

ПРОБЛЕМИ ДЕРЖАВНОГО КОНТРОЛЮ НАД ЕФЕКТИВНИМ ВИКОРИСТАННЯМ КОШТІВ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

PROBLEMS OF STATE CONTROL FOR THE EFFICIENT USE OF LOCAL BUDGETS FUNDS

У статті розглянуто систему державного фінансового контролю України. Наведено головні завдання Державної аудиторської служби України. Наведено порівняльну характеристику Рахункової палати України та Держаудитслужби. Акцентовано увагу на проблемах, що заважають функціонувати державному фінансовому контролю як системі, зокрема наголошено, що не функціонують її складники. Виокремлено види аудиту, що здійснюють органи Держаудитслужби України. Узагальнено проблеми системи державного фінансового контролю над ефективним використанням коштів місцевих бюджетів.

Ключові слова: державний фінансовий контроль, система, аудит, місцевий бюджет, Держаудитслужба України, Рахункова палата України.

В статье рассмотрена система государственного финансового контроля Украины. Приведены главные задачи Государственной аудиторской службы Украины. Приведена сравнительная характеристика Счетной палаты Украины и Госаудитслужбы. Акцентируется внимание на проблемах, мешающих работать государственному финансовому контролю как системе, в

частности отмечено, что не функционируют ее составляющие. Выделены виды аудита, которые осуществляют органы Госаудитслужбы Украины. Обобщены проблемы системы государственного финансового контроля над эффективным использованием средств местных бюджетов.

Ключевые слова: государственный финансовый контроль, система, аудит, местный бюджет, Госаудитслужба Украины, Счетная палата Украины.

The article deals with the system of state financial control of Ukraine. The main tasks of the State Audit Office of Ukraine are presented. The comparative characteristics of the Accounting Chamber of Ukraine and the State Audit Office are presented. The attention is focused on the problems that hinder the functioning of the state financial control as a system, in particular, it is emphasized that its components are not functioning. Types of an audit carried out by the bodies of the State Audit Office of Ukraine are identified. Problems of the system of state financial control over the effective use of funds of local budgets are generalized.

Key words: state financial control, system, audit, local budget, State Audit Service of Ukraine, Accounting Chamber of Ukraine.

УДК 336.144

Євтушенко М.С.

аспірант

Науково-дослідний фінансовий інститут
Академії фінансового управління

Постановка проблеми. Державний фінансовий контроль (далі – ДФК) є невід’ємним складником системи управління державними фінансами. Потреба у дієвому державному фінансовому контролі в Україні зумовлена необхідністю забезпечення належного формування й ефективного використання фінансових ресурсів місцевих бюджетів та держави у цілому для реалізації її функцій. Від ефективності державного фінансового контролю залежить ефективність соціально-економічного розвитку країни, окремих регіонів, а також господарюючих суб’єктів зокрема.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Наукові дослідження з проблем розвитку фінансового контролю в Україні здійснювали вітчизняні вчені, зокрема: М. Базась, С. Бардаш, Н. Виговська, Ю. Виходець, І. Дрозд, Є. Калюга, М. Коцупатрий, У. Марчук, В. Шевчук та ін. Однак проблематика забезпечення ефективності державного фінансового контролю є доволі об’ємною та складною і потребує подальших досліджень.

Постановка завдання. Метою дослідження є розкриття проблем, що супроводжують систему державного фінансового контролю в Україні, та визначення шляхів їх вирішення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Місцеві бюджети є визначальною ланкою місцевих фінансів, за рахунок яких відбувається фор-

мування, розподіл і використання грошових та інших фінансових ресурсів для забезпечення місцевими органами влади покладених на них власних та делегованих функцій і завдань. Рівень економічного і соціального забезпечення фінансової стабільності окремих територій залежить саме від належного виконання місцевих бюджетів, тому для ефективного виконання показників місцевих бюджетів необхідна правильна організація системи контролю над ними.

Перманентні зміни підходів до управління економікою України зробили неминучим радикальне перетворення одного з найважливіших елементів державного управління – державного контролю. Наслідком таких змін стало те, що державний фінансовий контроль утратив ефективність, йому стало притаманне епізодичне безсистемне охоплення фінансових, у т. ч. бюджетних та податкових, відносин суб’єктів національної економіки. За оцінками експертів, більше 50% вітчизняної економіки знаходиться «в тіні», обсяги фінансових порушень мають тенденцію до збільшення, відсутні суттєві зрушення у боротьбі з корупцією.

