

УДК 657.6 (477)

Приймак Світлана Вікторівна

кандидат економічних наук,

доцент кафедри обліку, аналізу і контролю

Львівський національний університет імені Івана Франка

Приймак Светлана Викторовна

кандидат экономических наук,

доцент кафедры учёта, анализа и контроля

Львовский национальный университет имени Ивана Франко

Prymak Svitlana

PhD in Economics, Associate Professor,

Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Control

Ivan Franko National University of Lviv

Гончарук Світлана Марківна

кандидат економічних наук,

доцент кафедри обліку, аналізу і контролю

Львівський національний університет імені Івана Франка

Гончарук Светлана Марковна

кандидат экономических наук,

доцент кафедры учёта, анализа и контроля

Львовский национальный университет имени Ивана Франко

Goncharuk Svitlana

PhD in Economics, Associate Professor,

Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Control

Ivan Franko National University of Lviv

Мосолова Юлія Олександрівна

здобувач освітнього ступеня «магістр»

Львівського національного університету імені Івана Франка

Мосолова Юлия Александровна

соискатель образовательного степени «магистр»

Львовского национального университета имени Ивана Франко

Mosolova Yuliia

Master's degree of the

Ivan Franko National University of Lviv

**СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ
СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В УКРАИНЕ
STATE AND PROSPECTS OF STATE FINANCIAL CONTROL IN
UKRAINE**

***Анотація.** В статті розглянуто стан і перспективи розвитку державного фінансового контролю в Україні, досліджено теоретичні напрацювання і практичний досвід щодо стану державного фінансового контролю в Україні. Виділено структуру порушень, виявлених Рахунковою палатою України у 2019 році. Проаналізовано структуру порушень бюджетного законодавства за видами порушень. Опрацьовано звіти Рахункової палати та обсяг порушень та недоліків, виявлених цим органом контролю. Досліджено результативність контрольно-перевірочної роботи контролюючих органів. Розглянуто структуру доходів Державного бюджету України та проаналізовано результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України, Державної податкової служби України та Державної митної служби*

України. Здійснено аналіз результатів роботи Державної аудиторської служби та Рахункової палати України у 2018-2020 рр. Обґрунтовано, що об'єднання митних та податкових органів в єдиний контролюючий орган негативно вплинуло на ефективність митного контролю за переміщенням товарів через кордон та протидії шахрайським операціям. Проаналізовано взаємодію Державної аудиторської служби з правоохоронними органами за результатами її діяльності (ревізій, перевірок, аудитів) протягом 2018-2020 рр. й визначено, що органи Держаудитслужби постійно беруть участь у проведенні спільних з правоохоронними органами заходів, спрямованих на виявлення та припинення зловживань і порушень у фінансово-економічній та бюджетній сфері. Висвітлено найбільш проблемні причини, що впливають на ефективність державного фінансового контролю. Проведене дослідження результатів ефективності функціонування органів контролю вказало на численні проблеми, які зберігаються у даній сфері. Тому, зазначено основні чинники щодо удосконалення механізму ефективності державного фінансового контролю в Україні.

Ключові слова: контроль, органи контролю, контрольні заходи, результативність, ефективність фінансового контролю, оцінка ефективності.

Анотація. В статье рассмотрены состояние и перспективы развития государственного финансового контроля в Украине, исследованы теоретические наработки и практический опыт по состоянию государственного финансового контроля в Украине. Выделено структуру нарушений, выявленных Счетной палатой Украины в 2019 году. Проанализирована структура нарушений бюджетного законодательства по видам нарушений. Обработано отчеты Счетной палаты и объем нарушений и недостатков, выявленных этим органом

контроля. Исследована результативность контрольно-проверочной работы контролирующих органов. Рассмотрена структура доходов Государственного бюджета Украины и проанализированы результаты аудита эффективности деятельности Государственной фискальной службы Украины, Государственной налоговой службы Украины и Государственной таможенной службы Украины. Осуществлен анализ результатов работы Государственной аудиторской службы и Счетной палаты Украины в 2018-2020 гг. Обосновано, что объединение таможенных и налоговых органов в единый контролирующий орган негативно повлияло на эффективность таможенного контроля за перемещением товаров через границу и противодействия мошенническим операциям. Проанализировано взаимодействие Государственной аудиторской службы с правоохрнительными органами по результатам ее деятельности (ревизий, проверок, аудитов) в течение 2018-2020 гг. И определено, что органы Держаудитслужбы постоянно принимают участие в проведении совместных с правоохрнительными органами мероприятий, направленных на выявление и пресечение злоупотреблений и нарушений в финансово-экономической и бюджетной сфере. Освещены наиболее проблемные причины, влияющие на эффективность государственного финансового контроля. Проведенное исследование результатов эффективности функционирования органов контроля указало на многочисленные проблемы, которые хранятся в данной сфере. Поэтому, указаны основные факторы по совершенствованию механизма эффективности государственного финансового контроля в Украине.

