

**Хомутенко В.П.**

*к.е.н., професор кафедри фінансів*

*Одеський національний економічний університет, м. Одеса*

**Хомутенко А.В.**

*к.е.н., доцент кафедри фінансів*

*Одеський національний економічний університет, м. Одеса*

## **ПЕРЕДУМОВИ ВПРОВАДЖЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ БЮДЖЕТНИХ ПРОГРАМ В УКРАЇНІ**

Рух України у напрямку інтеграції в європейське співтовариство, пов'язаний з демократизацією суспільства, реалізацією політичних та соціально-економічних перетворень, передумовив здійснення прогресивних заходів щодо поступового приведення державного управління до рівня європейських стандартів, забезпечення діяльності органів влади як єдиного злагодженого механізму. В сучасних умовах реформування соціально-економічного життя країни відбувається зміна цілей управління публічними фінансами у напрямку підвищення ефективності використання фінансових ресурсів, забезпечення суспільства якісними соціальними послугами, досягнення відкритості діяльності органів, наділених владними повноваженнями. У цьому зв'язку важлива роль відводиться державному фінансовому контролю, який є важливою функцією усього процесу управління.

Нераціональність, незаконність і неефективність бюджетних видатків та необхідність посилення відповідальності розпорядників бюджетних коштів обумовлюють необхідність вдосконалення форм і методів державного фінансового контролю. За таких умов особливого значення набуває питання розвитку та вдосконалення такої форми фінансового контролю як державний фінансовий аудит. Зауважимо, що державний фінансовий аудит, який зародився в зарубіжних країнах як результат закономірного процесу розвитку фінансової

системи держави, в свою чергу, є фактором, здатним її реформувати з метою підвищення ефективності управління публічними фінансами. Шляхом проведення аудиту здійснюється зовнішній державний фінансовий контроль, метою якого є – надання незалежної та об’єктивної оцінки ефективності й законності використання державних коштів, спрямованих на досягнення поставлених соціально-економічних цілей та задач. Такий аудит в Україні проводиться органами Рахункової палати. Однак, нормативно цей контролюючий орган не уповноважений на проведення державного фінансового аудиту [1]. Разом з тим, Державна фінансова інспекція, відповідно до Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» [2], наділена правом проведення державного фінансового аудиту.

Слід зазначити, що виділяють наступні напрямки державного фінансового аудиту Держфінінспекції: державний фінансовий аудит бюджетних програм, державний фінансовий аудит місцевих бюджетів, державний фінансовий аудит суб’єктів господарювання державного сектору економіки, державний фінансовий аудит бюджетних установ [1]. Таку класифікацію видів державного фінансового аудиту здійснено за об’єктом контролю (дослідження), що дає можливість розмежування функцій контролюючого органу та забезпечення цілісності вивчення проблемних питань (табл. 1).

Таблиця 1

Порівняльна характеристика видів державного фінансового аудиту

| <b>Вид аудиту</b>                                          | <b>Об’єкт</b>                                                                                                              | <b>Підконтрольні суб’єкти</b>                                     | <b>Мета аудиту</b>                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Державний фінансовий аудит виконання місцевих бюджетів [2] | Бюджет АРК, обласні, районні бюджети, бюджети районів у містах та бюджети місцевого самоврядування, бюджети територіальних | Органи місцевого самоврядування та місцеві державні адміністрації | Оцінювання стану формування й рівня виконання місцевого бюджету, установлення причин, що негативно впливають на виконання місцевого бюджету і визначення |

|                                                             |                                                                                  |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                             | громад (сіл, селищ, міст та їх об'єднань)                                        |                                                                                                                                                          | шляхів удосконалення управління бюджетними коштами                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Державний фінансовий аудит суб'єктів господарювання [3]     | Витрачання суб'єктом господарювання державних та комунальних коштів та/або майна | Суб'єкти господарювання всіх форм власності що отримують кошти з бюджетів усіх рівнів і державних фондів або використовують державне чи комунальне майно | Встановлення законності та ефективності використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю суб'єктів господарювання державного сектору економіки, а також інших суб'єктів господарювання |
| Державний фінансовий аудит діяльності бюджетних установ [4] | Діяльність бюджетних установ                                                     | Бюджетні установи                                                                                                                                        | Запобігання фінансовим порушенням і забезпечення достовірності фінансової звітності бюджетних установ                                                                                                                                                                                                                                              |
| Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм [5]  | Бюджетні програми                                                                | Виконавці бюджетних програм                                                                                                                              | Визначення ефективності використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають                                                                                                                                                                                                          |

З таблиці видно, що кожен вид державного фінансового аудиту передбачає перевірку лише тих підконтрольних суб'єктів, які мають конкретно визначений аудитом об'єкт. Об'єднує зазначені види аудиту лише загальна мета – запобігання фінансовим порушенням з боку суб'єктів, що використовують

бюджетні кошти та/або майно. Разом з тим, при здійсненні державного фінансового аудиту важлива роль відводиться встановленню ефективності їх використання. Так, основним напрямком державного фінансового аудиту, який забезпечує не лише законність використання коштів, а й ефективність і раціональність їх використання для досягнення поставлених цілей є державний фінансовий аудит бюджетних програм. Зауважимо, що впровадження в контрольну практику аудиту бюджетних програм пов'язано з переходом на нові моделі формування бюджету, застосуванням програмно-цільового методу у бюджетному процесі, запровадженням бюджетування, яке орієнтоване на результат. Таким чином, бюджетні програми в Україні стали основним механізмом перерозподілу коштів державного та місцевих бюджетів, тож контроль за витрачанням бюджетних коштів у рамках певних затверджених програм набуває актуальності. Крім того, необхідність застосування державного фінансового аудиту бюджетних програм в Україні, зокрема, зумовлена наступними факторами: слабкою фінансовою дисципліною, яка спричиняє нецільове використання коштів, залучених на виконання бюджетних програм та недоліками в організації виконання бюджетних програм, що не сприяє досягненню запланованих цілей [8].

Підсумовуючи, варто зазначити, що використання програмно-цільового методу у бюджетному процесі обумовило проведення державного фінансового аудиту бюджетних програм, роль якого в системі управління публічними фінансами постійно зростає.

## ЛІТЕРАТУРА

1. Закон України «Про Рахункову палату» від 11.07.1996р. № 315/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/315/96-%D0%B2%D1%80>

2. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993р. № 2939-ХІІ [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>

3. Аудит. (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту). / За ред. проф. Немченко В.В., Редько О.Ю., Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.

4. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів» від 12.05.2007р. № 698 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=698-2007-%EF>.

5. Наказ Мінфіна «Про затвердження Методики проведення Державною фінансовою інспекцією України, її територіальними органами державного фінансового аудиту діяльності суб'єктів господарювання» від 26.06.2014р. № 728. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0826-14>

6. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту діяльності бюджетних установ» від 31.12.2004р. № 1777 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1777-2004-%D0%BF>.

7. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм» від 10.08.2004р. № 1017 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-%D0%BF>.

8. Федченко Т.В. Система державного аудиту ефективності виконання бюджетних програм : дис. ... кандидата економічних наук : 08.00.08 / Федченко Тетяна Володимирівна. – Донецьк, 2011. – 274 с.