

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра фінансів

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

“ ___ ” _____ 20__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності фінанси і кредит

за темою:

**Державний аудит виконання місцевих
бюджетів України**

Виконавець

Студенка

Фінансово-економічного факультету

Островська Н.С. _____

Науковий керівник

К.е.н., доцент

Хомутенко А.В.

Одеса 2016

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ ВИКОНАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ В УКРАЇНІ.....	6
1.1. Сутність та необхідність державного аудиту виконання місцевих бюджетів.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання державного аудиту виконання місцевих бюджетів.....	9
1.3. Порядок проведення державного аудиту виконання місцевих бюджетів.....	12
РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ ВИКОНАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ В УКРАЇНІ.....	24
2.1. Моніторинг виконання місцевих бюджетів України.....	24
2.2. Аналіз практики проведення державного аудиту виконання місцевих бюджетів.....	38
2.3. Оцінювання ефективності державного аудиту виконання місцевих бюджетів в Україні.....	43
РОЗДІЛ 3. ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ ВИКОНАННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ В УКРАЇНІ.....	54
3.1. Адаптація зарубіжного досвіду організації та проведення державного аудиту виконання місцевих бюджетів до вітчизняної практики.....	54
3.2. Науково-практичні рекомендації щодо вдосконалення механізму проведення аудиту виконання місцевих бюджетів	60
3.3. Шляхи підвищення ефективності державного аудиту виконання місцевих бюджетів.....	64
ВИСНОВКИ.....	69
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	74
ДОДАТКИ.....	79

ВСТУП

Вдосконалення системи фінансового контролю формування й використання коштів місцевих бюджетів є надзвичайно важливою проблемою в сучасних умовах спрямованості на децентралізацію державної влади в Україні. Оскільки в Україні продовжується формування ефективної системи державного фінансового контролю, вона вимагає запровадження дієвих форм контролю, які мають на меті попередити фінансові порушення і шахрайства, а також оперативно реагувати на них у випадку їх вчинення. Ревізії та перевірки не забезпечують в повній мірі бажаний стан фінансової дисципліни, оскільки вони спрямовані в минуле, на дослідження фінансово-господарських операцій і порушень, що мали місце в діяльності підконтрольного суб'єкта в попередніх періодах. В таких умовах ускладнюється, а в деяких випадках унеможлиблюється, вплив на об'єкт контролю шляхом вжиття коригуючи заходів. Однією із сучасних дієвих форм контролю, яка орієнтована на майбутнє, є державний аудит.

Тож, удосконалення фінансового контролю формування й використання коштів місцевих бюджетів є вкрай актуальним завданням, розв'язання якого сприятиме підвищенню рівня фінансової незалежності органів місцевого самоврядування, якісному виконанню покладених на них завдань і функцій.

Проблему державного фінансового контролю використання коштів органів місцевого самоврядування досліджували в своїх працях такі вітчизняні науковці, як О.П. Гетманець, Л.Б. Грицак, Л.В. Гуцаленко, В.А. Дерій, І.М. Іванова, В.С. Куйбіда, М.М. Коцупатрий, Д.С. Олійник, В.В. Філіппова І.П. Лопушинський, А.О. Монаєнко, В.Ф. Піхоцький, Н.І.Рубан, О.Г. Солонтай, Л.А. Іващенко, К.С. Процун, В.К. Симоненко, І. Б. Стефанюк, Т. В. Федченко, О.А. Скорба, та інших.

Мета випускної роботи: вдосконалення державного аудиту виконання місцевих бюджетів в Україні.

Завдання випускної роботи:

- дослідити сутність та необхідність державного аудиту виконання місцевих бюджетів;
- розглянути нормативно-правове регулювання державного аудиту виконання місцевих бюджетів;
- визначити порядок проведення державного аудиту виконання місцевих бюджетів;
- провести моніторинг виконання місцевих бюджетів України;
- проаналізувати практику проведення державного аудиту виконання місцевих бюджетів;
- оцінити ефективність державного аудиту виконання місцевих бюджетів;
- розробити рекомендації щодо напрямків вдосконалення механізму проведення аудиту виконання місцевих бюджетів в Україні з урахуванням світового досвіду;
- обґрунтувати пропозиції щодо підвищення ефективності державного аудиту виконання місцевих бюджетів.

Об'єкт випускної роботи: процес контролю використання коштів місцевих бюджетів.

