

Електронне наукове фахове видання "Державне управління: удосконалення та розвиток" включено до переліку наукових фахових видань України з питань державного управління (Наказ Міністерства освіти і науки України від 06.11.2014 № 1279)

**ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ**  
удосконалення та розвиток



№ 1, 2010 [Назад](#) [Головна](#)

УДК 35:341.233.1+351.82

*А.В. Хмельков,  
аспірант, кафедра економічної політики, ХарPI НАДУ при Президентові України*

## НАПРЯМИ РОЗВИТКУ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

**АНОТАЦІЯ:** Запропоновано, з метою розвитку цілісності системи державного фінансового контролю, угруповання суб'єктів державного фінансового контролю за класифікацією в залежності від компетенції стосовно об'єктів контролю. Досліджено принципи функціонування механізму державного фінансового контролю зазначених в міжнародних актах. Показана необхідність розвитку незалежності Контрольно-ревізійного управління та розмежування з Рахунковою палатою здійснення контролю за виконанням видаткової та доходної частини державного бюджету. Обґрунтована необхідність удосконалення діючого нормативно-правового механізму, що регулює державний фінансовий контроль в Україні, шляхом прийняття системотворного нормативного акту.

**ANNOTATION:** It is put forward, with the purpose of the state financial control system integrity, to group the subjects of state financial control according to classification depending upon the competence concerning the objects of control. The principles of functioning of the state financial control mechanism stated in the international acts are investigated. The necessity of development of the Control and Revision Board's independence and separation from the Accounts Chamber in realization of control over implementation of expenditure and revenue sides of the state budget, is shown. The need for improvement of the acting regulatory mechanism which settles the state financial control in Ukraine by way of passing of a systemically important normative act is grounded.

**Ключові слова:** вищий державний фінансовий контроль, зовнішній державний фінансовий контроль, внутрішній державний фінансовий контроль, угруповання суб'єктів державного фінансового контролю, цілісність системи державного фінансового контролю.

**Keywords:** supreme state financial control, external state financial control, internal state financial control, grouping of subjects of state financial control, state financial control system integrity.

### **Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок з важливими науковими чи практичними завданнями.**

Ознайомлення з дослідженнями теоретичних питань державного фінансового контролю та суб'єктів його здійснення як вітчизняних так і закордонних наукових джерел, а також з існуючими міжнародними, закордонними та українськими чинними нормативно-правовими актами, зокрема на рівні декларацій, рекомендацій, концепцій та стратегій, крім того, проектами законів, постанов, дозволило виявити відсутність цілісності в класифікації системи державного фінансового контролю.

Система державного фінансового контролю в Україні функціонує згідно Конституції та чинного законодавства України, регламентується підзаконними актами, що розроблено за видами або формою здійснення відповідних повноважень, а також стандартам та методичним рекомендаціями з організації та проведення відповідного контролю. В той же час об'єктивно виникла потреба виробити та запропонувати комплексний підхід щодо формування системи державного фінансового контролю в Україні та зробити класифікацією суб'єктів державного фінансового контролю за ознаками компетенції стосовно об'єктів контролю.

### **Аналіз останніх досліджень і публікацій.**

Ступінь наукової розробленості даної проблеми не є високим. Дослідженню питань класифікації суб'єктів державного фінансового контролю та його формування як цілісної системи присвячено праці О. Назарчука [6], С. Чорнуцького [12], М. Белова [1], Л. Дікань [8], В. Жукова [38], В. Бурцева [2] та інших вчених. Також зазначене питання досліджувалося у дисертаційних роботах І. Ващенко [5] та І. Стефанюка [39].

Нами були розпочаті наукові розвідки щодо функціонування нормативно-правового механізму державного фінансового контролю [9, 43, 44], але концептуальних підходів щодо класифікації суб'єктів державного фінансового контролю за ознаками компетенції стосовно об'єктів контролю як на загальнодержавному, так і на галузевому рівнях, зокрема у агропромисловому комплексі України, на цей час ще не було обґрунтовано.

