

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 8.07072 «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Державні та муніципальні фінанси»
на тему:
«Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм»

Виконавець:
студентка фінансового факультету
Афанасенко Наталія Олександрівна

Науковий керівник:
д.е.н., доцент
Волохова Ірина Семенівна

ОДЕСА 2017

ЗМІСТ

ВСТУП.....	
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО - МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОРГАНІЗАЦІЇ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ.....	
1.1 Сутність, функції і види державного фінансового контролю.....	
1.2 Роль фінансово-економічних методів державного фінансового аудиту в забезпеченні фінансово-бюджетної дисципліни.....	
1.3. Нормативне регулювання та організація державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм	
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ.....	
2.1 Аналіз стану та результатів державного фінансового аудиту використання бюджетних коштів.....	
2.2 Програмно-цільове бюджетування як контрольний механізм в системі державного фінансового аудиту.....	
2.3 Результативність роботи Південного офісу Державної аудиторської служби України.....	
РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ	
3.1. Зарубіжний досвід організації та проведення державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм соціально та економічного розвитку	
3.2. Необхідність та перспективи розвитку аудиту ефективності, як форми державного фінансового контролю в Україні.....	
3.3. Удосконалення аудиту ефективності виконання бюджетних програм	
ВИСНОВКИ.....	
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	
ДОДАТКИ.....	

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Функціонування бюджетних відносин будь-якої країни з огляду на обмеженість фінансових ресурсів, спрямованих на реалізацію соціальних та економічних програм, вимагає підвищення ефективності державного фінансового контролю. У світовій практиці оцінка виконання державних програм є об'єктом такої форми контролю, як аудит адміністративної діяльності. Необхідність впровадження його аналога – аудиту ефективності – в Україні обумовлена потребами контролю не тільки законності й цільового характеру використання бюджетних коштів, але й оцінкою економічності, результативності та ефективності виконання бюджетних і державних програм, все це свідчить про актуальність даної теми.

Основи реалізації державного фінансового аудиту в бюджетній сфері закладено в наукових працях таких зарубіжних та вітчизняних учених, як А. Аренс, Ф. Дефліз, Г. Дженнік, В. О'Рейллі, Б. Райзберг, М. Хірш, І. Басанцов, М. Білуха, Ф. Бутинець, Н. Виговська, В. Дем'янишин, М. Крупка, В. Піхоцький, Н. Рубан, В. Федосов, О. Чечуліна, О. Шевчук. Розвиток теорії та практики державного фінансового аудиту знайшов відображення в наукових працях вітчизняних науковців, серед яких: В. Базилевич, М. Бариніна-Закірова, І. Ващенко, Н. Вітвицька, М. Головань, Л. Дікань, О. Жадан, Н. Дорош, А. Мамишев, В. Мельничук, П. Нікіфоров, І. Стефанюк, І. Чугунов, Н. Шевченко та інші офіційні документи Міжнародних організацій контролю (Committee International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI), Нідерландів, Румунії, Туреччини, Швеції, Східноєвропейських країн, США.

Віддаючи належне науковому внеску зазначених авторів, слід зауважити, що питання розвитку аудиту ефективності висвітлені недостатньо: теоретико-методологічне обґрунтування його впровадження має низку протиріч; не чітко визначені об'єкти і критерії оцінки бюджетних програм; недосконалі методичні рекомендації з аудиту ефективності певних галузей економіки; не достатньо

розкриті питання стандартизації та оцінки якості контрольних процедур; не приділено увагу оцінці ризику при проведенні контрольних-аналітичних заходів.

Проблеми теоретичного і прикладного характеру впровадження державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм соціального та економічного розвитку пов'язані з недосконалістю бюджетного процесу, законодавчої бази, застарілою структурою системи державного контролю, усталеними методичними підходами його здійснення й ментальністю суб'єктів контролю.