Ключевые слова: контроль, органы контроля, контрольные мероприятия, результативность, эффективность финансового контроля, оценка эффективности.

Summary. The article considers the state and prospects of development of the state financial control in Ukraine, investigates theoretical developments and practical experience concerning the state of the state financial control in Ukraine. The structure of violations identified by the Accounting Chamber of Ukraine in 2019 is highlighted. The structure of violations of budget legislation by types of violations is analyzed. The reports of the Accounting Chamber and the volume of violations and shortcomings identified by this control body were processed. The effectiveness of control and verification work of controlling bodies is investigated. The structure of revenues of the State Budget of Ukraine is considered and the results of the audit of the efficiency of the State Fiscal Service of Ukraine, the State Tax Service of Ukraine and the State Customs Service of Ukraine are analyzed. The results of the State Audit Service and the Accounting Chamber of Ukraine in 2018-2020 were analyzed. It was substantiated that the merger of customs and tax authorities into a single controlling body negatively affected the effectiveness of customs control over the movement of goods across the border and combating fraudulent transactions. The interaction of the State Audit Service with law enforcement agencies based on the results of its activities (audits, inspections, audits) during 2018-2020 is analyzed and it is determined that the State Audit Office constantly participates in joint activities with law enforcement agencies to identify and stop abuses and violations in the financial, economic and budgetary spheres. The most problematic reasons that affect the effectiveness of public financial control are highlighted. The study of the results of the effectiveness of the functioning of control bodies indicated numerous problems that persist in this area. Therefore, the main factors for improving the mechanism of efficiency of public financial control in Ukraine are indicated.

Key words: control, control bodies, control measures, efficiency, efficiency of financial control, efficiency assessment.

Постановка проблеми. Будь-який навіть стабільний і налагоджений процес вимагає контролю за його реалізацією. В умовах постійного реформування і змін параметрів керованої економічної системи роль контролю зростає, оскільки підвищується необхідність в оперативному реагуванні на зміни, а також в адаптації власне контрольних систем і процедур у використанні результатів роботи.

На сьогодні у всьому світі фінансовий контроль розглядають відповідно до його основної цінності – виокремлення та підтвердження ролі і значення системи органів контролю у регулюванні розвитку економіки та зростанні добробуту суспільства. Становлення інституту економічного контролю в Україні відбувалося одночасно із процесом державотворення і формуванням соціально орієнтованої ринкової економіки. Недостатність належної уваги до забезпечення ефективності системи контролю зумовила потребу в дослідженні цієї проблематики. Від ефективності фінансового контролю багато в чому залежить добробут населення, для цього одна із важливих функцій держави повинна бути спрямована на виявлення відхилень від принципів законності, доцільності і ефективності управління фінансовими ресурсами та власністю та на своєчасне вжиття відповідних коригувань і запобіжних заходів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання фінансового контролю є об'єктом постійної уваги вітчизняних і зарубіжних вчених. Розгляду окремих питань визначення оптимальних критеріїв оцінки ефективності контролю присвячені праці науковців та практиків, зокрема, таких як: С. Бардаш [2], І. Микитюк [9], Л. Даниляк [10], С. Гончарук [8; 10], В. Гулько [7], С. Приймак [8; 10], Є. Романів [8; 10], Н. Синюгіна [11], Л. Дікань [11] та ін.

Метою статті є дослідження теоретичних напрацювань і практичного досвіду щодо стану державного фінансового контролю в

Україні, оцінювання його ефективності та результативності, визначення напрямів удосконалення та подальшого розвитку.

Виклад основного матеріалу дослідження. Контроль є однією із важливих функцій управління, значення якої дедалі зростає. Тільки ефективно та належне використання результатів контролю в управлінні державними фінансовими ресурсами дасть можливість створити необхідні передумови для функціонування в країні ефективної економічної політики. Тому розбудова цілісної системи фінансового контролю є важливим кроком у забезпеченні функціонування системи державної публічної влади й викликає особливе зацікавлення в теоретичному та практичному аспектах. На даний час в Україні здійснюють фінансово-економічний контроль відповідні органи і служби. До них, як правило, відносять Рахункову палату, Державну аудиторську службу, Державну податкову службу, Державну казначейську службу, Національний банк та інші пов'язані структури. Проведений цими службами державний контроль має мати відповідно результативний характер і бути ефективним.

Бардаш С.В. вважає, що ефективність контролю – це здатність, якою наділений суб'єкт контролю та який може раціонально виконувати контрольні дії, зміст та наслідки яких будуть обумовлювати досягнення мети контролю [2]. Стверджується, що ефект залежить від ефективності, адже якщо суб'єкт контролю не здатний раціонально виконувати контрольні дії, ймовірність одержання ефекту наблизатиметься до нульового значення.

Ефективність системи контролю може розглядатись на рівні підприємства в цілому, а також щодо окремих її елементів, певних форм контролю окремого контрольного заходу. Проте, на наш погляд оцінка ефективності останнього не може надати вичерпну інформацію, оскільки результат від контролю може проявитись у довгостроковій перспективі та відповідно матиме стратегічний характер.

