

ЗАХІДНОУКРАЇНСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ФАКУЛЬТЕТ ФІНАНСІВ ТА ОБЛІКУ
Кафедра фінансового контролю та аудиту



**Методичні рекомендації для виконання
комплексного практичного
індивідуального завдання**

з дисципліни

**«Методика аудиту та державного
фінансового контролю»**

освітня програма

«Аудит та державний фінансовий контроль»

Тернопіль 2023

Методичні рекомендації для виконання комплексного практичного індивідуального завдання з дисципліни «Методика аудиту та державного фінансового контролю» для підготовки здобувачів вищої освіти на другому (магістерському) рівні за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування», освітня програма – «Аудит та державний фінансовий контроль» / Укладачі: Саченко С.І., Шестерняк М.М. Тернопіль, ЗУНУ, 2023. 20 с.

Рецензент: Василь ДЕРІЙ, д.е.н, професор кафедри обліку і оподаткування Західноукраїнського національного університету.

Укладачі: Світлана САЧЕНКО, доцент кафедри фінансового контролю та аудиту, кандидат економічних наук Західноукраїнського національного університету
Марія ШЕСТЕРНЯК, доцент кафедри фінансового контролю та аудиту, кандидат економічних наук Західноукраїнського національного університету

Відповідальний за випуск: д.е.н., професор Лучко М. Р.

Методичні рекомендації для виконання комплексного практичного індивідуального завдання з дисципліни «Методика аудиту та державного фінансового контролю» затверджено на засіданні кафедри фінансового контролю та аудиту, протокол №1 від 28.08.2023 р.

Комплексне практичне індивідуальне завдання (КПЗ) з дисципліни «Методика аудиту та державного фінансового контролю» реалізується у розв'язуванні наскрізної практичної задачі, вирішення якої потребує успішного засвоєння змісту даної дисципліни та отримання навиків застосування набутих знань.

КПЗ видається студенту згідно з порядковим номером алфавітного списку групи у перші два тижні навчання та виконується упродовж семестру у відповідності до встановлених графіків, дотримання яких є необхідною передумовою допуску до здачі змістовних модулів. КПЗ з курсу «Методика аудиту та державного фінансового контролю» передбачають використання законодавчих та нормативних актів і, обов'язково, електронно-обчислювальної техніки. КПЗ з курсу полягає в ознайомленні з методикою аудиту та державного фінансового контролю, правовими основами функціонування аудиту та державного фінансового контролю в Україні, оволодінні методичними прийомами перевірки фінансово-господарської діяльності підприємств. Основою для виконання завдань є ситуації, які моделюють певну частину фінансово-господарського стану підприємства.

Метою виконання КПЗ є вдосконалення теоретичних знань з курсу "Методика аудиту та державного фінансового контролю" та опанування практичними навичками здійснення ревізійних перевірок.

Перед тим як виконувати КПЗ студентів необхідно:

- повторити лекційний матеріал;
- оглянути рекомендовану літературу із зазначеної теми;
- вивчити законодавчі та нормативно-правові акти;
- переглянути періодичні видання для виявлення останніх змін у законодавчих та нормативно-правових актах.

Крім того, студент повинен засвоїти методику проведення аудиту і перевірок та відповідні методичні прийоми, а також принципи складання аудиторського висновку, довідки та акту ревізії за результатами перевірки. Для виконання КПЗ кожен студент має завести робочий зошит, в якому буде фіксувати їх виконання.

У межах кожного КПЗ студент самостійно виявляє порушення або відхилення від чинного законодавства, інструкцій та інших нормативних актів, висвітлює зміст цих порушень; встановлює, які закони не виконуються; виявляє осіб, винних у допущенні порушень; розраховує суму штрафних санкцій за виявленими порушеннями. За наявності матеріального збитку розраховується його розмір, виявляються особи, які 100 відповідатимуть за порушення та розробляються рекомендації щодо виправлення порушень.

КПЗ оцінюється за стобальною шкалою і становить 20% підсумкового балу. Студенти, які не виконали КПЗ, до здачі змістовних модулів, а також іспиту не допускаються.

ВАРІАНТИ ЗАВДАНЬ

Варіант 1

1. Охарактеризувати і пояснити особливості застосування: інвентаризації, контрольних перевірок якості інвентаризації, лабораторного аналізу, експертних оцінок тощо.

2. На яких ділянках і з якою метою в процесі ревізії застосовуються різні прийоми економічного аналізу?

3. Які спеціальні способи та прийоми документального контролю застосовуються при ревізіях?

Розв'язати задачу:

1) *Необхідно:* розглянути наведені порушення та вказати, за допомогою якого прийому документального контролю їх можна виявити.

Дані для виконання:

1. Завищення норм списання природного убутку на товари.
2. правильне нарахування відпускних в розрахунково-платіжній відомості.
3. Відображення в акті виконаних робіт таких обсягів, на які не оформлені наряди.

4. Несвоєчасне оприбуткування готівки в касу.