Сучасний стан парламентаризму, вибірковість та фрагментарність парламентського контролю, а також незавершеність процесу трансформації та децентралізації ДФК не дають змоги контролювати законність, доцільність і ефективність розподілу

та використання фінансових ресурсів держави та суб'єктами господарювання державної форми власності, оперувати достовірною інформацією про соціально-економічний стан національної економіки для розроблення довгострокової та середньострокової стратегії її розвитку.

Державний фінансовий контроль, відповідно до ст. 26 Бюджетного кодексу [3], є системою регламентів, правил, процедур заходів, що запроваджена керівником для забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів і вимог до діяльності бюджетної установи та її підвідомчих установ та виключає ризики можливих зловживань, шахрайства, марнотратства, помилок та недоліків.

Контроль над використанням коштів державного бюджету України від імені Верховної Ради України здійснюється Рахунковою палатою й є державним зовнішнім фінансовим контролем.

Для підвищення ефективності урядового контролю, розвитку та посилення функції аудиту, підвищення його дієвості як інструменту уряду з метою попередження порушень, усунення виявлених порушень і недопущення їх надалі, оцінки ефективного, законного, цільового, раціонального, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів у 2015 р. розпочато реформування діяльності органів державного фінансового контролю шляхом реорганізації в Держаудитслужбу.

Порівняльна характеристика Рахункової палати України та Державної аудиторської служби України наведена на рис. 1.

Основною метою фінансового контролю є забезпечення принципів законності, доцільності, ефективності, оптимальності управлінських дій починаючи з планування, формування, розподілу і закінчуючи використанням фінансових ресурсів органів місцевого самоврядування.

З практичного погляду для ефективного проведення контролю місцевих бюджетів є оптимальне поєднання двох форм: аудиту та інспектування. Здійснення контролю над виконанням місцевих бюджетів у зазначених формах сприяє комплексній оцінці стану виконання місцевого бюджету як із погляду дотримання бюджетного процесу на всіх його стадіях у частині законності операцій із бюджетними коштами, так і щодо ефективності управління комунальним майном усіма суб'єктами на місцевому рівні.

Сьогодні у діяльності державних органів влади функція фінансового управління і контролю майже не реалізується та/або залишається неефективною, а отже, спричиняє нерозуміння керівниками цих органів ролі функції внутрішнього аудиту в

контексті його доцільності (користі) за досягнення мети та цілей державного органу. На сучасному етапі розвитку ДФК в органах державної влади України функціонують окремі елементи системи контролю. Однак, відповідно до ст. 26 Бюджетного кодексу [3] та Методичних рекомендацій з організації контролю в окремих державних органах [10], не створено єдиної комплексної системи контролю, а там, де створено, вона не функціонує як цілісний та якісний процес. Зокрема не функціонують її складники:

- система управління ризиками;
- відсутня управлінська звітність;
- система управління соціальною відповідальністю.

Згідно з проектом концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного контролю на період до 2020 р. [12], повноваження органів Держаудитслужби щодо здійснення державного фінансового контролю є одним з елементів системи управління державними фінансами, а тому базові етапи розвитку та модернізації діяльності органів Держаудитслужби мають бути вбудовані у вітчизняні реформи у сфері державних фінансів та державного фінансового контролю, відбуватися взаємоузгоджено з їх кроками та результатами.

Головні завдання Державної аудиторської служби України наведено на рис. 2.

Розподіл функцій аудиту та інспектування здійснюється шляхом організаційної зміни структури підрозділів Держаудитслужби, зокрема шляхом створення відділів аудиту за відповідними галузевим спрямуванням.

Нині в практиці органів Держаудитслужби запроваджено чотири види аудиту:

- аудит виконання бюджетних програм;
- аудит діяльності суб'єктів господарювання;
- аудит виконання місцевих бюджетів;
- аудит окремих господарських операцій.

