

Долбнева Д. В., кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку і аудиту факультету управління фінансами та бізнесу, Львівський національний університет імені Івана Франка, Львів, Україна

ORCID ID: 0000-0001-8897-8182

e-mail: denizadolbneva@gmail.com

Сучасний стан проведення державного аудиту бюджетних програм Державною аудиторською службою України

Анотація. Визначено актуальність проведення державного аудиту бюджетних програм як важливого інструменту підвищення ефективності використання бюджетних коштів у процесі виконання бюджетних програм. Розкрито сутність державного аудиту бюджетних програм, який у міжнародній практиці отримав назву «аудит ефективності», як форми державного фінансового аудиту, спрямованої на ефективне і раціональне забезпечення фінансово-бюджетної дисципліни на всіх стадіях бюджетного процесу. Проаналізовано звітні дані Державної аудиторської служби щодо проведення державних аудитів бюджетних програм протягом 2015-2017 рр., а на окремих прикладах розглянуто результати проведення державного аудиту бюджетних програм протягом 2016-2017 рр., на основі чого зроблено висновки, що на сьогодні процес виконання бюджетних програм містить ряд недоліків і порушень, які в цілому призводять до порушення фінансово-бюджетної дисципліни учасниками бюджетного процесу. Це зумовлює необхідність удосконалення порядку організації й проведення аудиту бюджетних програм з урахуванням позитивного досвіду європейських країн при проведенні аудиту ефективності, посилення відповідальності учасників бюджетного процесу, підготовки й підвищення кваліфікації державних аудиторів тощо.

Ключові слова: аудит ефективності; Державна аудиторська служба України; державний аудит бюджетних програм; зарубіжний досвід; фінансово-бюджетні відносини.

Dolbneva Deniza, PhD in Economics, Associate Professor of the Department of Accounting and Auditing of the Faculty Financial Management and Business, Ivan Franko National University of Lviv, Lviv, Ukraine

The modern state of public auditing of targeted budget programs by the state audit service of Ukraine

Abstract. Introduction. For Ukraine, as well as for most other countries of the world, the problem of efficient and targeted use of budget funds and state property allocated for implementation of certain budget programs is currently acute. Accordingly, in order to ensure expediency, effectiveness, efficiency and lawful use of budget funds and state property, it is necessary to use such an effective instrument of financial control of the state as a state audit of budget programs.

Purpose. The purpose of the article is to analyze the nature of the state audit of budget programs by the State Audit Office of Ukraine during 2015-2017. and on the basis of this definition to analyze the problems and the future prospects of developing this form of public financial audit in Ukraine.

Results. The relevance of the state audit of budget programs as an important tool for increasing the efficiency of using budget funds, monitoring the target nature of public expenditures and assessing their efficiency and effectiveness in the implementation of the budget (target budget) program, as well as determining the most effective ones, was determined. The essence of the state audit of budget programs, which in international practice is called "audit of efficiency", as a form of the state financial audit aimed at efficient and rational maintenance of the fiscal discipline at all stages of the budget process, is disclosed. According to the data of the State Audit Office (formerly the State Financial Inspectorate), the state of state audits of budget programs during 2015-2017 is analyzed, and in separate examples the results of the state audit of budget programs during 2016-2017 are considered. On the basis of which it is concluded that today the process of implementing budget programs contains a number of shortcomings and violations, which in general lead to a violation of fiscal discipline by the participants in the budget process.

Conclusions. As a result of the research, the necessity of strengthening the role and significance of the state audit of budget programs and improving the order of its organization and conduct taking into account the positive experience of European countries in conducting an audit of efficiency, strengthening the responsibility of the participants in the budget process, training and upgrading of state auditors, etc., was determined. Prospects for further research are the development and introduction in Ukraine of standards and methods of quality control of the audit of budget programs by public auditors, in which it is imperative to define and clearly describe the whole mechanism of quality control audit of budget programs, namely: its elements, forms, stages and methods, criteria and indicators for assessing the quality of audit of budget programs.