5. Невідповідність справжньому підпису одержувача коштів у видатковому касовому ордері.

6. Невідповідність даних матеріального звіту про витрачання сировини й матеріалів даним карток складського обліку.

2) *Необхідно:* - зазначити, які прийоми документального контролю необхідно застосувати для виявлення порушень.

Дані для виконання:

1. Товари, що надійшли від постачальника, не відображені в обліку.

2. На виробництво продукції витрачається менше сировини, ніж передбачено за нормами.

3. Невідповідність реквізитів підприємства та печатки на податковій накладній.

4. Включення у відомість на видачу заробітної плати прізвища працівника, який був прийнятий лише у наступному місяці.

5. Видатковий касовий ордер не містить підпису керівника підприємства, але проставлені підписи одержувача коштів і головного бухгалтера.

6. Записи в авансовому звіті не відповідають записам наданих виправдовуючих документів про витрачені підзвітні суми.

Варіант 2

1. Які об'єкти досліджуються за допомогою документальних прийомів перевірки?

2. Охарактеризувати прийоми документального контролю.

3. Розкрити сутність зустрічної перевірки.

Розв'язати задачу:

1) *Необхідно:*

- розглянути наведені нижче ситуації та вказати, за допомогою якого прийому документального контролю можна виявити порушення.

Дані для виконання:

1. Бухгалтер підприємства, використавши готівку з каси для особистих потреб, склав видатковий касовий ордер, де вказав, що гроші були передані дочірньому підприємству. В дочірньому підприємстві кошти оприбутковані не були.

2. Відсутній номер і дата на авансовому звіті.

3. Невідповідність даних платіжної відомості на видачу заробітної плати і табелів по окремих працівниках.

4. В порівняльній відомості, що складена за результатами проведеної інвентаризації неправильно відображена сума природного убутку.

5. Видача готівки з каси була оформлена видатковим касовим ордером за формою, запропонованою новим бухгалтером підприємства.

6. На виготовлення продукції було витрачено більше електроенергії, ніж передбачено за нормами.

Варіант 3

1. Охарактеризувати і пояснити особливості застосування: інвентаризації, контрольних перевірок якості інвентаризації, лабораторного аналізу, експертних оцінок тощо.

2. На яких ділянках і з якою метою в процесі ревізії застосовуються різні прийоми економічного аналізу?

3. Які спеціальні способи та прийоми документального контролю застосовуються при ревізіях?

Розв'язати задачу:

1) *Необхідно:*

- визначити, чи допущені касиром порушення;

- пояснити, якими документами повинна бути оформлена дана операція;

- сформулювати висновки для включення до акту ревізії.

Дані для виконання:

По видатковому касовому ордеру № 578 від 7 жовтня 20xx р. видана заробітна плата інженеру Семенову С.В. в сумі 1700 грн. На видатковому касовому ордері є всі необхідні підписи, тільки підпис Семенова С.В. нерозбірливий. Порівнявши підпис Семенова С.В. у видатковому касовому ордері з підписами Семенова С.В. в платіжних відомостях за попередні місяці,

ревізор встановив, що підписи неідентичні. Семенов С.В. пояснив ревізору, що належні йому кошти за вересень 20xx р. в сумі 1700 грн. отримав син під час його хвороби.

Варіант 4

1. Як перевірити документ щодо суті та достовірності зафіксованої в ньому господарської операції?

2. Які особливості проведення документальної перевірки в умовах централізації та механізації обліку?

3. Як здійснюють групування та фіксацію порушень, виявлених в ході ревізії?

Розв'язати задачу:

1) *Необхідно:*

- встановити повноту та своєчасність оприбуткування в касу готівки, одержаної в банку;

- зазначити, які способи можна застосувати для більш детальної перевірки повноти оприбуткування готівки одержаної в банку; сформулювати висновки для включення до акту ревізії.

Дані для виконання:

За вересень 20xx р. ревізор склав наступний реєстр отримання готівки з поточного рахунку в банку.

Особи які отримали готівку	Корінець чеку			Оприбутковано по касі		
	дата	номер	сума, грн.	прибуто к	дата	сума, грн.
Корж К. Ж.	01.09	417132	1800-00	401	01.09	1800-00
Корж К. Ж.	05.09	417133	3400-00	405	07.09	3400-00
Михайлова М. А.	17.09	417134	254000-00	408	19.09	254000-00
Михайлова М. А.	20.09	417136	6700-00	409	27.09	5700-00

Примітка: Корінець чеку № 417135 значиться зіпсованим. В чековій книжці зіпсованого чеку немає. Касир пояснила, що не пам'ятає, куди дівся цей зіпсований чек.

2) *Необхідно:*

- встановити, застосування яких способів перевірки дозволить виявити наведені порушення.