### **Формулювання цілей статті (постановка завдання).**

Метою статті є визначення напрямів розвитку системи державного фінансового контролю в Україні.

Відповідно до мети необхідно вирішити ряд завдань: по-перше, провести порівняння розвитку державного фінансового контролю, що пропонується в концептуальних розробках науковців та фахівців-практиків, з тим, що закріплено у відповідних нормативно-правових актах; по-друге, визначити на фактичних прикладах підпорядкованість того чи іншого суб'єкту і об'єкту державного фінансового контролю; по-третє, провести узагальнення та систематизацію законодавчих актів, що регламентують здійснення повноважень, які розроблялися, пропонувалися та вводилися в дію як міжнародними, так і внутрішніми актами, насамперед нормативно-правовими актами Верховної Ради України і Кабінету Міністрів України.

#### **Виклад основного матеріалу.**

Організація державного фінансового контролю є обов'язковим складовим елементом державного управління суспільними фінансовими коштами.

У побудові системи державного фінансового контролю повною мірою реалізуються контрольна функція державних фінансів та виконання державою своїх владних повноважень.

Основною метою контролю, що зафіксовані у Лімській Декларації керівних принципів контролю, прийнятої IX Конгресом Міжнародної організації вищих контрольних органів (INTOSAI) в 1977 році є визнання того факту, що контроль – не самоціль, а невід'ємна складова частина системи державного регулювання, метою якої є розкриття відхилень від прийнятих стандартів і порушення принципів, законності, ефективності та економії витрачання матеріальних ресурсів на якомога ранній стадії з тим, щоб мати можливість прийняти коригуючі заходи, а в окремих випадках притягти винних до відповідальності, одержати компенсацію за заподіяну шкоду або здійснити заходи щодо запобігання або скорочення таких порушень у майбутньому [10].

В дисертаційному дослідженні І. Стефанюка наголошується на тому, що основними напрямками подальшого розвитку системи державного фінансового контролю є: формування єдиних концептуальних засад організації державного фінансового контролю; створення єдиного правового поля розвитку системи державного фінансового контролю та законодавчого закріплення за його суб'єктами функцій щодо здійснення державного фінансового контролю [39].

З метою побудови та обґрунтування власної концепції щодо цілісності системи державного фінансового контролю, вважаємо за потрібне групування суб'єктів державного фінансового контролю в залежності від компетенції стосовно об'єктів контролю. Підставою для цього слугуватиме необхідний огляд як чинних нормативно-правових актів, зокрема міжнародних, якими регулюють здійснення контрольних повноважень окремо по кожному елементу системи державного фінансового контролю, а також те, що пропонується з цього приводу у концепціях та стратегіях розвитку, які знайшли відображення в прийнятих або розроблених проектах нормативно-правових актів.

Для досягнення мети, автором було зроблено наступні кроки.

По-перше, було узагальнено досвід міжнародних організацій з питань фінансового контролю, таких як Міжнародної організації вищих контрольних органів INTOSAI та однією з її регіональних організацій - EUROSAI.

По-друге, проаналізовано організацію державного фінансового контролю у Російській Федерації, тому що це країна з потужними фінансовими можливостями. Це підтверджується участю у найвпливовіших міждержавних об'єднаннях, зокрема у міжнародному клубі G8, а тому є потреба у ефективному державному фінансовому контролі. Крім того, з 2002 по 2005 роки, починаючи з V Конгресу в Москві і до наступного в Бонні (Німеччина), обов'язки Президента EUROSAI були покладені на Голову Рахункової палати Російської Федерації. З 2007 року Російська Федерація є членом Керуючої Ради Міжнародної організації вищих контрольних органів INTOSAI.

По-третє, узагальнено як чинні міжнародні, так і українські нормативно-правові акти стосовно здійснення контрольних повноважень у сфері фінансів різноманітними суб'єктами державної влади [3; 4; 7; 10; 11; 13 – 37; 40 – 42].

Згідно задекларованим у Лімській декларації принципам контролю, контрольні органи можуть виконувати покладені на них завдання об'єктивно та ефективно тільки в тому випадку, коли вони захищені від стороннього впливу.

