МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА (ДИПЛОМНА) РОБОТА

На тему: Державний фінансовий контроль у галузі інфраструктури та зв'язку

Здобувача вищої освіти другого (магістерського) рівня
ІІ курсу, **ОМАД-21-4** групи,
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
освітня програма «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

_____ **Пидик Вікторії Сергївни**
підпис здобувача вищої освіти

Науковий керівник

_____ Проскура Катерина Петрівна
підпис керівника
д.е.н., професор

Керівник освітньо-професійної програми

_____ Лісовий Андрій Васильович
підпис керівника ОПП
д.е.н., професор

Допущено до захисту за рішенням кафедри аудиту та економічного аналізу
протокол від «13» 01 2023 №6/1
Завідувач кафедри

_____ Лісовий Андрій Васильович
підпис
д.е.н., професор

Ірпінь – 2023

Зворотна сторінка титульного аркуша (при друці видалити)

Реєстрація №5 23.01.23 _____
(дата) (підпис відповідальної особи)

Результати перевірки До захисту 23.01.23 _____
(до захисту, на доопрацювання) (дата) (підпис)

Результат захисту 73|41C 03.02.23 _____
(оцінка) (дата) (підпис)

Голова комісії: _____ Суворов О.Ю.
(підпис) (ініціали, ПІБ)

Члени комісії: _____ Лісовий А.В.
(підпис) (ініціали, ПІБ)

_____ Рябчук О.Г.
(підпис) (ініціали, ПІБ)

_____ Мінченко Т.М.
(підпис) (ініціали, ПІБ)

Блан оцінювання випускної роботи

Об'єкти контролю	Діапазон оцінки в балах	Фактична кількість балів	Примітки	Дата, ПІБ
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КЕРІВНИКОМ ТА РЕЦЕНЗЕНТОМ				
1. Зміст випускної роботи (якість теоретичного матеріалу, його зв'язок з практичним, вміння представляти матеріал в логічній послідовності, наявність висновків та пропозицій)	від 0 до 30	18		
2.Дотримання вимог щодо оформлення	від 0 до 10	9		
3.Вчасне виконання роботи на всіх етапах у встановлені кафедрою терміни	від до 5	4		
4.Рецензент	від 0 до 5	5		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	36		
ОЦІНЮВАННЯ ДИПЛОМНОЇ РОБОТИ КОМІСІЄЮ ПО ЗАХИСТУ				
1. Доповідь	від 0 до 10	10		
2. Роздатковий матеріал	від 0 до 5	5		
3. Знання теоретичного та практичного матеріалу, вміння відповідати на запитання	від 0 до 25	20		
4. Апробація	від 0 до 10	2		
РАЗОМ БАЛІВ	від 0 до 50	37		
ЗАГАЛЬНА КІЛЬКІСТЬ БАЛІВ	від 0 до 100	73		

ПЕРЕВЕДЕННЯ ОЦІНКИ ЗА 100-БАЛЬНОЮ ШКАЛОЮ ДО НАЦІОНАЛЬНОЇ ШКАЛИ ТА ШКАЛИ

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою	Дата	П.І.П.: голови, членів комісії, секретаря, (підпис)
73	C	4	03.02.23	

Правила переведення оцінок до національної шкали та шкали ЄКТС

Оцінка за 100-бальною шкалою	Оцінка за шкалою ЄКТС	Оцінка за національною шкалою
90-100	A	5 (відмінно)
80-89	B	4 (добре)
70-79	C	
60-69	Д	3 (задовільно)
50-59	E	
35-49	ЄХ	2 (незадовільно)

ЗМІСТ

ВСТУП……11

РОЗДІЛ 1. Теоретичні аспекти організації та порядку проведення державного фінансового контролю об’єктів інфраструктури та зв’язку……...14

1.1 Сутність, основні завдання та форми державного фінансового контролю, його дослідження в роботах українських науковців…….....14

1.2 Характеристика та аналіз діяльності Державної аудиторської служби України …….....21

РОЗДІЛ 2. Організація та проведення державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку»…….....26

2.1 Аналіз результативних показників виконання бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку»……26

2.2 Організація та проведення державного фінансового аудиту бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку»……...40

РОЗДІЛ 3. Напрями удосконалення державного фінансового контролю в галузі інфраструктури та зв’язку……..48

ВИСНОВКИ……54

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……...59

ДОДАТКИ……...64

ВСТУП

На сьогоднішній день проведення заходів державного фінансового контролю на об’єктах інфраструктури та зв’язку є надважливим, адже завдяки ефективній та злагодженій роботі інфраструктури та зв’язку є можливість жити повноцінним життям, із постійним зв’язком та інтернетом, чіткою та якісною роботою як громадської інфраструктури так і критично важливих об’єктів, які забезпечують електроенергією, дорожнім рухом, тепло- і водопостачанням країну. Темою дипломної роботи є державний фінансовий контроль у галузі інфраструктури та зв’язку.

Значимість заходів державного фінансового контролю є дуже високою, тому що основною його метою є контроль за фінансовим станом підприємств, діяльністю підприємства у розрізі дотримання чинного законодавства, розподілом державних або комунальних коштів, як наслідок забезпечення якісного функціонування, модернізації, прогнозування та запобігання корупції і кризовим ситуаціям з негативним впливом на об'єкти критичної інфраструктури, вдосконалення заходів безпеки та стійкості цих об'єктів від існуючих загроз.

Метою даної роботи є встановити та визначити процес проведення державного фінансового контролю на прикладі аудиторського звіту за результатами державного фінансового аудиту бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» за період з 01.01.2018 по 30.06.2020, проаналізувати фінансові показники бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку», розробити напрямки удосконалення процесу державного фінансового контролю об’єктів інфраструктури та зв’язку.

Завданнями даної роботи є:

- Встановити і вивчити теоретичні аспекти порядку та організації проведення державного фінансового контролю в галузі інфраструктури та зв’язку;

- Визначити сутність державного фінансового контролю;
- З’ясувати специфіку проведення державного фінансового контролю об’єктів інфраструктури та зв’язку;
- Проаналізувати характеристику, стан обліку виконання та основні фінансові показники бюджетної програми КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку»;
- Встановити та узагальнити процес проведення державного фінансового контрою на прикладі аудиторського звіту за матеріалами бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку»;
- Розробити варіанти вдосконалення контрольно-перевірочної роботи державного фінансового контролю в галузі інфраструктури та зв’язку.

Об’єкт дослідження – галузь інфраструктури та зв’язку.

Предмет дослідження – визначення та вивчення проблем, основних аспектів державного фінансового контролю за матеріалами аудиторського звіту за результатом проведення державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми КПКВК «Державний фонд регіонального розвитку».

Методи дослідження: порівняння – визначення відмінностей або спільного між об’єктами та прикладами наведеними в даній роботі; узагальнення – встановлення загального поняття, в якому поєднуються основні та головні характеристики; аналіз – спосіб більш детально вивчити об’єкт, з можливістю узагальнення.

Базою дослідження є Державна аудиторська служба України.

Практична значущість даної роботи є реальною, так як наведені варіанти та напрями вдосконалення бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку», а також державного фінансового контролю, які можуть покращити і підвищити ефективність роботи даної бюджетної програми та проведення заходів державного фінансового контролю.

Наукова цінність дипломної роботи полягає у напрямках удосконалення обліково-аналітичної та контрольно-перевірочної роботи заходів державного фінансового контролю в галузі інфраструктури та зв’язку.

Практична цінність дипломної роботи полягає у можливості застосування варіантів удосконалення проведення заходів державного фінансового контролю в галузі інфраструктури та зв’язку на практиці та для роботи уповноважених органів.

.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА ПОРЯДКУ ПРОВЕДЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ОБ'ЄКТІВ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА ЗВ'ЯЗКУ

1.1 Сутність, основні завдання та форми державного фінансового контролю, його дослідження в роботах українських науковців

В сучасних державах економічна ситуація вимагає створення таких умов контрольного процесу, щоб зловживання державними ресурсами, нецільове та неефективне використання державного бюджету, шахрайство або маніпулювання державним майном, стали б неможливими. Одним із основних напрямків вирішення цих проблем є провадження державного фінансового контролю. Сутність державного фінансового контролю (далі – ДФК), полягає у проведені заходів щодо перевірки дотримання чинного законодавства, правильності та законності ведення обліку підприємства та фінансової звітності, ефективності і доцільності витрачання бюджетних коштів або інших активів об'єктом перевірки, в тому числі відшкодування збитків та визначення відповідальних осіб у разі порушення законодавства.