Дані для виконання: Головним бухгалтером отримано по чеку в банку 11600 грн. Із цієї суми головним бухгалтером було привласнено 600 грн., а 11000 грн. передано касиру, про що був складений відповідний прибутковий касовий ордер на 11000 грн. У виписці банку була показана сума 11600 грн., яка видана за чеком. При вивченні ревізором виписки банку, одержаної підприємством, було встановлено наступне: замість "видано по чеку" було вписано (через копіювальний папір того ж кольору) "перераховано за дорученням №..." 600 грн.,

цифра 11600 грн. акуратно виправлена на суму 11000 грн.

Варіант 5

1. Якими нормативним документами регламентується робота контролюючих органів України?

2. Яка структура органів державного контролю в Україні?

3. Навести приклади органів державного контролю. Якими повноваженнями наділені їх посадові особи?

Розв'язати задачі :

1) Необхідно:

- встановити, які прийоми перевірки може застосовувати ревізор для виявлення порушень.

Дані для виконання:

1. Підробка підписів при отриманні грошей від осіб, яким видана заробітна плата.

2. Збільшення сум шляхом приписок в графі "сума до видачі" після виплати та проставлення підпису особою, яка одержала кошти.

3. Неправильне нарахування (завищення) заробітної плати.

4. Виписка нарядів вигаданим особам.

5. Невідповідність загального підсумку по платіжній відомості сумам оплати праці, наведеним в ній.

2) Необхідно:

Використовуючи наведену інформацію, виконати завдання:

1. Перевірити, чи відповідають здійснені операції чинному законодавству. При виявленні порушень вказати, який нормативний документ був порушений і в чому, вказати методичні прийоми, які повинен застосувати ревізор для виявлення цих порушень.

2. Встановити відповідальних осіб за здійснене порушення, розрахувати суму завданих збитків та штрафних санкцій.

Дані для виконання:

1. Готівка призначена для виплати заробітної плати працівникам підприємства була використана на загальногосподарські потреби.

2. Видано заробітну плату працівникам підприємства коштами з виручки, що надійшли від реалізації продукції в касу. На дату виплати заробітної плати підприємство мало податкову заборгованість.

3. Підприємство протягом 1 дня готівкою розрахувалося: - з одним підприємством на суму 15000 грн.; - в декількох платіжних документах на суму 4000 грн.

4. Здійснено розрахунки готівкою між підприємствами без документів, що підтверджують підстави витрачання готівки.

5. Видано готівку установою банку військовій частині по чеку без розшифрування призначення готівки.

6. Підприємством отримано в кінці робочого дня в касу значну суму готівки, що перевищує ліміт, після завершення роботи вечірньої каси. Тому готівку до банку було здано лише наступного робочого дня.

7. Підприємство отримало готівку для виплати заробітної прати, залишки якої протягом двох днів перевищували встановлений ліміт.

8. Підприємство видало підзвіт готівку працівнику, який не відзвітувався за попередню видану в підзвіт суму.

9. Касир зберігає в касі підприємства особисті гроші.

10. В результаті проведення інвентаризації виявлено недостачу касової готівки. Договору про матеріальну відповідальність не укладено.

Варіант 6

1. Дати характеристику муніципального та незалежного контролю.

2. Які відмінності між повноваженнями суб'єктів контролю і суб'єктів нагляду?

3. З якою метою здійснюється парламентський контроль та чи може він бути замінений контролем виконавчої влади?

Розв'язати задачу:

1) *Необхідно:* Використовуючи наведену інформацію, виконати завдання:

1. Перевірити правильність здійснених кореспонденцій рахунків, зробити виправлення, здійснити заключні проводки.

2. Перевірити, чи відповідають здійснені операції чинному законодавству. При виявленні порушень вказати, який нормативний документ був порушений і в чому, вказати методичні прийоми, які повинен застосувати ревізор для виявлення цих порушень.

3. Встановити відповідальних осіб за здійснене порушення, розрахувати суму завданих збитків та штрафних санкцій.

Дані для виконання: За 12 жовтня 20xx року в бюджетній установі здійснено наступні операції готівкою:

№ зп	Зміст операції	Д т	К т
1	Надійшла готівка з реєстраційного рахунку	301	320
2	Повернено невикористані підзвітні суми в касу	301	372
3	Надійшла плата за навчання у вищих навчальних закладах	301	368
4	Надійшла плата за харчування працівників за місцем роботи	301	362
5	Виплачено із каси гонорар	364	301
6	Надійшла готівка в касу на погашення нестачі	301	362
7	Віднесення на винних осіб виявлену нестачу готівки в касі	375	301
8	Отримана готівка в касу в іноземній валюті	301	323

Варіант 7

1. Пояснити в чому відмінність між незалежним контролем та державним?
2. Навести приклади внутрішньогосподарського контролю
3. На які системи поділяється контроль власника? Дати їх характеристику.

Розв'язати задачу:

1) *Необхідно:* - дати відповідь на питання: чи погодились би Ви з пропозицією Петрова П.В., обґрунтувати свою думку.

