
ПУБЛІЧНЕ ПРАВО

УДК 341.233.1

ПАНЬКЕВИЧ Василь,

к. ю. н., доцент кафедри права ВТЕІ КНТЕУ

СІДАК Сергій,

к. ю. н., начальник сектора ГУ ДФС у Вінницькій області

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Проаналізовано окремі проблемні аспекти нормативно-правового регулювання діяльності Державної аудиторської служби України та внесено пропозиції з вдосконалення чинного фінансового законодавства щодо її діяльності.

Ключові слова: бюджетне законодавство, бюджетне правопорушення, державний фінансовий контроль, Державна аудиторська служба.

Панькевич В., Сідак С. Правовое регулирование деятельности Государственной аудиторской службы Украины. Проанализированы отдельные проблемные аспекты нормативно-правового регулирования деятельности Государственной аудиторской службы Украины и внесены предложения по усовершенствованию действующего финансового законодательства относительно ее деятельности.

Ключевые слова: бюджетное законодательство, бюджетное правонарушение, государственный финансовый контроль, Государственная аудиторская служба.

Постановка проблеми. Стратегія сталого розвитку «Україна-2020» (далі – Стратегія), схвалена Указом Президента України № 5/2015 від 12 січня 2015 р., визначила мету, вектори руху, дорожню карту, першочергові пріоритети та індикатори належних оборонних, соціально-економічних, організаційних, політико-правових умов становлення та розвитку України. Відповідно до її положень, ратифікувавши Угоду про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, з іншої, наша країна отримала інструмент для своїх перетворень.

© Панькевич В., Сідак С., 2016

Виконання вимог цієї Угоди дає можливість Україні в подальшому стати повноцінним членом в Європейському Союзі. Такими вимогами є відповідність держав-членів Європейського Союзу Копенгагенським критеріям [1].

На виконання мети зазначеної Стратегії та здійснення Плану заходів з виконання Програми діяльності Кабінету Міністрів України (КМУ), затвердженого його розпорядженням від 4 березня 2015 р. за № 213-р, передбачено завдання уряду щодо реформи державного фінансового контролю та бюджетних відносин. Зокрема, постановою КМУ від 28 жовтня 2015 р. № 868 Державну фінансову інспекцію України реорганізовано на Державну аудиторську службу України (ДАСУ). Таке реформування у сфері державного фінансового контролю та бюджетних відносин спрямовано на оптимізацією і вдосконалення функцій новоствореного спеціально уповноваженого державного органу у сфері державного фінансового контролю, де пріоритетною повинна стати робота на попередження порушень, зміна акцентів правозастосування та приведення фінансового контролю до сучасних вимог [2].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Суттєвий внесок у теоретичну розробку проблем нормативно-правового регулювання діяльності спеціально уповноваженого державного органу у сфері державного фінансового контролю здійснили такі вчені, як В. Авер'янов, Є. Алісов, О. Андрійко, Л. Воронова, Т. Гуржій, Т. Коломоєць, Т. Проценко, Н. Хімічева та ін. [3–10].

Однак наразі майже не опрацьовано питання надання консультації під час контролю державними органами бюджетних праввідносин.

Метою статті є дослідження окремих проблемних аспектів нормативно-правового регулювання діяльності спеціально уповноваженого державного органу у сфері державного фінансового контролю – ДАСУ та внесення пропозицій з вдосконалення чинного фінансового законодавства щодо її діяльності.

Матеріали та методи. Інформаційною базою дослідження стали такі нормативно-правові акти, як Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» [11], Бюджетний кодекс України [12], Указ Президента України № 5/2015 від 12 січня 2015 р., Постанова КМУ № 43 від 3 лютого 2016 р., статистична інформація про діяльність ДФІ у Вінницькій області протягом 2015 р. та праці вітчизняних і зарубіжних науковців. У науковому дослідженні використано загальнонаукові методи дослідження: діалектичний – для визначення місця досліджуваної проблеми у процесі розбудови функціонування правової бази українського суспільства; формально-логічні (аналіз, синтез, дедукції та аналогії) – для вивчення теоретичних напрацювань та результатів практичної діяльності державних органів; емпіричні (опису та порівняння) – для удосконалення практики правозастосування норм фінансового

законодавства, статистичні – для визначення діапазону фінансових правопорушень, їх структури і динаміки, причин та умов скоєння, ефективності заходів боротьби з ними.