Ефективна система фінансового контролю є не лише інструментом гарантії прозорості, підзвітності і якості діяльності державних органів, а й дієвим механізмом для забезпечення фінансової стабільності і безпеки країни, досягнення стратегічних цілей держави, ефективності державної політики, підвищення рівня якості життя кожного громадянина.

Державний фінансовий контроль допомагає з'ясувати:

- платоспроможність підприємства;
- дотримання підприємством законодавства та врахування змін до нього під час формування фінансової та облікової звітностей;
- консолідацію кредитного рейтингу та ефективну оцінку кредитних ризиків;
- забезпеченість власними обіговими коштами;
- збереження коштів та причини змін їх розміру протягом періоду, що аналізується;

- дотримання законодавства у сфері проведення закупівель;
- повного виконання договорів укладених в галузі публічних закупівель;
- виконання плану прибутку і прибутковість фінансово-господарської діяльності підприємства;
- стан запасів товарно-матеріальних цінностей та джерел їх формування;
- розміщення власних, позичкових, залучених та спеціальних джерел коштів в видах активів;
- забезпечення кредитного рейтингу та ефективність використання кредитних коштів;
- розрахункові відносини з дебіторами та кредиторами;
- обіг обігових коштів;
- створення та використання різних фондів;
- збереження власних обігових коштів.

Основними цілями державного фінансового контролю є визначення наявного фінансового стану, визначення зміни цього стану в структурно-часовому аспекті, визначення факторів, що викликали ці зміни, прогноз основних тенденцій в фінансовому стані. [6]

Проведення заходів державного фінансового контролю є обов’язковим для всіх державних підприємств, так як в першу чергу об’єкти контролю повинні бути самі зацікавлені в проведенні таких заходів. Відповідно, заходи державного фінансового контролю визначають підтвердження достовірності та повноти річної фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності публічних акціонерних товариств, підприємств-емітентів облігацій, фінансових установ та інших суб'єктів господарювання, звітність яких відповідно до законодавства України підлягає офіційному оприлюдненню, перевірки фінансового стану засновників банків, довірчих товариств та інших фінансових посередників; а також при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності.

Основні завдання державного фінансового аудиту наведені в таблиці 1.1.:

Табл. 1.1.

Основні завдання державного фінансового контролю

№	Назва завдань ДФК
1	перевірка збереження, ефективності та цільового використання бюджетних коштів отримувачами бюджетних коштів;
2	забезпечення повернення незаконно використаних державних коштів і доходів від їх використання;
3	перевірка своєчасності та повноти створення цільових фондів фінансових ресурсів;
4	експертиза проектів державних цільових програм, контроль за їх виконанням;
5	надання органам державної влади інформації про результати проведеного контролю;
6	контроль за формуванням і використанням державних фінансових ресурсів і державної власності;
7	фінансова експертиза проектів законів або нормативно-правових актів органів державної влади, що передбачають бюджетні витрати.

[19]

Метою державного фінансового контролю об’єктів інфраструктури та зв’язку є контроль за фінансовим станом підприємств інфраструктури, контроль за діяльністю підприємства у розрізі дотримання законодавства, контроль за розподілом державних або комунальних коштів, як наслідок забезпечення якісного функціонування, модернізації, прогнозування та запобігання кризовим ситуаціям з негативним впливом на об'єкти критичної інфраструктури, вдосконалення заходів безпеки та стійкості цих об'єктів від існуючих загроз. [13]

Відповідно до того, що заходи державного фінансового контролю реалізуються в усіх сферах життя і мають однакову мету далі наведено приклад важливості заходів ДФК за матеріалами українських науковців, а саме кандидата економічних наук Піхоцького В.Ф. дослідження на тему «Система державного фінансового контролю в Україні: концептуальні засади теорії та практики». В зазначеній роботі наведено сутність, значимість державного

фінансового контролю у формуванні економіки на сьогоднішній день, також було систематизовано процес формування державного фінансового контролю, що дає змогу виділити напрямки розвитку ДФК. Водночас наведені приклади вдосконалення заходів державного фінансового контролю через вдосконалення чинного законодавства, адже без чіткого, сучасного та ефективного законодавства не може існувати результативний та ефективний державний фінансовий контроль. Також у зазначених дослідженнях було доведено важливість впровадження інформаційних технологій в процес перевірок, це обумовлено стрімким розвитком економіки та всебічною автоматизацією. А зважаючи на те, що державний фінансовий контроль посідає одне з головних місць у формуванні економіки, відповідно повинен розвиватись на рівні з іншими сферами. [26]

Також можна переконатися у важливості та значущості заходів державного фінансового контролю на прикладі статті кандидата економічних наук та доцента Марини А.С. «Державний фінансовий контроль закладів вищої освіти України», в якій викладені питання щодо важливості проведення заходів державного фінансового контролю в галузі освіти, адже за допомогою виявлених порушень, недоліків та проблем в зазначеній сфері буде можливість покращити та розвинути освітній процес в державі. Водночас в даній статті зазначається, що державний фінансовий контроль в освітніх закладах провадиться за допомогою державного фінансового аудиту і проведення моніторингу закупівель, так як цей вид ДФК допомагає не тільки виявити порушення, але й надати рекомендації та пропозиції щодо покращення стану освітніх закладів. Також було наведено пропозицію проведення заходів державного фінансового контролю, що складатиметься з 5 етапів, як наслідок це може позитивно вплинути на спільну роботу всіх учасників заходу ДФК. [27]

Об'єктами інфраструктури є визначення у встановленому законодавством порядку складового елементу інфраструктури, функціональність, безперервність, цілісність і стійкість якого забезпечують реалізацію життєво

важливих національних інтересів. До таких об’єктів відносяться підприємства, установи, організації незалежно від форми власності:

- які провадять діяльність та надають послуги в галузях хімічної промисловості, транспорту, дорожньо-транспортних, інформаційно-комунікаційних технологій, електронних комунікацій, у банківському та фінансовому секторах;

- надають послуги у сферах життєзабезпечення населення, зокрема у сферах водопостачання, водовідведення, постачання гарячої води, електричної енергії і газу, виробництва харчових продуктів, охорони здоров'я;

- є об'єктами, які мають загальнодержавне значення, розгалужені зв'язки та значний вплив на іншу інфраструктуру;

- є об'єктами, порушення функціонування яких призведе до кризової ситуації регіонального значення. [13]

Згідно з положенням про відділ державного фінансового аудиту в галузі інфраструктури та зв'язку Департаменту контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв’язку Державної аудиторської служби України, основними завданнями Відділу є:

1) забезпечення підготовки, організацій та проведення заходів державного фінансового контролю, у визначених порядку та сфері;

2) проведення оцінки управління бюджетними коштами, досягнення їх економії, стану фінансової і господарської діяльності, ефективності і результативності в діяльності підконтрольних установ;

3) проведення оцінки достовірності фінансової звітності підконтрольних установ;

4) сприяння забезпеченню законного та ефективного використання державних і комунальних коштів та/або майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб’єктами господарювання державного сектору економіки, визначеними в установленому порядку;

5) здійснення державного фінансового контролю за:

* цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

* досягненням економії бюджетних коштів і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів;

* цільовим використанням і своєчасним поверненням кредитів (позик), отриманих під державні (місцеві) гарантії;

* достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов’язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програм (у разі застосування програмно - цільового методу в бюджетному процесі);

*відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу;

* дотриманням законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів;

дотриманням законодавства про закупівлі;

* веденням бухгалтерського обліку, а також складанням фінансової і бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання (у разі застосування програмно — цільового методу в бюджетному процесі), кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету;

станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності; виконанням функцій з управління об’єктами державної власності;

* станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів, станом внутрішнього контролю в інших підконтрольних установах;

* усуненням виявлених недоліків і порушень. [13]

Згідно до закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26 січня 1993 року № 2939-XII, основними формами державного фінансового контролю є:

1. Державний фінансовий аудит – перевірка та аналіз фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів або майна, інших активів держави, правильності ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, правильності функціонування системи внутрішнього контролю, а також надання пропозицій щодо покращення стану та ефективності діяльності об'єкта аудиту. Результати державного фінансового аудиту викладаються в аудиторському звіті.