Предмет випускної роботи: сукупність теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень державного аудиту виконання місцевих бюджетів.

Методи: загальнонаукові застосовувались в I і III розділах (аналіз, узагальнення, індукція та дедукція) та специфічні – у II розділі (статистичний, бібліографічно-описовий, аналітичний, метод порівняння).

Джерелами інформації для написання роботи послужили базова учбова література, результати практичних досліджень видатних вітчизняних і зарубіжних авторів, статті і огляди в спеціалізованих і періодичних виданнях присвячених тематиці державного аудиту та виконання місцевих бюджетів, довідкова література, статистичні дані Державної фінансової інспекції,

Міністерства фінансів України, звіти з виконання місцевих бюджетів та інші актуальні джерела інформації.

Випускна робота складається зі вступу, трьох розділів, дев'яти пунктів, висновків, переліку використаних джерел та додатків.

ВИСНОВКИ

Ефективність використання місцевих фінансів має вирішальне значення для економічного розвитку України та добробуту суспільства, підвищення якого можливо досягти тільки шляхом системного вдосконалення діяльності органів державного і комунального сектору, підвищення рівня культури державного управління.

Одним з інструментів державного управління, що дає змогу досягти виконання зазначених завдань та зменшити кількість проблемних питань, пов'язаних з діяльністю органів державного і комунального сектору, зокрема, у сфері зовнішньоекономічної діяльності, є державний фінансовий контроль, а в частині місцевих фінансів – державний аудит виконання місцевих бюджетів.

Необхідність здійснення державного аудиту місцевих бюджетів пов'язана з потребою контролювати результати його виконання шляхом проведення оцінки формування рівня виконання місцевого бюджету, встановлення причин, що негативно впливають на виконання місцевого бюджету а також визначення шляхів удосконалення управління місцевими коштами, майном та іншими активами, зокрема щодо можливості збільшення доходів місцевого бюджету.

Тож, аудит виконання місцевих бюджетівна сьогодні є важливою та перспективною формою державного фінансового контролю, яка забезпечить своєчасне та точне визначення ефективності та раціональності використання ресурсів місцевих бюджетів, спрямованих на реалізацію місцевих програм та проектів, встановити причини та винних осіб, які цьому перешкоджають, а також, на основі цього, розробити комплекс рекомендацій з удосконалення бюджетного процесу.

Зокрема, запровадження в Україні такої форми фінансового контролю, як державний аудит виконання місцевих бюджетів стало поштовхом до ефективного і раціонального забезпечення фінансово-бюджетної дисципліни на всіх стадіях бюджетного процесу.

Доцільно зосередити увагу на тому, що сьогодні в нормативно-правовій базі, а також серед науковців не існує єдиної думки щодо визначення змісту та завдань державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів. Крім того, відсутнє чітке бачення розвитку цього виду аудиту за напрямком, цілями та завданнями.

Крім того, зауважимо, що на сучасному етапі розвитку державного фінансового контролю в Україні недооцінюють роль його перспективної форми, зокрема, державного аудиту виконання місцевих бюджетів. Такий стан призводить не тільки до значних фінансових порушень, але також до неефективного використання бюджетних коштів, обсяг яких має тенденцію до зростання протягом останніх років. Це спричинено низкою проблем щодо дотримання бюджетної дисципліни, серед яких – недосконалість законодавства, дублювання контрольних функцій органами управління, відсутність незалежного контролю та інші. Наявність значних обсягів фінансових порушень визначає потребу в підвищенні ролі державного аудиту виконання місцевих бюджетів на сучасному етапі розвитку економіки України.

За результатами аналізу сучасного стану системи державного контролю за місцевими бюджетами, державний контроль місцевих бюджетів проводиться централізовано органами Державної фінансової інспекції України, що підпорядковується Міністерству фінансів України та Рахунковою палатою України. Але, повноваження вищого органу контролю державних фінансів – Рахункової палати України – поширюються лише на контроль за використанням коштів Державного бюджету України. Це, безумовно, суперечить принципам незалежності та об'єктивності контролю державних фінансів, що закладені в базових документах INTOSAI.

Ключовими положеннями аудиту місцевих бюджетів є незалежність та прозорість, проте повна незалежність не є поширеною практикою в європейських країнах. Більше того, органи місцевого самоврядування самі ефективно здійснюють аудит місцевих бюджетів. Незалежність можна

забезпечити іншими способами: статусом працівників та їхніми взаєминами з органом влади, що проходить аудит; ротацією персоналу; контролем ЗМІ та громадського суспільства; судовим переслідуванням за правопорушення.