Зважаючи на те, що державні органи не можуть бути абсолютно незалежні, так як вони є частиною держави в цілому, все ж такі вищий контрольний орган повинен мати функціональну та організаційну незалежність, необхідну для виконання покладених на нього завдань.

Утворення вищого контрольного органу і необхідна ступінь його незалежності мають бути закладені в Конституції, деталі можуть бути встановлені відповідним законом.

Вищий контрольний орган повинен перевіряти діяльність Уряду, його адміністративного керівництва і будь-якого іншого підпорядкованого Уряду органу. Це не означає, що Уряд знаходиться у підпорядкуванні вищому контрольному органу, це тільки означає, що Уряд цілком і повністю відповідає за свої дії і помилки і не може звільняти себе від відповідальності.

Враховуючи вищевикладене, автором пропонується напрями розвитку цілісної системи державного фінансового контролю в Україні.

Перший напрям розвитку включає сприяння формуванню цілісності системи державного фінансового контролю шляхом прийняття Кодексу державного фінансового контролю України, який буде системоутворюючим нормативним актом щодо визначення суб'єктів державного фінансового контролю, їх класифікацією в залежності від компетенції стосовно об'єктів контролю.

Необхідність прийняття зазначеного Кодексу пояснюється тим, що усі нормативно-правові акти як чинні, так і лише розроблені та запропоновані законопроекти, носять аспектичний, фрагментарний характер, не пов'язані один з одним, а найголовніше, не формують цілісну систему державного фінансового контролю.

Така ситуація обумовлена тим, що з законодавчою ініціативою виступають різні суб'єкти державного фінансового контролю.

Зазначене підтверджується, зокрема, науковими розвідками авторських колективів [12], дисертаційними дослідженнями [5; 39], низкою законопроектів, розроблених державною контрольно-ревізійною службою.

Другий напрям розвитку – це формування незалежності в першу чергу Контрольно-ревізійного управління України шляхом виведення його зі складу та підпорядкування Міністерства фінансів України, зробивши окремим відомством в системі центральних органів виконавчої влади, безпосередньо підпорядкованим главі виконавчої гілки влади країни.

Для цього необхідно здійснити дії відповідно ч.3 п.6 ст.20 Закону України „Про Кабінет Міністрів України” та обов'язково прийняти вищезазначений Кодекс і внести зміни до існуючих відповідних законодавчих актів країни, в першу чергу до Закону України «Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні» [21].

Третій напрям розвитку – це запровадження двох вищих органів державного фінансового контролю. Враховуючи прагнення до збалансованості бюджету, що визначено ст. 95 Конституції України, контроль за надходженням коштів до державного бюджету є рівноважливим як і цільове спрямування видатків державного

бюджету [42]. Зважаючи на те, що як у бюджетному процесі обумовлено наявність двох частин: доходної та видаткової, так і у контролі за бюджетними коштами повинно бути дві складові: контроль за надходженням і контроль за витрачанням коштів.

Приймаючи до уваги, що суб'єктом державного фінансового контролю за надходженням коштів до державного бюджету визначено Рахункову палату України від імені Верховної Ради України ст. 98 Конституції України [42], а також те, що серед основних завдань та повноважень Кабінету Міністрів України, як вищого органу у системі органів виконавчої влади, відповідно до ст. ст. 2, 20 Закону України „Про Кабінет Міністрів України”, є забезпечення виконання державного бюджету та проведення бюджетної і фінансової політики та здійснення управління об'єктами державної власності [28], пропонується запровадження двох вищих органів державного фінансового контролю – один з питань контролю за надходженням коштів до державного бюджету від законодавчої гілки влади, другий з контролю за витрачанням коштів державного бюджету та використанням державної власності від виконавчої гілки влади.

Таким чином, необхідно законодавчо розмежувати між двома, незалежними один від одного, органами вищого державного фінансового контролю – Головним Контрольно-ревізійним управлінням України та Рахунковою палатою України – компетенції контрольних функцій на принципах здійснення контролю за виконанням видаткової частини державного бюджету і за надходженнями до державного бюджету.