Дані для виконання: Ревізор Петров П.В., який нещодавно обіймає цю посаду, вирішив переконати керівника ревізійної бригади Кремінця К.Я., що використання сучасної комп'ютерної техніки дозволить провести ревізію на ПАТ "Промінь" вдвічі швидше.

Для того, щоб впевнити керівника бригади, Петров П.В. навів приклади контрольних процедур, які можна комп'ютеризувати:

- 1) перевірку дотримання правил складання, повноти і достовірності оформлення документів;
 - 2) зіставлення звітних та облікових даних із плановими чи нормативними;
 - 3) одержання письмового підтвердження від третіх осіб про реальність залишків на рахунках грошових коштів;
 - 4) перевірку записів в регістрах бухгалтерського обліку та звітності, правильності кореспонденції рахунків;
 - 5) аналітичні процедури (розрахунки, які самостійно здійснюються ревізором);
- б) простеження, під яким розуміють процедуру, в результаті якої ревізор досліджує деякі первинні документи, перевіряє відображення їх даних в регістрах аналітичного та синтетичного обліку, знаходить складену бухгалтером кореспонденцію і впевнюється в правильності (неправильності) відображення в обліку відповідної операції.

Вислухавши аргументи Петрова П.В. досвідчений ревізор не погодився з ним з певних позицій. - вказати, які саме документальні прийоми господарського контролю необхідно застосувати ревізору, щоб встановити наявність чи відсутність порушення.

Варіант 8

1. Які завдання виконує Рахункова палата?
2. Яка структура апарату управління Рахункової палати України? Хто затверджує штатний розклад апарату?
3. Яка структура контролю виконавчої влади?

Розв'язати задачу:

1) *Необхідно:* - зазначити, використання яких прийомів дозволить ревізору встановити істину. Обґрунтувати свою думку.

Дані для виконання: При проведенні ревізії на ПАТ "Сири Волині" ревізор вирішив провести інвентаризацію. Причиною її проведення були скарги керівників приватних торговельних підприємств про те, що при прийманні плавленого ковбасного сиру в торговій точці майже в кожному ящику була недостача на загальну масу 0,5-0,8 кг.

Перед фактичним зняттям залишків готової продукції на складі комірник надав журнал вибіркового приймання товару, в якому фактична вага ящика і вага, що була зазначена на етикетці співпадала.

2) *Необхідно:* - зазначити, застосування яких прийомів господарського контролю дозволить ревізору Галушко Г.О. встановити істину.

Дані для виконання: Старшим ревізором Галушко Г.О. була проведена ревізія операцій з товарно-матеріальними цінностями на ПАТ "Комплекс".

В ході проведення перевірки він звернув увагу на той факт, що при виконанні замовлень на виготовлення столярних виробів ремонтно-будівельною дільницею підприємства обсяг відходів складав майже половину обсягу матеріалів, що пішли в переробку.

Підозру викликав той факт, що серед осіб, які входили до складу комісії по списанню відходів, був головний інженер Петров П.В. Поряд з цим було встановлено, що протягом звітного періоду було виконано замовлення інженера Петрова П.В. по виготовленню кухонного гарнітуру.

Варіант 9

1. Які контрольні функції виконує Національний банк України?

2. Яким нормативно-правовим документом регулюється діяльність Державної фінансової інспекції України?

3. В чому полягає головне завдання Державної аудиторської служби?

Розв'язати задачу:

1) *Необхідно:* - зазначити, які прийоми господарського контролю повинен застосувати ревізор в даному випадку, щоб зробити об'єктивні висновки.

Дані для виконання:

Під час проведення ревізії на фабриці кондитерських виробів "Ласунчик" старшому ревізору Вакулову В. В. надійшло повідомлення з прохідної про затримання працівника фабрики Купоненко К.О., який заявив, що придбав цукерки "Асорті" в кількості 10 кг у робочій їдальні.

2) *Необхідно:* Використовуючи наведену інформацію, виконати завдання:

1. Перевірити правильність здійснених кореспонденцій рахунків, зробити виправлення, здійснити заключні проводки.

2. Перевірити, чи відповідають здійснені операції чинному законодавству. При виявленні порушень вказати, який нормативний документ був порушений і в чому, вказати методичні прийоми, які повинен застосувати ревізор для

виявлення цих порушень.

3. Встановити відповідальних осіб за здійснене порушення, розрахувати суму завданих збитків та штрафних санкцій.

Дані для виконання: Надійшли товари від постачальника на підприємство роздрібною торгівлі. Вартість товарів зазначена на супровідних документах постачальника, склала 4450 грн., в т.ч. ПДВ - 890 грн., вартість послуг з транспортування товару склала 290 грн., в т.ч. ПДВ - 58 грн. При прийманні товарів виявлено нестачу з вини постачальника в сумі 280 грн., в т.ч. ПДВ - 56 грн. Складено відповідний акт. Постачальник визнав свою провину. У цьому ж звітному періоді постачальник погасив пред'явлену претензію шляхом доставки товару.