2. Інспектування (ревізія) – перевірка та аналіз фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів або майна, інших активів держави, правильності ведення і достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, правильності функціонування системи внутрішнього контролю, водночас реалізація відшкодування бюджетних коштів державі. Результати оформлюються в акті ревізії. Особливістю ревізій є відшкодування підприємством коштів, які були використані недоцільно або не економічно.

3. Перевірка та моніторинг закупівель, що проводяться за місцезнаходженням підприємства, яке перевіряється. Результати перевірки закупівель оформлюються в акті перевірки закупівель. Сутність даної форми державного фінансового контролю полягає у проведенні аналізу дотримання чинного законодавства в галузі публічних закупівель під час проведення процедур закупівель, укладення договорів про закупівлі, а також протягом його дії задля запобігання недотримання законодавства саме у сфері публічних закупівель. [6]

В подальшому в роботі за матеріалами аудиторського звіту за результатами проведення державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» проведеним Департаментом контролю у галузі ЖКГ,

інфраструктури та зв'язку розглядається організація та проведення державного фінансового аудиту виконання зазначеної програми, а також проводиться аналіз її результативних показників і використання бюджетних коштів.

1.2. Характеристика та аналіз діяльності Державної аудиторської служби України

Відповідно до Положення про Державну аудиторську службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2016 року № 43, Державна аудиторська служба України (далі-Держаудитслужба) – центральний орган виконавчої влади, робота якого спрямовується та координується Кабінетом Міністрів України, через Міністра фінансів який реалізує державну політику у сфері державного фінансового контролю. Держаудитслужба дотримується Конституції та законів України, указами Президента України, постановами, положеннями Верховної Ради України та іншими нормативно – правовими документами.[1]

Держаудитслужба виконує покладені на неї наступні завдання:

- узагальнює та аналізує застосування чинного законодавства з питань, що належать до сфери державного фінансового контролю;
- розробляє та реалізує пропозиції щодо вдосконалення та підвищення ефективності законодавчих і нормативно – правових актів;
- провадить контроль у центральних органах виконавчої влади, їх структурних підрозділах, уповноважених органах, державних фондах, бюджетних установах;
- здійснює державний фінансовий контроль через провадження державного фінансового аудиту,інспектування (ревізій), перевірки закупівель та моніторингу закупівель;
- реалізує контроль за дотриманням доцільності, ефективності та економічності використання державного бюджету;
- оцінює та аналізує достовірність фінансової звітності підконтрольних

підприємств;

- в разі необхідності реалізує відшкодування державі коштів, використаних незаконною діяльністю. [1]

Загалом мережа підконтрольних Держаудитслужбі та її міжрегіональним територіальним органам об'єктів налічує 45,2 тисячі підприємств, установ, організацій. Для охоплення державним фінансовим контролем лише 4 тис. об'єктів, які за встановленими критеріями віднесені до найбільш ризикових, при наявній чисельності органів Держаудитслужби, необхідно щонайменше 4 роки. Враховуючи те, що з 2007 року кількість підконтрольних об'єктів зменшилась на 12%. Водночас протягом 2018 - 2019 років повноваження органів Держаудитслужби були суттєво розширені, а саме: надано право на проведення в електронній системі закупівель Prozorro моніторингу процедур публічних закупівель з метою дотримання замовниками законодавства у сфері публічних закупівель; надані повноваження щодо контролю за законністю та правомірністю витрат партнерів у межах виконання спільних операційних програм прикордонного та транскордонного співробітництва, які фінансуються із залученням Європейського інструменту сусідства. Але значна частина місцевих бюджетів щороку не охоплюється заходами ДФК, що призводить до відсутності належної підзвітності, відповідальності керівників на місцевому рівні за прийняті незаконні та неефективні управлінські рішення. Наприклад, протягом 2017 – 2019 років Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами проведено 5,2 тис. інспектувань (ревізій) та перевірок, з них майже 22% за зверненням правоохоронних органів. Як наслідок матеріали заходів ДФК, що проведені органами Держаудитслужби за останні 3 роки, стали доказовою базою майже 3 тисяч кримінальних проваджень, які відкриті правоохоронними органами, зокрема, Національним антикорупційним бюро, Державними бюро розслідувань, підрозділами Національної поліції України. Проте існують негативні чинники та фактори які впливають на ефективне реагування органу державного фінансового контролю, основні з них:

- недостатньо модернізована законодавча база, на якій ґрунтується діяльність Держаудитслужби;
- обмежений доступ до інформації у джерелах відкритих даних та інформаційних систем інших державних органів, як наслідок – недостатньо оптимізований процес збору інформації та доказової бази;
- відсутність сучасних ІТ рішень, які б дозволили оптимізувати операційні процеси, зокрема документування процесу та результатів заходів ДФК, та забезпечили б чіткий багаторівневий внутрішній контроль. Зазначені факти під час проведення заходів ДФК спонукають до пошуку альтернативних та комплексних рішень для ефективної роботи та результативності роботи Держаудитслужби. [3]

За даними річного плану роботи Державної аудиторської служби України, на 2021 рік, наведеного у Додатку А, за період з січня по грудень 2021 року проведено 1024 ревізії, що складає 105% від запланованого показника (974 ревізії). Також має місце перевищення рівня співвідношення суми усунутих порушень, які призвели до втрат державних і комунальних коштів, тобто відшкодованих витрат, що складає 89,8 разів у порівнянні із плановим показником 1,3 рази. Таким чином результатом проведеної роботи за даний період стали відшкодовані порушення, що призвели до фінансових і матеріальних втрат, на загальну суму 77,5 млдр грн.

Водночас кількість проведених заходів ДФК у сфері публічних закупівель становить 11 013 моніторингів і перевірок закупівель, що у відсотковому відношенні складає 110% від 10 000 запланованих.

Що стосується державних фінансових аудитів, то ситуація є гіршою, так як, проведені аудити складають лише 73% (191 державний фінансовий аудит) від запланованих 260. Це сталося через перенаправлення фахівців на проведення інспектування, перевірок закупівель та моніторингу закупівель, пов’язаних з підвищеним контролем коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19. Проте слід зазначити, що пріоритетними напрямками діяльності на 2021 рік для Держаудитслужби було встановлено –

реалізацію політики у сфері ДФК на центральному, регіональному та місцевому рівнях, шляхом проведення:

- інспектування (ревізій) об’єктів контролю, у яких присутні певні ризики;
- перевірки та моніторингу закупівель;
- заходів ДФК за розподілом та використанням коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою, у зв’язку із COVID-19.

Щодо розвитку органу Державної аудиторської служби України, то в майбутньому планується запровадити наступні стратегічні цілі:

- ✓ Максимізація функціонування ефективної системи державного управління, виявлення порушень чинного законодавства та недоцільного або неефективного використання коштів державного бюджету і державного майна;
- ✓ Підвищення розвитку та результативності перевірок і моніторингу закупівель, як наслідок – ефективна та прозора реалізація публічних закупівель, контроль за повним виконанням укладених договорів по закупівлям;
- ✓ Підвищений контроль за ресурсами місцевих бюджетів, тобто недопущення шахрайства та махінацій у фінансовій сфері;
- ✓ Забезпечити удосконалення законодавства та нормативно – методологічного забезпечення діяльності Держаудитслужби;
- ✓ Автоматизація операційних процесів Держаудитслужби для підвищення результативності, швидкості і ефективності заходів державного фінансового контролю.

Узагальнивши наведені цілі, як висновок можна сказати, що їхнє впровадження забезпечить модернізацію законодавчого аспекту, підвищить відсоток відшкодування у виявлених порушень, результативність заходів державного фінансового контролю, також надання Кабінету Міністрів України прозорої та достовірної інформації, збільшить можливість співрацювати з органами центральної виконавчої влади та органами місцевого самоврядування, правоохоронними органами та міжнародних інституцій.

Отже, як висновок даного розділу можна узагальнити наступне – державний фінансовий контроль посідає одне з головних місць у формуванні економіки та бюджету держави. Завдяки державному фінансовому контролю є можливість контролювати та аналізувати потоки бюджетних коштів, достовірність подання облікової і фінансової звітності, прозорість ведення звітності та виконання укладених договорів, а також за допомогою державного фінансового аудиту надати пропозиції щодо вдосконалення стану об'єкта контролю. Також було наведено значимість державного фінансового контролю в роботах українських науковців.