Результати дослідження. Правові та організаційні засади державного фінансового контролю визначає Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» [11]. Крім цього, повноваження органів державного фінансового контролю за дотриманням бюджетного законодавства визначає ст. 113 Бюджетного кодексу України (БКУ), ч. 2 ст. 19, ч. 6 ст. 20 і ст. 26 регулюють окремі питання контролю та аудиту в бюджетному процесі [12].

З метою нормативно-правового врегулювання правового статусу ДАСУ Постановою КМУ від 3 лютого 2016 р. № 43 затверджено Положення про ДАСУ (далі – Положення). Відповідно до його п. 1 ДАСУ є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовує і координує КМУ через міністра фінансів, який реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю [13].

Одна з головних проблем, на яку наражаються уряди більшості країн світу у своїй діяльності, – недостатність бюджетних ресурсів для здійснення державою функцій у повному обсязі та забезпечення гарантованих Конституцією прав громадян. Це ставить перед усіма структурами, причетними до бюджетного процесу, спільне завдання – забезпечення цільового та ефективного витрачання бюджетних коштів. Законодавством України, зокрема ч. 1–2 ст. 19 БКУ, передбачено, що фінансовий контроль та аудит ефективності використання бюджетних коштів мають забезпечити його учасники на всіх стадіях бюджетного процесу.

Основними завданнями ДАСУ стали реалізація державної політики у сфері фінансового контролю через внесення на розгляд міністра фінансів пропозицій щодо забезпечення її формування, здійснення власне контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів та надання адміністративних послуг у передбачених законом випадках.

ДАСУ здійснює контроль за органами виконавчої влади, державними фондами, фондами загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетними установами, суб'єктами господарювання державного сектора економіки, підприємствами, установами та організаціями, 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. Також ДАСУ контролює діяльність суб'єктів господарської діяльності незалежно від форми власності, які не віднесені законодавством

до підконтрольних установ, за судовим рішенням, ухваленим у кримінальному провадженні.

Виявлення порушень бюджетного законодавства здійснюється за допомогою використання різних методів фінансового контролю. Загалом, методика державного фінансового контролю – це сукупність технічних (методичних) прийомів контролю, яка дає можливість всебічно, повно й об'єктивно дослідити господарські та фінансові операції установи незалежно від форми і часу їх здійснення з метою виявлення та попередження недоліків і порушень у використанні фінансових ресурсів [14, с. 16].

Правовий статус ДАСУ обумовлений його ключовою функцією у сфері державних фінансів, тобто державним фінансовим контролем (ДФК) за цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, а також досягненням економії бюджетних коштів і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів. За умов хронічного бюджетного дефіциту зазначений напрямок діяльності відіграє важливу роль у забезпеченості збалансованості основного кошторису нашої країни. Разом з тим, ця функція частково здійснюється відповідними підрозділами Державного казначейства України, що демонструє недосконалість правового регулювання в цій сфері та створює невинуватену конкуренцію між різними за своєю суттю державними органами.

За низької правової та фінансової культури, суттєвого здорожчання енергоресурсів важливим напрямком ДАСУ є ДФК за достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань належним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у випадку застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі), а також відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів довгострокових зобов'язань за енерго-сервісом. Відповідно до інформації, що міститься в Реєстрі судових рішень, вчасне реагування на порушення фінансової дисципліни саме цих видів дає змогу суттєво оптимізувати витрати розпорядників та користувачів бюджетних коштів, а також повернути до бюджетів різних рівнів незаконно або надміру сплачені державні кошти.

Процес владної, фінансової та територіальної децентралізації, що триває в Україні, обумовлює виняткову актуальність державного контролю за дотриманням законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів, а також під час здійснення державних закупівель. Уведення норми провадити переважно більшість закупівель через електронну систему закупівель «ProZorro» створило конкурентне середовище серед постачальників товарів і послуг для бюджетних установ та значно мінімізувало корупційні ризики під час їх здійснення [15].