Оскільки в Україні діє єдиний казначейський рахунок, до якого входить сектор місцевих органів влади, це має забезпечувати моніторинг фінансових операцій та асигнувань на предмет їх відповідності затвердженій бюджетній пропозиції. Але це не забезпечує виявлення розтрат коштів внаслідок кримінальних дій, які важко виявити навіть державним аудиторам. Саме тому, важливе значення має політичний контроль громадян та положення про процедури, які місцеві органи можуть самі ініціювати для вирішення своїх внутрішніх конфліктів. Отже, необхідно зосередитись на розвитку основ місцевої демократії, а не на зміцненні контролю з центру.

Ще одним важливим кроком до вдосконалення механізму проведення аудиту місцевих бюджетів має стати не зміцнення зовнішнього аудиту, а сприяння створенню та розвитку внутрішнього аудиту в місцевих органах влади.

Підвищенні якості та оперативності аудита неможливо задовольнити лише шляхом вдосконалення традиційних підходів. В цьому випадку варто вдатись до вирішення нових завдань та глибших перетворень на основі існуючих проблем.

Для вирішення існуючих проблем проблем доцільно було б створити єдине правове поле шляхом зміни діючого законодавства. Це підштовхне до розвитку систему державного фінансового контролю, включаючи і аудит виконання місцевих бюджетів, як складову частину державного управління.

Чітке визначення суті державного аудиту виконання місцевих бюджетів на законодавчому рівні дозволить оптимізувати і збалансувати організаційні структури контролю та уникнути дублювання контрольних функцій. Органом, який здійснюватиме нагляд за реформуванням системи державного аудиту виконання місцевих бюджетів може стати Міністерство

фінансів, а ДФІ (ДАС) на час проведення реформ гармонізуватиме державний аудит.

Вирішення організаційних проблем передбачає створення умов для ефективного функціонування системи державного аудиту на базі внутрішнього аудиту місцевих органів влади. Для реалізації цієї пропозиції необхідно утворити служби внутрішнього аудиту місцевими органами влади.

Вдосконалити забезпечення кадрами служб державного та внутрішнього аудиту можна шляхом розробки навчальних програм вузької спеціалізації та програм сертифікації аудиторів з урахуванням міжнародного досвіду, а також затвердження Кодексу етики аудитора.

Мотиваційні зміни мають забезпечити гарантії незалежності аудиторів на правовій основі, соціальний захист та матеріальну зацікавленість. Останнє вирішується застосуванням відрядно-преміальної системи матеріально-технічного забезпечення контролюючих органів.

Більшість порушень виникає через неосвіченість та недостатню проінформованість. Вирішення цього питання полягає в створенні належної інформаційно-комунікаційної інфраструктури, налагодженні зв'язку з громадськістю та ЗМІ.

Ще однією актуальною проблемою сьогодення є використання традиційної системи контролю, орієнтованої на паперово-документальний наступний контроль, бо вона не в змозі забезпечити досягнення цілей аудиту виконання місцевих бюджетів. Пріоритетним сьогодні має стати поточний контроль, який являє собою постійний безперервний контроль за всіма процесами, що пов'язані із введенням, передаванням та обробкою фінансової інформації, оперативний (у режимі реального часу) аналіз основних фінансових показників, які відображаються у фінансовій звітності, та оперативне інформування про виявлені порушення або відхилення.

Таким чином, реалізація безперервного аудиту дозволяє змінити традиційний підхід і перейти від періодичних і вибіркового перевірок

проведених операцій до практично безперервного контролю за правильністю їх проведення, а також до оперативного контролю за виникаючими ризиками.

Введення безперервного аудиту може принципово змінити характер діяльності державних аудиторів. Запровадження методології безперервного аудиту надасть можливість аудиторам завдяки комп'ютерним інформаційним системам звільнитися від великого обсягу рутинної роботи, пов'язаної з контролем за діяльністю економічних суб'єктів, та зосередити увагу на експертно - аналітичній роботі, що суттєво підвищить їх вплив на вдосконалення управління фінансовими та матеріальними ресурсами місцевих бюджетів.

ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Боровик П.М. Проблеми виконання місцевих бюджетів/ П.М. Боровик, І.В. Ярова// Наукові записки. Серія “Економіка”. – 2009. – №12 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua>
2. Білик М.В. Сучасні аспекти формування та виконання місцевих бюджетів/ М.В. Білик// Економіка. Управління. Інновації. – 2013. – № 1 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>
3. Бюджетний кодекс України від від 08.07.2010 № 2456-VI [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
4. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2011 рік [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/>
5. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2012 рік [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/>
6. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2013 рік [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/>
7. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2014 рік [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/>
8. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2015 рік [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ibser.org.ua/>
9. Гавкалова Н.Л. Проблеми функціонування механізму виконання бюджетів в Україні/ Н.Л. Гавкалова, О.Ю. Масальцева// Теорія та практика державного управління. – 2014. – №4 – [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>
10. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
11. Дікань Л.В. Державний аудит: навч. – метод. посібник/ Л.В. Дікань// Харківський національний економічний університет. – Х.: ХНЕУ, 2008. - 164с. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://westudents.com.ua/knigi/43-derjavniy-audit-dkan-lv.html>
12. Дмитренко Г.В. Механізми фінансового аудиту місцевих бюджетів/ Г.В.Дмитренко// Інвестиції: практика та досвід. – 2010. – №18. - [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>
13. Довідка щодо виконання місцевих бюджетів Міністерства фінансів України за 2011р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>

14. Довідка щодо виконання місцевих бюджетів Міністерства фінансів України за 2012р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
15. Довідка щодо виконання місцевих бюджетів Міністерства фінансів України за 2013р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
16. Довідка щодо виконання місцевих бюджетів Міністерства фінансів України за 2014р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
17. Довідка щодо виконання місцевих бюджетів Міністерства фінансів України за 2015р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>
18. Єрміїчук Н.І. Практика проведення державного фінансового аудиту в Україні/ Н.І. Єрміїчук// Економіка. Управління. Інновації. – 2013. – №1. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/>
19. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. – №3125-ХІІ із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=3125>
20. Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015 р. – № 576-VIII [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/576-19>
21. Закон України «Про управління об'єктами державної власності № від 21.09.2006 р. – №185-V [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/>
22. Звіт про результати діяльності Держфінінспекції та її територіальних органів за січень - грудень 2011 року [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/>
23. Звіт про результати діяльності Держфінінспекції та її територіальних органів за січень - грудень 2012 року [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/>
24. Звіт про результати діяльності Держфінінспекції та її територіальних органів за січень - грудень 2013 року [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/>
25. Звіт про результати діяльності Держфінінспекції та її територіальних органів за січень - грудень 2014 року [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/>
26. Звіт про результати діяльності Держфінінспекції та її територіальних органів за січень - грудень 2015 року [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.dkrs.gov.ua/>

27. Казьміна К.Є. Державний аудит як складова забезпечення і економічної безпеки держави/ К.Є. Казьміна// Вісник Луганського державного університету внутрішніх справ імені Е. О. Дідоренка. – 2011. – №2. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuuv.gov.ua/>
28. Катков К.С. Державний аудит в Україні: проблеми та перспективи розвитку/ К.С. Катков// Управління розвитком. – 2014. – №12 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuuv.gov.ua/>
29. Класифікація державного аудиту [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://lubbook.net/book_681_glava_2
30. Коваленко К.В. Проблеми та перспективи оцінювання ефективності зовнішнього державного фінансового контролю в Україні/ К.В.Коваленко// Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. №4 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuuv.gov.ua/>
31. Коновалов Л.С. Основні процедури механізму державного аудиту ефективності використання публічних коштів/ Л.С. Коновалов// Теорія та практика державного управління. – 2013. – № 3. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuuv.gov.ua/>
32. Концепція застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі, прийнята розпорядженням Кабінету міністрів України від 14 вересня 2002 року № 538-р [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/>
33. Кохан С.О. Зарубіжний досвід організації систем контролю/ С.О.Кохан// Науковий вісник Академії муніципального управління. Серія : Управління. – 2013. – №2. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuuv.gov.ua/>
34. Криштопа І.І. Державний фінансовий аудит як провідна форма державного фінансового контролю/ І.І. Криштопа// Наукові записки. Серія “Економіка”. – 2011. – №18 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuuv.gov.ua/>
35. Мартинюк В.Ф. Виконання місцевих бюджетів: вітчизняні реалії в умовах посткризового відновлення економіки/ В.Ф. Мартинюк В.Ф., Н.Я. Спасів// Наука й економіка. – 2013. – № 4 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuuv.gov.ua/>
36. Методичні рекомендації з організації та проведення державного фінансового аудиту виконання місцевих бюджетів» від 13.03. 2007 року – N 50. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ac-rada.gov.ua/>
37. Методичні рекомендації з проведення Рахунковою палатою фінансового аудиту від 22.09.2015 – № 5-5. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.ac-rada.gov.ua/>