Аналіз економічної літератури щодо визначення поняття ефективності дозволяє зробити узагальнення, необхідні для розуміння цієї проблеми. В економічній літературі при аналізі ефективності фінансового контролю основну увагу приділяють проблемі ефективності функціонування органів державного фінансового контролю. При цьому за рамками аналізу практично залишаються питання ефективності формування та витрачання державних коштів, а також використання державної власності.

Важливим моментом є те, що система організації державного фінансового контролю, ефективність функціонування його органів також відіграє велику роль у кінцевій ефективності фінансового контролю, саме тому необхідно розглянути ефективність функціонування найважливіших органів контролю.

Рахункова палата як орган державного фінансового контролю має право проводити перевірки ефективності використання державних коштів та робити висновки про ефективність або неефективність їх використання. Бюджетний кодекс України розшифровує цей принцип таким чином: «...досягнення заданих результатів із використанням найменших обсягів коштів або досягнення найкращого результату з мінімальними витратами» [3].

На рис. 1 зображено структуру порушень, виявлених Рахунковою палатою України у 2019 році. Більша половина порушень стосується порушень бюджетного законодавства, в той час як найменше порушень спостерігається при адмініструванні дохідної частини державного бюджету.

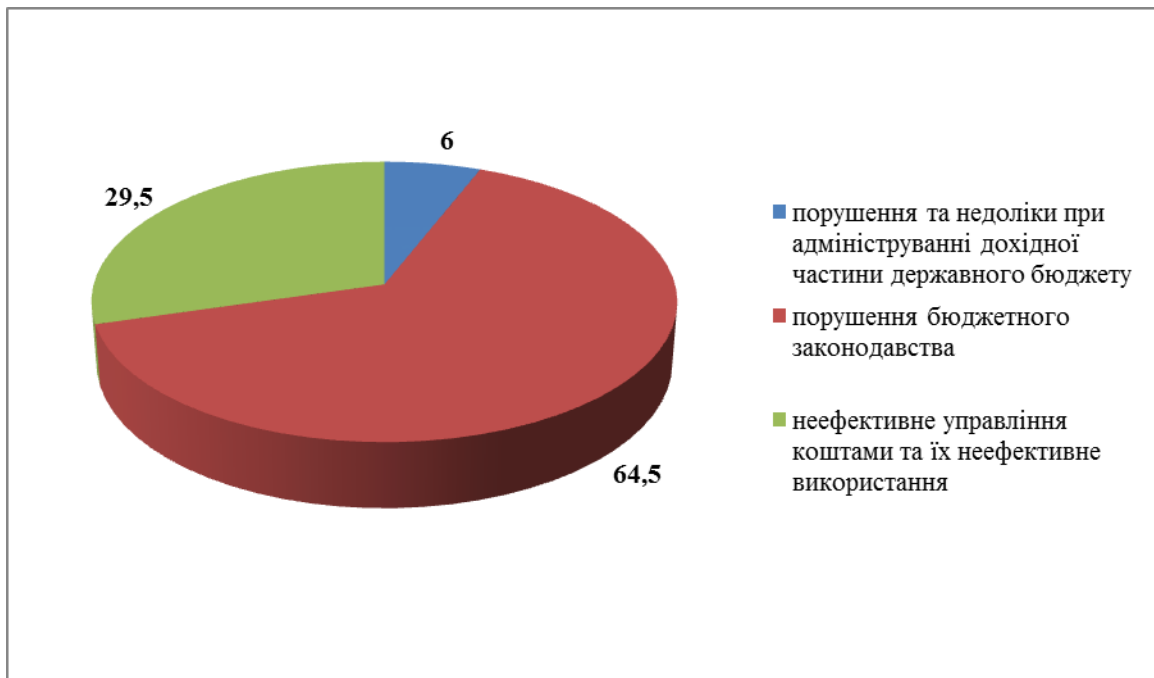


Рис. 1. Структура порушень, виявлених Рахунковою палатою у 2019 році

Джерело: побудовано авторами за даними [5]

Загальна сума порушень бюджетного законодавства становить 32 млрд грн.