Keywords: *audit of Effectiveness, State Audit Office of Ukraine, state Audit of Budget Programs, foreign Experience, financial-budget relations.*

JEL Classification: H 61, H 80, H 89, M 40.

Постановка проблеми. В умовах реалізації Україною курсу, спрямованого на подальшу європейську інтеграцію національної економіки, особливого значення набуває проблема трансформації вітчизняної системи державного фінансового контролю з урахуванням стандартів і правил міжнародних організацій, а також досвіду країн Європейського Союзу (далі – ЄС), в яких значного поширення набуває такий вид державного фінансового контролю як аудит ефективності, що містить як специфічні аспекти управління, так і передбачає саму управлінську діяльність.

Для України, як і для більшості країн світу, на сьогодні гостро стоїть проблема ефективного і цільового використання бюджетних коштів і державного майна, які виділені на виконання певних бюджетних програм. Відповідно до цього, з метою забезпечення доцільності, результативності, ефективності та законності використання бюджетних коштів і державного майна необхідним є використання такого дієвого інструменту фінансового контролю держави як державний аудит бюджетних програм.

Це і зумовлює актуальність даного дослідження, яке спрямоване на визначення та аналіз сучасного стану проведення державного аудиту бюджетних програм одним із провідних органів державного фінансового контролю – Державною аудиторською службою України.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемами теорії та практики проведення державного фінансового аудиту в цілому і державного аудиту бюджетних програм зокрема, удосконалення їх методичного забезпечення в умовах узгодження з міжнародними стандартами займаються провідні вітчизняні науковці: І. В. Басанцов [1], М. В. Бариніна-Закірова [2], Л. А. Будник [7], Т. І. Єфименко [2], А. В. Мамишев [2], Ю. Б. Медведєв [3], Є. М. Романів [4], Н. І. Рубан [2], Ю. Б. Слободяник [5], І. Б. Стефанюк [2], В. Ю. Трайтлі [6], О. А. Хаблюк [7] та інші.

Не дивлячись на вагомий доробок цих науковців, і надалі існує ряд невирішених питань та дискусійних положень у даній сфері, що вимагає комплексного аналізу основних тенденцій розвитку державного аудиту бюджетних програм, виявлення слабких місць при його організації і проведенні органами Державної аудиторської служби України.

Формулювання цілей дослідження. Метою статті є аналіз стану проведення державного аудиту бюджетних програм Державною аудиторською службою України протягом 2015-2017 рр. і на основі цього визначення проблем і подальших перспектив розвитку цієї форми державного фінансового аудиту в Україні.

Виклад основного матеріалу дослідження. Запровадження в Україні такої форми державного фінансового аудиту як державний аудит виконання бюджетних програм стало поштовхом до ефективного і раціонального забезпечення фінансово-бюджетної дисципліни на всіх стадіях бюджетного процесу.

Державний аудит бюджетних програм (аудит ефективності) – це форма державного фінансового контролю, яка спрямована на визначення ефективності використання бюджетних коштів для реалізації запланованих цілей та встановлення факторів, які цьому перешкоджають. Аудит ефективності здійснюється з метою розроблення обґрунтованих пропозицій щодо підвищення ефективності використання коштів державного та місцевих бюджетів у процесі виконання бюджетних програм [8].

Виникнення і впровадження аудиту ефективності в систему державного фінансового контролю України зумовлені необхідністю контролювати цільовий характер здійснення державних видатків та оцінювати їх ефективність і результативність у процесі виконання бюджетної (цільової бюджетної) програми, а також визначати найефективніші з них.

