можуть стати резервами підвищення рентабельності та ефективності виробництва, стати інвестиційним ресурсом для виходу економіки із кризи. Крім того, значення фінансового контролю в умовах фінансової кризи полягає ще і в тому, що ефективно організований фінансовий контроль здатний зміцнювати фінансову дисципліну, яка є базовим фактором законності. Отже, в сучасних умовах, контроль за державними фінансами починає відігравати значну роль у вирішенні економічних проблем у зв'язку з тим, що різко зростає значення раціонального використання державних активів, що передбачає внесення суттєвих коректив у саму систему контролю, в розробку пропозицій щодо його подальшого розвитку.

Розглядаючи проблему розвитку системи державного фінансового контролю, слід звернути увагу на той факт, що в цій сфері є низка проблемних моментів, які вимагають, на наш погляд, уваги. Навіть простий аналіз ситуації, що склалася в сфері фінансового контролю, дозволяє констатувати, що недоліками в цій сфері є: відсутність єдиної концепції розвитку державного фінансового контролю, дублювання повноважень контролюючих органів, наявність великої кількості нормативно-правових актів, їх застарілість та неузгодженість, про що заявляють самі контролюючі органи [11].

У зв'язку з цим принципово важливим стає створення такої вагової складової як, методологічна основа фінансового контролю в Україні, що дозволить встановити чіткі орієнтири для всіх суб'єктів контролю, маючи на увазі визначення їх завдань, функцій і повноважень. Це завдання потребує законодавчого визначення видів, суб'єктів та об'єктів контролю за державними фінансами. Крім того, варто звернути увагу на відсутність нормативного визначення терміна "фінансовий контроль" в українському законодавстві (цей термін не визначено належним чином навіть у базовому Законі України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" [6]). Зазначену ситуацію намагаються виправити автори Проекту Закону України "Про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю" визначаючи, що державний фінансовий контроль — це урядовий фінансовий контроль, що здійснюється органами державного фінансового контролю щодо забезпечення законного, ефективного, економічного та результативного формування, розподілу, управління та використання державних ресурсів суб'єктами контролю та спрямований на попередження, виявлення та усунення порушень фінансово-бюджетної дисципліни [13].

Таку позицію законодавця можна підтримати, зазначивши при цьому, що відповідно до тексту Лімської декларації керівних принципів контролю "вищий контрольний орган повинен мати функціональну та організаційну незалежність, необхідну для виконання покладених на нього завдань. Повноваження вищого контрольного органу і необхідний ступінь його незалежності повинні бути закладені в Конституції, а практичні деталі можуть бути встановлені відповідним законом. Зокрема, має бути закріплені юридичний судовий захист, що має гарантувати неможливість будь-якого втручання, що підриває незалежність і зменшує контрольні повноваження вищого контрольного органу" [8].

Відповідно, вважаємо доцільним вказати в тексті Проекту Закону України "Про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю" на те, що органи державного фінансового контролю є незалежними у своїй діяльності. Із цієї метою має бути підсилений аспект "незалежності" в ст. 5 зазначеного проєк-

ту ("Принципи діяльності органів державного фінансового контролю"), в якій доцільно вказати, що "діяльність органів державного фінансового контролю ґрунтується на принципах верховенства права, незалежності від впливу інших суб'єктів державної влади; незалежність забезпечується заборонаю втручання в діяльність органу державного фінансового контролю та у здійснення повноважень працівників цього органу і відповідальністю за таке втручання" [13].

Також звертає на себе увагу те, що у Проєкті існує ще одне упущення, яке полягає в відсутності повного переліку органів, які мають контрольні повноваження в фінансовій сфері. У Проєкті йде мова лише про єдиний орган — Держаудитслужбу (ст. 16 Проєкту), хоча реальними контрольними повноваженнями наділений Національний банк України, який здійснює "нагляд на індивідуальній та консолідованій основі на ринках небанківських фінансових послуг за діяльністю небанківських фінансових установ та інших осіб, які не є фінансовими установами, але мають право надавати окремі фінансові послуги" (ст. 7 Закону України "Про Національний банк України" [5]); також певні функції у сфері фінансового контролю належать фіскальним, митним органам України, що потребує чіткого розмежування їх повноважень на законодавчому рівні.

Йдеться про чітке визначення понять "податковий контроль", "митний контроль", "фінансовий контроль", "господарський контроль", що дозволить вичерпно визначити повноваження контролюючих органів, уникнути дублювання їх повноважень. Також найважливішим завданням виступає чітке закріплення на законодавчому рівні компетенцій кожного з суб'єктів контролю та порядку їх взаємодії.