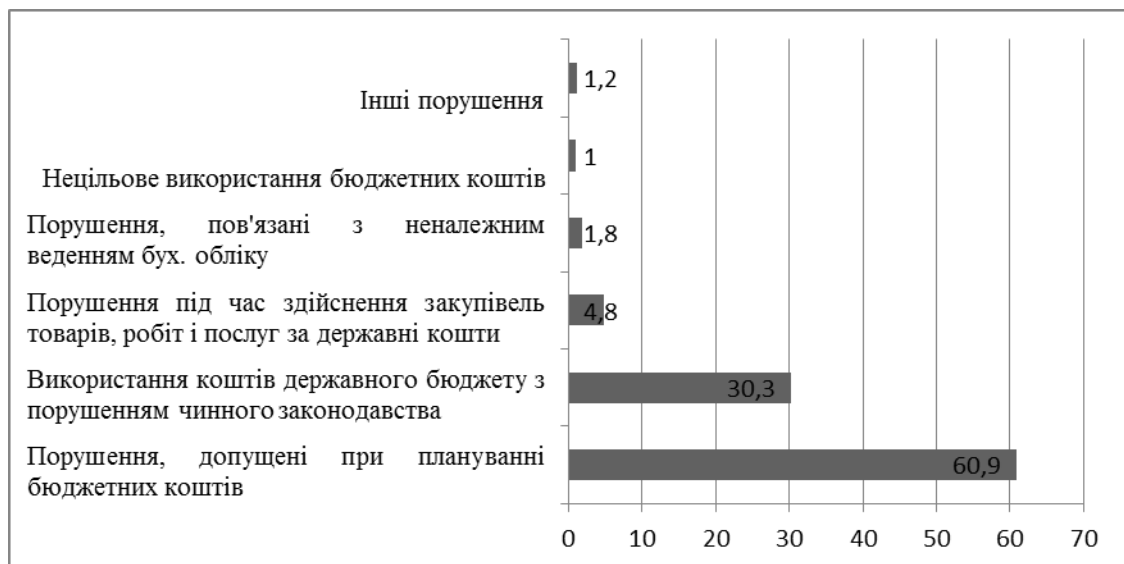


Рис. 2. Структура порушень бюджетного законодавства, за видами порушень, %

Джерело: побудовано авторами за даними [5]

За даними рис. 2 можемо стверджувати, що найбільшу частку займають порушення, допущені при плануванні бюджетних коштів і

становлять 19 552,2 млн грн, двічі менше займають порушення використання коштів державного бюджету з порушенням чинного законодавства – 9 732,3 млн грн. Найменшу частку становить нецільове використання бюджетних коштів – 307,1 млн грн.

Аналізуючи звітні дані Рахункової палати за 2019 рік, можемо стверджувати, що обсяг порушень та недоліків, виявлених цим органом контролю за заходами державного зовнішнього фінансового контролю, становить майже 49,8 млрд грн та є найбільшим показником за 2011–2019 рр. При цьому зазначений обсяг порушень та недоліків у 2019 році зріс майже у три рази проти обсягу порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою у 2018 році (рис.3).

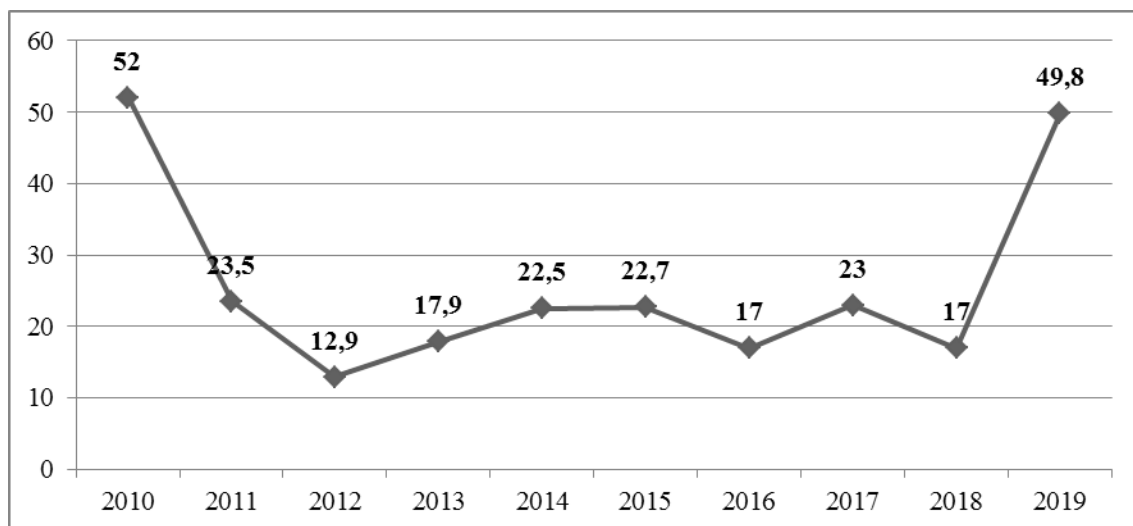


Рис. 3. Обсяги виявлених порушень та недоліків, млрд грн

Джерело: побудовано авторами за даними [5]

Щодо обсягів порушень бюджетного законодавства, виявлених під час проведення у звітному році контрольних заходів, то вони є найбільшими за аналізований період і становлять 32,1 млрд грн (рис.4).