Закріпити за Головним Контрольно-ревізійним управлінням, як органу вищого державного фінансового контролю від виконавчої гілки влади, наступну компетенцію з питань контролю за:

- діяльністю суб'єктів внутрішнього державного фінансового контролю стосовно ефективності та результативності виконання ними своїх контрольних повноважень;
- цільовим витрачанням державних бюджетних коштів спрямованих на утримання міністерств, відомств, установ, усіх об'єктів, зміст яких фінансується за рахунок вказаного джерела;
- законним використанням державного майна, що знаходиться у власності державних підприємств;
- законним управлінням державним майном, яке знаходиться в управлінні міністерств, відомств, установ;
- законністю витрачання коштів державними підприємствами на своє утримання;
- цільовим витрачанням державних бюджетних коштів спрямованих головним і іншого рівня розпорядниками за бюджетними програмами;
- цільовим витрачанням державних бюджетних коштів кінцевими одержувачами за бюджетними програмами.

Закріпити за Рахунковою палатою, як органом вищого державного фінансового контролю від законодавчої гілки влади, наступну компетенцію з питань контролю за:

- діяльністю суб'єктів зовнішнього державного фінансового контролю стосовно ефективності та результативності виконання ними своїх контрольних повноважень;
- повнотою надходжень коштів до державного бюджету від міністерств, служб, відомств і державних підприємств, на яких законодавчо покладено нарахування і стягнення коштів до доходної частини державного бюджету;
- організацією та здійсненням контрольних заходів, щодо повноти нарахувань та сплати коштів до державного бюджету від суб'єктів господарської діяльності всіх форм власності, юридичних і фізичних осіб, з боку міністерств, служб, відомств на яких законодавчо покладено нарахування і стягнення коштів до доходної частини державного бюджету;
- законністю витрачання коштів Верховною Радою України та місцевими радами на своє утримання.

Четвертий напрям розвитку – здійснення структурування або угруповання суб'єктів державного фінансового контролю за ознаками компетенції стосовно об'єктів контролю на три групи:

- перша група – вищий державний фінансовий контроль, у складі – Головного контрольно-ревізійного управління України (далі – ГоловКРУ) та Рахункової палати України (далі – РП);
- друга група – зовнішній державний фінансовий контроль, у складі – Державного казначейства України, Державної податкової адміністрації України, Державної митної служби України;
- третя група – внутрішній державний фінансовий контроль, у складі всіх контрольно-ревізійних підрозділів міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, місцевих органів виконавчої влади, інших головних розпорядників бюджетних коштів, органів місцевого самоврядування.

Наочне відображення, запропонованої автором цілісної системи державного фінансового контролю з урахуванням всіх напрямів її розвитку, наведено на рис.

1.

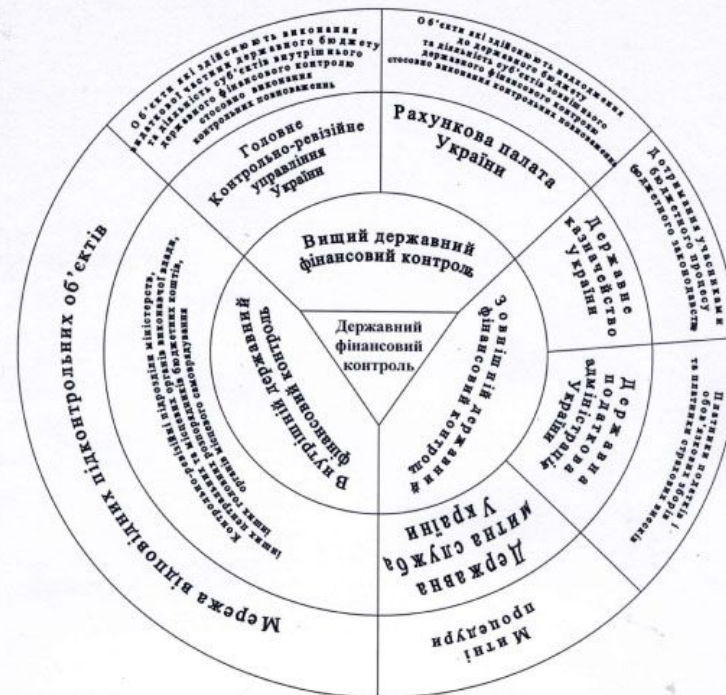


Рис.1. Схема цілісної системи державного фінансового контролю.