Кожен із зазначених видів аудиту містить аспекти та елементи (з методик різних видів аудиту), визначені в міжнародній практиці і термінології, та є комбінованим аудитом, що спрямований на аналіз та оцінку законності, ефективності й результативності управління та використання державних фінансів, досягнення економії й їх цільового використання органами державної влади та суб'єктами господарювання державного і комунального секторів, правильності ведення ними бухгалтерського обліку, достовірності фінансової, бюджетної та іншої звітності, функціонування системи контролю та стану аудиту.

Тобто завдання будь-якого із зазначених аудитів – не фрагментарно, а комплексно визначати якість управління державними фінансами у відповідних сферах і напрямках, усунення виявлених порушень, попередження і недопущення у подаль-

Рахункова палата України	Державна аудиторська служба України
<i>Законодавче регулювання діяльності</i>	
Закон України «Про Рахункову палату»	Закон України «Про Основні Засади здійснення Державного фінансового контролю в Україні»
<i>Мета</i>	
<ul style="list-style-type: none"> - Створення умов для існування економічної стабільності та національної безпеки; - Забезпечення суспільства повною та достовірною інформацією про здійснення державного управління; - Здійснення контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням 	<p>Здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяттям зобов'язань, ефективним використанням коштів і майна, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності у міністерствах та інших органах виконавчої влади, державних фондах, фондах загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетних установах і суб'єктах господарювання державного сектору економіки, а також на підприємствах, в установах та організаціях, які отримують (отримували у періоді, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або використовують (використовували у періоді, який перевіряється) державне чи комунальне майно, за дотриманням бюджетного законодавства, дотриманням законодавства про державні закупівлі, діяльністю суб'єктів господарської діяльності незалежно від форми власності, які не віднесені законодавством до підконтрольних установ, за судовим рішенням, ухваленим у кримінальному провадженні</p>
<i>Форми проведення</i>	
<ul style="list-style-type: none"> - фінансовий аудит, - аудит ефективності, - експертиза, - аналіз та інші контрольні заходи 	<ul style="list-style-type: none"> - державний фінансовий аудит, - інспектування (у формі ревізії), - перевірка державних закупівель
<i>Методи проведення</i>	
Перевірка, запит, анкетування, підтвердження, перерахунок, аналітичні процедури	<p>Ревізія проводиться шляхом документальної та фактичної перевірки (інвентаризація, обстеження та контрольний обмір виконаних робіт, організація контрольних запусків у виробництво, контрольних аналізів готової продукції та інших аналогічних дій за участю відповідних спеціалістів органу державного фінансового контролю або інших органів, підприємств, установ та організацій)</p>
<i>Результати проведення</i>	
<p>Акт, звіт. Складений та належним чином оформлений акт слугує основою для підготовки підсумкового документу – звіту за результатами проведення фінансового аудиту, складовими частинами якого є висновки та рекомендації (пропозиції)</p>	Акт

Рис. 1. Порівняльна характеристика Рахункової палати України та Державної аудиторської служби України