Господарські операції в системі бухгалтерського обліку підприємства відображено наступним чином:

№ з/п	Зміст господарської операції	Д т	К т	Сума, грн.
1	Перераховано попередню оплату постачальнику за товар	371	311	4000
2	Перераховано попередню оплату постачальнику за транспортні послуги	371	311	240
3	Відображено надходження товарів	281	363	4240
4	Пред'явлено претензію постачальнику	374	371	280
5	Погашено претензію постачальником на вартість товару	281	374	270

Варіант 10

1. В яких випадках працівники Державної аудиторської служби України можуть застосовувати адміністративні штрафи та фінансові санкції?

2. На підставі яких документів проводять ревізії і контрольні перевірки?

3. Які обов'язки покладено на працівників Державної аудиторської служби України?

Розв'язати задачу:

1) Необхідно: Використовуючи наведену інформацію, виконати завдання:

1. Перевірити правильність здійснених кореспонденцій рахунків, зробити виправлення, здійснити заключні проводки.

2. Перевірити, чи відповідають здійснені операції чинному законодавству. При виявленні порушень вказати, який нормативний документ був порушений і в чому, вказати методичні прийоми, які повинен застосувати ревізор для виявлення цих порушень.

3. Встановити відповідальних осіб за здійснене порушення, розрахувати суму завданих збитків та штрафних санкцій.

Дані для виконання: На складі підприємства «А» з вини комірника виявлено нестачу запасних частин на суму 240 грн. (у т.ч. ПДВ - 40 грн.) і утримано її з його заробітної плати згідно з письмовою заявою. На рахунках

бухгалтерського обліку цю операцію бухгалтер відобразила такими проводками:

Зміст господарської операції	Д т	К т	Сума, грн.
Списано облікову вартість запасних частин, яких не вистачає	947	201	240
Відображено дебіторську заборгованість з доходу після встановлення винної особи на загальну суму відшкодування втрат	377	716	880
Відображення утримання суми відшкодування втрат із заробітної плати винної особи	661	375	880
Відображено суму, що належить до перерахування в бюджет	716	641	280
Перераховано до бюджету належну частину суми відшкодування	641	311	280

РЕКОМЕНДОВАНІ ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ:

1. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс] / Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
2. Господарський кодекс України [Електронний ресурс] / Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
3. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [Електронний ресурс] / Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>
4. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII (з наступними змінами та доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>
5. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-XII. / [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>
6. Керівні принципи аудиту державних фінансів / збірник базових документів INTOSAI - Міжнародної організації вищих органів контролю державних фінансів. Режим доступу: http://www.undp.org.ua/files/ua_80742audit.pdf
7. Кодекс етики професійних бухгалтерів. Видання 2018р. [Електронний ресурс]. Режим доступу: https://mof.gov.ua/storage/files/kodex_et.pdf
8. Кодекс законів про працю України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
9. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (Видання 2016-2017 років); пер.з англ.–К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018, - частина 1.– 1142 с.

10. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (Видання 2016-2017 років); пер. з англ.-К.: Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2018.- частина 2.- 532 с.
11. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. Наказ Міністерства фінансів від 02.09.2014 № 879 (зі змінами і допов.). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
12. Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>
13. Положення з національної практики аудиту 1 «Особливості узгодження умов завдання з обов'язкового аудиту та укладання договору про проведення обов'язкового аудиту з урахуванням вимог національного законодавства», затверджене рішенням Аудиторської палати України від 20.12.2013р. № 286/12. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vrm28230-13#Text>
14. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Мінфіну України від 27.06. 2013 № 635). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dtk.com.ua/show/2cid010244.html>
15. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ Державною Комісією з регулювання ринків фінансових послуг України [Електронний ресурс] / Розпорядження № 4660 від 27.09.2005 р. – Режим доступу: <http://www.dfp.gov.ua/1166.html>- Загл. с екрана
16. Про затвердження Принципів корпоративного управління України [Електронний ресурс] / Державна комісія з цінних паперів і фондового ринку. – Режим доступу: <http://www.ssmc.gov.ua>.
17. Про затвердження Стандартів державного фінансового контролю за використанням бюджетних коштів, державного і комунального майна [Електронний ресурс] / Наказ Голов. КРУ № 168 від 09.08. 2002 р. – Режим доступу: <http://uazakon.com/document/>
18. Про затвердження Термінологічної бази системи внутрішнього контролю та аудиту Державного казначейства України [Електронний ресурс] / Наказ Міністерства фінансів України № 417 від 07.10.2008 року -Режим доступу: <http://uazakon.com/document/fpart46/idx46520.htm>- Загл. с екран
19. 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 (позапланових) 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#Text>
20. Про схвалення Концепції розвитку державного внутрішнього фінансового контролю [Електронний ресурс] / Кабінет міністрів України. Розпорядження № 158-р від 24.05.2005 р.- Режим доступу: <http://uazakon.com/document/fpart46/idx46520.htm>
 21. 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
 22. Аудит: підручник (в двох частинах) / за ред. Грушко В.І./ Брадул О.М., Шепелюк В.А, Ільїна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенюк А.П., Брадул Т.В., 4-те вид. доп. і перероб. К. : Видавництво Ліра-К, 2019. 324 с.
 23. Аудит : навчальний посібник / Л. І. Жидєєва, О. П. Колісник, К. Д. Салямон-Міхеєва. – Ірпінь : Університет ДФС України, 2019. – 312 с.
 24. Борисенко Л.М. Суть та значення державного фінансового контролю в Україні. Стратегія економічного розвитку України. 2020. № 46. С. 116-126.
 25. Виговська Н.Г., Дячек С.М. Трансформація державного фінансового контролю в контексті забезпечення національної економічної безпеки. Приазовський економічний вісник. №5 (16). 2019. С. 234-238
 26. Гончарук С.М., Долбнєва Д.В., Приймак С.В., Романів Є.М. Фінансовий контроль: теорія, термінологія, практика : навчальний посіб. Львів : ЛНУ імені Івана Франка, 2019. 298 с
 27. Гаруст Ю.В. Правовий механізм удосконалення державного контролю за суб'єктами управління фінансовою системою України. Правові горизонти. №14 (27). 2019. С. 55-59
 28. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Л. В. Гуцаленко, В. А. Дерій, М. М. Коцупатрий. - [2-е вид.]. – К.: Центр учбової літератури, 2019. – 424 с.
 29. Губанова Т. О. Значення досвіду країн ЄС для подальшого реформування системи державного фінансового контролю в Україні / Т. О. Губанова // Наук. вісн. Ужгород. нац. ун-ту. Серія: Право. – № 33, т. 2. – С. 14–17. – Відомості доступні також через Інтернет: http://www.visnyk-juris.uzhnu.uz.ua/file/No.33/part_2/5.pdf (дата звернення: 25.09.2018).
 30. Даценко Г. В. Особливості організації фінансового контролю у забезпеченні ефективного функціонування суб'єктів господарювання [Електронний ресурс] / Г. В. Даценко // Економіка та суспільство : електрон. наук. фах. вид. / Мукач. держ. ун-т. – Мукачєво, 2019. – Вип. 20. – С. 189–198. – Режим доступу: http://economyandsociety.in.ua/journal/20_ukr/27.pdf. – Назва з екрану.

31. Державний фінансовий контроль у публічному управлінні [Електронний ресурс] : навч. посіб. / М. Б. Гупаловська, С. Л. Коваль, В. М. Русін [та ін.]. - Тернопіль : Осадца Ю. В., 2018. - 216 с.
32. Жукова Т. А., Єрмоленко К. О., Плікус І. Й. Сучасні проблеми аудиторських послуг в Україні. Вісник СумДУ. Серія "Економіка", № 1' 2020. С. 86 – 92.
33. Жадан Т.А., Давидюк Т.В., Манойленко О.В., Якименко-Терещенко Н.В. Класифікація державного фінансового контролю: проблеми побудови та напрямки вдосконалення. URL: http://repository.kpi.kharkov.ua/bitstream/KhPIPress/40898/3/2019_Zhadan_Klasyf_derzh_fin_kontroliu.pdf (дата звернення 08.10.2019)
34. Касьяненко Л. М. Правове регулювання фінансово-контрольних правовідносин. ВІСНИК НТУУ «КПІ». Політологія. Соціологія. Право. Випуск 4 (40) 2018.
35. Коротаєва, І.Р. & Рябчук, О.Г. (2018). Особливості та проблеми аудиту з розрахунків з оплати праці. Науковий погляд: економіка та управління, 4(62), 123-128.
36. Кашперська А.І. Сучасний стан та перспективи розвитку аудиторської діяльності в Україні. Мукачівський державний університет. 2018. Вип. 19. 1272-1281. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2018-19-190>.
37. Косова, Т., Воронкова, О., Ключка, О., & Костинець, І. (2021). Фінансовий контроль у системі бюджетної безпеки держави і регіонів в умовах децентралізації в Україні. *Financial and Credit Activity Problems of Theory and Practice*, 1(36), 140–148. <https://doi.org/10.18371/fcaptr.v1i36.227684>
38. Коломийчук Н.М. Система державного фінансового контролю як інструмент соціально-економічного розвитку суспільства. Ефективна економіка. 2019. Випуск. N 10.
39. Макаренко Ю. Дефініція державного контролю у сфері земельних ресурсів: проблемні питання формулювання. Национальный юридический журнал: теория и практика. 2019. URL: http://www.jurnaluljuridic.in.ua/archive/2019/3/part_1/14.pdf
40. Навродська М., Артюх О. Державний фінансовий контроль: міжнародний досвід. Науковий вісник Одеського національного економічного університету. 2018. № 4(256). С. 129-140.
41. Олійник Є.В. Аудит в Україні: становлення, проблеми та перспективи розвитку. Науковий вісник Ужгородського університету. 2018. Вип. 1 (51). 430- 435. URL: [https://doi.org/10.24144/2409-6857.2018.1\(51\).430-435](https://doi.org/10.24144/2409-6857.2018.1(51).430-435).
42. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І., Новіков І.Т. Аудит: навч. посіб. Вид. 4-те, перероб. і допов. Київ: Алерта, 2020. 852 с.