Мета дослідження полягає в розробці теоретичних положень, методичних основ і практичних рекомендацій щодо вдосконалення системи державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм. Для реалізації мети було поставлено і вирішено такі завдання:

- визначено місце державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм в системі державного фінансового контролю;
- обґрунтовано концептуальні основи державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм;
- застосовано системний підхід до дослідження державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм;
- досліджено організацію проведення аудиту ефективності;
- проведено комплексний аналіз здійснення аудиту ефективності суб'єктами державного фінансового контролю;
- запропоновано загальні методичні положення і підходи щодо удосконалення процесу аудиту ефективності та проведено апробацію методик;
- здійснено стандартизацію процедур аудиту ефективності виконання бюджетних програм;
- розкрито порядок контролю якості функціонування системи державного аудиту ефективності.

Об'єктом дослідження є процес державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм соціального та економічного розвитку.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні основи і практичне функціонування системи державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм соціального та економічного розвитку.

Методологія і методика дослідження засновані на фундаментальних положеннях сучасної економічної теорії.

У дипломній роботі застосовувались такі *методи дослідження* як: аналіз і синтез (для визначення взаємозв'язку між чинниками неекономічного, нецільового використання коштів і ефективністю виконання бюджетних програм); формалізація (для структурування процесу проведення державного аудиту ефективності); системний аналіз (для побудови класифікації державного фінансового контролю); теорія економічних систем і моделей (для побудови комплексу моделей системи державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм); теорія економічної інформації (при формуванні таблиць вхідної інформації для проведення аналізу); метод експертної оцінки (при розробці методики оцінки ефективності виконання бюджетних програм); метод екстраполяції зарубіжного досвіду на вітчизняну практику (під час розробки стандарту з аудиту ефективності, науково-методичних положень щодо визначення загального ризику при проведенні аудиту ефективності бюджетної програми).

Інформаційною базою дослідження виступили наукові праці провідних учених з питань державного фінансового контролю, у тому числі й аудиту ефективності, нормативно-правові акти України, офіційні документи Міжнародних організацій контролю (INTOSAI), Нідерландів, Туреччини, Швеції, Східноєвропейських країн, США, звіти з проведення контрольних заходів Рахункової палати.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у розвитку теоретичних і методичних основ удосконалення державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм соціального та економічного розвитку, що забезпечило одержання нових положень і розробок.

Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків та списку використаних джерел.

Публікації. Стаття «Зарубіжний досвід організації та проведення державного фінансового аудиту» у збірнику «Студентських наукових праць».

ВИСНОВКИ

Практичне значення проведеного дослідження полягає в можливості використання його результатів у ході вдосконалення діяльності органів державного фінансового контролю в Україні на державному та місцевому рівнях. А саме, забезпечення ефективного попереднього та поточного державного фінансового контролю при управлінні та використанні бюджетних ресурсів. Необхідно спрямувати державний фінансовий контроль на підвищення рівня ефективного, законного, цільового, раціонального, результативного використання та збереження фінансових (матеріальних) ресурсів держави, необоротних та інших активів, досягнення росту економії бюджетних коштів їх розпорядниками та одержувачами, усунення виявлених порушень, недоліків і запобігання їм надалі в процесі їх діяльності, підвищення відповідальності керівників органів державного сектору за ефективність діяльності, через врахування пропозицій та рекомендацій, наданих контролюючими органами за результатами аудитів, а також зменшення перевірконого тиску на об'єкти контролю шляхом зміни ідеології, підходів та акцентів здійснення державного фінансового контролю в середньостроковій перспективі.

В результаті проведеного дослідження було визначено, що аудит ефективності на сьогодні є важливою та перспективною формою державного фінансового контролю, яка забезпечить своєчасне та точне визначення ефективності та раціональності використання державних ресурсів, спрямованих на реалізацію державних програм та проектів, встановити причини та винних осіб, які цьому перешкоджають, а також на основі цього розробити комплекс рекомендацій з удосконалення бюджетного процесу тощо.