Однією з основних переваг державного аудиту виконання бюджетних програм, що здійснюється Державною аудиторською службою України (далі – ДАСУ), є його відкритість, яка передбачає, що при необхідності до проведення державного аудиту виконання бюджетних програм можуть залучатись науковці, провідні фахівці підприємств, установ та організацій. Це здійснюється тому, що в окремих випадках тільки їхня кваліфікація, компетентність і застосування спеціальних науково-практичних методів у специфічних питаннях дозволяють забезпечити об'єктивні та аргументовані висновки і пропозиції, підготувати якісний аудиторський звіт.

Проаналізувавши звітні дані щодо проведення державних аудитів бюджетних програм підрозділами Державної фінансової інспекції України, а надалі ДАСУ, можна відзначити, що протягом 2015-2017 рр. вони були спрямовані на визначення ефективності виконання бюджетних програм:

- спрямованих на фінансування експлуатації державного водогосподарського комплексу та управління водними ресурсами;

- спрямованих на реалізацію проекту цільових екологічних інвестицій «Комплексна модернізація вагонів типу «Е» та його модифікації з впровадженням асинхронного тягового приводу на КП «Київський метрополітен»;

- із залучення і використання коштів Міжнародного банку реконструкції та розвитку для реалізації

інвестиційних проектів «Проект реабілітації гідроелектростанцій», «Проект передачі електроенергії»;

– «Реалізація Державної цільової економічної програми енергоефективності на 2010-2016 роки»;

– Міністерством аграрної політики та продовольства України, Державним агентством резерву України, Державною екологічною інспекцією України, а також виконання програми фінансування заходів підтримки системи кредитування у сільській місцевості;

– Національною академією медичних наук України та науковими установами, які віднесені до її відання;

– з використання коштів державного бюджету, передбачених для здійснення санаторно-курортного лікування, Міністерством охорони здоров'я України, Міністерством соціальної політики України та санаторіями, які належать до сфери їх управління;

– щодо здійснення методичного та матеріально-технічного забезпечення діяльності навчальних закладів у Міністерстві освіти і науки України.

Кількість проведених державних аудитів виконання бюджетних програм за 2015-2017 рр. подано у таблиці 1.

Таблиця 1 – Стан проведення державних аудитів бюджетних програм за 2015-2017 рр.

Показники	Роки						Відхилення, од. (+\/-)	
	2015		2016		2017		2017 р./ 2015 р.	2017 р./ 2016 р.
	Кількість (фактів, об'єктів контролю), од.	Сума, всього, тис. грн	Кількість (фактів, об'єктів контролю), од.	Сума, всього, тис. грн	Кількість (фактів, об'єктів контролю), од.	Сума, всього, тис. грн		
Проведено контрольних заходів (всього), у тому числі:	4 002	х	2 668	х	2 181	х	- 1 821	- 487
Державних фінансових аудитів виконання бюджетних програм	24	х	19	х	60	х	+ 36	+ 41

Джерело: складено на основі [9]

Дані табл. 1 свідчать, що кількість державних аудитів бюджетних програм протягом аналізованого періоду в складі усіх контрольних заходів є незначною: 0,60 % у 2015 р., 0,71 % у 2016 р. і 2,75 % у 2017 році. Проте саме в останній рік обсяг перевірених об'єктів, які підпали під фінансовий державний аудит бюджетних програм, зростає: на 36 од. з 2015 р. і на 41 од. з 2016 року. Загалом за 2015-2017 рр. фінансовий державний аудит бюджетних програм був застосований до 134 об'єктів. На нашу думку, це свідчить про зростання уваги органів ДАСУ до ефективності та цільового використання бюджетних коштів у процесі виконання бюджетних програм.

Отримані результати проведення державного фінансового аудиту бюджетних програм протягом 2016-2017 рр. розглянемо на прикладах [9]:

Приклад 1. Аудитом ефективності виконання Регіональної програми розвитку професійно-технічної освіти Полтавської області на 2012-2015 роки встановлено неефективне використання коштів на суму 317,5 тис. грн внаслідок непроведення моніторингу цін на комп'ютерну техніку і складові та, як наслідок, проведення закупівлі навчально-

комп'ютерних комплексів за завищеними цінами. Крім того, неврахування пріоритетності відбору об'єктів для проведення ремонтно-будівельних робіт призвело до збільшення незавершених об'єктів будівництва, при цьому загальна сума коштів обласного бюджету, вкладених у розпочаті об'єкти протягом 2012-2014 рр. становила 402,9 тис. гривень.