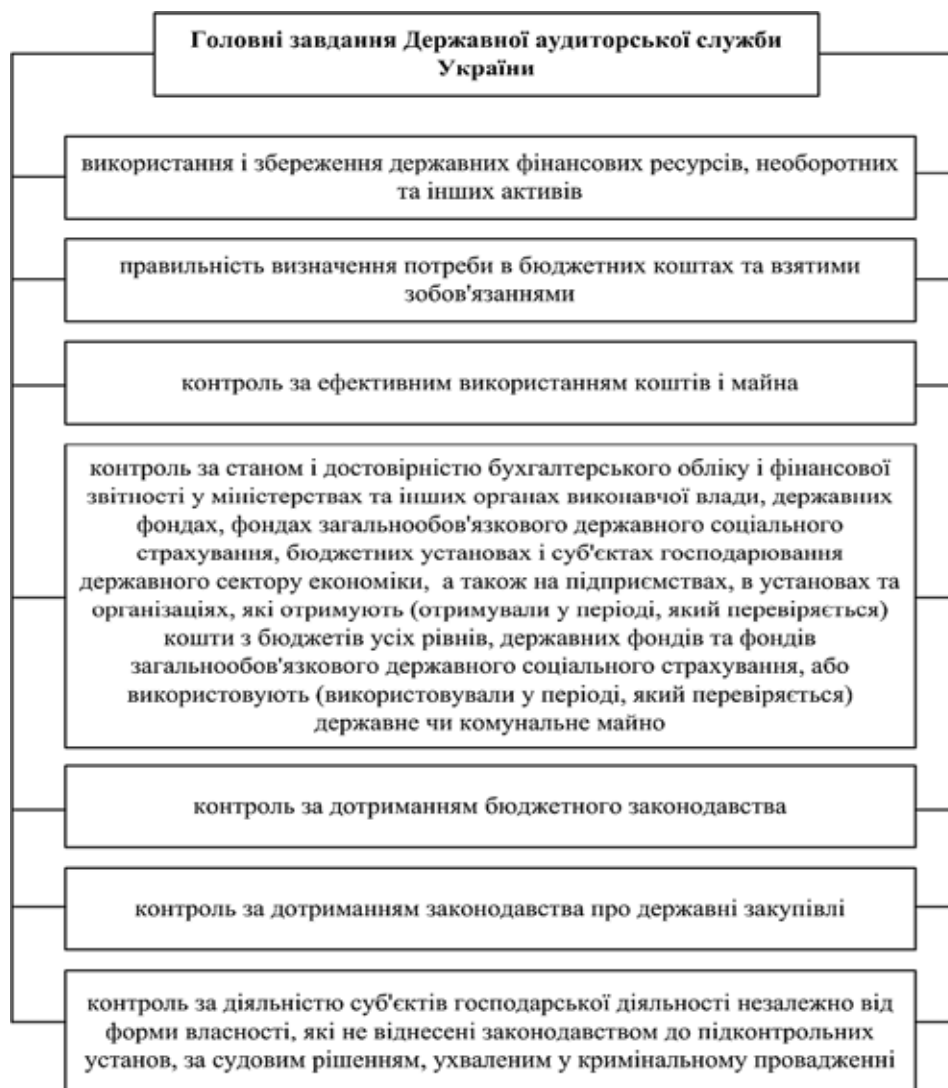


Рис. 2. Головні завдання Державної аудиторської служби України

шому, що на міжнародному рівні є доволі позитивною практикою.

Державний фінансовий аудит виконання місцевого бюджету слід визначити як різновид державного фінансового аудиту, що спрямований на оцінку дотримання вимог бюджетного законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу, законності та ефективності використання бюджетних коштів, державного і комунального майна, визначення резервів наповнення доходами місцевих бюджетів. Інспектування – подальший контроль над дотриманням законодавства органами місцевої влади під час використання і розпорядження фінансовими та матеріальними ресурсами, формування бюджетних зобов'язань, ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності, що здійснюється у формі ревізій і перевірок. Відмінністю інспектування від аудиту є його фіскальна спрямованість.

Із року в рік найбільш поширеними порушеннями фінансово-бюджетної дисципліни в державі залишаються:

- порушення вимог Бюджетного кодексу в частині нецільового використання бюджетних коштів, взяття до сплати зобов'язань понад затверджені асигнування, відволікання бюджетних коштів у довготривалу дебіторську заборгованість;
- зайве витрачання бюджетних коштів унаслідок оплати завищених обсягів та вартості виконаних робіт і наданих послуг;
- витрачання бюджетних коштів на придбання меблів, обладнання, автотранспорту та інших матеріальних цінностей із перевищенням граничних нормативів, а також на утримання автотранспорту понад встановлені ліміти;
- незаконна передача державного та комунального майна суб'єктам недержавної форми власності;
- незастосування обов'язкових процедур державних закупівель;
- заниження вартості активів унаслідок непроведення індексацій, а також у результаті неоприбуткування придбаного майна та залишків товарно-матеріальних цінностей.

Зменшення обсягів зазначених порушень може бути досягнуто завдяки реалізації концепції превентивного контролю на основі імплементації у процес контролю гіпотез про ймовірні порушення та версій щодо їх учинення [2]. Дана концепція спрямована на досягнення нової якості функціонування системи фінансового контролю на всіх рівнях, а також оптимізацію процесу контролю над показниками його тривалості та економії ресурсів на його проведення, формування доказової бази для подальшого відшкодування завданих збитків, а також визначення заходів щодо усунення виявлених порушень та запобігання їх появі в майбутньому.