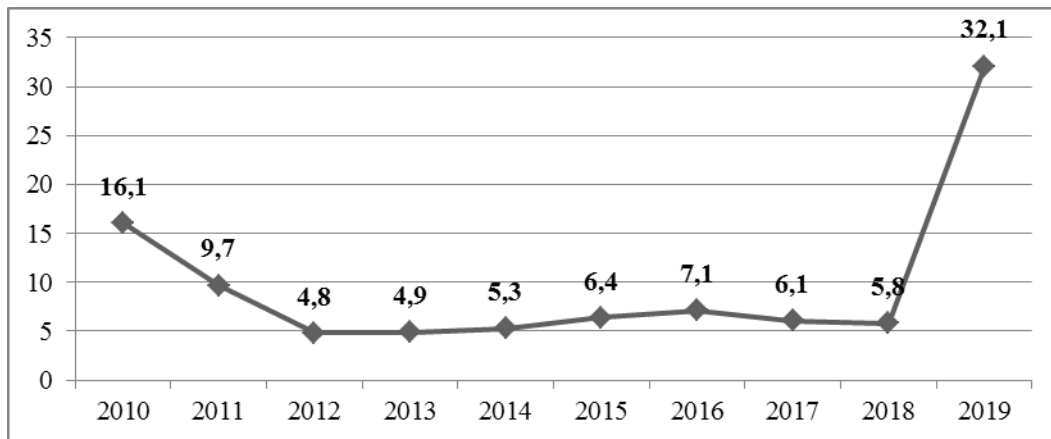


Рис. 4. Обсяги виявлених порушень бюджетного законодавства, млрд грн

Джерело: побудовано авторами за даними [5]

Доходи Державного бюджету України прямо залежать від величини податкових надходжень. У 2020 р. на долю податкових надходжень у доходах бюджету України припадає 79,1% [1]. На рис. 5 зображено структуру доходів Державного бюджету України на 31.12.2020 за найбільш вагомими показниками. Тобто, податки і збори, які надходять до бюджету країни, мають провідну роль у забезпеченні виконання державної функції щодо регулювання економічних процесів та встановлюється пряма залежність наповнення Державного бюджету України.

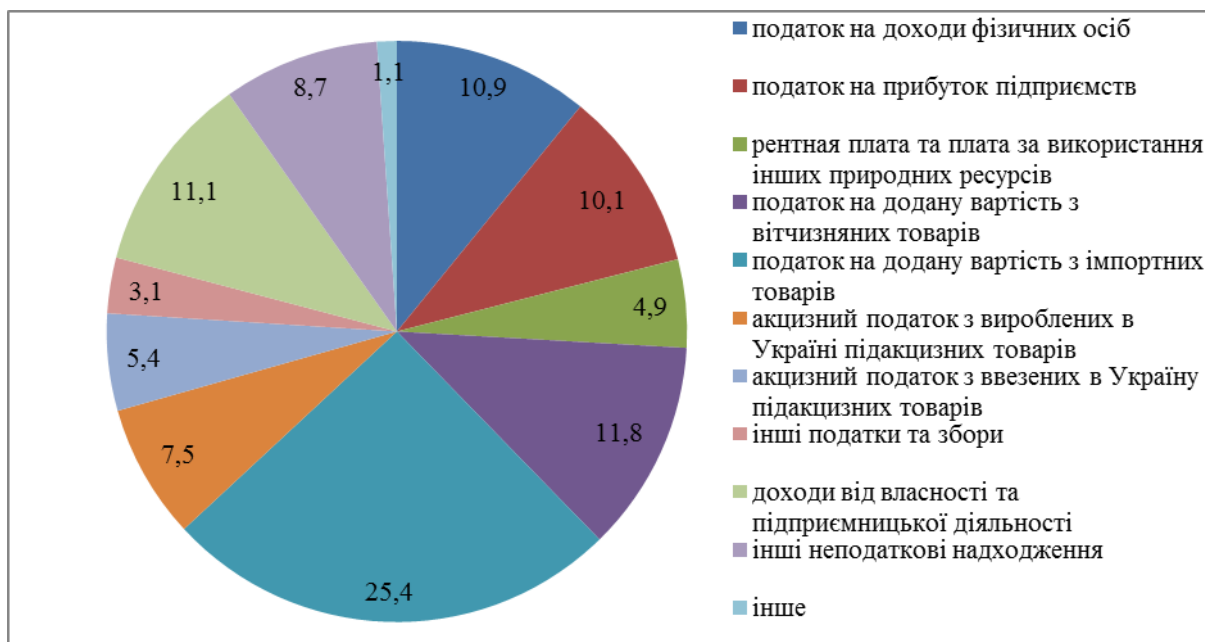


Рис. 5. Структура доходів Державного бюджету України на 31.12.2020 р.

Джерело: побудовано авторами за даними [1]

Недостатньо ефективна робота Державної податкової та Державної фіскальної служби протягом 2019 року та січня-квітня 2020 року призвела до ненадходження частини платежів до держбюджету, ризиків неправомірного відшкодування ПДВ та збільшення податкового боргу. Про це свідчать результати аудиту ефективності діяльності Державної фіскальної служби України (ДФС), Державної податкової служби України (ДПС) та Державної митної служби України.