Приклад 2. За результатами аудиту виконання Комплексної програми розвитку інформаційної та видавничої галузей Чернівецької області на 2011-2015 роки встановлено неефективне використання у 2013-2015 роках бюджетних коштів на суму 126,8 тис. грн через незабезпечення у повному обсязі досягнення очікуваних результатів Програми в частині інформування населення про результати діяльності органів виконавчої влади та місцевого самоврядування через надання фінансової підтримки суб'єктам господарювання для видання періодичних видань (газет, журналів), які найменше мають попит серед читачів. Як наслідок, залишки нереалізованих примірників, виготовлених за бюджетні кошти, становили понад 70 відсотків.

Приклад 3. Аудитом виконання бюджетних програм Державною службою України з питань геодезії, картографії та кадастру (далі – Держгеокадастр) за період з 01.01.2013 р. по 01.10.2016 р. встановлено, що за умов належного фінансування з державного бюджету заходів для реалізації бюджетної програми «Загальнодержавні топографо-геодезичні та картографічні роботи, демаркація та делімітація державного кордону», Держгеокадастром не забезпечено повного та ефективного використання бюджетних коштів для досягнення відповідної мети. З метою виконання зазначеної бюджетної програми Держгеокадастру у досліджуваному періоді виділено понад 34 млн грн, з яких на погашення кредиторської заборгованості минулих років та виготовлення технічної документації фактично використано лише 24,1 млн грн, а решту коштів було повернуто до державного бюджету.

Неякісне виконання органами Держгеокадастру цілей та завдань, передбачених бюджетною програмою «Проведення земельної реформи», призвело до внесення неправдивих даних до публічної кадастрової карти України, наявності численних випадків накладок земельних ділянок, неправдивих даних щодо їх власників, присвоєння за результатами інвентаризації земель кадастрових номерів на земельні ділянки, які уже мають ці номери та інших недоліків, що унеможливило надання юридичним та фізичним особам, а також органам влади повної та достовірної інформації щодо наявності та розташування земель.

До того ж для виконання бюджетної програми «Проведення земельної реформи» із передбачених 574,6 млн грн фактично виділено 276,6 млн грн (або 48 %), що негативно вплинуло на виконання таких результативних показників цієї програми, як площа територій, на якій проведено інвентаризації земель, кількість проведених експертно-грошових оцінок земельних ділянок тощо. Стан виконання цих показників залежно від років становив від 33 % – у 2013 році, до 80 % – у 2014-2015 роках.

Приклад 4. За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Міністерством аграрної політики та продовольства України за період з 01.01.2015 по 30.06.2017 засвідчили:

– наявна система державної підтримки аграріїв недостатньо впливає на розвиток малих і середніх сільгосптоваровиробників, як визначено Середньостроковим планом пріоритетних дій Уряду до 2020 року;

– наразі чинне законодавство визначає механізм розподілу бюджетної дотації, виділеної за цією бюджетною програмою, так, що 80 % її обсягу (або понад 0,8 млрд грн) отримують агрохолдинги, корпорації та суб'єкти господарювання (виробники в галузі птахівництва), які мають високі фінансові

показники діяльності і не потребують фінансової підтримки з боку держави;

– через несвоєчасне затвердження Мінагрополітики порядку використання бюджетних коштів, виділених за КПКВК 2801540 «Державна підтримка галузі тваринництва», не використано та повернуто до державного бюджету 209,4 млн грн, внаслідок чого не забезпечено виконання завдань програми в частині стабілізації та збільшення чисельності сільськогосподарських тварин і зростання обсягів виробництва продукції тваринництва;