Серед недоліків в організації виконання бюджетних програм слід, передусім, виділити:

- слабкість нормативно-правової бази їх виконання (нечіткість визначення цілей програм, джерел і термінів їх фінансування, відсутність механізмів

координації виконання програм поміж їх учасниками та можливості здійснення зовнішнього контролю);

- недостатність бюджетного фінансування та розпорошення його серед великої кількості учасників виконання (об'єктів контролю);
- невиконання учасниками бюджетних програм передбачених законодавством функціональних обов'язків.

Виходячи з викладеного, можемо зробити висновок, що державний аудит ефективності виконання бюджетних програм, котрий проводиться в Україні, об'єднує конкретні ознаки як фінансового аудиту відповідності (в частині формалізованої перевірки фінансової, оперативної та статистичної звітності), так і аудиту адміністративної діяльності (використання методів інтерв'ювання, анкетування), таким чином являє собою своєрідний синтез фінансового аудиту відповідності та аудиту адміністративної діяльності.

Складання та виконання бюджетних програм спрямовується на створення ефективної системи контролю й управління, підвищення підзвітності та фінансової відповідальності на всіх рівнях державної влади та найповніше задоволення суспільних потреб. Інтегративна функція бюджетної програми реалізується через об'єднання ресурсів так, щоби ефект від фінансування видатків був максимальний.

Для національної системи державного фінансового контролю необхідність утвердження даної форми контролю визначається його метою та завданнями, сучасними потребами суспільства та обраним Україною курсом на євроінтеграцію.

На сьогодні, аудит ефективності є запорукою зміцнення бюджетної, податкової та фінансової дисципліни, важливою передумовою забезпечення економічної безпеки України та її входження у світове співтовариство системи фінансового контролю та аудиту з прозорою та раціональною системою власних органів державного фінансового контролю.

Однак, для того, щоб аудит ефективності зайняв належне місце в системі державного фінансового контролю в Україні, сприяв модернізації бюджетного процесу та підвищенню якості державного управління, необхідно вирішити ті

проблеми, які притаманні сучасній системі державного фінансового контролю, створити належні умови для подальшого розвитку як державного фінансового контролю, так і аудиту ефективності зокрема, враховуючи при цьому особливості національної економіки та досвід провідних країн світу у даній сфері економічних відносин.

Напрямом подальших досліджень є аналіз здійснення аудиту Державною фіскальною службою та Державною аудиторською службою України, для вдосконалення системи контролю та оптимізації діяльності контролюючих органів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Литвин О. І. Реформування системи державного фінансового контролю в Україні: проблеми та перспективи / О. І. Литвин // Вісник НУБіП. – Київ.
2. Шевченко Н. В. Реформування системи державного фінансового контролю в Україні: проблеми та перспективи / Н. В. Шевченко // Вісник Української академії банківської справи, 2010. – № 2 (29). – С. 42 – 45.
3. Єрмійчук Н. І. Напрями вдосконалення державного фінансового контролю в Україні / Н. І. Єрмійчук // Науковий вісник Буковинської державної фінансової академії. – Чернівці.
4. Адамс Р. Основы аудита / Р. Адамс ; под ред. Я. В. Соколова / [Пер. с англ.]. – М. : Аудит ЮНИТИ, 1995 – 398 с.
5. Антипова Т. В. Теория и методология государственного аудита получателей федеральных бюджетных средств : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.12 / Т. В. Антипова. – М., 2008. – 380 с.
6. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту) : підручник / За ред. проф. В. В. Немченко, О. Ю. Редько. – К. : Центр навчальної літератури, 2012. – 540 с.
7. Бариніна-Закірова М. В. Запровадження державного аудиту в практику роботи органів ДКРС / М. В. Бариніна-Закірова // Фінансовий контроль. – 2005. – № 6 (29). – С. 9 – 13.
8. Басанцов І. В. Розвиток державного фінансового контролю в умовах ринкової економіки України : дис. ... д-ра экон. наук : 08.00.08 / І. В. Басанцов ; Сум. держ. ун-т. – Ірпінь, 2008. – 382 с.
9. Бутинець Ф. Ф. Аудит : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. – 2-е вид., перероб. та доп. / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ПП «Рута», 2002. – 672 с.
10. Зевайкина А. Н. Аудиторский финансовый контроль в Российской Федерации : диссертация ... кандидата юридических наук : 12.00.14 / А. Н. Зевайкина. – Самара, 2005 – 222 с.