Органом який провадить контроль над дотриманням законодавства у фінансовій сфері є Державна аудиторська служба України, яка координується Кабінетом Міністрів України, та реалізує свою політику згідно з Конституцією, законами та указами президента України. Основною метою діяльності Держаудитслужби є контроль за прозорістю, достовірністю, правильністю подання обліково – фінансової звітності уповноваженим органам, надання пропозицій щодо вдосконалення стану об'єктів контролю, здійснення відшкодування збитків завданих державі в разі виявлених порушень. Проведеним аналізом щорічного плану роботи Держаудитслужби на 2021 рік, за вказаний рік було проведено 1024 ревізій, із запланованих 974 ревізій, на рахунок перевірок і моніторингів закупівель, то проведено 11 013 заходів з 10 000 запланованих, щодо державного фінансового аудиту то проведено 191 перевірка з 260, що у відсотковому значенні становить 73% від запланованих показників. Така ситуація склалась через збільшення кількості ревізій внаслідок використання коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19. За 2021 рік було відшкодовано на загальну суму 77,5 млдр грн., що призвели до фінансових і матеріальних втрат на зазначену суму.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ПРОВЕДЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ ЗА КПКВК 2761070 «ДЕРЖАВНИЙ ФОНД РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ»

2.1 Аналіз результативних показників виконання бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку»

Відповідно до закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», одним із різновидів процесів фінансового контролю є державний фінансовий аудит, сутність якого полягає у перевірці та аналізі фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів чи майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, а також у встановлені порушень між фактичними даними та законодавчими нормами. Результати та їх оцінка викладаються у звіті. Предметом є вартісні характеристики діяльності та гроші. Фінансовий аудит є процесом дослідження фінансової та облікової звітності, системи внутрішнього контролю і аудиту. Метою якого є оцінка достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності, а також розробка напрямків підвищення ефективності об’єкта аудиту. [6]

Зважаючи на вище викладені пункти, так як державний фінансовий аудит є одним із найсучасніших форм державного фінансового контролю, то в даній роботі було проведено аналіз даних і показників на основі аудиторського звіту за результатами державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку».

Державний фонд регіонального розвитку (далі – ДФРР), як інструмент провадження державної політики регіонального розвитку розпочав свою роботу у 2012 році, під керівництвом Міністерства розвитку громад і територій України. Відповідно до положення про Міністерства розвитку, громад, територій та інфраструктури України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 2 грудня 2022 року № 1343, відбулося реорганізація Міністерства розвитку громад і територій України, шляхом приєднання до Міністерства інфраструктури, тобто об’єднання двох міністерств, так як вони

провадили майже однакову діяльність, розвиток інфраструктури в окремих регіонах, розвиток соціального захисту населення, реалізація проектів пов'язаних з водо-, тепло-, енергопостачанням, будівництвом культурних, спортивних закладів, яке є підконтрольною установою Держаудитслужби Департаменту контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку, відповідно до наказу Державної аудиторської служби України від 20.09.2018 № 207, (Додаток Б). Також сформовано нормативну базу відбору та реалізації проектів: постанови Кабінету Міністрів України - №№ 195 та 196 від 18.03.2016. [10; 7]

Відповідно до ст. 4 Бюджетного кодексу України, порядок підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів Державного фонду регіонального розвитку, та порядок використання таких коштів (включаючи умови спрямування на таку мету частини коштів місцевих бюджетів) визначаються Кабінетом Міністрів України. Згідно ст. 5 Бюджетного кодексу України, розподіл коштів Державного фонду регіонального розвитку за адміністративно-територіальними одиницями та інвестиційними програмами і проектами регіонального розвитку затверджується Кабінетом Міністрів України за погодженням з Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету у двомісячний строк із дня набрання чинності законом про Державний бюджет України. [15]

Кошти державного фонду регіонального розвитку розподіляються: 80% - всім регіонам відповідно до чисельності населення, 20% - регіонам, у яких показник валового регіонального продукту в розрахунку на одну особу менше 75% середнього показника по Україні.

Головною ціллю Державного фонду регіонального розвитку є прискорення інфраструктури та соціально – економічного розвитку регіонів, що є основою для створення даного інноваційного інструменту фінансової підтримки регіонального розвитку, закріпленого у бюджетному законодавстві України. Одним із найважливіших напрямків стимулювання державою

розвитку територіальних громад, а в них об'єктів інфраструктури є їх фінансування Державним фондом регіонального розвитку. [10]

Державні підприємства, установи та організації, які фінансуються з державного бюджету повинні складати паспорт бюджетної програми. Паспорт бюджетної програми – це документ, який визначає мету, завдання, напрями використання бюджетних коштів, відповідальних виконавців, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми згідно з бюджетним призначенням, встановленим законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет), та цілями державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник бюджетних коштів. Інформація яка міститься в паспорті бюджетної програми у подальшому є необхідною для проведення перевірки виконання, моніторингу та оцінки ефективності бюджетної програми, а також порівняльного аналізу ефективності бюджетної програми, та контролю за використанням бюджетних коштів. Для складання бюджетного паспорту використовують інформацію, яка раніше була зазначена в бюджетному запиті. Бюджетна програма складається з назви, мети, завдань, результативних показників.

До завдань бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку» можуть входити: [10]

- ✓ реалізація проектів, які мають на меті розвиток спортивної інфраструктури міст;
- ✓ енергоефективності державних і комунальних навчальних закладів та медичних установ;
- ✓ програми житлового будівництва;
- ✓ реалізація ремонтних робіт у ЖКГ та інш.

Відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536 (зі змінами від 15.06.2015 №553), затверджено загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм (далі - результативні показники) - кількісні та якісні показники, які визначають

результат виконання бюджетної програми, характеризують хід її реалізації, ступінь досягнення цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник, досягнення мети бюджетної програми, виконання завдань бюджетної програми, висвітлюють обсяг і якість надання публічних послуг. Результативні показники використовуються для оцінки ефективності бюджетної програми за напрямами використання бюджетних коштів, у тому числі ефективності надання публічних послуг.

Перелік результативних показників обумовлюється специфікою бюджетної програми та має задовольнити потреби аналізу виконання бюджетної програми, тобто головні розпорядники застосовують ті результативні показники, які найкраще характеризують ступінь досягнення поставленої мети та виконання завдань бюджетної програми.

Показники результативності поділяються на 4 групи, а саме:

✓ Показники затрат - визначають обсяги та структуру ресурсів, які забезпечують виконання бюджетної програми, характеризують структуру витрат бюджетної програми та можуть включати штатну чисельність працівників бюджетної установи, у тому числі залучених до надання публічних послуг, кількість осіб, які мають право на отримання публічних послуг, розміри виплат, встановлені нормативно-правовими актами, кількість обладнання, площу будівель тощо, які потребують обслуговування (ремонту, реконструкції, реставрації), загальний обсяг робіт, які необхідно виконати у поточному та наступних роках (загальна потреба), загальну вартість інвестиційних проектів (проектів будівництва).

✓ Показники продукту - визначають обсяги та структуру ресурсів, які забезпечують виконання бюджетної програми, характеризують структуру витрат бюджетної програми та можуть включати штатну чисельність працівників бюджетної установи, у тому числі залучених до надання публічних послуг, кількість осіб, які мають право на отримання публічних послуг, розміри виплат, встановлені нормативно-правовими актами, кількість

обладнання, площу будівель тощо, які потребують обслуговування (ремонту, реконструкції, реставрації), загальний обсяг робіт, які необхідно виконати у поточному та наступних роках (загальна потреба), загальну вартість інвестиційних проектів (проектів будівництва).

- ✓ Показники ефективності - характеризують економність при витрачанні бюджетних коштів, співвідношення між одержаним продуктом і витраченим ресурсом та визначаються як витрати ресурсів на одиницю показника продукту, відношення кількості вироблених товарів (виконаних робіт, наданих послуг) до витраченого обсягу ресурсу.
- ✓ Показники якості - характеризують рівень освоєння бюджетних коштів, недоцільно включати до складу показників якості, а також динаміку досягнення мети та виконання завдань бюджетної програми, відповідність створеного продукту установленим стандартам (нормативам), рівень реалізації інвестиційних проектів (за весь період з початку реалізації цих проектів), виконання робіт, ступінь готовності об’єктів будівництва, якість створеного продукту; рівень задоволення користувачів публічних послуг відповідно до їх призначення.