– недосконалий механізм розподілу державної підтримки за КПКВК 2801030 «Фінансова підтримка заходів в агропромисловому комплексі шляхом здешевлення кредитів» зумовив повернення до державного бюджету 14,5 млн грн, виділених за цією програмою, та невиконання її мети в частині розширення доступу суб'єктів господарювання до банківських кредитів, зменшення їх вартості та підвищення конкурентоспроможності аграрного виробництва;

– утворена ще у 2005 році державна спеціалізована бюджетна установа «Аграрний фонд» з початку свого існування не проводила цінового регулювання на аграрному ринку, натомість вона не володіє необхідною кількістю залишків об'єктів державного цінового регулювання (окремих видів сільськогосподарської продукції), щоб здійснити їх продаж (товарну інтервенцію) за умов зростання цін на організованому аграрному ринку понад максимальний рівень. Водночас тільки у досліджуваному періоді на її утримання спрямовано 11,5 млн грн бюджетних коштів.

Приклад 5. Державним фінансовим аудитом виконання бюджетних програм Державним агентством рибного господарства України за період з січня 2014 року по вересень 2017 року встановлено:

– неможливість Держрибагентством, через низку зовнішніх та внутрішніх факторів, реалізувати повною мірою покладені на нього функції і завдання, а схожість окремих функцій з іншими органами державної влади призводить до недотримання принципу ефективності та результативності використання бюджетних коштів;

– зволікання у затвердженні необхідних нормативно-правових актів призвело до неможливості використання 40 млн грн за бюджетною програмою КПКВК 2804070 «Селекція у рибному господарстві та відтворення водних біоресурсів у внутрішніх водоймах та Азово-Чорноморському басейні»;

– участь Держрибагентства в міжнародних організаціях з регулювання

рибальства як інструменту реалізації зовнішньої політики України в галузі рибного господарства не забезпечує задоволення економічних інтересів держави та населення, при цьому протягом 2014-2016 років за участь в них сплачено понад 6 млн грн бюджетних коштів;

– вкрай незадовільну ситуацію зі стягнення до місцевих бюджетів збитків, заподіяних рибному господарству суб'єктами господарювання та громадянами через порушення законодавства в галузі охорони, використання і відтворення водних біоресурсів. За розрахунками Держрибагентства у дослідженому періоді сума таких збитків становила понад 240 млн грн, із яких залишаються невідшкодованими понад 233 млн грн або майже 97 відсотків;

– розміри штрафів за порушення правил рибальства, розміри такс для обчислення розміру відшкодування шкоди, заподіяної внаслідок незаконного добування (збирання) або знищення водних біоресурсів, та розміри збору за спеціальне використання рибних та інших водних живих ресурсів не переглядалися і на сьогодні є застарілими. У разі їх підвищення хоча б на рівень інфляції додаткові надходження до державного бюджету у досліджуваному періоді могли б становити понад 19 млн грн;

– неузгодженість окремих норм чинного законодавства щодо порядку нарахування та сплати збору за спеціальне використання водних біоресурсів при здійсненні промислового, любительського та спортивного рибальства, позбавило можливості забезпечити додаткові надходження до бюджетів різних рівнів на суму (розрахунково) 16 млн грн за період 2014-2017 років.

Приклад 6. За результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Державною екологічною інспекцією України за 2014-2016 роки встановлено:

– через невиконання органами Інспекції повною мірою функцій держави з екологічного контролю (ненарахування та нестягнення до бюджету шкоди за засмічення земель стихійними смітниками, штрафів та збитків за порушення у сфері надкористування і використання лісових та земельних фондів) упущено можливість додаткового надходження фінансових ресурсів до бюджетів на суму майже 23,7 млрд грн;