Разом з тим, результати розслідування правоохоронними органами численних фактів порушень бюджетного законодавства підтверджують недостатність зусиль органівДФК щодо ведення бухгалтерського обліку, складання фінансової і бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету, а також виконання функцій з управління об'єктами державної власності та станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів. Це потребує залучення профільних науковців для методологічного та нормативно-правового удосконалення таких формДФК, як державний фінансовий аудит, перевірка державних закупівель, інспектування (ревізії), моніторинг закупівель, контроль за станом внутрішнього аудиту. Зазначена ініціатива спроможна повною мірою реалізувати потенціал вітчизняних науковців, спрямувавши їх розробки у більш практичне русло. Підготовлені рекомендації щодо усунення порушень фінансового законодавства та запобігання їм у подальшому, відповідно до повноважень ДСАУ, можуть бути подані до КМУ, міністерств, відомств, інших органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування.

Важливим повноваженням служби у її роботі превентивного характеру залишається можливість надавати міністерствам та іншим центральним органам виконавчої влади і підконтрольним установам обов'язкові до розгляду пропозиції та рекомендації щодо усунення причин і умов, які можуть призвести до вчинення порушень та виникнення недоліків у діяльності підконтрольних установ, а також отримувати від зазначених органів інформацію про розгляд таких пропозицій та рекомендацій. Крім цього, ДАСУ уповноважена призупиняти бюджетні асигнування, зупиняти операції з бюджетними коштами в установленому законодавством порядку, а також застосовувати та ініціювати відповідно до закону інші заходи впливу у випадку виявлення порушень законодавства.

Подальше удосконалення нормативно-правової регламентації попереджувальної функції ДАСУ повністю підтверджується аналізом практики застосування фінансового законодавства Державною фінансовою інспекцією України. Авторами проаналізовано її діяльність у Вінницькій області протягом 2015 р. Результати аналізу звітності про контрольно-ревізійну роботу свідчать, що з перевірених 149 об'єктів різних форм власності протягом зазначеного періоду на 113 підприємствах, установах і організаціях виявлено незаконні, нецільові витрати, а також недостачу коштів і матеріальних цінностей. Їх загальна сума сягнула майже 90,6 млн грн, у тому числі бюджетних ресурсів – на 29,4 млн грн, з яких кошти державного бюджету становили майже 14 млн грн, тобто 47,6 %. Співробітниками інспекції виявлено недоотримані бюджетами всіх рівнів, бюджетними установами та організаціями,

підприємствами всіх форм власності фінансові ресурси на загальну суму понад 24,9 млн грн, у тому числі державним бюджетом – 14,7 млн грн.

Виявлено такі найбільш поширені порушення фінансово-бюджетної дисципліни:

- недотримання законодавства з оплати праці, штатної дисципліни;
- здійснення за рахунок коштів місцевих бюджетів видатків, які віднесено до місцевих бюджетів іншого рівня;
- безпідставне покриття витрат сторонніх юридичних, фізичних осіб або покриття за рахунок загального фонду кошторису витрат спеціального фонду;
- незаконне відчуження майна;
- понаднормове списання матеріальних цінностей;
- незаконна ліквідація (знищення) матеріальних ресурсів;
- зайва оплата за придбані товари, виконані роботи та надані послуги внаслідок завищення їх вартості чи обсягів;
- нецільове використання бюджетних коштів;
- зайве виділення коштів унаслідок завищення розрахунків;
- недоотримання фінансових ресурсів;
- порушення вимог тендерного законодавства.

За наслідками виявлених порушень фінансової дисципліни до адміністративної відповідальності притягнуто 311 посадових осіб. Загальна сума накладених адміністративних стягнень становила 70,6 тис. грн та з урахуванням попередніх періодів фактично було сплачено 68,1 тис. грн. Разом з тим, за наслідками аудитів на розгляд органів місцевої влади, виконавцям бюджетних програм та керівникам підприємств державного сектора економіки підготовлено і надано 49 пропозицій та рекомендацій з підвищення ефективності управління бюджетними та державними ресурсами, з яких 48 розглянуто і враховано в роботі. Також у підсумку прийнято 18 управлінських рішень [16].