Головні розпорядники визначають результативні показники в бюджетному запиті при підготовці пропозицій до проекту державного бюджету, паспорті бюджетної програми, звітах про виконання паспорта бюджетної програми. У звітах про виконання паспорта бюджетної програми зазначаються усі результативні показники, визначені в паспорті бюджетної програми, за звітний період. [12]

№з/п	Регіон	2,5 млрд. грн. (спецфонд)			1 млрд. грн. (загалфонд)			3,5 млрд. грн.		
		80%	20%	Разом	80%	20%	Разом	80%	20%	Разом
1	Вінницька обл.	74 788,960	48 774,660	123 563,620	29 915,584	19 509,864	49 425,448	104 704,544	68 284,524	**172 989,068**
2	Волинська обл.	48 909,377	31 896,931	80 806,308	19 563,751	12 758,772	32 322,523	68 473,128	44 655,703	**113 128,831**
3	Дніпропетровська	151 877,497		151 877,497	60 750,999		60 750,999	212 628,496		**212 628,496**
4	Донецька обл.	199 383,825		199 383,825	79 753,530		79 753,530	279 137,355		**279 137,355**
5	Житомирська обл.	58 352,501	38 055,395	96 407,896	23 341,000	15 222,158	38 563,158	81 693,501	53 277,553	**134 971,054**
6	Закарпатська обл.	59 111,487	38 550,379	97 661,866	23 644,595	15 420,151	39 064,746	82 756,082	53 970,530	**136 726,612**
7	Запорізька обл.	81 786,706		81 786,706	32 714,683		32 714,683	114 501,389		**114 501,389**
8	Івано-Франк. обл.	64 773,382	42 242,862	107 016,244	25 909,353	16 897,145	42 806,498	90 682,735	59 140,007	**149 822,742**
9	Київська обл.	81 380,653		81 380,653	32 552,261		32 552,261	113 932,914		**113 932,914**
10	Кіровоградська .	45 427,867		45 427,867	18 171,147		18 171,147	63 599,014		**63 599,014**
11	Луганська обл.	103 130,251	67 257,827	170 388,078	41 252,100	26 903,131	68 155,231	144 382,351	94 160,958	**238 543,309**
12	Львівська обл.	118 972,341		118 972,341	47 588,936		47 588,936	166 561,277		**166 561,277**
13	Миколаївська	54 066,392		54 066,392	21 626,557		21 626,557	75 692,949		**75 692,949**
14	Одеська обл.	112 027,434		112 027,434	44 810,973		44 810,973	156 838,407		**156 838,407**
15	Полтавська обл.	67 063,809		67 063,809	26 825,524		26 825,524	93 889,333		**93 889,333**
16	Рівненська обл.	54 519,231	35 555,475	90 074,706	21 807,692	14 222,190	36 029,882	76 326,923	49 777,665	**126 104,588**
17	Сумська обл.	51 918,809	33 859,573	85 778,382	20 767,524	13 543,829	34 311,353	72 686,333	47 403,402	**120 089,735**
18	Тернопільська	49 804,074	32 480,420	82 284,494	19 921,630	12 992,168	32 913,798	69 725,704	45 472,588	**115 198,292**
19	Харківська обл.	126 934,376		126 934,376	50 773,750		50 773,750	177 708,126		**177 708,126**
20	Херсонська обл.	49 611,911	32 355,098	81 967,009	19 844,764	12 942,039	32 786,803	69 456,675	45 297,137	**114 753,812**
21	Хмельницька обл.	60 445,602	39 420,440	99 866,042	24 178,241	15 768,176	39 946,417	84 623,843	55 188,616	**139 812,459**
22	Черкаська обл.	57 953,768		57 953,768	23 181,507		23 181,507	81 135,275		**81 135,275**
23	Чернівецька обл.	42 652,175	27 816,209	70 468,384	17 060,870	11 126,484	28 187,354	59 713,045	38 942,693	**98 655,738**
24	Чернігівська обл.	48 660,668	31 734,731	80 395,399	19 464,267	12 693,893	32 158,160	68 124,935	44 428,624	**112 553,559**
25	м. Київ	136 446,904		136 446,904	54 578,762		54 578,762	191 025,666		**191 025,666**
	ВСЬОГО	**2 000 000,000**	**500 000,000**	**2 500 000,000**	**800 000,000**	**200 000,000**	**1 000 000,000**	**2 800 000,000**	**700 000,000**	**3 500 000,000**

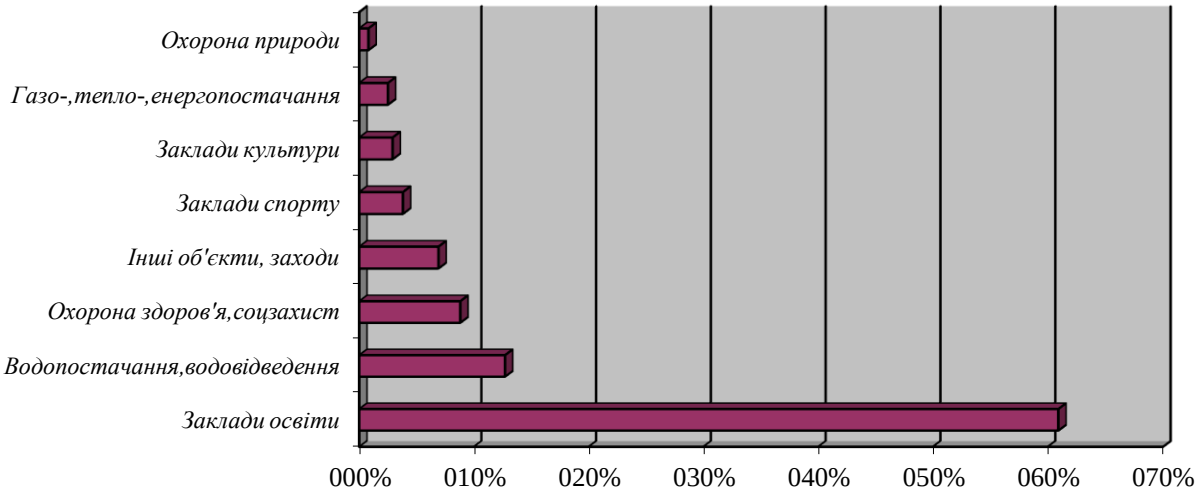
Рис. 2.1 – Розподіл коштів ДФРР на 2018 рік.

Згідно до Рисунка 2.1. – Розподілу коштів ДФРР, разом по спецфонду найбільше коштів було розподіллено між такими областями: Донецька обл. – 199 383,825 тис грн.; Луганська обл. – 170 388,078 тис грн.; Дніпропетровська обл. – 151 877,497 тис грн. Разом по загальному фонду найбільше коштів було розподіллено на Донецьку область – 79 753,530 тис грн; Луганську область – 68 155,231 тис. грн; Дніпропетровську область – 60 750,999 тис грн. Найменше коштів було виділено по спецфонду на Кіровоградську область – 45 427,867 тис. грн., по загальному фонду – Кіровоградська область – 18 171,147 тис. грн. [10]

Всього було запроваджено 810 проектів по Україні, з них 69 проектів впроваджено територіальними громадами, що у відсотковому відношенні становить 8,5% від усіх проектів.

Діаграма 2.2.

Розподіл коштів Державного фонду регіонального розвитку



	Заклади освіти	Водопостачання,водовідведення	Охорона здоров'я,соцзахист	Інші об'єкти, заходи	Заклади спорту	Заклади культури	Газо-,тепло-,енергопостачання	Охорона природи
Лінія 1	061%	013%	009%	007%	004%	003%	003%	001%

[10]

Відповідно до виділених коштів Державного фонду регіонального розвитку від загальної суми, найменше було виділено на Охорону природи 0,8%, а найбільше на Заклади освіти 60,9%; Об’єкти газо-,тепло-, електропостачання 2,8%; Заклади культури 2,9%; Заклади спорту 3,8%; на Інші об’єкти та заходи 6,9%; Заклади охорони здоров’я та соціального захисту населення 8,8%; на Об’єкти водопостачання та водовідведення 12,7%, дані представлено у вигляді діаграми 2.2.