Досягти успіху аудит зможе лише тоді, коли керівництво не тільки зосереджується на контрольному складнику системи фінансового управління та контролю, а й несе повну відповідальність за управління наявними коштами. Цьому складникуДФК – фінансовому управлінню і контролю, що має базуватися на запровадженні управлінської підзвітності, – приділялося недостатньо уваги.

Безперечно, ефективність діяльності будь-якого контролюючого органу держави, зокрема органу державного фінансового контролю, значною мірою залежить від володіння необхідною інформацією для проведення контрольних заходів. В умовах сьогодення надання такої інформації органами державної влади супроводжується труднощами (неякісне формування інформації) та затягуванням строків, визначених у відповідних запитах, або ненадання чи надання недостовірної інформації, що призводить як до затягування контрольних заходів, так і погіршення їх ефективності та об'єктивності через неможливість об'єктивно та оперативно перевірити інформацію, отриману під час проведення контрольного заходу чи одного з його елементів (зустрічна звірка, збір інформації тощо). Тож безпосередній доступ (у режимі користування) до відповідних баз даних різних державних органів (Державна служба фінансового моніторингу України, Державна фіскальна служба України, Державна реєстраційна служба України та ін.) або формування єдиної інформаційно-аналітичної бази державного фінансового контролю значно поліпшить якість проведених ними контрольних заходів.

На сучасному етапі система державного фінансового контролю в Україні не забезпечує належного рівня фінансово-бюджетної дисципліни через низку проблем, які притаманні державному фінансовому контролю, до складу яких входять організаційні, правові та методологічні, а також незабезпеченість кадровим потенціалом.

Передусім йдеться про групу проблем організаційного характеру, а саме відсутність чіткого переліку органів, на яких покладено здійснення в Україні державного фінансового контролю, та їх повноважень. Зокрема, державний фінансовий контр-

оль, як правило, пов'язують із Державною аудиторською службою, Рахунковою палатою України, Міністерством фінансів України, Державною фіскальною службою України, Державною службою фінансового моніторингу України, Фондом державного майна України, Національним банком України, Антимонопольним комітетом, службами внутрішнього контролю у міністерствах та інших центральних органах виконавчої влади тощо.

До другої групи слід віднести проблеми правового характеру. Так, чинне в Україні бюджетне та фінансове законодавство має чимало прогалин і слабких місць, що призводить до поширення махінацій і шахрайства у сфері бюджетних коштів і державного майна. Однією з причин таких юридичних колізій є недостатня участь контролюючих органів у процесі розроблення нових і вдосконалення наявних нормативно-правових актів щодо державного фінансового контролю, формування, розподілу та використання бюджетних коштів, здійснення заходів із запобігання фінансовим порушенням.

Третя група складається з проблем методологічного характеру. Одна з них – відсутність базової методології проведення державного фінансового контролю (специфічних процесуальних норм) і слабкість її теоретичних і методологічних основ, що спричиняє масові фінансові порушення в Україні. Поряд із тим відсутність специфічних процедурних стандартів здійснення державного фінансового контролю призводить до безсистемності та хаотичності у підходах контролюючих органів до трактування аналогічних правопорушень і визначення відповідальності за них. Окрім цього, до даної групи проблем слід віднести незабезпечення комплексності контролю, тобто відповідності попереднього, поточного та подальшого контролю. За результатами діагностики функціонування сучасної системи державного фінансового контролю в Україні виявлено, що сьогодні державний фінансовий контроль переважно здійснюється контролюючими органами у вигляді перевірок та ревізій, а попереджувально-профілактичної функції він практично не виконує [5].

Отже, враховуючи перелічені проблеми, для вдосконалення державного фінансового контролю, підвищення рівня ефективності його здійснення необхідно забезпечити [11]:

- розроблення єдиних концептуальних засад організації державного фінансового контролю, стандартизацію форм і методів контрольної діяльності;

- прийняття стандартів здійснення державного фінансового контролю для створення дієвого механізму протидії правопорушенням і зловживанням у сфері використання бюджетних коштів, державного та комунального майна;

- удосконалення кадрового забезпечення системи державного фінансового контролю (підго-

товка, перепідготовка та підвищення кваліфікації кадрів відповідно до нових кваліфікаційних вимог та методик);

– поліпшення матеріально-технічного, наукового та інформаційно-аналітичного забезпечення функціонування системи державного фінансового контролю;

– посилення відповідальності керівників на всіх рівнях управління та чітке встановлення її меж у законодавстві;

– використання ризикоорієнтованого підходу до вибору об'єктів перевірки серед бюджетних підприємств, установ, організацій і підприємств, що використовують бюджетні фінансові ресурси або державне майно [8].