За даними Державної фінансової інспекції у Вінницькій області, встановлено, що близько 80–85 % правопорушень у сфері бюджетного законодавства вчинені за відсутності умислу, можливо, через недостатню правову ерудицію розпорядників коштів у сфері фінансового законодавства, в тому числі, через брак спеціальної освітньої підготовки. З огляду на це, діяльність ДАСУ та її територіальних підрозділів має бути не завжди каральною, а в окремих випадках повинна мати профілактичну спрямованість.

Одним з важливих шляхів зменшення бюджетних правопорушень та підвищення рівня правової обізнаності суб'єктів таких відносин може стати запровадження інституту бюджетної консультації, схожої на ту, що існує у Податковому кодексі України.

Для цього в БКУ необхідно закріпити такі положення:

- ДАСУ та її територіальні підрозділи надають розпорядникам бюджетних коштів безоплатні консультації з питань практичного

використання окремих норм бюджетного законодавства протягом 10 календарних днів після дня отримання звернення;

➤ бюджетна консультація має індивідуальний характер і використовується винятково розпорядником бюджетних коштів, якому вона надана;

➤ консультація, надана в письмовій або електронній формі, обов'язково повинна містити опис питань, що порушуються розпорядником бюджетних коштів, з урахуванням фактичних обставин, указаних у його зверненні, обґрунтування застосування норм законодавства та висновок з питань практичного використання окремих норм фінансового законодавства;

➤ надається консультація в усній, письмовій або електронній формі за вибором розпорядника бюджетних коштів;

➤ в усній формі може надаватися консультація територіальними підрозділами ДАСУ;

➤ у письмовій або електронній формі – ДАСУ та її обласними територіальними підрозділами;

➤ ця інформація підлягає обов'язковому розміщенню на сайті органу, який надав консультацію у письмовій або електронній формі, протягом 10 календарних днів після дня її надання без зазначення найменування (прізвища, ім'я, по батькові) розпорядника бюджетних коштів та його місцезнаходження;

➤ ДАСУ та її територіальні підрозділи мають право надавати консультації винятково з тих питань, що належать до їх повноважень.

Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, проводить періодичне узагальнення бюджетних консультацій, які стосуються значної кількості розпорядників бюджетних коштів або значної суми бюджетних зобов'язань, та затверджує наказом такі консультації, що підлягають оприлюдненню, у тому числі на офіційному веб-сайті цього органу, протягом 5-ти календарних днів.

До відповідальності розпорядника бюджетних коштів, який діяв відповідно до бюджетної консультації, наданої йому у письмовій або електронній формі, а також узагальнюючої бюджетної консультації, не може бути притягнуто на підставі того, що зазначені консультації були змінені або скасовані у майбутньому.

Розпорядник бюджетних коштів може оскаржити у суді наказ про затвердження узагальнюючої бюджетної консультації або надану йому індивідуальну бюджетну консультацію як правовий акт індивідуальної дії, викладені у письмовій або електронній формі, які, на думку такого розпорядника бюджетних коштів, суперечать нормам або змісту відповідного фінансового акта.

Скасування судом наказу про затвердження бюджетної консультації (узагальнюючої або індивідуальної) є підставою для надання нової бюджетної консультації з урахуванням висновків суду.

Протягом 30 календарних днів з дня набрання законної сили рішенням суду про скасування наказу про затвердження узагальнюючої або індивідуальної бюджетної консультації центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, або ДАСУ з урахуванням висновків суду зобов'язані опублікувати узагальнюючу бюджетну консультацію або надати розпоряднику бюджетних коштів індивідуальну бюджетну консультацію.