Основними критеріями фінансування проектів та відбору регіональною комісією інвестиційних програм/проектів є:

- для інвестиційних про/проектів, які передбачають будівництво, - наявність затвердженої в установленому законодавством порядку проектної документації;
- календарний план реалізації становить від одного до трьох років;
- співфінансування з місцевих бюджетів на рівні 10 відсотків;
- спроможність заявників забезпечувати подальше власне фінансування

або утримання об’єктів за рахунок коштів місцевих бюджетів. [16]

Моніторинг використання коштів державного фонду регіонального розвитку

станом на 01 січня 2019 року

№ п/п	Регіон	Передбачено на реалізацію проектів			Розподілено		Нерозподілений залишок коштів ДФРР, тис. грн.	Касові видатки на 01.01.19			
		Всього	в т.ч.		в т.ч.			Всього	в т.ч.		
			кошти ДФРР, тис. грн.	кошти місцевого бюджету, тис. грн.	кошти ДФРР, тис. грн.	Кіль-кість проек-тів			кошти ДФРР, тис. грн.	% від передба-ченого	кошти місцевого бюджету, тис. грн.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Вінницька	306 637,202	178 661,539	127 975,663	178 661,539	32		229 670,721	120 089,834	67,2%	109 580,887
2	Волинська	235 960,187	192 086,712	43 873,475	192 086,712	25		152 626,193	120 895,763	62,9%	31 730,430
3	Дніпропетровська	434 689,787	366 160,286	68 529,501	366 160,286	15		300 867,058	247 710,109	67,7%	53 156,949
4	Донецька	1 014 473,543	777 670,248	236 803,295	777 670,248	76		552 276,337	428 120,071	55,1%	124 156,266
5	Житомирська	401 379,165	228 060,038	173 319,127	228 060,038	35		300 451,724	150 916,309	66,2%	149 535,415
6	Закарпатська	262 564,016	232 483,796	30 080,220	231 389,305	56	1 094,491	179 035,759	153 994,926	66,2%	25 040,833
7	Запорізька	220 017,678	195 305,250	24 712,428	195 305,250	24		159 623,678	138 856,102	71,1%	20 767,576
8	Івано-Франківська	297 419,070	254 775,570	42 643,500	254 775,570	55		179 568,544	159 807,044	62,7%	19 761,500
9	Київська	253 417,730	197 766,516	55 651,214	197 766,516	14		165 578,802	149 636,800	75,7%	15 942,002
10	Кіровоградська	130 970,612	108 506,612	22 464,000	108 506,612	9		91 818,619	71 560,765	66,0%	20 257,854
11	Луганська	454 924,804	401 321,611	53 603,193	401 321,611	65		296 599,959	255 689,242	63,7%	40 910,717
12	Львівська	490 998,107	286 343,884	204 654,223	286 343,884	70		362 997,747	188 501,431	65,8%	174 496,316
13	Миколаївська	175 511,089	129 237,953	46 273,136	129 237,953	19		105 198,398	75 138,455	58,1%	30 059,943
14	Одеська	341 935,808	269 486,952	72 448,856	269 486,952	9		226 602,821	158 233,821	58,7%	68 369,000
15	Полтавська	288 263,977	160 275,069	127 988,908	160 275,069	16		187 551,507	107 355,299	67,0%	80 196,208
16	Рівненська	258 023,158	214 652,927	43 370,231	214 652,927	26		183 367,877	144 535,776	67,3%	38 832,101
17	Сумська	175 816,865	124 073,583	51 743,282	124 073,583	41		107 045,325	69 059,084	55,7%	37 986,241
18	Тернопільська	262 260,994	194 751,650	67 509,344	194 751,650	34		165 138,960	119 614,281	61,4%	45 524,679
19	Харківська	357 150,587	305 203,740	51 946,847	305 203,740	13		251 545,327	202 491,584	66,3%	49 053,743
20	Херсонська	267 899,572	193 901,346	73 998,226	193 901,346	27		186 266,819	125 050,169	64,5%	61 216,650
21	Хмельницька	314 974,118	236 008,463	78 965,655	236 008,463	48		228 405,431	157 224,328	66,6%	71 181,103
22	Черкаська	215 731,727	138 349,350	77 382,377	136 812,664	29	1 536,686	142 612,818	88 437,280	63,9%	54 175,538
23	Чернівецька	195 311,519	167 591,098	27 720,421	167 591,098	38		127 652,879	109 651,752	65,4%	18 001,127
24	Чернігівська	151 204,026	115 747,090	35 456,936	115 747,090	18		72 743,415	59 843,167	51,7%	12 900,248
25	м. Київ	872 482,817	331 578,717	540 904,100	322 047,875	12	9 530,842	729 757,670	196 132,821	59,2%	533 624,849
	ВСЬОГО	**8 380 018,158**	**6 000 000,000**	**2 380 018,158**	**5 987 837,981**	**806**	**12 162,019**	**5 685 004,389**	**3 798 546,214**	**63,3%**	**1 886 458,175**

Рис. 2.3. - Моніторинг використання коштів ДФРР станом на 01.01.2019.

Відповідно до моніторингу використання коштів Державного фонду регіонального розвитку станом на 01.01.2019 (Рис.2.3.), було передбачено найбільшу кількість проектів у Донецькій області 76 проектів, Львівській області 70 проектів та Луганській області 65 проектів, а коштів Державного фонду регіонального розвитку було заплановано у Донецькій обл. 777 670, 248 тис. грн., Львівській – 286 343,884 тис. грн., Луганській обл. – 401 321,611 тис. грн. Відповідно касові видатки станом на 01.01.2019 становили:

- Донецька обл. – 428 120,071 тис. грн., що складає 55,1 % від передбаченого;
- Луганська обл. – 255 589,242 тис. грн., що складає 63,7 % від запланованого;
- Львівська обл. – 188 501,431 тис. грн., що становить 65,8 % від запланованого обсягу.

Таблиця 2.1.

Моніторинг використання коштів державного фонду регіонального розвитку 2020 рік.

№	Регіон	К-ть проектів	Передбачено у 2020 році	Касові видатки	% використання
			Всього передбачено (розпорядження КМУ від 26.02.2020 №211-р), тис. грн.	Всього коштів, тис. грн.	По обсягу коштів
Всього по Україні		475	4 872 913,957	4 370 893,542	89,7%
1	Вінницька обл.	30	143 524,497	138 415,128	96,4%
2	Волинська обл.	13	190 294,711	162 624,809	85,5%
3	Дніпропетровська обл.	16	292 364,414	240 272,230	82,2%
4	Донецька обл.	32	461 695,407	441 507,582	95,6%
5	Житомирська обл.	25	216 823,725	201 951,027	93,1%
6	Закарпатська обл.	23	184 636,299	169 079,997	91,6%
7	Запорізька обл.	17	157 801,328	143 681,524	91,1%
8	Івано-Франківська обл.	31	220 350,845	210 958,184	95,7%
9	Київська обл.	15	166 638,426	145 155,399	87,1%
10	Кіровоградська обл.	9	87 241,822	63 874,904	73,2%
11	Луганська обл.	24	226 796,922	205 456,875	90,6%
12	Львівська обл.	23	235 030,934	230 264,376	98,0%
13	Миколаївська обл.	4	104 751,098	95 758,564	91,4%
14	Одеська обл.	11	219 961,820	191 448,422	87,0%
15	Полтавська обл.	14	129 727,868	128 332,852	98,9%
16	Рівненська обл.	15	186 586,362	176 732,558	94,7%
17	Сумська обл.	24	202 236,931	142 252,898	70,3%
18	Тернопільська обл.	34	174 835,698	150 632,262	86,2%
19	Харківська обл.	21	247 674,307	228 164,305	92,1%
20	Херсонська обл.	30	183 703,350	159 173,476	86,6%
21	Хмельницька обл.	23	216 172,496	204 895,864	94,8%
22	Черкаська обл.	12	111 440,891	96 415,187	86,5%
23	Чернівецька обл.	11	144 976,615	132,714,676	91,5%
24	Чернігівська обл.	13	92 683,783	89 166,970	96,2%
25	м. Київ	5	274 963,372	221 963,473	80,7%

[10]

Аналізом моніторингу використання коштів Державного фонду регіонального розвитку у 2020 році, наведеного в Таблиці 2.1. визначено, що найбільшу кількість проектів мають: Донецька обл. 32 проекти, Івано – Франківська обл. 31 проект та Вінницька і Херсонська області 30 проектів відповідно. Касові видатки у 2020 році становили:

- Донецька обл. – 441 507,582 тис. грн., що становить 95,6% від запланованого показника;
- Івано – Франківська обл. – 210 958,184 тис. грн, що становить 95,7% від плану;
- Вінницька обл. – 138 415,128 тис. грн, що становить 96,4% від плану;
- Херсонська обл. – 159 176,476 тис. грн., що становить 86,6 % від запланованого показника.