В податковому законодавстві відбуваються часті зміни, є неоднозначне трактування та колізії, що в свою чергу дозволяє контролюючим органам маніпулювати законодавством та приймати рішення не на користь платників податків. Нестабільність економічної, політичної ситуації в Україні, низький рівень податкової культури, несприйняття платниками податків податкового контролю вимагають його удосконалення та підвищення ефективності.

За даними Рахункової палати загалом на забезпечення функціонування органів ДФС й ДПС протягом 2019 року та січня-квітня 2020 року з державного бюджету було спрямовано близько 13,8 млрд грн. При цьому неякісне планування при визначенні обсягів бюджетних призначень та асигнувань, а також несвоєчасне і неефективне прийняття цими контролюючими органами рішень щодо управління бюджетними коштами у 2019 році призвело до повернення до державного бюджету невикористаних на кінець звітного періоду асигнувань загального фонду в сумі 370,7 млн грн.

Необхідно зазначити, що також аудитом була зафіксована низька результативність контрольно-перевірочної роботи контролюючих органів. За результатами камеральних, документальних та фактичних перевірок, проведених протягом 2019 року та січня-квітня 2020 року, донарахування грошових зобов'язань становили майже 71,7 млрд грн.

Доцільно також розглянути податковий борг. Через неефективну роботу контролюючих органів протягом аналізованого періоду даний показник зріс на 25,6% і становив 107,6 млрд грн. Найбільші суми борг у – це з ПДВ із вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) – майже 48%, податку на прибуток – майже 20%, рентної плати – 16%.

Досліджуючи ефективність контролю в розрізі органів контролю суттєвим є те, що об'єднання митних та податкових органів в єдиний контролюючий орган негативно вплинуло на ефективність митного контролю за переміщенням товарів через кордон та протидії шахрайським операціям. Дане реформування також має негативний вплив на оперативність та якість митного обслуговування суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності, що відповідно призводить до занедбання митної інфраструктури на кордонах.

За результатами проведеного ДФС і Держмитслужбою контролю за правильністю визначення суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності митної вартості, класифікації товарів, що ввозилися на митну територію України, країни походження товарів, протягом 2019 року та січня-квітня 2020 року донараховані суми митних платежів становили 4,2 млрд грн. До Державного бюджету сплачено лише 2,9 млрд грн загальної суми донарахованих платежів, що складає 69% донарахувань. За результатами документальних перевірок у суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності за цей період донараховано 509,3 млн грн грошових зобов'язань, з яких узгоджено – 347,3 млн грн (68,2% донарахованих), сплачено до бюджету – 28,6 млн грн (5,6% донарахованих грошових зобов'язань, або 8,2% узгоджених).

Основна діяльність органів державного фінансового контролю у досліджуваній період була спрямована на оцінку ефективного, законного, цільового використання коштів та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних

коштів, а також забезпеченні належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни в державі.

Таблиця 1

Результати роботи Держаудитслужби та Рахункової палати України у 2018-2020 рр.

Показники	Держаудитслужба			Рахункова палата		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Проведено заходів державного фінансового контролю	2000	10700	10900	-	602	285
Виявлено порушень (млрд грн)	2,2	1,7	154,4	-	763,2	26258,4
Забезпечили відшкодувань (млрд грн)	0,96	0,95	1,1	-	572,4	16542,8
Ефективність роботи (%)	43,6	55,9	0,7	-	75	63

Джерело: складено на основі [3; 6]

На основі даних табл.1 можемо стверджувати, що органи ДФК працюють ефективно, що є безперечною перевагою, адже вони забезпечують збереження бюджетних коштів та запобігання фінансових порушень. Досить важливим є проведення фінансового аудиту Держаудитслужбою.

Протягом 2018-2020 рр. відбулося значне зменшення усіх контрольних заходів, проведених Держаудитслужбою: з 1993 одиниць у 2018 р. до 1039 одиниць у 2020 р.

Таблиця 2

**Кількість проведених державних фінансових аудитів
Держаудитслужбою України у 2018-2020 рр.**

Показники	Роки				
	2018	2019	2020	Відхилення (+\-) 2020 проти	
				2018	2019
1.Проведено контрольних заходів (всього од.), у т.ч.:	1993	1500	1039	-954	-461
2.Проведено державних фінансових аудитів:	382	449	207	-172	-242
- од.	19,2	29,9	20,0	+0,7	-10,0
- у % до загального обсягу контрольних заходів у т.ч.:					
2.1 виконання місцевих бюджетів:	73	86	43	-30	-43
- од.	19,1	19,2	21,3	+2,2	+2,1
- у % до загального обсягу державних фінансових аудитів					
2.2 державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм:	97	137	45	-52	-92
- од.	25,4	30,6	22,2	-3,2	-8,4
- у % до загального обсягу державних фінансових аудитів					
2.3 діяльності суб'єктів господарювання:	212	225	117	-95	-108
- од.	55,5	50,2	56,5	+1,0	+6,3
- у % до загального обсягу державних фінансових аудитів					

Джерело: авторське дослідження на основі [6]

На сьогодні органи Держаудитслужби постійно беруть участь у проведенні спільних з правоохоронними органами заходів, спрямованих на виявлення та припинення зловживань і порушень у фінансово-економічній та бюджетній сфері. Показники взаємодії Держаудитслужби з правоохоронними органами за результатами її діяльності (ревізій, перевірок, аудитів) протягом 2018-2020 рр. в частині переданих (направлених та вручених Держаудитслужбою) матеріалів правоохоронним органам наведені у табл. 3.

