

*Шевченко Н. В.*

*к.е.н., головний експерт першого відділу досліджень і розслідувань,  
Сумське обласне територіальне відділення Антимонопольного комітету України*

## **АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ РЕФОРМУВАННЯ СИСТЕМИ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ**

**Анотація.** Розглянуто та узагальнено існуючі погляди вчених щодо напрямів удосконалення і реформування державного фінансового контролю в Україні. Зроблено аналіз узагальнених підходів. Запропоновано та обґрунтовано напрями реформування системи державного фінансового контролю в Україні.

**Ключові слова:** державний фінансовий контроль, система державного фінансового контролю.

*Shevchenko N. V.*

*PhD in Economics, Chief expert of First Research and investigation department,  
Sumy Regional Territorial branch of Antimonopoly Committee of Ukraine*

## **CURRENT ISSUES IN THE REFORM OF STATE FINANCIAL CONTROL SYSTEM IN UKRAINE**

**Abstract.** Considered and summarizes current scientific views on areas of improvement and reform of public financial control in Ukraine. The analysis of generalized approaches. A reasonable directions and reform of public financial control in Ukraine.

**Keywords:** state financial control, the system of financial control.

**JEL Classification:** H 11, G 18, G 28.

*Шевченко Н. В.*

*к.э.н., главный эксперт первого отдела исследований и расследований,  
Сумское областное территориальное отделение Антимонопольного комитета Украины*

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В УКРАИНЕ**

**Аннотация.** Рассмотрены и обобщены существующие взгляды ученых относительно направлений совершенствования и реформирования государственного финансового контроля в Украине. Сделан анализ обобщенных подходов. Предложены и обоснованы направления реформирования системы государственного финансового контроля в Украине.

**Ключевые слова:** государственный финансовый контроль, система государственного финансового контроля.

**Вступ.** Проблема забезпечення прозорості та законності окремих ланок фінансової системи України за всіх часів привертала до себе пильну увагу вчених і фахівців. Поряд із цим, як свідчать, офіційні статистичні дані, щодо тенденцій розвитку фінансової системи та окремих її частин – проблема все ще існує та потребує негайного вирішення. В той же час не можливо не погодитись із більшістю вчених та фахівців, які стверджують, що прозорість та законність фінансової системи України в повній мірі залежить від дієвості державного фінансового контролю, а, отже, будь-які вади в фінансовій системі зумовлюють необхідність удосконалення державного фінансового контролю.

**Аналіз досліджень та постановка завдання.** Слід відмітити, що питання удосконалення державного фінансового контролю в достатній мірі висвітлено в наукових працях вчених та фахівців: Гулько В.В. [2], Есманов О.М. [3], Симоненко В.К. [9], Хмельков А.В. [11], Шевчук О.А. [12] тощо та окреслено в діючому законодавстві

[1, 4, 6]. Але все ж таки, питання на сьогодні залишається остаточно не вирішеним й досі виступає предметом дискусій.

Метою даної статті є уточнення та обґрунтування напрямів реформування системи державного фінансового контролю в Україні.

**Результати дослідження.** Як зазначалось вище, багато вчених пропонують власні напрями із удосконалення державного фінансового контролю в Україні.

Так, наприклад, Гулько В.В. [2] відносить до пріоритетних напрямів модернізації державного фінансового контролю наступні: створення єдиної термінологічної бази у сфері державного фінансового контролю; гармонізація державного фінансового контролю, в тому числі на рівні організації бюджетного процесу на місцевому рівні; посилення результативності державного фінансового контролю не лише на стадії формування бюджетних доходів, а й на стадії фінансування бюджетних видатків; забезпечення подальшого розвитку державного управління у сфері державного фінансового контролю, в тому числі на регіональному рівні; впровадження чіткої системи відповідальності учасників фінансових відносин за вчинення фінансових порушень; підвищення етично-морального рівня та професійної кваліфікації державних службовців, які працюють у бюджетній сфері; узагальнення й впровадження кращого європейського досвіду у сфері організації державного фінансового контролю; забезпечення подальшого розвитку внутрішнього фінансового контролю; проведення якісно нової кадрової політики в органах державного фінансового контролю на основі методик відбору та підготовки персоналу, апробованих в країнах ЄС [2]. Також в даному дослідженні підкреслено, що будь-які удосконалення повинні відбуватись в контексті європейської інтеграції.

В той же час, Фурман І.В. [10], наполягає також на врахуванні зарубіжного досвіду державного фінансового контролю.