Висновки з проведеного дослідження. Система державного фінансового контролю над використанням коштів місцевих бюджетів в Україні має низку проблем та недоліків, які роблять її неефективною, затратною та непрозорою. Сьогодні не створено достатнього правового, інформаційного, організаційного, комунікативного, методологічного та кадрового забезпечення для здійснення державного фінансового контролю. Це все негативно впливає на рівень довіри населення до влади, на розвиток фінансово-бюджетних відносин в Україні, гальмуючи низку трансформацій у цій сфері.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Базась М.Ф. Методика та організація фінансового контролю: підруч. для вищ. навч. закл. К.: МАУП, 2004. 440 с.
2. Бардаш С.В. Контроль діяльності суб'єктів господарювання: гіпотези та версії порушень: монографія. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. 312 с.
3. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
4. Виговська Н.Г. Господарський контроль в Україні: теорія, методологія, організація: монографія. Житомир: ЖДТУ, 2008. 532 с.
5. Виходець Ю.А. Проблеми удосконалення системи державного фінансового контролю в Україні. Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. 2013. № 16(205). С. 139–144.
6. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Л.В. Гуцаленко, В.А. Дерій, М.М. Коцупатрий. К.: Центр учбової літератури, 2009. 424 с.
7. Дрозд І.К., Шевчук В.О. Державний фінансовий контроль: навч. посіб. К.: Імекс-ЛТД, 2007. 304 с.
8. Есманов О.М. Реформування системи державного фінансового контролю в Україні. Бізнес Інформ. 2012. № 12. С. 32–40.
9. Калюга Є.В. Фінансово-господарський контроль у системі управління: монографія. К.: Ельга, Ніка-Центр, 2002. 360 с.
10. Наказ Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995 «Про затвердження Методичних

рекомедацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах».

11. Напрями удосконалення державного фінансового контролю в Україні. URL: http://www.rusnauka.com/17_AND_2010/Economics/68822.doc.htm.

12. Проект концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного контролю на період до 2020 року. URL: <http://www.dkrs.gov.ua/>.

13. Савченко Л.А. Правові проблеми фінансового контролю в Україні: монографія. Ірпінь: Академія державної податкової служби України, 2001. 407 с.

REFERENCES:

1. Bazas M.F. (2004) *Metodyka ta orhanizatsiia finansovoho kontroliu* [Methodology and organization of financial control]. Kyiv: MAUP [InterRegional Academy of Personnel Management]. (in Ukrainian)
2. Bardash S. V. (2008) *Kontrol diialnosti sub'iektiv hospodariuvannia: hipotezy ta versii porushen: monohrafiia* [Control over the activities of business entities: hypotheses and versions of violations: monograph]. Kyiv: Kyiv National University of Trade and Economics. (in Ukrainian)
3. Verkhovna Rada of Ukraine (2010). *Biudzhetni kodeks Ukrainy: zakon Ukrainy* [Budget Code of Ukraine: the law of Ukraine] (Law № 2456-VI, July 8). Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (accessed 24 April 2018). (in Ukrainian)
4. Vyhovska N. H. (2008) *Hospodarskyi kontrol v Ukraini: teoriia, metodolohiia, orhanizatsiia* : monohrafiia [Economic control in Ukraine: theory, methodology, organization: Monograph]. Zhytomyr: Zhytomyr State Technological University. (in Ukrainian)
5. Vykhodets Yu. A. (2013) *Problemy udoskonalennia systemy derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini* [Problems of improving of the state financial control system in Ukraine]. Bulletin of the Volodymyr Dahl East-Ukrainian National University, no. 16 (205), pp. 139-144. (in Ukrainian)
6. Hutsalenko L.V., Derii V.A., Kotsupatryi M.M. (2009) *Derzhavnyi finansovyi kontrol: navchalnyi posibnyk* [State financial control: tutorial]. Kyiv: Tsentri uchbovoi literatury [Center for Educational Literature]. (in Ukrainian)
7. Drozd I. K. (2007) *Derzhavnyi finansovyi kontrol : navchalnyi posibnyk* [State financial control: tutorial]. Kyiv: Imeks-LTD. (in Ukrainian)
8. Esmanov O. M. (2012) *Reformuvannia systemy derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini* [Reform of the state financial control system in Ukraine]. Business-Infom, pp. 32-34. (in Ukrainian)
9. Kaliuha Ye. V. (2002) *Finansovo-hospodarskyi kontrol u systemi upravlinnia* : monohrafiia [Financial and economic control in the management system: monograph]. – Kyiv: Elha, Nika-Tsentr. (in Ukrainian)
10. Ministry of Finance of Ukraine (2012) *Pro zatverdzhennia Metodychnykh rekomendatsii z orhanizatsii vnutrishnoho kontroliu rozporiadnykamy biudzhetykh koshtiv u svoikh zakladakh ta u pidvidomchykh biudzhetykh ustanovakh* [On Approval of Methodological Recommendations on the Organization of