11. Коврякова Е. В. Парламентский контроль: зарубежный опыт и российская практика / Е. В. Коврякова. – М. : ОАО «Издательский дом «Городец»», 2005. – 192 с.
12. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю на період до 2015 року : розпорядження Кабінету Міністрів України від 22 жовтня 2008 р. № 1347-р // Офіційний вісник України від 07.11.2008. – 2008 р. – № 82. – ст. 2767.
13. Лімська декларація керівних принципів аудиту державних фінансів / Рахункова палата України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.acrada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/140217?cat_id=32836
14. Пивовар А. Г. Большой англо-русский финансово-экономический словарь. – 2-е изд., испр. / А. Г. Пивовар / Под ред. В. И. Осипова. – М. : Издательство «Экзамен», 2003. – 960 с.
15. Симоненко В. К. Основи єдиної системи державного фінансового контролю в Україні: (макроекономічний аспект) / В. К. Симоненко, О. І. Барановський, П. С. Петренко. – К. : Знання України, 2006. – 280 с.
16. Социальный аудит : учебное пособие / Под общ. редакцией д. э. н., проф. А. А. Шулуся, д. э. н., проф. Ю. Н. Попова. – М. : Издательский дом «АТИСО», 2008. – 620 с.
17. Степашин С. В. Конституционный аудит / С. В. Степашин. – М. : Наука, 2006. – 816 с. – (Экономика и социология знания).
18. The International Standards of Supreme Audit Institutions 3000 : (Standards and guidelines for performance auditing based on INTOSAI's Auditing Standards and practical experience). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://www.issai.org/composite-344.htm>.
19. Про вдосконалення проведення аудиту ефективності виконання бюджетних програм : Наказ Головного контроль-ревізійного управління України від 15.12.2005 р. № 444. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://uazakon.com/documents/date_68/pg_gvcwsy.htm

20. Про затвердження Порядку проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм : Постанова Кабінету Міністрів України від 10.08.2004 р. № 1017. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-%D0%BF>
21. Сухарева Л. О. Аудит ефективності використання бюджетних коштів: протиріччя формування понятійного апарату / Л. О. Сухарева, Т. В. Федченко // Фінанси України. – 2006. – № 8. – С. 125-131
22. Фінансовий контроль бюджетних ресурсів: монографія / [Є.В. Мних. Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.]; за заг. ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – С. 40.
23. Сисоєв О. Проблеми бюджетування в Україні / О. Сисоєв // Вісник НБУ. – 2007. – № 1. – С. 52-53.
24. На порозі економіки знань (світова практика науково-інноваційного розвитку) / відп.ред. А. А. Динкін. – М.: ІСЕМВ РАН, 2004. – 214 с.
25. Авдулов А. Н. Програми регіонального розвитку в контексті державної науково-технічної політики: досвід США [Текст] / А. Н. Авдулов, А. М. Кулькин. – М.: ИНИОН РАН, 1999. – 166 с.
26. Кухар В. П. Проблеми України – перехід до сталого розвитку [Електронний ресурс] / В. П. Кухар. – Режим доступу : http://www.medved.kiev.ua/arhiv_mg/stat_98/98_3_1.htm.
27. Гнибіденко І. Ф. Соціально-економічні проблеми зайнятості і соціального захисту населення в аграрному секторі економіки України / І. Ф. Гнибіденко. – К.: Соцінформ, 2002. – 336 с.
28. Гнибіденко І. Ф. Соціально-економічні проблеми зайнятості і соціального захисту населення в аграрному секторі економіки України / І. Ф. Гнибіденко. – К.: Соцінформ, 2002. – 336 с.
29. Дрозд І.К. Контроль економічних систем: монографія / І.К. Дрозд. – К.: Імекс-ЛТД, 2004. — 312 с.; Дрозд І.К. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. / І.К. Дрозд, В.О. Шевчук. – К.: Імекс-ЛТД, 2007. – 304 с.; Фінансовий