У першому колі відображені групи, що є складовими цілісності системи державного фінансового контролю. В другому колі відображені угруповання суб'єктів державного фінансового контролю за видами. В третьому колі відображені об'єкти контролю в залежності від компетенції контрольних функцій того чи іншого суб'єкту контролю.

П'ятий напрям розвитку включає обов'язковість взаємоконтролю між різними групами системи державного фінансового контролю, тобто суб'єкт контролю однієї групи одночасно є й об'єктом контролю для іншої групи.

#### **Висновки з дослідження та перспективи подальших розвідок у даному науковому напрямі.**

За результатами дослідження, маємо змогу встановити, що державний фінансовий контроль є невід'ємним складовим елементом державного управління, але існуючі структурні та інституційні недоліки, що присутні наразі в системі державного фінансового контролю в Україні, що функціонує на теперішній час, у першу чергу: відсутність окремого відповідного Кодексу України стосовно державного фінансового контролю; брак незалежності у статусі Головного контрольно-ревізійного управління України; відсутність законодавчого зобов'язання функціонування внутрішнього державного фінансового контролю та розмежування між суб'єктами державного фінансового контролю чіткого і обов'язково на законодавчому рівні закріпленого, компетенції в контрольних заходах створює умови щодо не повсюдного та дієвого застосування, що в подальшому призводить до неефективного управління державною економікою та державними фінансами.

Потреба розробки та введення відповідного Кодексу державного фінансового контролю доведена не тільки шляхом систематизації чинного законодавства, але через авторську систематизацію цілісності державного фінансового контролю.

Встановлено також ряд теоретичних і практичних проблем, які потребують розв'язання в подальших наукових роботах. Так, першочерговою проблема, яку необхідно дослідити у наступних наукових розвідках, це питання внутрішнього державного фінансового контролю, його належне функціонування та порядок здійснення суб'єктами контролю, зокрема в агропромисловому комплексі України.

Наступним напрямком дослідження, яке необхідно провести в подальших роботах, є обґрунтування виключення з суб'єктів державного фінансового контролю таких органів державної влади, як: Фонд державного майна України, Державний комітет фінансового моніторингу України, Національний банк України, Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку, Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України, Пенсійний фонд України, Фонд загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття, Фонд соціального страхування з тимчасової втрати працездатності, Фонд соціального страхування від нещасних випадків на виробництві та професійних захворювань України.

Ще одним з питань, що потрібно буде дослідити в подальшому, це зроблений висновок в дисертаційній роботі І. Ващенко [5] про негативні наслідки вживання понять "зовнішній" і "внутрішній" фінансовий контроль. Тобто коли йдеться про здійснення контролю одного суб'єкта над іншим, то в усіх випадках мається на увазі, що кожен з них є зовнішнім стосовно іншого. Поняття "внутрішній" контроль з точки зору наукової методології є некоректним. Більш коректним було б називати "внутрішнім" лише власний контроль у структурі самого суб'єкта контролю. Справжній фінансовий контроль в усіх випадках має бути зовнішнім.