Відповідно, найменшу кількість проектів мають Миколаївська область 4 проекти та місто Київ – 5 проектів. Касові видатки яких становили 104 751,098 тис. грн. та 274 963,372 тис. грн відповідно.

Згідно до результатів оцінки ефективності бюджетної програми за 2020 рік, Державний фонд регіонального розвитку є фінансовим інструментом впровадження Державної стратегії регіонального розвитку, основні положення якого регламентуються статтею 24 Бюджетного кодексу України. Відповідно до зазначеної статті обсяг коштів ДФРР має складати не менше 10% прогнозованого обсягу доходів загального фонду проекту Державного бюджету України на відповідний період. У 2020 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку профінансовано 468 інвестиційних програм/проектів регіонального розвитку. Оскільки ДФРР є фінансовим інструментом підтримки регіонального розвитку кошти Державного фонду регіонального розвитку, в першу чергу спрямовуються на фінансування інвестиційних програм і проектів, що комплексно вирішують питання регіонального розвитку, сприяють розкриттю внутрішнього потенціалу регіонів, міжрегіональній кооперації, співробітництву громад, стимулюванню підприємництва. [15]

Відповідно бюджетних запитів за вказаний період метою та завданням бюджетної програми КПКВК 2761070 є реалізація програм і проектів регіонального розвитку (у тому числі проектів співробітництва та добровільного об’єднання територіальних громад), що мають на меті розвиток регіонів, створення інфраструктури індустріальних та інноваційних парків,

спортивної інфраструктури і відповідають пріоритетам, визначеній у Державній стратегії регіонального розвитку та відповідних стратегіях розвитку регіонів.

Згідно з інформацією зазначеною у бюджетному запиті на 2018-2019 роки індивідуальний (форма 2018-2) за вказаною бюджетною програмою на 2018 рік (проект) потреба, визначена Мінрегіоном, становить по загальному фонду 8 100 000,0 тис. грн., на 2019 рік (прогноз) відповідно 8 395 494,5 тис. грн, а на 2020 рік (прогноз) – 8 901 805,5 тис. грн.

Прогнозна кількість інвестиційних програм або проектів регіонального розвитку на 2018 рік (проект) 1762,0 од., на 2019 рік (прогноз) – 1826,0 од., на 2020 рік (прогноз) 1936,0 одиниць. Також, бюджетним запитом визначені результативні показники: продукту, ефективності та якості, які наведені таблиці 2.2.

Таблиця 2.2.

Результативні показники продукту, ефективності та якості.

Показники	2018 (проект)	2019 (прогноз)	2020 (прогноз)
Продукту – прогнозна к-ть інвестиційних програм регіонального розвитку	1762,0	1826,0	1936,0
Ефективності – середня вартість однієї інвестиційної програми регіонального розвитку	4569,8	4597,8	44598,0
Якості – рівень впровадження програм регіонального розвитку	68,3	68,3	68,3

[11]

Згідно до інформації зазначеної у бюджетному запиті на 2019-2021 роки індивідуальний (форма 2019-2) за вказаною бюджетною програмою на 2018 рік (затверджено) коштів загального фонду бюджету 4 000 000,0 тис. грн., та

коштів спеціального воду 2 000 000,0 тис. грн., на 2019 рік (проект) потреба у коштах по загальному фонду 8 910 000,0 тис. грн., на 2020 рік (проект) потреба у коштах по загальному фонду 9 700 000,0 тис. грн.

Прогнозна кількість інвестиційних програм або проектів регіонального розвитку на 2018 рік (затверджено) 790,0 од., на 2019 рік (проект) 1092,0 од., на 2020 рік (прогноз) 1189,0 од. Також додаються результативні показники (продукту, ефективності і якості) визначені бюджетним запитом, таблиця 2.3.

Таблиця 2.3.

Результативні показники продукту, ефективності та якості.

Показники	2018 рік (затверджено)	2019 рік (проект)	2020 рік (прогноз)
Продукту – прогноз на к-ть інвестиційних програм регіонального розвитку	790,0	1092,0	1189,0
Ефективності – середня вартість однієї інвестиційної програми регіонального розвитку	7595,3	8157,4	8157,4
Якості – рівень впровадження програм регіонального розвитку	60,0	60,0	60,0

[11]

Відповідно до інформації, зазначеної у бюджетному запиті на 2020 -2022 роки індивідуальний (форма 2020-2) за вказаною бюджетною програмою на 2018 рік (звіт) використано коштів загального фонду бюджету 3 548 463,5 тис. грн. та коштів спеціального фонду 250 082,8 тис. грн., на 2019 рік (затверджено) видатків по загальному фонду 6 670 000,0 тис. грн., та по спеціальному фонду 1 000 000,0 тис. грн., на 2020 рік (проект) потреба в коштах по загальному фонду 9 500 000,0 тис. грн.

Прогнозна кількість інвестиційних програм/проектів регіонального розвитку на 2018 рік (звіт) 806,0 од., на 2019 рік (затверджено) 707,0 од., на 2020 рік (прогноз) 1092,0 од.

Згідно з вищевикладеним, визначені бюджетним запитом результативні показники: продукту, ефективності та якості, наведені в табл. 2.4.

Таблиця 2.4.

Результативні показники продукту, ефективності та якості.

Показники	2018 рік (звіт)		2019 рік (затверджено)		2020 рік (проект)
	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Загальний фонд
Продукту – прогноз на к-ть інвестиційних програм регіонального розвитку	537,0	269,0	553,0	154,0	1092,0
Ефективності – середня вартість однієї інвестиційної програми регіонального розвитку	7448,8	7434,9	12061,5	6493,5	8699,6
Якості – рівень впровадження програм регіонального розвитку	63,0	15,0	60,0	60,0	60,0

[11]

Під час процесу державного фінансового аудиту було встановлено, що на початок 208 року згідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2018 рік» затверджено видатків по загальному фонду в сумі 4 000 000,0 тис. грн., та по спеціальному фонду – 2 000 000,0 тис. грн., які протягом року не змінювались.

На початок 2019 року згідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» затверджено видатків по загальному фонду в сумі 6 670 000,0 тис. грн., та по спеціальному фонду – 1 000 000,0 тис. грн., протягом року по загальному фонду зменшено видатки на суму 500 000,0 тис. гривень.

На початок 2020 року згідно Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» затверджено видатків по загальному фонду в

сумі 7 500 000,0 тис. грн., протягом І півріччя по загальному фонду зменшено видатки на суму 2 600 000,0 тис. гривень.

Інформація про обсяги фінансування бюджетної програми 2761070 за 2018-2020 роки, передбачені в державному бюджеті України на відповідні роки і наведена нижче в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5.

Інформація про обсяги фінансування бюджетної програми 2761070 за 2018-2020 роки.

КПКВК	2018 рік			2019 рік			1 півріччя 2020 року		
	Затверджено	використано	% виконання	Затверджено	використано	% виконання	Затверджено	використано	% виконання
ВСЬОГО ЗА КПКВК 2761070	6000000,0	3798546,21	63,31	7170000,0	5486066,04	76,51	4900000,0	631975,77	12,9
У т.ч. загальний фонд	4000000,0	3548463,46	88,71	6170000,0	4805764,99	77,89	4900000,0	631975,77	12,9
Спеціальний фонд	2000000,0	250082,75	12,5	1000000,0	680297,05	68,03	Не планувалось	0	0

[11]

Відповідно до наведених даних, рівень фактичного використання бюджетних коштів становив у 2018 році 63,31% від затвердженого, у 2019 році 76,51% від затвердженого, І півріччя 2020 року – 12,9%.

Отже, забезпечення фінансовими ресурсами (затверджено на рік по загальному фонду) для реалізації програм і проектів регіонального розвитку становило в періоді 2018-2020 років на рівні 49,4%, 69,2% та 51,6% (від обрахованої потреби (проект)), що в свою чергу призводить до незабезпечення стабільного виконання інвестиційних програм або проектів регіонального розвитку, відповідно до мети бюджетної програми.

Таблиця 2.6.

Стан фінансування бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» у 2018 - І півріччі 2020 року.