- контроль бюджетних ресурсів: монографія / [Є.В. Мних, Г.О. Кравченко, Н. С. Барабані та ін.]; за заг. ред.Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 186 с.; Ловінська Л.Г. Організація бухгалтерського обліку та фінансового контролю в сучасних умовах господарювання в Україні / Л.Г. Ловінська, І. Б. Стефанюк. – К.: НДФІ, 2006. – 240 с.; Державний фінансовий контроль виконання бюджетних програм / Т.І. Єфименко, І.Б. Стефанюк, Н.І. Рубан та ін. – К.: НДФІ, 2004. – 320 с.; Мамишев А.В. Розвиток та вдосконалення контрольно- ревізійної системи в державному управлінні: автореф, дис. на здобуття наук, ступеня канд, наук з держ. управління: спец. 25.00.02 / Національна академія державного управління при Президентові України / А.В. Мамишев. – К., 2005. – 16 с.; Ващенко І.В. Державний фінансовий контроль та його вдосконалення у трансформаційній економіці України: автореф. дис. на здобуття наук, ступеня канд. екон, наук: спец. 08.04.01 / Київ. нац. ун-т імені Тараса Шевченка / І.В. Ващенко. — К., 2004. – 20 с.
- 30.Мамишев А.В. Розвиток та вдосконалення контрольно-ревізійної системи в державному управлінні: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд, наук з держ. управління: спец. 25.00.02 / Національна академія державного управління при Президентові України / А.В. Мамишев. – Київ, 2005. – 16 с.; Ващенко І.В. Державний фінансовий контроль та його вдосконалення у трансформаційній економіці України: автореф, дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.04.01 / Київ. нац. ун-т імені Тараса Шевченка / І.В. Ващенко. – К., 2004. – 20 с.; С.В. Степашин С.В. Конституционный аудит. – М.: Наука, 2006. – 816 с.
31. Ловінська Л.Г. Організація бухгалтерського обліку та фінансового контролю в сучасних умовах господарювання в Україні / Л.Г. Ловінська, І.Б. Стефанюк. – К.: НДФІ, 2006. – С. 93.
- 32.Порядок проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання: [затв. постановою Кабінету Міністрів України "Питання проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту від

- 25 берез. 2006 р. № 361] // Урядовий кур'єр. – 2006. – № 84. – 5 трав. (Орієнтир. – 2006. – № 14. – С. 8-10.
- 33.Зміни до Порядку планування контрольно-ревізійної роботи органами державно-ревізійної служби: [затв. постановою Кабінету Міністрів України від 8 серп. 2001 р. № 955] // Офіційний вісник України. – 2001. – № 32. – Ст. 1478; 2003. – №42. – Ст. 2221; 2005. – № I. – Ст. 14; № 15. – Ст. 768.
34. Бутинець Ф.Ф. Аудит стан і тенденції розвитку в Україні та світі: монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга, Н.І. Петренко; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. — Житомир: ЖДТУ, 2004. — 564 с.
- 35.Банковский контроль и аудит / Сибир. ин-т финансов и банковского дела: учеб. пособие / Н.В. Фадейкина, Е.К. Болгова, М.И. Скурихин,
- 36.А.В. Брыкин; под ред. Н.В. Фадейкиной. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 496 с.
- 37.Терехов А.А. Аудит: перспективы развития / А.А. Терехов. — М.: Финансы и статистика, 2001. – 360 с.
38. Беляева О.М. О многообразии определений аудита / О.М. Беляева // Юрист. – 2004. – № 7. – С. 2-4.
- 39.Робертсон Дж. Аудит / Дж. Робертсон; [пер. с англ. Я.В. Соколова]. – М. : КРМГ, Аудиторская фирма "Контакт", 1993. – 496 с.
- 40.Аудит Монтгомери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейли, М.Б. Хирш; пер. с англ. Я.В. Соколова. – МІ: ЮНИТИ, 1997. – 542 с.
41. Адамс Р. Основы аудита / Р. Адамс; пер. с англ. Я.В. Соколова. – М.: ЮНИТИ, 1995. – 398 с.
- 42.Хижнякова А.В. История становления и развития аудита / А.В. Хижнякова // Аудитор. – 2003. – №7. – С. 17-21.
43. Федеральный закон Российской Федерации "Об аудиторской деятельности" от 7 авг. 2001 г. №119-ФЗ // Аудиторские Ведомости. – 2001. – №9. – С. 3-17.
- 44.Беляева О.М. О многообразии определений аудита / О.М. Беляева // Юрист. – 2004. – № 7. – С. 2-4.