Такі автори, як Шевчук О.А. та Копотієнко Т.Ю. [12], серед визначених напрямів реформування зазначають: забезпечення незалежності вищих органів контролю. Зазначаючи при цьому, що досягти незалежності вищих органів контролю надзвичайно складно: якщо орган незалежний і від виконавчої, і від законодавчої влади. На погляд цих вчених неефективною також є участь Рахункової палати в підготовці проекту Державного бюджету. Вона виступає як дорадчий, який надає пропозиції, але не володіє повноваженнями вносити корективи до проекту бюджету. Таке обмеження повноважень значно зменшує роль Рахункової палати в бюджетному процесі. Але водночас участь Рахункової палати у цьому процесі не повинна загрожувати її незалежності під час наступного контролю виконання бюджету. Цей контрольний орган отримує більше незалежності у ході консультування Верховної Ради, якщо її бюджетне фінансування знаходитиметься поза впливом виконавчої влади. Тому вважаємо за необхідне доопрацювання Закону України «Про Рахункову палату» [4], у якому має бути передбачено посилення ролі Рахункової палати в системі державного фінансового контролю, чітке визначення її статусу як незалежного органу державного фінансового контролю і видів аудиту, якими вона уповноважена проводити, - аудит ефективності, фінансовий аудит та аудит відповідності.[12]

Поряд із цим, Есманов О.М., [3] у власному дослідженні пропонує наступні напрями удосконалення державного фінансового контролю в Україні: дотримання міжнародних принципів фінансового контролю на державному та регіональному рівнях; впровадження превентивних форм державного фінансового контролю в роботу контролюючих суб'єктів; організація роботи внутрішнього аудиту в бюджетних установах та організаціях; використання ризико-орієнтованого підходу при виборі об'єктів перевірки серед бюджетних підприємств, установ, організацій і підприємств, що використовують бюджетні фінансові ресурси або державне майно. [3]

Водночас, Корнеєв М.В. [7], слушно зазначає у власних працях в контексті удосконалення державного фінансового контролю наступне: «нині в Україні функціонує значна кількість державних органів і служб, які тією чи іншою мірою здійснюють фінансовий контроль. Оскільки ситуація в країні вимагає від суб'єктів державного фінансового контролю значно ефективніших дій, спрямованих на подолання кризових явищ в економіці та наведення належного порядку у використанні матеріальних і фінансових ресурсів у суспільстві, потреба у забезпеченні координації системи державного контролю в Україні стає доволі актуальною та своєчасною. Координація фінансового контролю передбачає таке узгодження ініціювання та виконання контролюючих функцій, яке забезпечує охоплення контрольованих об'єктів, принаймні, одним із суб'єктів, якщо інші з певних причин не здійснюють своїх функцій. Необхідно проведення не тільки ревізій та перевірок, а й аудиту ефективності. На підставі результатів фінансового контролю потрібно вживати коригуючі заходи, які були б спрямовані на запобігання повторення порушень у майбутньому, які б допомогли вибудувати економічну стратегію та економічну політику держави.» [7]

Цікавим є підхід Коваленко Ю.М. та Скуратівської І.А., [5] які зазначають про те, що державний фінансовий контроль може бути ефективним за умов дотримання послідовності таких дій: виявлення наявних проблеми у фінансовій сфері, що потребують державного регулювання, аналіз їх впливу на економічну ситуацію у країні; прогнозування можливих змін ситуації в країні за втручання держави в економічні процеси для вирішення даної проблеми та без її втручання; визначення цілі державного фінансового контролю; оцінювання всіх альтернативних варіантів досягнення цілей; обґрунтування вибору конкретного варіанта вирішення проблеми; деталізація обраного методу (спосіб, механізм, термін його реалізації, а також органи, що будуть задіяні для його виконання); оцінювання ризиків впливу факторів зовнішнього та внутрішнього середовища за впровадження заходів щодо подолання проблем; визначення економічної ефективності від реалізації даних заходів для держави, суб'єктів господарювання та громадян; впровадження розроблених дій та заходів; контроль і коригування даного процесу. [5]

Хмельков А.В. [11] виділяє три вектори модернізації системи державного фінансового контролю в Україні: визначення сукупності складових елементів цілісної системи державного фінансового контролю; формування незалежності в першу чергу Державної фінансової інспекції 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; третій вектор модернізації передбачає вирішення низки завдань: по-перше, провести порівняння розвитку державного фінансового контролю, що пропонується в концептуальних розробках науковців і фахівців-практиків, з тим, що закріплено у відповідних нормативно-правових актах; по-друге, визначити на фактичних прикладах підпорядкованість того чи іншого суб'єкта й об'єкта 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. [11]

Такі вчені як Пальцун І.Н. та Дудник А.І. [8] підкреслюють необхідність вдосконалення діяльності органів державного і комунального секторів, підвищення якості державного управління; законодавче регулювання питань формування системи державного фінансового контролю, проведення внутрішнього аудиту. [8]