43. Прохорова Л.І., Юхименко Є.С. Аналіз сучасного стану та проблеми реформування і розвитку аудиторської діяльності в Україні на основі міжнародного досвіду. *Молодий вчений* 2019 № 7 (70). С. 205-211.
44. Перевірки та штрафи: як захистити свої інтереси. Практичне керівництво. Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2018. 120 с.
45. Прасюк В. М. Принципи державного фінансового контролю: загальна характеристика. Том 2 № 4(29) (2019): Прикарпатський юридичний вісник. С.
46. Піхоцький В. Ф. Державний фінансовий контроль: навч. посібник / В. П. Піхоцький, О. М. Піхоцька. – Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2018. – 484 с.
47. Пшенична А.Ж. Аудит : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2018. 320 с.
48. Разборська О.О., Пудкалюк Х. О. Якість аудиторських послуг в Україні. Економічний аналіз. Тернопіль, 2018. Том 28. № 4. С. 67-75.
49. Редченко К.І. Аудиторські послуги на ринку ІСО: можливості та перспективи / К.І. Редченко // Статистика України. – 2018. – № 1. – С. 85–92.
50. Рядська В.В., Петраков Аудит : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2018. 416 с.
51. Сисоєва І. М. Особливості аудиту у країнах Європейського Союзу. Інвестиції: практика та досвід № 3/2021. С. 26 - 31
52. Суббот А.І. Система органів фінансового контролю. Наука і правоохорона. 2018. №3. С. 127-135.
53. Татарова Т. Щодо питання визначення фінансового та податкового контролю. Підприємство, господарство і право. № 8.2020. С. 205-209
DOI <https://doi.org/10.32849/2663-5313/2020.8.33>
54. Міщенко Д.А., Міщенко Л.О. Application of cluster analysis to determine the level of the budget potential of the Ukrainian regions // Науковий вісник Полісся. 2018. № 2. С. 179-185.
55. Amick, J., Chapman, T., & Elkins, Z. (2020). On Constitutionalizing a Balanced Budget. *The Journal of Politics*, Vol. 82, 3, 1078—1096.
56. The Lima Declaration (ISSAI 1) / INTOSAI Professional Standards Committee. URL: http://www.issai.org/media/12901/issai_1_e.pdf. (дата звернення: 09.01.2019).
57. Office of Federal Financial Management [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <https://www.whitehouse.gov/omb/office-federal-financial-management/>
58. The UK Central Government Public Financial Management System

- [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/about-icaew/what-we-do/policy/public-policy/public-financial-management-system-guide.ashx>
59. Audit committee adoption and firm value: evidence from UK financial institutions. Peter Agyemang-Mintah, Hannu Schadewitz. International Journal of Accounting & Information Management. ISSN: 1834-7649. Article publication date: 5 March 2018. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJAIM-04-2017-0048/full/html>
60. Betti, N., Sarens, G. and Poncin, I. (2021), "Effects of digitalisation of organisations on internal audit activities and practices", Managerial Auditing Journal, Vol. 36 No. 6, pp. 872-888. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2020-2792>
61. Guidelines for internal control standards for the public sector. [электронный ресурс] / INTOSAI, – Режим доступа: <http://intosai.connexcc-hosting.net/blueline/upload/1guicspubsece.pdf>
62. The Lima Declaration of Guidelines on Auditing Precepts. <http://www.intosai.org>
63. Journal of Accountancy. URL: <https://www.journalofaccountancy.com/topics/auditing.html>
64. Journal of Accounting, Auditing and Finance. URL: <https://journals.sagepub.com/home/jaf>
65. Auditing: articles, content, and media-The CPA Journal. URL: <https://www.cpajournal.com/tag/auditing/>
66. GREEN PAPER «Audit Policy: Lessons from the Crisis» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ec.europa.eu/>
67. Len Holm. Cost Accounting and Financial Management for Construction Project Managers. 1st Edition. 15 August 2018. London. 300p. <https://doi.org/10.1201/9781315147307>
68. John Zietlow, Jo Ann Hankin, Alan Seidner, Tim O'Brien. Financial Management for Nonprofit Organizations: Policies and Practices. John Wiley & Sons, 2018 – 768p. https://books.google.com.ua/books?id=T0VRDwAAQBAJ&dq=Books+and+textbooks+in+organization+and+methodology+of+audit+and+financial+control&lr=&source=gbs_navlinks_s
69. Cheryl Jones, Steven A. Finkler, Christine T. Kovner, Jason Mose. Financial Management for Nurse Managers and Executives - E-Book. Elsevier Health Sciences, 2018. 432p. https://books.google.com.ua/books?id=s3VKDwAAQBAJ&dq=Books+and+textbooks+in+organization+and+methodology+of+audit+and+financial+control&lr=&source=gbs_navlinks_s