Таблиця 3

**Результати взаємодії Держаудитслужби в частині переданих
(направлених та вручених) нею матеріалів правоохоронним органам у
2018-2020 рр.**

Показники	Роки						
	2018	2019	2020	Відхилення 2020 р. проти, (+\ -)			
				2018		2019	
				од./млрд.	%	од./млрд.	%
Передано правоохоронним органам матеріалів за результатами ревізій та перевірок Держаудитслужби (од.)	889	889	753	-136	-15,3	-136	-15,3
Розпочато правоохоронними органами досудових розслідувань за переданими матеріалами (од.)	523	523	399	-124	-23,7	-124	-23,7
Долучено до кримінальних проваджень правоохоронними органами переданих матеріалів (од.)	453	278	278	-175	-38,6	0	0
Вручено Держаудитслужбою письмових повідомлень про підозру у вчиненні кримінального правопорушення (од.)	261	261	193	-68	-26,1	-68	-26,1
Пред'явлено Держаудитслужбою до судів позовів щодо відшкодування втрат фінансових і матеріальних ресурсів:							
- од.;	38	38	50	12	+31,6	12	+31,6
- на загальну суму (млн. грн.)	8,4	8,4	44,1	35,7	+425,0	35,7	+425,0
Ініційовано Держаудитслужбою цивільних позовів перед органами прокуратури	374	374	304	-70	-18,7	-70	-18,7
Направлено до Державної служби фінансового моніторингу інформації про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом:							
- од.;	109	86	86	-23	-21,1	0	0
- на загальну суму (млрд. грн.)	3,3	1	1	-2,3	-69,7	0	0

Джерело: авторське дослідження на основі [6]

Узагальнюючи дані табл. 3 ми можемо стверджувати, що з кожним роком спостерігається зменшення як кількості матеріалів, які передаються правоохоронним органам за результатами ревізій та перевірок Держаудитслужби, так і кількості матеріалів ревізій та перевірок, що

долучені правоохоронними органами до кримінальних проваджень: у 2020 р. на 136 од. порівняно з 2018 р. та 2019 р. зменшується кількість переданих правоохоронним органам матеріалів за результатами перевірок Держаудитслужби, (тобто на понад 15% за досліджуваний період).

На даному етапі розвитку економіки, до найбільш проблемних причин, що впливають на ефективність державного фінансового контролю, належать:

- недосконалість нормативно – правового регулювання економіки, що визначається непослідовністю та численними протиріччями деяких правових актів;
- спотворення реального стану економічних явищ і процесів за інформаційними ресурсами;
- неоднозначне трактування економічних термінів і суджень, незрозуміле регламентування зміни явищ та процесів;
- соціально–економічні передумови здійснення якісного фінансового контролю, до яких насамперед слід віднести корумпованість економічних відносин, незаконне, нецільове і неефективне використання бюджетних коштів, а також обмежений фінансовий ресурс держави, відшкодування ПДВ, надання податкових пільг, замовний характер перевірок тощо.

Ефективність фінансового контролю потрібно визначати як сукупність декількох складових. В першу чергу, це ефективність та економічність використання бюджетних коштів, які означають, що при складанні та виконанні бюджетів уповноважені органи і одержувачі коштів мають досягати заданих результатів із використанням найменшого обсягу коштів або ж визначеного бюджетом обсягу.

По – друге, ефективність фінансового контролю необхідно розглядати як сукупність критеріїв якості, ефективності та відповідальності органів контролю [9].

Слід констатувати відсутність єдиного підходу до вирішення проблем ефективного фінансового контролю й методології визначення ефективності контролю. Паралельно з цим, важливим є питання вивчення теоретичних і практичних аспектів фінансового контролю з перспективою розробки теоретико-прикладних пропозицій щодо його проведення та визначення ефективності [7].

З огляду на зазначене, можемо виділити основні чинники удосконалення механізму ефективності державного фінансового контролю в Україні [10]:

- удосконалення методичного та правового забезпечення контрольно-перевірочного процесу та діяльності органів ДФК;
- удосконалення організації здійснення державного фінансового контролю;
- удосконалення наукового, інформаційно-технічного забезпечення проведення зовнішнього фінансового аудиту, інспектування, перевірок тощо;
- підвищення професійного рівня кадрового потенціалу, що в свою чергу сприятиме задоволенню потреб суб'єктів державного фінансового контролю та контрольно-ревізійних підрозділів щодо підготовки та підвищення кваліфікації кадрів.