Отже, цей підхід має підвищити ефективність і визначити загальні напрямки розвитку фінансового контролю шляхом встановлення методологічних і нормативно-правових основ його реалізації в Україні, стати основою для створення національного Стандарту фінансового контролю. Зазначимо, що найефективнішим механізмом, що дозволяє провести оптимальне реформування системи фінансового контролю шляхом розробки відповідного Стандарту є його оформлення у відповідності до положень Лімської декларації.

У принципі можна констатувати, що в Україні ця робота вже розпочата, прийнята Методика розроблення критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю), яка встановлює єдиний підхід до розроблення органами державного нагляду (контролю) критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю).

Водночас розробку даної методики слід розглядати як початковий етап створення концептуальних основ державного контролю. Зазначений стандарт має включати в себе єдині норми здійснення фінансового контролю, форм звітних документів, перелік можливих порушень, механізм реакції на порушення із боку контролюючих органів, тобто у Стандарті повинні бути вказані типові рішення, необхідні для прийняття рішень за підсумками контрольних заходів. Також необхідно, щоб у стандартах визначалися всі сфери діяльності контрольних органів, які наділені відповідними повноваженнями; має бути визначено коло питань, що підлягають обов'язковій перевірці; стандарти повинні встановлювати обов'язкові вимоги, яким повинні відповідати всі контрольовані показники.

Належної уваги вимагає визначення статусу кожного органу фінансового контролю відносно органу аудиторського контролю, яким є Держаудитслужбу. Пріоритет аудиторського контролю в питаннях фінансового контролю слід закріпити законодавчо. Крім

підвищення якості державного фінансового контролю, розробка системи стандартів дозволила б розмежувати функції і повноваження органів фінансового контролю. Адаже в сучасних умовах практично відсутній механізм взаємодії контрольних органів, відповідно розробка цього механізму стає важливим пунктом вдосконалення системи державного фінансового контролю загалом.

У питанні розробки системи стандартів фінансового контролю слід врахувати досвід розвинутих країн, наприклад: Великобританія і США. У цих країнах розробкою подібних стандартів і їх впровадженням займається одна служба — вищий орган державного фінансового контролю [17; 18].

В Україні розробкою таких стандартів має зайнятися Уряд, а також відповідні комітети Верховної Ради. Подібні заходи можуть покласти початок переходу системи фінансового контролю на абсолютно новий рівень якості, що забезпечує потреби сучасної державної фінансової політики України.

Також важливим фактором підвищення ефективності державного фінансового контролю, особливо в умовах економічної кризи, стає використання нових інформаційних технологій. Передові технології та їх використання у діяльності органів державного фінансового контролю може відкрити перспективи для підвищення ефективності використання публічних фінансів. Застосування нових інформаційних технологій дозволить ретельніше здійснювати контроль за доходами і видатками одержувачів коштів з бюджету держави в реальному часі, що має сприяти попередженню та припиненню порушень у цій області. Формування єдиного інформаційного простору вимагає забезпечення інформаційної сумісності результатів діяльності контрольних органів шляхом автоматизації та уніфікації обліку контрольних заходів і забезпечення обміну між ними відповідною інформацією. Інформатизація діяльності органів державної влади, в цілому, і органів фінансового контролю зокрема, на основі передових технологій і під час використання оперативної інформації, створить можливість підвищення ефективності використання публічних фінансових ресурсів, сприятиме вирішенню завдань відкритості та незалежності органів державного фінансового контролю в Україні.

ВИСНОВКИ І ПЕРСПЕКТИВИ

Підводячи підсумок вкажемо на те, що нинішній стан інституту державного фінансового контролю (коли відсутнє чітке розуміння самого терміна "державний фінансовий контроль", коли існує "конкуруюча" система контролюючих органів, об'єднаних однією метою, але не маючих єдиної стратегії діяльності, загальної правової основи) не може задовольнити потреби суспільства в ефективній контрольній діяльності. У зв'язку з цим питання подальшого вдосконалення системи фінансового контролю стає найважливішим елементом державної політики, в зв'язку з об'єктивною необхідністю виведення нашої держави на траєкторію стійкого зростання.