70. Steven A. Finkler, Thad D. Calabrese, Daniel L. Smith. Financial Management for Public, Health, and Not-for-Profit Organizations. CQ Press, 2022.640p. https://books.google.com.ua/books?id=ZR5dEAAAQBAJ&lr=&source=gbs_navlinks_s
71. Katan, L., Masiuk, I., Oliynik, T., Oliynik, O., & Zablotskyi, V. (2019). Ensuring complex security of the financial flows movement in the national economy system. *Journal of Security and Sustainability*, 9 (1), 39—50. [https://doi.org/10.9770/jssi.2019.9.1\(4\)](https://doi.org/10.9770/jssi.2019.9.1(4)).
72. Koval, V., Nazarova, K. ., Hordopolov, V. ., Kopotiienko, T. ., Miniailo, V. ., & Diachenko, Y. . (2019). AUDIT IN THE STATE ECONOMIC SECURITY SYSTEM. *Management Theory and Studies for Rural Business and Infrastructure Development*, 41(3), 419–430. <https://doi.org/10.15544/mts.2019.34>
73. Development of internal control and audit in Ukraine. Olena Antoniuk, Natalia Koval, Svitlana Savitska, Yaroslavna Mulyk, Natalya Kuzyk, Marianna Koshchynets .*Independent Journal of Management & Production*, ISSN-e 2236-269X, Vol. 12, N°. Extra 6, 2021 (Ejemplar dedicado a: Independent Journal of Management & Production (2-nd Special Edition ISE, S&P); s402-s416), págs. 376-390. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8150004>

ІНФОРМАЦІЙНІ РЕСУРСИ:

1. Пошук наукової інформації: Google Scholar – <https://scholar.google.com> – ефективна система пошуку наукових праць і науковців у розрізі різних галузей знань, спеціальностей, тематичних напрямів, проблематики тощо; ScienceDirect – глобальна онлайн-колекція опублікованих наукових досліджень; BASE: Bielefeld Academic Search Engine – спеціалізується на пошуку наукових праць відкритого доступу; OAIster – зведений каталог метаданих на основі відкритого доступу до цифрових ресурсів; Scirus – пошукова система наукової інформації на спеціалізованих веб-сайтах; SCImago Journal & Country Rank – аналітичний моніторинг наукових показників у розрізі журналів і країн; ScientificCommons.org – платформа з вільним доступом до наукових робіт у відкритих репозитаріях; WorldWideScience.org – глобальна пошукова система наукової інформації в межах національних і міжнародних наукових баз даних;
2. Репозитарії (ресурси у мережі, які зберігають публікації у вигляді файлів, доступних для ознайомлення і поширення): Research Papers in Economics; Kyoto University Research Information Repository; DSpace at West Ukrainian National University (репозитарій Західноукраїнського національного університету);
3. Спеціальні бази даних: Спеціалізована база даних Державної податкової служби України (<https://tax.gov.ua>); база даних обов’язкової дооприлюднення інформації фондового ринку України Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України (<http://www.smida.gov.ua/>);

- інформаційна база даних Державної комісії з цінних паперів і фондового ринку (<https://www.nssmc.gov.ua>);
4. Сайти-довідники, енциклопедії, інформація про компанії, організації: Вікіпедія (<http://wikipedia.org>); Довідник.інфо (<https://dovidnyk.info>); Офіційна Україна сьогодні (<http://dovidka.com.ua/user/>);
 5. Безкоштовні та платні ресурси з нормативно-правовою інформацією: Верховної Ради України (<http://zakon.rada.gov.ua>); ЛІГА.Закон (<http://www.ligazakon.ua/>);
 6. Офіційні сайти органів влади, політичних і громадських організацій: Верховна Рада України (<http://portal.rada.gov.ua/>); Кабінет Міністрів (<http://www.kmu.gov.ua/>); Президент України (<http://www.president.gov.ua/>);
 7. Форуми, чати, блоги тощо: Українська правда (<http://forum.pravda.com.ua>); ЛІГАБізнесІнформ (<http://forum.liga.net/>);
 8. Сайти інформаційних агентств, повністю або частково відкриті для користувачів: – УНІАН (<http://www.unian.net/>); РБК-Україна (<http://www.rbc.ua/>).
 9. Державна податкова служба : - <http://www.sta.gov.ua>
 10. Бухгалтерські послуги в Україні: - <http://www.buhgalteria.com.ua>
 11. Газета “Все про бухгалтерський облік”: - <http://www.vobu.com.ua>
 12. Безкоштовна бібліотека підручників : - <http://www.library.com.ua>
 13. Центр фінансово – економічних досліджень: - <http://www.economics.com.ua>
 14. Аудиторська Палата України - <https://www.apu.com.ua/>
 15. Спілка аудиторів України: - <https://spilka-audit.org.ua/>