Висновки. Питання формування ефективної системи фінансового контролю в сучасних умовах залишається однією із важливих загальнодержавних проблем. В Україні контроль за формування і використанням фінансових ресурсів держави здійснює низка контролюючих органів, наділених відповідними повноваженнями. Втім, проведене дослідження результатів ефективності функціонування органів контролю вказав на численні проблеми, які зберігаються у даній сфері. Спостерігається щорічне зростання обсягів виявлених фінансових правопорушень.

Аналіз контрольно–перевірочної роботи органів контролю дав можливість вказати на її основні проблемні моменти. Поряд із стійким зростанням кількості контрольних заходів, виявлених податкових правопорушень та обсягів донарахованих зобов'язань показники податкового боргу мають тенденцію до погіршення.

Важливим чинником вдосконалення фінансового контролю на всіх рівнях, підвищення ефективності і якості контрольних заходів повинна стати побудова та функціонування єдиної системи фінансового контролю. Необхідною умовою підвищення ефективності контролю є скоординована і упорядкована діяльність зазначених у дослідженні органів контролю у здійсненні контрольних функцій, уникнення дублювання за тими напрямками контролю, які входять у компетенцію кількох органів контролю [11].

Література

1. Доходи держбюджету України. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/>.
2. Бардаш С.В. Економічний контроль в Україні: системний підхід : монографія / С.В. Бардаш. К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2010. 656 с
3. Рахункова палата України . URL: <https://rp.gov.ua/home/>
4. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
5. Звіт Рахункової палати України. URL: <https://rp.gov.ua/Activity/Reports/?id=876>
6. Державна аудиторська служба України. URL: <https://dasu.gov.ua/>
7. Гулько В.В. Реформування системи державного фінансового контролю в Україні в контексті євроінтеграційних процесів. Дис. канд. екон. наук: 08.00.08. // В.В. Гулько. К.: 2012.

8. Гончарук С. М., Приймак С. В. Вплив організації внутрішнього аудиту на ефективність і повноту сплати податків в Україні // Бізнес інформ. 2019. № 6.
9. Микитюк І.С. Вдосконалення організаційної структури державного фінансового контролю / І.С. Микитюк // Напрями розвитку фінансової системи України в сучасних умовах: матеріали науково–практичної конференції, Київ, 23–24 березня 2007 р. Ч. 2. К.: НЕФУ, 2007.
10. Розвиток державного фінансового контролю в Україні : монографія / Є.М. Романів, С.М. Гончарук, С.В. Приймак, Л.Я. Даниляк ; за заг. ред. проф. Романіва Є.М. Львів : Простір - М, 2015. 174 с.
11. Дікань Л.В. Фінансовий контроль: теорія та методологія. Монографія [Текст] / Л.В. Дікань, Ю.О. Голуб, Н.В. Синюгіна. Харків: Вид. ХНЕУ, 2009. 92 с.

References

1. Dokhody derzhbiudzhetu Ukrainy. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/income/>.
2. Bardash S.V. Ekonomichnyi kontrol v Ukraini: systemnyi pidkhid : monohrafiia / S.V. Bardash. K. : Kyiv. nats. torh.-ekon. un-t, 2010. 656 s
3. Rakhunkova palata Ukrainy . URL: <https://rp.gov.ua/home/>
4. Biudzhetni kodeks Ukrainy vid 08.07.2010 r. № 2456-VI (zi zminamy i dopovnenniamy). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
5. Zvit Rakhunkovoi palaty Ukrainy. URL: <https://rp.gov.ua/Activity/Reports/?id=876>
6. Derzhavna audytorska sluzhba Ukrainy. URL: <https://dasu.gov.ua/>
7. Hulko V.V. Reformuvannia systemy derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini v konteksti yevrointehratsiinykh protsesiv. Dys. kand. ekon. nauk: 08.00.08. // V.V. Hulko. K.: 2012.

8. Honcharuk S. M., Pryimak S. V. Vplyv orhanizatsii vnutrishnoho audytu na efektyvnist i povnotu splaty podatkiv v Ukraini // Biznes inform. 2019. № 6.
9. Mykytiuk I.S. Vdoskonalennia orhanizatsiinoi struktury derzhavnoho finansovoho kontroliu / I.S. Mykytiuk // Napriamy rozvytku finansovoi systemy Ukrainy v suchasnykh umovakh: materialy naukovo–praktychnoi konferentsii, Kyiv, 23–24 bereznia 2007 r. Ch. 2. K.: NEFU, 2007.
10. Rozvytok derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini : monohrafiia / Ye.M. Romaniv, S.M. Honcharuk, S.V. Pryimak, L.Ia. Danyliak ; za zah. red. prof. Romaniva Ye.M. Lviv : Prostir - M, 2015. 174 s.
11. Dikan L.V. Finansovy kontrol: teoriia ta metodolohiia. Monohrafiia [Tekst] / L.V. Dikan, Yu.O. Holub, N.V. Syniuhina. Kharkiv: Vyd. KhNEU, 2009. 92 s.