

- усилить ответственность руководителей юридических лиц за уклонение от обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем внесения изменений в Кодекс об административных правонарушениях, предусматривающих существенное увеличение размера штрафа за такие действия.

Литература

1. Об аудиторской деятельности: Закон Респ. Беларусь, 12.07.2013 г., № 56-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

2. Вынікі аўдытарскай дзейнасці за 2015-2016 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/be/auditor_activities/market_indicators/doc/c24ab727c1b644c0.html. – Дата доступа: 10.04.2018.

3. Вынікі аўдытарскай дзейнасці за 2013-2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/be/auditor_activities/market_indicators/doc/fcf8b99bef034432.html. – Дата доступа: 10.04.2018.

4. Рейтинг аудиторских организаций Республики Беларусь за 2016 г. // Финансы. Учет. Аудит. – 2017 г. – № 5. – С. 20.

УДК 336.1:657

Костишин Н.С.,

к.е.н., доцент кафедри фундаментальних та спеціальних дисциплін,
Чортківський навчально-науковий інститут підприємництва і бізнесу
Тернопільського національного економічного університету

УМОВИ ЕФЕКТИВНОГО РОЗВИТКУ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ

Складні економічні умови сьогодення України, обмеженість фінансових ресурсів, спрямованих на реалізацію соціальних програм, вимагають підвищення ефективності державного фінансового контролю, котрий займає чільне місце у системі державного регулювання економіки. Його головною метою є забезпечення стабільності фінансової системи, підвищення економічного добробуту країни, виконання функцій держави шляхом контролю за станом управління державними (місцевими) ресурсами, їх законного, економічного і ефективного використання, збільшення дохідної частини бюджетів усіх рівнів. Тому, ефективний, системний, побудований на

демократичних принципах державний фінансовий контроль буде основним засобом для зміцнення довіри суспільства до державної влади в особі органів управління, запорукою приєднання до міжнародної спільноти.

Сьогодні у нашій країні єдиним органом державного фінансового контролю, що діє у межах наявного правового поля від імені Кабінету Міністрів України є Державна аудиторська служба (включаючи її міжрегіональні територіальні органи). Її діяльність регламентується Бюджетним кодексом України [1], Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (1993р.) [2], постанова Кабінету Міністрів України № 43 «Про затвердження Положення про Державну аудиторську службу України» (2016 р.) тощо.

Якість реалізації Держаудитслужбою функції державного фінансового контролю, шляхом здійснення державних фінансових аудитів, перевірки і моніторингу закупівель та інспектування (ревізії), залежить від якості нормативно-правового, організаційного-методологічного, інформаційного забезпечення. Адже необхідною умовою системності державного фінансового контролю є дієва законодавча база, яка забезпечувала б його легітимність і цілісність, чітко визначала взаємозв'язки всіх елементів його системи.

Як зазначає більшість дослідників, в Україні діюча нормативно-правова база у сфері державного фінансового контролю характеризується недосконалістю, розрізненістю у підходах і принципах, протиріччями в законодавчих актах. Часта зміна законодавства, що відбувається в Україні, не сприяє, а навпаки, гальмує формування правової цілісної системи державного фінансового контролю та стратегії її розвитку [3].

З метою забезпечення створення та розвитку консолідованої та гармонізованої законодавчої бази разом з дієвими механізмами імплементації у сфері державного фінансового контролю, що є осередком стратегічних реформ розвитку держави, Держаудитслужба розробила проект Закону України «Про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю», який запропоновано у відкритому доступі для громадського обговорення [4]. Даний документ містить шість розділів, в яких крім загальних та прикінцевих положень, значна увага приділена статусу органів державного контролю, їх повноваженням, правовому захисту посадових осіб цих органів. Основні аспекти планування та проведення державних фінансових аудитів, ревізій, зустрічних звірок виокремлено в розділі IV. Тут досить чітко прописані особливості проведення органами державного фінансового контролю планових та позапланових виїзних ревізій, зустрічних звірок. Відносно ж проведення державного фінансового аудиту, вказано на дотримання загальних та процедурних стандартів, останні повинні затверджуватися (а попередньо

розроблялись) Держаудитслужбою. Стосовно засад проведення перевірок та моніторингу державних закупівель інформація взагалі відсутня.

Вважаємо за доцільне, у проекті Закону детальніше прописати механізм, критерії оцінювання та методи дослідження щодо особливостей організації, планування, здійснення конкретних форм державного аудиту (фінансового аудиту, аудиту ефективності, аудиту відповідності), звітування про результати аудиту та їх реалізації. Термін «аудит ефективності» слід застосовувати як у випадку проведення органами ДФК контрольних заходів, спрямованих на оцінку ефективності витрачання бюджетних коштів, так і при оцінюванні результативності діяльності державних (муніципальних) інституцій [5, с.39].

Таким чином, прийняття проекту Закону України «Про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю» надасть можливість створити цілісну, дієву та ефективну систему державного фінансового контролю, забезпечити розвиток правової та методологічної бази функціонування й діяльності органів Держаудитслужби.

Література

1. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26.01.93 р. № 2940XII №3202IV (зі змінами станом на 16.10.2012). [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.zakon.rada.gov.ua
3. Слободяник Ю.Б. Формування системи державного аудиту в Україні : монографія / Ю.Б. Слободяник. – Суми: ФОП Наталуха А.С. 2014. – 321 с.
4. Офіційний веб-сайт Державної аудиторської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/uk/publish/article/13292>
5. Сухарева Л. О. Державний аудит ефективності: системність, організація, методика : Монографія / Л. О. Сухарева, Т. В. Федченко. – Донецьк : ДонНУЕТ, 2013. – 289 с.