#### **ЛІТЕРАТУРА**

1. Белов Н. Г. Контроль и ревизия в сельском хозяйстве : учебник / Н. Г. Белов. – 2-е изд., перераб и доп. – М. : Статистика, 1981. – 311 с.
2. Бурцев В. В. Система финансового контроля. Библиотека финансового менеджера / В. В. Бурцев [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.nasledie.ru/schetpal/15\\_14/15\\_14\\_19/article.php?art=2](http://www.nasledie.ru/schetpal/15_14/15_14_19/article.php?art=2).
3. Бюджетный Кодекс Российской Федерации від 31.07.1998 №145-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа : <http://base.garant.ru/12112604-029.htm#par1765>.
4. Бюджетный Кодекс Украины від 21.06.2001 №2542-III [Электронный ресурс] // Режим доступа : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2542-14&p=1259853344695904>.
5. Ващенко І. В. Державний фінансовий контроль та його вдосконалення у трансформаційній економіці України : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук. : спец. 08.04.01 «фінанси, грошовий обіг і кредит». – К., 2005. – 20 с.

6. Державний фінансовий контроль : ревізія та аудит / П. К. Германчук, І. Б. Стефанік, Н. І. Рубан [та ін.]. – К. : АВТ, 2004. – 424с.
7. Декларація про загальні принципи діяльності вищих органів фінансового контролю держав – учасників Співдружності Незалежних Держав : прийнята у м. Київ 8 червня 2001 року [Електронний ресурс] // Режим доступу : [http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=997\\_a40](http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=997_a40).
8. Дікань Л. В. Контроль і ревізія : навч. посіб. / Л. В. Дікань. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2007. – 327 с.
9. Латинін М.А. Концептуальні підходи до формування нормативно-правового механізму внутрішнього фінансового контролю в АПК України / М.А. Латинін, А. В. Хмельков // Держава та регіони / Гуманітарний університет ЗІДМУ [м. Запоріжжя]. Сер. Державне управління. – 2009. – №1. – С. 114-120.
10. Лімська Декларація керівних принципів контролю, прийнята IX Конгресом Міжнародної організації вищих контрольних органів (INTOSAI) в 1977 році [Електронний ресурс] / Лімська // Режим доступу : [http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=604\\_001&test=sGbzMcZ6s5yaY](http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=604_001&test=sGbzMcZ6s5yaY).
11. Митний Кодекс України від 11.07.2002 №92-IV [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=92-15&p=1259853344695904>.
12. На варті державного добра : історико-публіцистичний нарис становлення державної контрольно-ревізійної служби в Україні 1993-2005рр. / М. Сивульський, І. Стефанюк, О. Байбекова [та ін.]. – К. : Піраміда : АВТ ЛТД, 2005. – 272 с.
13. Основи законодавства України про загальнообов'язкове державне соціальне страхування : закон України від 14.01.1998 N 16/98-ВР [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=16%2F98-%E2%F0>.
14. Положення про Державне казначейство України : затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 21.12.2005 N 1232 [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1232-2005-%EF&p=1260637511913611>.
15. Положення про Державний комітет фінансового моніторингу України : затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 31.01.2007 N 100 [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=100-2007-%EF>.
16. Положення про Державну комісію з регулювання ринків фінансових послуг України, затверджено Указом Президента України від 04.04.2003 N 292/2003 [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=292%2F2003&test=sGZLPwPQlsFLg>.
17. Положення про Пенсійний фонд України : затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 24.10.2007 №1261 [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1261-2007-%EF>.
18. Положення про Федеральну службу фінансово-бюджетного нагляду, затверджено постановою уряду РФ від 15.06.2004 №278 [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://base.garant.ru/12135778.htm>.
19. Про державне регулювання ринку цінних паперів в Україні : закон України від 30.10.1996 N 448/96-ВР [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=448%2F96-%E2%F0&p=1260720526380542>.
20. Про державний бюджет України на 2009 рік : закон України від 26.12.2008 №835-VI [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=835-17&myid=GqsMfB7.apXVQgvEZiuXvqTNNI4bcs80msh8le6>.
21. Про державну контрольно-ревізійну службу в Україні : закон України від 26.01.1993 №2939-XII [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2939-12>.
22. Про Державну митну службу України : указ Президента України від 29.11.1996 N 1145/96 [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1145%2F96>.