Internal Control by Spending Units at their Institutions and Subordinate Budgetary Entities]. (Order no. 995, September 14) Available at: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/106386> (accessed 08 August 2018). (in Ukrainian)

11. Napriamky udoskonalennia derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini [Areas of improvement of the state financial control in Ukraine]. Available at: http://www.rusnauka.com/17_AND_2010/Economics/68822.doc.htm (accessed 08 August 2018). (in Ukrainian)

12. Proekt kontseptsii realizatsii derzhavnoi polityky u sferi reformuvannia systemy derzhavnoho kontroliu na

period do 2020 roku [Project of the concept of implementation of the state policy in the field of reforming the system of state control for the period until 2020]. Available at: <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/134581;jsessionid=7CB21A2BDA8AAF96C6D18D5DAA158678.app2> (accessed 08 August 2018). (in Ukrainian)

13. Savchenko L.A. (2001) Pravovi problemy finansovoho kontroliu v Ukraini: monohrafiia [Legal issues of financial control in Ukraine: monograph]. Irpin: Akademiia derzhavnoi podatkovoi sluzhby Ukrainy [Academy of State Tax Service of Ukraine]. (in Ukrainian)

Yevtushenko M.S.

Postgraduate Student

Scientific-Research Financial Institute

Academy of Financial Management

PROBLEMS OF STATE CONTROL FOR THE EFFICIENT USE OF LOCAL BUDGETS' FUNDS

Effective fulfilment of local budgets requires a proper organization of the control system for them. Permanent changes in the approaches to managing the Ukrainian economy have inevitably led to a radical transformation of one of the most important elements of public administration – state control. The consequence of such changes is that state financial control has lost its effectiveness.

In accordance with Article 26 of the Budget Code, state financial control is a system of regulations, rules, procedures, measures introduced by the manager to ensure compliance with the lawfulness and efficiency of the use of budget funds, achievement of results in accordance with the set of goals, objectives, plans, and requirements for the activities of the budget institution and its subordinate institutions and exclude risks of possible abuse, fraud, wastefulness, mistakes, and shortcomings.

Control over the use of the state budget funds on behalf of the Verkhovna Rada of Ukraine is carried out by the Accounting Chamber, which provides state external financial control.

The comparative characteristics of the Accounting Chamber of Ukraine and the State Audit Office of Ukraine are presented in the article.

For the effective control of local budgets, there is an optimal combination of two forms – audit and inspection.

A single integrated financial control system has not been created and it does not function as a holistic and qualitative process. In particular, such its components do not function:

- risk management system;
- managerial reporting;
- social responsibility management system.

The functions of audit and inspection are carried out through the organizational change of the structure of departments of the State Audit Service, in particular, by creating line audit departments.

Currently, in the practice of the State Audit Service bodies, four types of audit have been introduced:

- audit of budget programs execution;
- audit of business entities activities;
- audit of local budgets implementation;
- audit of individual business operations.

The conclusion is made that the system of state financial control over the use of local budget funds in Ukraine has a number of problems and disadvantages that make it ineffective, costly, and opaque.

Three groups of problems of the state financial audit are given in the article. Ways to improve public financial control are proposed.