– негативно вплинула на дохідну частину державного бюджету вкрай незадовільна робота в системі Держекоінспекції щодо стягнення через органи суду 1,2 млрд грн штрафів та збитків (шкоди) за порушення природоохоронного законодавства;

– негативно впливає на результативні показники екологічного контролю дублювання наглядових (контрольних) функцій держави у природоохоронній сфері між органами виконавчої влади (Держекоінспекція, Держгеонадра, Держлісагентство, Держпродспоживслужба, Держгеокадастр, Держрибагентство, Укртрансбезпека) і відсутність єдиного підходу до виконання цих функцій;

– не сприяє ефективній діяльності органів Інспекції прийняття за пріоритет здійснення екологічного та

радіаційного контролю в зоні діяльності митниць та дублювання цієї функції з митними органами.

Виходячи з цього, можемо зробити висновок, що в результаті проведених державних аудитів бюджетних програм встановлено ряд недоліків і порушень, що негативно впливають на повноту формування місцевих бюджетів і не забезпечують належної ефективності витрачання бюджетних ресурсів, що в цілому призводить до порушення фінансово-бюджетної дисципліни.

Дана ситуація свідчить про доцільність удосконалення порядку організації і проведення державного фінансового аудиту, зокрема такої його форми як державний аудит бюджетних програм. При цьому варто врахувати досвід європейських країн (Великобританії, Бельгії, Данії, Нідерландів, Норвегії, Швеції), де в останні роки розвиток технології державного фінансового аудиту відбувається, в першу чергу, у напрямку модернізації процедур перевірки результативності, раціональності й ефективності використання бюджетних ресурсів. Вважаємо, що цей позитивний досвід доцільно перейняти й Україні, оскільки сьогодні механізм оцінювання ефективності використання бюджетних ресурсів і профілактики фінансово-бюджетних правопорушень у нашій державі мало розвинутий.

Поряд з цим важливим залишається питання покращення виконавчої дисципліни, управління бюджетними ресурсами та ефективності впровадження управлінських рішень. Для чого, на нашу думку, доцільно посилити відповідальність учасників бюджетного процесу за повторні порушення та неврахування пропозицій наданих за результатами державного аудиту бюджетних програм, шляхом закріплення цієї відповідальності на законодавчому рівні.

Пріоритетним у забезпеченні та підтримці функціонування системи державних фінансів також є й підготовка й підвищення кваліфікації кадрів (у т.ч. і державних аудиторів), які уповноважені здійснювати аудит бюджетних програм з метою виконання своїх посадових обов'язків і функцій на високому рівні, якісно та ефективно.

Висновки та перспективи подальших досліджень. Державний аудит бюджетних програм (аудит ефективності) є важливою формою державного фінансового аудиту, спрямований на створення сучасних і дієвих механізмів оцінки результативності та ефективності управління фінансовими потоками у державному секторі. Для України він є новим, але, враховуючи зарубіжний досвід, перспективним напрямком контрольної діяльності органів державної влади, а його необхідність зумовлена перш за все слабкою фінансовою дисципліною, недоліками в організації виконання бюджетних програм і трансформацією відносин у сфері використання державних ресурсів.

Детальний аналіз стану проведення державного аудиту цільових бюджетних програм підрозділами Державної фінансової інспекції та Державної аудиторської служби України протягом 2014-2017 рр. засвідчує тенденцію до скорочення кількості проведених державних аудитів бюджетних програм і виявлення ряду недоліків і порушень, що негативно впливають на повноту формування місцевих бюджетів і не забезпечують належної ефективності витрачання бюджетних ресурсів.

Виходячи з цього, необхідним є удосконалення методики організації і проведення державного аудиту органами ДАСУ.

Перспективами подальших досліджень є розробка і запровадження в Україні стандартів і методики контролю якості здійснення аудиту бюджетних програм державними аудиторами, в яких обов'язково визначити і чітко описати увесь механізм контролю якості аудиту бюджетних програм, а саме: його елементи, форми, етапи і методи, критерії та показники оцінки якості аудиту бюджетних програм.