23. Про державну податкову службу в Україні : закон України від 04.12.1990 №509-XII [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=509-12&p=1261040087751354>.
24. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування : закон України від 09.07.2003 N 1058-IV [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1058-15>.
25. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від нещасного випадку на виробництві та професійного захворювання, які спричинили втрату працездатності : закон України від 23.09.1999 N 1105-XIV [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1105-14&p=1260813438385097>.
26. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування на випадок безробіття : закон України від 02.03.2000 N 1533-III [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1533-14&p=1260813438385097>.
27. Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням : закон України від 18.01.2001 N 2240-III [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2240-14&p=1260814729916747>.
28. Про Кабінет Міністрів України : закон України від 16.05.2008 №279-VI [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=279-17&p=1259853344695904>.
29. Про Національний банк України : закон України від 20.05.1999 N 679-XIV [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=679-14&p=1260644425268862>.
30. Про Рахункову палату : закон України від 11.07.1996 №315/96-ВР [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=315%2F96-%E2%F0&p=1259853344695904>.
31. Про Рахункову палату Російської Федерації : федер. закон [прийнятий Держ. Думою 11 січня 1995 р.] [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://base.garant.ru/103532.htm>.
32. Про систему оподаткування : закон України від 25.06.1991 N 1251-XII [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=1251-12>.
33. Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг : закон України від 12.07. 2001 N 2664-III [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2664-14&p=1260720526380542>.
34. Резолюція о ролі вищих органів фінансового контролю держав – учасників СНД в забезпеченні повноти і своєчасності надходжень коштів в бюджет, від 14 вересня 2005 року, м. Кішинеу [Електронний ресурс] // Режим доступу : [http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=997\\_a41](http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=997_a41).
35. Рекомендації V Конгресу EUROSАI від 27-31 травня 2002 року, м. Москва [Електронний ресурс] // Режим доступу : [http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/printable\\_article/36780](http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/printable_article/36780).
36. Рекомендації VII Конгресу EUROSАI від 02-05 червня 2008 року, м. Краков [Електронний ресурс] // Режим доступу : [http://www.eurosai.org/VII/RUS/concluyreco\\_ru.doc](http://www.eurosai.org/VII/RUS/concluyreco_ru.doc).
37. Рекомендації VI Конгресу EUROSАI від 30 травня по 02 червня 2005 року, м. Бонн [Електронний ресурс] // Режим доступу : [http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/printable\\_article/902011](http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/printable_article/902011).
38. Государственный финансовый контроль : учебник для вузов / С. В. Степашин, Н. С. Столяров, С. О. Шохін, В. А. Жуков. – Спб. : Питер, 2004. – 557 с.
39. Стефанюк І. Б. Державний фінансовий контроль підприємницької діяльності в Україні : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.04.01 «фінанси, грошовий обіг і кредит». – К., 2002. – 16 с.
40. Стратегія розвитку державної контрольно-ревізійної служби на період до 2015 року : затверджено наказом Головку від 06.03.2009 №46 [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://dkrs.kmu.gov.ua/kru/uk/publish/article/53242>.
41. Тимчасове Положення про Фонд державного майна України : затверджено Постановою Верховної Ради України від 07.07.1992 N 2558-XII [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2558-12&test=sGRFg3YfvjXBg>.

42. Україна. Конституція (1996). Конституція України [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=888-09&p=1259853344695904>.
43. Хмельков А. В. Нормативно-правовий механізм державного фінансового контролю в Україні / А. В. Хмельков // Теорія та практика державного управління : зб. наук. пр. – Х. : Магістр, 2008. – Вип 3(22). – С. 366-374.
44. Хмельков А. В. Удосконалення системи державного фінансового контролю в Україні / А. В. Хмельков // Актуальні проблеми інноваційно-інвестиційного розвитку економіки України : матеріали наук.–практ. конф., Харків, 27-.. листоп. 2007 р.) / Харківській регіональний інститут державного управління Національної академії державного управління при Президентові України – Х. : Магістр, 2008. – С. 378-380.

*Стаття надійшла до редакції 13.01.2010 року.*



ТОВ "ДКС Центр"