Наведені в статті рекомендації можуть стати орієнтирами для вирішення зазначених проблем, основою для подальших досліджень і практичної діяльності в напрямку розвитку досліджуваного елемента державного управління. Відзначимо, що всі рекомендації мають практичну спрямованість, між усіма запропонованими напрямками вдосконалення державного фінансового контролю простежується конкретна взаємозв'язок. Це означає, що нині необхідно сконцентрувати зусилля за трьома напрямками розвитку, одночасно забезпечуючи розробку законодавчих норм і єдиної методології державного фінансового контролю, розробку стандартів контролю і розвиток новітніх інформаційних технологій, спрямованих на створення єдиного інформаційного простору контрольної діяльності. Сукупність запропонованих рішень дозволить підняти ефективність

діяльності органів фінансового контролю, знизити рідкість порушень бюджетного законодавства та поліпшити загальну економічну та соціальну ситуацію в державі.

Література:

1. Брехов С.С. Державний фінансовий контроль за сплатою податку на прибуток підприємств в Україні: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.08 / С.С. Брехов; Держ. податк. адмін. України, Нац. ун-т держ. податк. служби України. — Ірпінь, 2010. — 164 с.
2. Ващенко І.В. Державний фінансовий контроль та його вдосконалення у трансформаційній економіці України: дис... канд. екон. наук: 08.04.01 / Ващенко І.В.; Київський національний ун-т ім. Тараса Шевченка. — К., 2004. — 186 с.
3. Дереконь В.М. Аудит як форма фінансового контролю та складова адміністративно-правової інфраструктури детінізації економічних відносин в Україні: дис... канд. юрид. наук: 12.00.07 / В.М. Дереконь; Нац. ун-т держ. податк. служби України. — Ірпінь, 2007. — 271 с.
4. Загорський В.С. Державний фінансовий контроль у системі державного управління / В.С. Загорський, В.Ф. Піхоцький // Ефективність державного управління. — 2015. — Вип. 42. — С. 283—288.
5. Закон України "Про Національний банк України" // Відомості Верховної Ради України (ВВР). 1999. № 29. Ст. 238.
6. Закон України "Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні" // Відомості Верховної Ради України (ВВР). 1993. № 13. Ст. 110.
7. Звіт про результати діяльності Державної аудиторської служби України, її міжрегіональних територіальних органів за 2019 рік [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://www.dasu.gov.ua/attachments/analytical-reports/2019/897f4ba0-b223-4638-93a5-2b7ba5cd1bd3_158169.pdf
8. Лимская декларация руководящих принципов контроля // Принята IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (ИНТО-САИ) в 1977 году. — Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/604_001#Text
9. Локтев О. Державний фінансовий контроль: визначення та класифікація / О. Локтев // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. — 2011. — № 3. — С. 45—50.
10. Музика-Стефанчук О. Публічний фінансовий контроль: проблеми вітчизняної, закордонної та міжнародної термінології / О. Музика-Стефанчук // Публічне право. № 1 (13). 2014. — С. 84—89.
11. Правові аспекти здійснення державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності. Міністерство Юстиції України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: https://minjust.gov.ua/m/str_24659
12. Про затвердження методик розроблення критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність проведення планових заходів державного нагляду (контролю), а також уніфікованих форм актів, що складаються за результатами проведення планових (по-запланових) заходів державного нагляду (контролю): Постанова Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 р. № 342 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/342-2018-%D0%BF#Texthttps://>
13. Проект Закону України "Про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю" [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/1327>
14. Стефанюк І. Б. Державний фінансовий контроль підприємницької діяльності в Україні: дис. канд. екон. наук. — К.: НДФІ при Міністерстві фінансів України, 2002. — 236 с.

15. Стрельцов В.Ю. Державний фінансовий контроль діяльності органів місцевого самоврядування: дис... канд. наук з держ. упр.: 25.00.02 / В.Ю. Стрельцов. — Харків, 2005. — 210 с.

16. Труш І. Є Державний фінансовий контроль в умовах економічних трансформацій / І. Є. Труш // Причорноморські економічні студії. — 2017. — Вип. 14. — С. 141—144.

17. Office of Federal Financial Management [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.whitehouse.gov/omb/office-federal-financial-management/>

18. The UK Central Government Public Financial Management System [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/about-icaew/what-we-do/policy/public-policy/public-financial-management-system-guide.ashx>

References:

1. Brekhov, S.S. (2010), "State financial control over the payment of corporate income tax in Ukraine", Ph.D. Thesis, Global economy, Taras Shevchenko National University of Kyiv, Kyiv, Ukraine.

2. Vashchenko, I.V. (2004), "State financial control and its improvement in the transformational economy of Ukraine", Abstract of Ph.D. dissertation, Global economy, Taras Shevchenko National University of Kyiv, Kyiv, Ukraine.

