



ти на тих питаннях, де необхідні комплексні професійні знання для висловлення думки аудитора, які неможливо замінити штучним розумом.

Зміцнення позицій аудиту в Україні, його наближення до міжнародних традицій аудиту та принципів вимагає актуалізації здатності та ефективності використання новітніх технологій організації аудиту на основі використання персональних комп'ютерів. Використання інформаційних технологій є не тільки актуальним завданням і найважливішим фактором успішної роботи аудитора, а й необхідною умовою її виконання. Українські фірми повинні усвідомити, що тільки якнайшвидше освоєння інформаційних технологій дозволить їм одержати необхідні конкурентні переваги в боротьбі на вітчизняних і закордонних ринках.

Наук. керівн. Воїнова Т. С.

Література: 1. Рудницький В. С. Методологія і організація аудиту / В. С. Рудницький. – Тернопіль : "Економічна думка", 1998. – 196 с. 2. Павлова А. С. Автоматизація бухгалтерського обліку в сучасних умовах господарювання: переваги та недоліки впровадження. Інформаційні системи і технології в обліку та аудиті / А. С. Павлова // Донецький національний університет економіки та торгівлі, 2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : donduet.edu.ua/attachments/article/y2012/inf-res-obl.doc. – Назва з екрану. 3. Ходаківська Л. О. Проведення аудиту за допомогою комп'ютерних інформаційних систем / Л. О. Ходаківська // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Серія: економічні науки. Випуск 4. Том 3. – Полтава, 2012. – С. 230–238 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/4.3/230.pdf>. – Назва з екрану. 4. Гончарук Я. А. Аудит / Я. А. Гончарук, В. С. Рудницький. – 2-ге вид., перероблене та доповнене. – Львів : Оріяна–Нова, 2004. – 292 с. 5. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року, частина 1 / О. Л. Ольховікова, О. В. Селезньов, О. О. Зеніна та ін. ; пер. з англ. – К. : Міжнародна федерація бухгалтерів ; Аудиторська палата України, 2010. – 842 с. 6. Про затвердження вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку у складі документів для реєстрації випуску, випуску та проспекту емісії окремих видів цінних паперів, звіту про результати розміщення акцій (крім цінних паперів інститутів спільного інвестування) : Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 2187 від 08.10.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1827-13/print1383296513_635981. – Назва з екрану. 7. Лепейко Т. І. Аналіз сучасних методик прогнозування ймовірності банкрутства підприємств / Т. І. Лепейко // Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики : Збірник наукових праць, випуск 1(10)/2011, Ч. 2, Харківський інститут банківської справи університету банківської справи НБУ. – С. 136–140.

Ревенко Ю. В.

УДК 65.152.56

Магістр 2 року навчання
факультету обліку і аудиту ХНЕУ ім. С. Кузнеця

ОРГАНІЗАЦІЯ РЕВІЗІЇ ВИКОНАННЯ КОШТОРИСУ НА УТРИМАННЯ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Анотація. Запропоновано власне бачення поняття організації ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи. Розроблено схему організації ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи.

Анотация. Предложено собственное видение понятия организации ревизии выполнения сметы на содержание бюджетного учреждения. Разработана схема организации ревизии выполнения сметы на содержание бюджетного учреждения.

Annotation. An author's vision of the organization of revision of the execution of the estimate of a budget institution support is offered. A scheme was developed for organization of revision of the execution of a budget institution estimate.

Ключові слова: кошторис, ревізія, ревізія виконання кошторису, бюджетна установа, організація ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи.

Забезпечення ефективності державного фінансового контролю у бюджетних установах є пріоритетним завданням у даній економічній ситуації в Україні, бо саме він спрямований на забезпечення ефективного та законного використання державних фінансових ресурсів. На сьогодні контроль у бюджетних установах у формі ревізії є найбільш розповсюдженим, який здійснюється Державною фінансовою інспекцією України.

У вітчизняній науковій літературі питання організації ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи знайшли відображення в публікаціях таких вчених і практиків, як: Дікань Л. В., Білуха М. Т., Микитенко Т. В., Бутинець Ф. Ф. та ін.

© Ревенко Ю. В., 2014



Однак більшість науковців дають загальну характеристику організації ревізії, не акцентуючи уваги на особливостях організації ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи, що й обумовлює актуальність обраної теми статті.

Метою статті є визначення сутності організації ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи та побудова її схеми.

У результаті проведеного дослідження встановлено, що кошторис є передумовою забезпечення дисципліни витрачання бюджетних коштів, підвищення ефективності використання державних ресурсів. Тому особливо важливе значення має контроль за правильністю складання кошторису доходів і видатків.

Перевірка дотримання законодавства у процесі виконання кошторису є одним із найважливіших контрольних заходів. Тобто, на думку автора, ревізія виконання кошторису на утримання бюджетної установи – це система заходів, що здійснюються органами державного фінансового контролю, спрямована на безперервне відстеження інформації щодо надходження та витрачання бюджетних коштів і майна, поданих у кошторисі, з метою виявлення, усунення та в подальшому попередження бюджетних правопорушень.