Висновки. Правове забезпечення та принципи діяльності ДАСУ у сфері протидії бюджетним правопорушенням потребують суттєвого вдосконалення в напрямку підвищення ролі превентивної діяльності, одним з яких є введення у бюджетне законодавства інституту бюджетних консультацій.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Про Стратегію сталого розвитку «Україна–2020»: Указ Президента України від 12 січн. 2015 р. № 5/2015. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/5/2015>.
2. Державна аудиторська служба України і створена, і фінансується цілком законно ... URL : <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/127909>.
3. Авер'янов В. Б. Вибрані наукові праці ; ред. : О. Ф. Андрійко ; НАН України, Ін-т держави і права ім. В. М. Корецького. К., 2011. 447 с.
4. Алісов Є. О., Білінський Д. О., Головашевич О. О. та ін. Фінансове право : підручник ; ред. : М. П. Кучерявенко. Х. : Право, 2013. 398 с.
5. Андрійко О. Ф., Антонов В. О., Батанов О. В., Дерезь В. А., Кагановська Т. Є. Система органів виконавчої влади України: правові проблеми вдосконалення організації та діяльності : монографія ; ред. : О. Ф. Андрійко. Харків : Планета-Принт, 2013. 383 с.
6. Воронова Л. К., Бехер В. В., Болтинова О. В., Винницький Д. В., Грачева Е. Ю. Очерки бюджетно-правової науки сучасності : монографія ; ред. : Е. Ю. Грачева, Н. П. Кучерявенко. Х. : Право, 2012. 506 с.
7. Гуржій Т. Концептуальні засади реформування вітчизняного адміністративно-деліктного законодавства. Вісн. Київ. нац. торг.-екон. ун-ту. 2013. № 6. С. 119–131.
8. Коломоєць Т. О. Засоби забезпечення законності у діяльності публічної адміністрації в Україні. Запоріжжя : ЗЦППКК, 2010. 53 с.
9. Вербенський М. Г., Проценко Т. О., Мартиненко О. А., Логвиненко О. І., Плугатар Т. А. Права людини в контексті сучасного суспільствотворення : монографія. Київ : Нілан, 2016. 360 с.
10. Воронова Л. К., Химичева Н. И., Артемов Н. М., Бакаева О. Ю., Болтинова О. В., Винницький Д. В. Очерки фінансово-правової науки сучасності : монографія ; ред. : Л. К. Воронова, Н. И. Химичева. Х. : Право, 2011. 592 с.
11. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України. Відомості Верховної Ради України. 1993. № 13. ст. 110. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
12. Бюджетний кодекс України : Закон України. Відомості Верховної Ради України. 2010. № 50–51. ст. 572. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
13. Положення про Державну аудиторську службу України : Постанова Кабінету Міністрів України від 3 лют. 2016 р. № 4. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF>.
14. Дудчик В. В. Перевірка правильності складання кошторису бюджетної установи : методика і завдання. Фінансовий контроль. 2012. № 1. С. 15–19.

15. Про публічні закупівлі : Закон України. Відомості Верховної Ради України. 2016. № 9. ст. 89.
16. Результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту за 2015 р. Офіційний сайт Державної фінансової інспекції. URL : <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/category/40416>.

Стаття надійшла до редакції 04.04.2016.

Pankevych V., Sidak S. Legal regulation of activities of State audit service of Ukraine.

Background. Reforms in the sphere of state financial control and budget relations in Ukraine should become a priority element in the prevention of offences and the enforcement of the state financial control to the modern requirements, through the optimization and improvement of functions of the State audit service (SASU).

Analysis of recent researches and publications. Ukrainian scientists made a significant contribution to the theoretical development of problems of legal regulation of activities of specially authorized state body in the sphere of state financial control. However, the issue of providing consultation during the control of budgetary relations by public authorities is almost worked out in domestic scientific literature.

The purpose of this article is to study certain problematic aspects of legal regulation of activities of specially authorized state body in the sphere of state financial control – SASU and making the results of a study of proposals to improve the existing financial legislation governing its activities.

Materials and methods. Such normative legal acts as the Budget Code of Ukraine, Laws of Ukraine "On main principles of state financial control in Ukraine" and "On Public procurement", decrees of the President of Ukraine, resolutions of the Cabinet of Ministers of Ukraine, statistical information on the activities of SFI in Vinnytsia region in the course of 2015 and the domestic and foreign scholars became the information base for the study. In the study there were used such methods of research: dialectical, formal logical (analysis, synthesis, deduction and analogy), empirical (description and comparison) and statistical.

The results of the study. Detection of violations of the budgetary legislation is implemented in Ukraine through the use of various methods of state financial control. The legal status of the State auditing service of Ukraine stipulates the implementation of this policy for targeted, efficient use and preservation of public financial resources, fixed and other assets. An important privilege of service in its work of a preventive nature remains an opportunity to provide public authorities and others controlled institutions with the proposals required to consider and recommendations on elimination of reasons and conditions that may lead to the Commission of violations and the occurrence of faults in the operation. One of the important ways of reduction of budgetary offences and increase the level of legal awareness of subjects of such relations may be the introduction of budget consultation.