Таким чином існує велика кількість поглядів, які можна узагальнити наступним чином (таблиця 1)

Таблиця 1

Аналіз поглядів щодо удосконалення державного фінансового контролю в Україні

Автор	Ознака пропозицій автора щодо удосконалення державного фінансового контролю в Україні						
	якісна кадрова політика	системний підхід до побудови	удосконалення понятійно-термінологічного підґрунтя	розмежування повноважень суб'єктів державного фінансового контролю	впровадження зарубіжного досвіду	впровадження нових форм державного фінансового контролю	удосконалення законодавчого підґрунтя
Гулько В.В.[2]	+		+	+	+	+	+
Есманов О.М. [3]					+	+	
Коваленко Ю.М., Скуратівської І.А.[5]		+					
Корнєєв М.В.[7]						+	
Пальцун І.Н., Дудник А.І. [8]						+	+
Фурман І.В.[10]					+		
Хмельков А.В.[11]	+		+	+			+
Шевчук О.А., Копотієнко Т.Ю.[12]				+			

Як, видно із таблиці 1, існує багато різних поглядів на удосконалення системи державного фінансового контролю в Україні із цього приводу можна запропонувати наступні напрями реформування системи державного фінансового контролю в Україні (рис. 1).

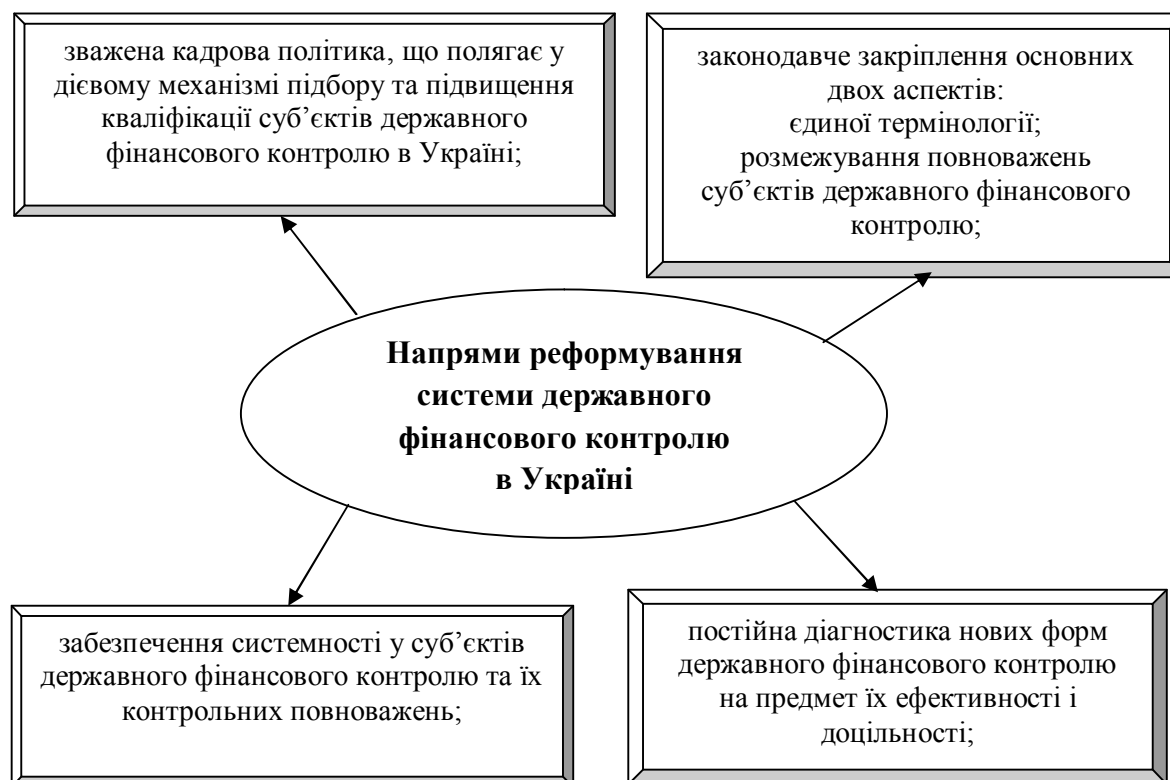


Рис. 1. Напрями реформування системи державного фінансового контролю в Україні

Безперечно, всі перелічені на рис. 1, напрями повинні здійснюватись лише з урахуванням зарубіжного досвіду в цій сфері.

**Висновки.** Наукова новизна даного дослідження полягає в уточненні й обґрунтуванні напрямів реформування системи державного фінансового контролю в Україні.

При цьому, як напрямок подальших досліджень, слід вказати необхідність побудови системи державного фінансового контролю в Україні з урахуванням запропонованих напрямів реформування.