38. Наказ Міністерств фінансів України «Про затвердження Стратегії діяльності державної контрольно-ревізійної служби в Україні на 2003-2005 роки» від 26.11.2002 р. – №. 997 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://uazakon.com/documents>.
39. Немченко В.В. Аудит: підручник / В.В. Немченко; за ред. проф. Немченко В.В., Редько О.Ю. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 540с. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://westudents.com.ua/glavy/5108-tema-2-teoretichn-zasadi-derjavnogo-audit.html>
40. Олійник Д.С. Питання вдосконалення контролю виконання місцевих бюджетів/ Д.С. Олійник// Фінанси України. – 2008. – № 7. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>
41. Островка Е.В. Державний фінансовий аудит як доміант державного фінансового контролю/ Е.В. Островка// Формування ринкових відносин в Україні. – 2013 – № 2. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>
42. Очерет Л.А. Державний фінансовий аудит в умовах глобалізації та інформатизації суспільства/ Л.А. Очерет// Наукові праці НДФІ. – 2008. – №3 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>
43. Політичні рекомендації щодо удосконалення зовнішнього аудиту місцевих бюджетів в Україні [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.slg-coe.org.ua/category/documents/appraisals/>
44. Положення КМУ «Про Державну аудиторську службу України» від 3 лютого 2016 р. - № 43 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/>
45. Положення КМУ «Про Державну фінансову інспекцію України» [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/>
46. Постанова КМУ «Про затвердження порядку планування контрольно-ревізійної роботи органами державної контрольно-ревізійної служби України» від 08.08.2001 р.-№955 із змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=955-2001-%EF>
47. Постанова КМУ «Про утворення Державної аудиторської служби України» від 28 жовтня 2015 р. № 868 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/>
48. Постанова Колегії Рахункової палати «Про затвердження Стандарту Рахункової палати «Порядок підготовки і проведення перевірок та оформлення їх результатів» від 27.12.2004 р. – №. 28-6 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.acrada.gov.ua>

49. Пояснювальна записка до звіту Ізмаїльського району за 2011 рік
50. Пояснювальна записка до звіту Ізмаїльського району за 2012 рік
51. Пояснювальна записка до звіту Ізмаїльського району за 2013 рік
52. Пояснювальна записка до звіту Ізмаїльського району за 2014 рік
53. Пояснювальна записка до звіту Ізмаїльського району за 2015 рік
54. Розпорядження КМУ « Про схвалення Концепції застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі» від 14.09.2002 р. – №538-р [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/>
55. Скаско О.І. Організація системи аудиту в європейських країнах/ О.І.Скаско// Фін.-кредит. діяльність: проблеми теорії та практики. – 2012. №1 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>
56. Слободяник Ю.Б Державний аудит місцевих бюджетів/ Ю.Б.Слободяник// Наукові записки. Серія “Економіка”. – 2011. – №16 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>
57. Собкова Н.Д. Пріоритетні напрями державного фінансового контролю за виконанням місцевих бюджетів/ Н.Д. Собкова// Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. – 2012. – №4 – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>
58. Смірнова О.М. Європейський досвід оцінювання ефективності внутрішнього аудиту у системі державного контролю / О.М. Смірнова// Економічний вісник. – 2014. – № 23/1. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>
59. Трайтлі В.Ю. Методичні підходи до проведення державного аудиту виконання місцевих бюджетів фінансовою інспекцією України/ В.Ю.Трайтлі// Вісник соціально-економічних досліджень. – 2013. – №2. – [Електронний ресурс]. — Режим доступу: irbis-nbuu.gov.ua
60. Шевчук О.Д. Нормативно-правове забезпечення державного фінансового аудиту, як методу фінансового контролю/ О.Д Шевчук, Н.Г. Здирко [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>
61. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://pidruchniki.com>
62. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.govforc.com/index.php?id=242>
63. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://pfor.com/book_302_glava19_4.1._Audit_efektivnost%D1%96_vikon.html
64. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: http://lubbook.net/book_681_glava_2_Modul_1_Teoretichni_ta_organ.html