Conclusion. Legal provision and principles of the SASU activities in the field of counteracting budget offences require substantial improvement towards increasing the role of preventive activities, which can be an introduction to the budgetary legislation of the Institute of budget consultations.

Keywords: state financial control, budgetary legislation, budget offence, the State audit service.

REFERENCES

1. Pro Strategiju stalogo rozvytku «Ukrai'na–2020» : Ukaz Prezydenta Ukrai'ny vid 12 sichn. 2015 r. № 5/2015. URL : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/5/2015>.

2. Derzhavna audytors'ka sluzhba Ukrainy i stvorena, i finansujet'sja cilkom zakonno ... URL : <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/article/127909>.
3. Aver'janov V. B. Vybrani naukovy praci ; red. : O. F. Andrijko ; NAN Ukrainy, In-t derzhavy i prava im. V. M. Korec'kogo. K., 2011. 447 c.
4. Alisov Je. O., Bilins'kyj D. O., Golovashevych O. O. ta in. Finansove pravo : pidruchnyk ; red. : M. P. Kucherjavenko. H. : Pravo, 2013. 398 c.
5. Andrijko O. F., Antonov V. O., Batanov O. V., Derec' V. A., Kaganovs'ka T. Je. Systema organiv vykonavchoi' vlady Ukrainy: pravovi problemy vdoskonalennja organizacii' ta dijal'nosti : monografija ; red. : O. F. Andrijko. Harkiv : Planeta-Prynt, 2013. 383 c.
6. Voronova L. K., Beher V. V., Boltinova O. V., Vinnickij D. V., Gracheva E. Ju. Ocherki bjudzhetno-pravovoj nauki sovremennosti : monografija ; red. : E. Ju. Gracheva, N. P. Kucherjavenko. H. : Pravo, 2012. 506 c.
7. Gurzhij T. Konceptual'ni zasady reformuvannja vitchyznjanogo administratyvno-deliktного zakonodavstva. Visn. Kyi'v. nac. torg.-ekon. un-tu. 2013. № 6. S. 119–131.
8. Kolomojec' T. O. Zasoby zabezpechennja zakonnosti u dijal'nosti publichnoi' administracii' v Ukraini. Zaporizhzhja : ZCPPKK, 2010. 53 s.
9. Verbens'kyj M. G., Procenko T. O., Martynenko O. A., Logvynenko O. I., Plugatar T. A. Prava ljudyny v konteksti suchasnogo suspil'stvotvorennya : monografija. Kyi'v : Nilan, 2016. 360 c.
10. Voronova L. K., Himicheva N. I., Artemov N. M., Bakaeva O. Ju., Boltinova O. V., Vinnickij D. V. Ocherki finansovo-pravovoj nauki sovremennosti : monografija ; red. : L. K. Voronova, N. I. Himicheva. H. : Pravo, 2011. 592 c.
11. Pro osnovni zasady zdijsnennja derzhavnogo finansovogo kontrolju v Ukraini : Zakon Ukrainy. Vidomosti Verhovnoi' Rady Ukrainy. 1993. № 13. st. 110. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.
12. Bjudzhetnyj kodeks Ukrainy : Zakon Ukrainy. Vidomosti Verhovnoi' Rady Ukrainy. 2010. № 50–51. st. 572. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
13. Polozhennja pro Derzhavnu audytors'ku sluzhbu Ukrainy : Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 3 ljut. 2016 r. № 4. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/43-2016-%D0%BF>.
14. Dudchuk V. V. Perevirka pravyl'nosti skladannja koshtorysu bjudzhetnoi' ustanovy : metodyka i zavdannja. Finansovyj kontrol'. 2012. № 1. S. 15–19.
15. Pro publichni zakupivli : Zakon Ukrainy. Vidomosti Verhovnoi' Rady Ukrainy. 2016. № 9. st. 89.
16. Rezul'taty dijal'nosti pidrozdiliv vnutrishn'ogo audytu za 2015 r. Oficijnyj sajт Derzhavnoi' finansovoi' inspekci'i. URL : <http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/publish/category/40416>.