#### Література

1. Бюджетний Кодекс України, 2010 // Електронний ресурс: <http://zakon2.rada.gov.ua>
2. Гулько В.В. Модернізація державного фінансового контролю в Україні відповідно до європейської практики // Актуальні проблеми економіки. – 2011. – №1. – с. 199-204.
3. Есманов О. М. Реформування системи державного фінансового контролю в Україні // Бізнес-інформ №12, 2012. - с.32-34.
4. Закон України «Про Рахункову палату»// Електронний ресурс: [zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)
4. Коваленко Ю.М., Скупатівська І.А. Державний фінансовий контроль: сутність і призначення // Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка і право), № 2(57) 2012, с. 74-79
5. Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю // Електронний ресурс:<http://zakon1.rada.gov.ua>
6. Корнеєв М.В. Сутність та роль державного фінансового контролю на місцевому рівні //Вісник Дніпропетровського університету. Серія «Економіка». Вип. 5(2), 2011 с.125-128
7. Пальцун І.Н., Дудник А.І. Государственный финансовый контроль в Украине: сущность и тенденции развития// *Modern problems and ways of their solution in science, transport, production and education* 2012.- с.67-73
8. Симоненко В.К. Основи єдиної системи Державного фінансового контролю в Україні : монографія / В.К. Симоненко, О.І. Барановський, П.С. Петренко. – К.: Знання України, 2006.-280 с.
9. Фурман І.В., Сивак Б.В., Покотило Ю.Б. Проблеми підвищення ефективності здійснення державного фінансового контролю в Україні // Збірник наукових праць ВНАУ, №2 (64), 2012. –с. 198-202
10. Хмельков А.В. Вектор модернізації державного фінансового контролю// Електронний ресурс: <http://www.kbuapa.kharkov.ua/e-book/apdu/2010-2/doc/2/13.pdf>.
11. Шевчук О.А., Копотієнко Т.Ю. Реформування органів державного фінансового контролю України в умовах євроінтеграції // Економічний часопис – XXI, № 5- 6(1), 2013, с. 53-55.

Стаття надійшла до редакції 30.10.2013

#### References

1. *Budzhetyni Kodeks Ukrainy* (2010). Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua>.
2. Hulko V. V. (2011). *Modernizatsiya derzhavnoho finansovoho kontrolyu v Ukraini vidpovidno do evropeyskoi praktyky. Aktualni problemy ekonomiky, 1*, 199-204.
3. Esmenov O. M. (2012). *Reformuvannya systemy derzhavnoho finansovoho kontrolyu v Ukraini. Biznes-inform, 12*, 32-34.
4. *Zakon Ukrainy «Pro Rakhunkovu palatu»*. Retrieved from [zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua).
5. Kovalenko Yu. M., Skupativska I. A. (2012). *Derzhavnyi finansovyi kontrol: sutnist i pryznachennya. Naukovyi visnyk Natsionalnoho universytetu DPS Ukrainy (ekonomika i pravo), 2(57)*, 74-79.
6. *Kontseptsiya rozvytku derzhavnoho vnutrishnoho finansovoho kontrolyu*. Retrieved from <http://zakon1.rada.gov.ua>.
7. Korneev M. V. (2011). *Sytynist ta rol derzhavnoho finansovoho kontrolyu na mistsevomu rivni. Visnyk Dnipropetrovskoho universytetu. Seriya «Ekonomika». Vyp. 5(2)*, 125-128.
8. Paltsun I. N., Dudnik A.I. (2012). *Hosudarstvennyi finansovyi kontrol v Ukraine: sushchnost i tendentsii razvitiya. Modern problems and waus of their solution in science, transport, production and education. 67-73*.
9. Symonenko V. K., Baranovsky O. I., Petrenko P. S. (2006). *Osnovy edynoi systemy Derzhavnoho finansovoho kontrolyu v Ukraini*. Kyiv: Znannya Ukrainy.
10. Furman I. V., Syvak B. V., Pokotylo Yu. I. (2012). *Problemy pidvyshchennya efektyvnosti zdiysnennya derzhavnoho finansovoho kontrolyu v Ukraini. Zbirnyk naukovykh prats VNAU, 2(64)*, 198-202.
11. Khmelkov A.V. *Vektor modernizatsii derzhavnoho finansovoho kontrolyu*. Retrieved from <http://www.kbuapa.kharkov.ua/e-book/apdu/2010-2/doc/2/13.pdf>.
12. Shevchuk O. A., Kopotiyenko T. Yu. (2013). *Reformuvannya orhaniv derzhavnoho finansovoho kontrolyu Ukrainy v umovakh evrointehratsiyi. Ekonomichnyi chasopys - XXI, 5- 6(1)*, 53-55.

Received 30.10.2013