Також слід наголосити, що основними завданнями ревізії виконання кошторисів на утримання бюджетних установ полягають у такому: дати об'єктивну оцінку стану виконання кошторису на утримання бюджетних установ; виявити порушення фінансової та бюджетної дисципліни, допущені в господарсько-фінансовій діяльності бюджетних установ щодо виконання чинних законодавчих і нормативних актів уряду України; розробити заходи для ліквідації виявлених порушень і недоліків, відшкодування збитків, завданих бюджетній установі діями чи бездіяльністю відповідальних службових осіб; запобігання зловживанням і недолікам у подальшій роботі ревізованої бюджетної установи [1; 2].

Під організацією ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи розуміється сукупність заходів, спрямованих на перевірку доцільності кожної статті кошторису, дотримання встановлених меж асигнувань і з'ясування причин їх відхилення (за наявності), з метою підтвердження ефективності використання бюджетних коштів.

Необхідно звернути увагу, що основу організаційних засад ревізії виконання кошторису складають його основні елементи: об'єкт, предмет, суб'єкти, методи та принципи (рисунок).



Рис. **Схема організації ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи**

Як видно з рисунку, організація ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи включає основні елементи, притаманні ревізії, та основні етапи її проведення.

Організаційний етап включає підготовку програми і плану ревізії, вибір методів, прийомів, процедур контролю.

У свою чергу, дослідний етап – проведення ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи.

Заключним є узагальнюючий етап, він включає опис виявлених порушень в акті ревізії та розробку заходів щодо їх усунення.

Шляхом аналізу основних визначень поняття "організація", а також виділення основних завдань проведення ревізії запропоновано визначення поняття "організація ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи", під яким розуміється сукупність заходів, спрямованих на перевірку доцільності кожної статті кошторису, дотримання встановлених меж асигнувань і з'ясування причин їх відхилення (за наявності), з метою підтвердження ефективності використання бюджетних коштів.

Таким чином у процесі розгляду ревізії виконання кошторису бюджетної установи встановлено, що залишається відсутність відображення в літературі самого поняття організації ревізії



виконання кошторису на утримання бюджетної установи. Шляхом аналізу основних визначень поняття "організація", а також виділення основних завдань проведення ревізії запропоновано визначення поняття "організація ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи". Крім того, запропоновано схему організації ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи. Напрямом подальшого дослідження є розробка рекомендацій щодо вдосконалення організації ревізії виконання кошторису на утримання бюджетної установи.

Наук. керівн. Кожушко О. В.

Література: 1. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія : підручник для студ. вищих навч. закладів спеціальності "Облік і аудит" / Ф. Ф. Бутинець, В. П. Бондар, Н. Г. Виговська та ін. ; за ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – 4-ге вид., доп і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2006. – 560 с. 2. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах : підручник / Л. В. Дікань. – 2-ге вид., доп. та перероб. – Х. : ВД "ІНЖЕК". – 2013. – 292 с.

Скотаренко Є. С.

УДК 657.633.01

Магістр 2 року навчання
факультету обліку і аудиту ХНЕУ ім. С. Кузнеця

ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ СУДОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ

Анотація. Подано характеристику теоретичних засад здійснення судово-економічної експертизи. Узагальнено та проаналізовано підходи до визначення її сутності, теоретично обґрунтовано та запропоновано уточнене визначення поняття "судово-економічна експертиза", що враховує виокремлені сутнісні її ознаки.

Аннотация. Представлена характеристика теоретических основ осуществления судебно-экономической экспертизы. Обобщены и проанализированы подходы к определению ее сущности, теоретически обосновано и предложено уточненное определение понятия "судебно-экономическая экспертиза", учитывающее выделенные сущностные ее признаки.

Annotation. The characteristic of the theoretical principles of judicial and economic expertise is given. Approaches to the definition of its essence are summarized and analyzed. A theoretically grounded and refined definition of judicial and economic expertise is suggested that allows for its described features.

Ключові слова: судово-економічна експертиза, процесуальна форма, судово-бухгалтерська експертиза.

Розвиток будь-якої держави є неможливим без застосування економічних та юридичних знань щодо дотримання законодавства у галузі господарського регулювання. Реформи, що постійно здійснюються в Україні, супроводжуються зростанням економічної злочинності. Забезпечити найбільш повне вирішення поставлених перед експертом-бухгалтером слідчими та судовими органами завдань може раціональна та комплексна організація процесу судово-бухгалтерської експертизи.

Питанню теорії судово-бухгалтерської експертизи приділялась увага у працях таких вчених, як: Бутинець Ф. Ф., Камлик Г. Г., Мумінова-Савіна О. М., Дубонос Є. С., Швець В. Є., Понікаров В. Д., Бандурка А. М. та ін. [1 – 7].

Метою даної статті є аналіз теоретичних засад здійснення судово-економічної експертизи та підходів до її визначення.

Аналіз фахової літератури дозволив визначити, що найбільш поширеним у колі науковців є термін "судово-бухгалтерська експертиза". Проте варто зауважити, що вчені розглядають судово-економічну експертизу кожен зі своєї суб'єктивної точки зору, що призводить до перекручень у тлумаченні цього поняття та ускладнює процес наукового дослідження і здійснення практичної діяльності.

Так, Бутинець Ф. Ф. вважає, що судово-економічна експертиза – це процесуальна форма, що полягає у вивченні експертом-бухгалтером матеріалів справи в межах його спеціальних знань на завдання слідчого або суду з метою встановлення фактичних обставин кримінальної чи цивіль-