3. Derekon, V.M. (2007), "Audit as a form of financial control and a component of the administrative and legal infrastructure for de-shadowing economic relations in Ukraine", Abstract of Ph.D. dissertation, Global economy, National University of State Tax Service of Ukraine, Irpin, Ukraine.

4. Zahorskyi, V.S., Pikhotskyi, V.F. (2015), "State financial control in the system of public administration", Efficiency of public administration, vol. 42, pp. 283—288.

5. Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "About the National Bank of Ukraine", Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy (VVR), vol. 29.

6. Verkhovna Rada of Ukraine (1993), The Law of Ukraine "On the basic principles of public financial control in Ukraine", Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy (VVR), vol. 13.

7. State Audit Service of Ukraine (2020), "Report on the results of the State Audit Service of Ukraine, its interregional territorial bodies for 2019", available at: https://www.dasu.gov.ua/attachments/analytical-reports/2019/897f4ba0-b223-4638-93a5-2b7ba5cd1bd3_-158169.pdf (Accessed 05 July 2021).

8. International Organization of Supreme Audit Institutions (1977), "Lima Declaration of Control Guidelines", available at: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/604_001#Text (Accessed 05 July 2021).

9. Loktiev, O. (2011), "State financial control: definition and classification", Scientific Bulletin of the International Humanities University, vol. 3, pp. 45—50.

10. Muzyka-Stefanchuk, O. (2014), "Public financial control: problems of domestic, foreign and international terminology", Public law, vol. 1, pp. 84—89.

11. Ministry of Justice of Ukraine (2021), "Legal aspects of state supervision (control) in the field of economic activity", available at: https://minjust.gov.ua/m/str_24659 (Accessed 05 July 2021).

12. Cabinet of Ministers of Ukraine (2018), Resolution "About the statement of methods of development of criteria on which the degree of risk from carrying out economic activity is estimated and periodicity of carrying out of planned actions of the state supervision (control), and also the unified forms of the acts made as a result of carrying out planned (unscheduled) actions of the state supervision (control) is defined", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/342-2018-%D0%BF#Text> (Accessed 05 July 2021).

13. State Audit Service of Ukraine (2020), "On Basic Principles of Public Financial Control Bodies". available at: <https://www.dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/1327> (Accessed 05 July 2021).

14. Stefaniuk, I. B. (2002), "State financial control over the activities of local governments", Abstract of Ph.D. dissertation, Global economy, National state financial university, Kyiv, Ukraine.

15. Streltsov, V.I. (2005), "State financial control over the activities of local governments", Abstract of Ph.D. dissertation, Global economy, Kharkiv Economic University, Kharkiv, Ukraine.

16. Trush, I. Ye (2017), "State financial control in terms of economic transformations", Black Sea Economic Studies, vol. 14, pp. 141—144.

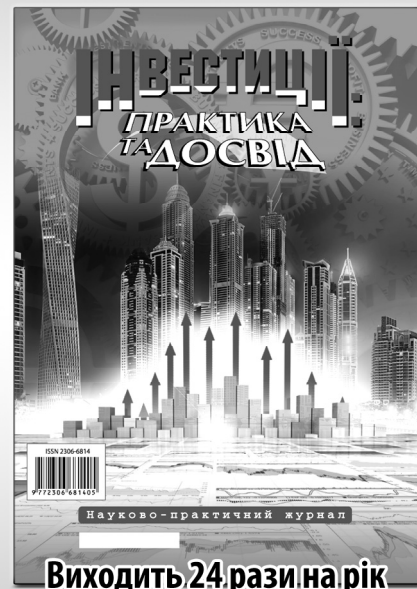
17. Office of Federal Financial Management (2021), available at: <https://www.whitehouse.gov/omb/office-federal-financial-management/> (Accessed 05 July 2021).

18. The UK Central Government Public Financial Management System (2021), available at: <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/about-icaew/what-we-do/policy/public-policy/public-financial-management-system-guide.ashx> (Accessed 05 July 2021).

Стаття надійшла до редакції 07.07.2021 р.

ІНВЕСТИЦІЇ. ПРАКТИКА ТА ДОСВІД

www.investplan.com.ua



Передплатний індекс: 23892

Журнал включено до переліку наукових фахових видань України (Категорія «Б») з

ЕКОНОМІЧНИХ НАУК та ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ

(Наказ Міністерства освіти і науки України № 886 від 02.07.2020)

Спеціальності - 051, 071, 072, 073, 075, 076, 281, 292