45. Закон України "Про аудиторську діяльність" від 22 квіт. 1993 р. № 3125-XII. – Режим доступу: rada.gov.ua.
46. Декрет Кабінету Міністрів України "Про державний нагляд за додержанням стандартів, норм і правил та відповідальність за їх порушення" від 8 квіт. 1993 р. № 30-93. – Режим доступу: rada.gov.ua
47. Терехов А.А. Аудит: перспективы развития / А.А. Терехов. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.
48. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку В Україні та світі: монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.М.Малюга, Н.І. Петренко; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 564 с.
49. Бутинець Ф.Ф. Аудит: стан і тенденції розвитку В Україні та світі: монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Манюга, Н.І. Петренко; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 564 с.
50. Бутинець Ф.Ф., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Аудит: стан і тенденції розвитку В Україні та світі: монографія / Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга, Н.І. Петренко; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ЖДТУ, 2004. – 564 с.
51. Робертсон Дж. Аудит / Дж. Робертсон; [пер. с англ. Я.В. Соколова]. – М.: КРМГ, Аудиторская фирма "Контакт", 1993. – С. 11-12.
52. Бурцев В.В. Аудит финансовых потоков государства / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. – 2001. – № 8. – С.41-48.
53. Порівняння проведено на підставі аналізу норм, що регламентують діяльність ДКРС України
54. Фінансовий контроль бюджетних ресурсів: Монографія / [Є.В. Мних, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.]; за заг. ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – С. 16
55. Постанова Кабінету Міністрів України "Порядок проведення органами державної контрольно-ревізійної служби аудиту фінансової та господарської діяльності бюджетних установ" від 31.12.2004 № 1777.

- 56.Фінансовий контроль бюджетних ресурсів; монографія / [Є.В. Мних, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.]; за заг. ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 186 с.
- 57.Фінансовий контроль бюджетних ресурсів: монографія / [Є.В. Мних, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.]; за заг. ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – С. 40.
- 58.Фінансовий контроль бюджетних ресурсів: монографія / [Є.В. Мних, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.]; за заг. ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – С. 41.
59. Стандарт Рахункової палати "Порядок підготовки і проведення перевірок та оформлення їх результатів": [затв. Постановою Колегії Рахункової палати від 27 груд. 2004 року № 28-6, зареєстрований в М-ві юстиції України 28 січня 2005 р. за № 115/10395].
- 60.Офіційний сайт Державної аудиторської служби України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: Офіційний сайт Державної служби статистики України // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>
- 61.Конституція України.
- 62.Бюджетний кодекс України.
- 63.Господарський кодекс України.
- 64.Цивільний кодекс України.
- 65.Господарський процесуальний кодекс України.
- 66.Цивільний процесуальний кодекс України.
- 67.Кодекс України про адміністративні правопорушення.
- 68.Закон України «Про Державний бюджет України на 2012 рік».
- 69.Закон України «Про Державний бюджет України на 2013 рік».
- 70.Закон України «Про Державний бюджет України на 2014 рік».
- 71.Закон України «Про Державний бюджет України на 2015 рік».
- 72.Закон України «Про Державний бюджет України на 2016 рік».