Література:

1. Басанцов І. В. Розвиток державного фінансового контролю в умовах ринкової економіки України : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня доктора екон. наук: спец. 08.00.08 «Гроші, фінанси і кредит» / І. В. Басанцов; Національний університет ДПС України. – Ірпінь : [Б. В.], 2008. – 40 с.
2. Державний фінансовий контроль виконання бюджетних програм / Т. І. Єфименко, І. Б. Стефанюк, Н. І. Рубан, М. В. Бариніна-Закірова, А. В. Машишев, К. В. Павлюк. – К. : НДФІ, 2004. – 320 с.
3. Медведєв Ю. Б. Підвищення ефективності виконання бюджетних програм в умовах економічної кризи / Ю. Б. Медведєв, С. М. Чимишенко, О. М. Чистик // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – № 2. – С. 52-56.
4. Романів Є. М. Нормативно-правове забезпечення та особливості проведення державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм / Є. М. Романів, Х. І. Біляковська // Науковий журнал «Економіка і фінанси». – 2018. – № 2. – С. 91-99.
5. Слободяник Ю. Б. Формування системи державного аудиту в Україні [монографія] : / Ю. Б. Слободяник. – Суми : ФОП Наталуха А. С., 2014. – 321 с.
6. Трайтлі В. Ю. Контроль якості державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм / В. Ю. Трайтлі // Молодий вчений. – 2015. – № 11(2). – С. 133-137.
7. Хаблюк О. Суть аудиту ефективності та зарубіжний досвід його становлення / О. Хаблюк, Л. Будник // Галицький економічний вісник. – 2013. – № 4 (43). – С. 151-158.
8. Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм : постанова від 10.08.2004 р. № 1017 (зі змінами і доповненнями) / Кабінет Міністрів України.
9. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <https://goo.gl/GMefdB>.

References:

1. Basancov, I. V. (2008). Development of state financial control in conditions of market economy of Ukraine, Doctor of Economic Sciences, Thesis, Money, finance and credit, National University of State Tax Service of Ukraine, Irpin, Ukraine.
2. Jefymenko, T. I., Stefanjuk, I. B., Ruban, N. I., Barynina-Zakirova, M. V., Mamyshev, A. V. and Pavljuk, K. V. (2004). *Derzhavnyj finansovyj kontrolj vykonannja bjudzhetnykh proghram* [State financial control over the implementation of budget programs], NDFI, Kyiv, Ukraine.
3. Medvjedjev, Ju. B. Chimysenko, S. M. and Chystyk, O. M. (2010). Improving the efficiency of budget programs in the context of the economic crisis. *Accounting and auditing*, no. 2, pp. 52-56.
4. Romaniv, Je. M. And Biljakovsjka, Kh. I. (2018). Regulatory support and peculiarities of carrying out of the state financial audit of execution of budget programs. *Economics and Finance*, no. 2, pp. 91-99.
5. Slobodjanyk, Ju. B. (2014). *Formuvannja systemy derzhavnogho audytu v Ukrajinі* [Formation of the system of state audit in Ukraine], FOP Natalukha A.S., Sumy, Ukraine.
6. Trajtli, V. Ju. (2015). Quality control of the state financial audit of execution of budget programs. *Molodyj vchenyj*, no. 11 (2), pp. 133-137.
7. Khabljuk, O. and Budnyk, L. (2013). The essence of the audit of effectiveness and the foreign experience of its formation. *Galician economic bulletin*, no. 4 (43), pp. 151-158.
8. Cabinet of Ministers of Ukraine (2004). Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On approval of the Procedure for carrying out by the State Audit Office, its interregional territorial bodies of the state financial audit of execution of budget programs", available at: <https://goo.gl/qeWqAU> (Accessed 24 August 2018).
9. Official site of the State Audit Office of Ukraine, available at: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index> (Accessed 24 August 2018).