КПКВК 2761070	Передбачений обсяг фінансування	Спрямовано асигнувань	Касові видатки	Повернуто до бюджету	% освоєння
2018	5 987,8	4 291,6	3 798,5	493,1	88,5 %
2019	6 896,3	6 896,3	5 486,1	1 410,2	79,5 %
1 півріччя 2020 року	4 896,6	2 000,0	631,9	-	31,6 %
ВСЬОГО	17 753,7	13 187,9	9 916,5	1 903,3	75,2 %

[11]

Наведені дані свідчать, що загальний обсяг фінансування бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» у 2018 році становив 5 987,8 млн. грн, у 2019 році порівняно з 2018 роком обсяг фінансування збільшився на 908,5 млн. грн., (або на 15%) та становив 6 896,3 млн. грн. Проте, у 2020 році у порівнянні з 2019 роком зазнав зменшення на 2 026,7 млн. грн., (або на 30%) та становив 4 869,6 млн. грн.

Загалом у 2018 році передбачений обсяг фінансування для бюджетної програми 2761070 становив 5 987,8 млн. грн., спрямовано асигнувань на виконання інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку на суму 4 291,6 млн. грн., (71,7%). При цьому касові видатки становили 3 798,5 млн. грн.

Отже, навіть при незабезпеченій потребі в повному обсязі, регіони не освоюють кошти, затверджені на відповідні роки, як наслідок, протягом 2018,2019 років повернуто до бюджету невикористаних коштів у загальній сумі 1 903,3 млн. грн., що свідчить про не забезпечення ефективного використання коштів ДФРР. [11]

2.2. Організація та проведення державного фінансового аудиту бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку»

Відповідно до аудиторського звіту за результатами державного фінансового аудиту бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» за період з 01.01.2018 по 30.06.2020, об'єктом аудиту є кошти державного бюджету, які були виділені Міністерству розвитку громад, територій та інфраструктури України (далі – Мінінфраструктури) у 2018-2020 роках в межах бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку». Згідно з Порядком проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм № 1017, Державний фінансовий аудит виконання бюджетних програм (далі - аудит) - вид державного фінансового аудиту, спрямований на проведення аналізу і перевірки законності та ефективності управління і використання коштів державного та місцевих бюджетів під час виконання бюджетних програм, досягнення економії бюджетних коштів та їх цільового використання, досягнення результативних показників бюджетних програм, правильності ведення бухгалтерського обліку, достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю та стану внутрішнього аудиту. [2; 3]

Метою аудиту було :

- ✓ Визначити оцінку ефективності управління бюджетними коштами, цільового, ефективного та результативного використання ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів, ефективності та результативності в діяльності, достовірності фінансової і бюджетної звітності;
- ✓ Встановити причини (фактори), які перешкоджають ефективному використанню бюджетних коштів;
- ✓ Надати пропозиції щодо підвищення ефективності використання бюджетних коштів.

Державний фінансовий аудит проводився відповідно до порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 серпня 2004 р. № 1017, з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо проведення органами державної контрольно – ревізійної служби державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затверджених ГоловКРУ України від 15 грудня 2005 р. № 444, шляхом:

- аналізу законодавчої, нормативно – методичної бази реалізації державної політики фінансування проектів регіонального розвитку;
- систематизування та дослідження даних фінансової, статистичної та оперативної звітності головного розпорядника бюджетних коштів, розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, яких визначено виконавцями обраної для дослідження бюджетної програми;
- аналізу отриманих за запитами дані, інформаційних матеріалів Мінінфраструктури, а також матеріалів заходів державного фінансового контролю, проведених міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби;
- підготувка публікацій у ЗМІ з проблемних питань у досліджувальній сфері.

Учасниками аудиту були: Державна аудиторська служба України, міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби, Міністерство розвитку громад та територій України, обласні та Київська міська державні адміністрації, розпорядники нижчого рівня та одержувачі бюджетних коштів за бюджетною програмою 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку», інші суб’єкти господарювання, які брали участь у виконанні бюджетної програми та/або отримували кошти на виконання завдань і заходів, передбачених нею.[11]

Аудит проводився за наступними етапами:

1) планування та організація аудиту (попереднє вивчення об’єкта аудиту, збір додаткової інформації, розробка плану та затвердження програми аудиту).

2) реалізація аудиторських процедур, формування і оформлення аудиторських доказів, підготовка аудиторських висновків, пропозицій та рекомендацій;

3) звітування за результатами аудиту шляхом формування проекту звіту про результати аудиту (далі - звіт), підписання протоколу узгодження, формування, підписання та подання звіту об’єкту аудиту;

4) проведення моніторингу виконання поданих за результатами аудиту пропозицій та рекомендацій і результатів їх впровадження.

За наявності обставин, які перешкоджають реалізації аудиту (недопущення державних аудиторів, відсутність ведення бухгалтерського обліку, ненадання необхідних для перевірки документів, наявність інших об’єктивних і незалежних від органу Держаудитслужби причин) або збору інформації, державний аудитор повинен скласти та підписати в двох примірниках акт про неможливість проведення аудиту (далі - акт) і долучити другий примірник акта до матеріалів аудиту.

Під час проведення аудиту, з метою дослідження гіпотез аудиту та отримання аудиторських доказів був проведений збір інформації (отримання від учасника аудиту необхідних документів) на підприємствах які мали спільні договори про виконання послуг або поставку товарів з об’єктом аудиту, з метою отримати більшу кількість інформації пов’язаної з виконанням договорів, руху товарів згідно договорів, виконання послуг, співставлення даних виявлених на об’єкті аудиту та підприємстві, переконання у доцільності та використанні поставлених товарів або виконаних послуг, а також у правильності відображення таких товарів у бухгалтерській звітності. Результати збору інформації відображаються в довідці і додається до звіту. Аудит проводиться згідно до затвердженого плану проведення заходів державного фінансового контролю на певний період часу, який розміщується

на офіційному веб-сайті Держаудитслужби та доводиться до відома кожного державного службовця. Максимальна загальна тривалість проведення державного фінансового аудиту становить не більше 120 робочих днів. Після визначення гіпотези, збору інформації, формується проект звіту та подається для ознайомлення об'єкту аудиту не пізніше ніж за один робочий день до завершення проведення аудиту з урахуванням продовження такого строку. [2]

Перший примірник акта подається для ознайомлення та підпису об'єкту аудиту одним із таких способів: особисто під підпис керівнику, його заступникові або головному бухгалтеру; через структурний підрозділ діловодства об'єкта аудиту з відміткою на другому примірнику акта про дату реєстрації вхідної кореспонденції об'єкта аудиту та підписом працівника структурного підрозділу діловодства, який здійснив реєстрацію; рекомендованим поштовим відправленням з повідомленням про вручення; в електронній формі в установленому законодавством порядку. Керівник та працівники об'єкта аудиту ознайомлюються з проектом звіту та готують (у разі потреби) обґрунтовані коментарі або заперечення до нього у письмовій формі у строк до 10 робочих днів. Водночас керівник об'єкта аудиту разом з керівником аудиту та державними аудиторами обговорюють і узгоджують проект звіту. Під час обговорення та узгодження проекту звіту група аудиторів має право отримувати від об'єкта аудиту додаткову інформацію, підтвердні документи або відповідні пояснення з метою уточнення викладених у коментарях до проекту звіту фактів, далі за результатами обговорення та узгодження проекту звіту складається протокол узгодження, який підписується у день обговорення та узгодження проекту звіту керівником аудиту та керівником об'єкта аудиту по одному примірнику для органу Держаудитслужби і об'єкта аудиту. У разі коли за результатами обговорення та узгодження проекту звіту керівником аудиту не враховані коментарі об'єкта аудиту, протокол узгодження підписується з відповідною позначкою в ньому. Якщо керівник об'єкта аудиту відмовляється від узгодження проекту звіту або підписання керівник аудиту складає акт про відмову підписувати звіт,

інформує про такий факт Кабінет Міністрів України, а також інші зацікавлені органи та робить відповідний запис у протоколі узгодження. [2; 8]

Керівник аудиту протягом 3 робочих днів з дня підписання протоколу узгодження подає відповідний примірник звіту об'єкту аудиту. Після того як об'єкт аудиту розгляне аудиторський звіт, інформує орган Держаудитслужби про стан та результати розгляду пропозицій та рекомендацій, що містяться у звіті, заплановані та вжиті заходи, спосіб і результати впровадження пропозицій та рекомендацій. Наступним етапом Держаудитслужба проводить моніторинг стану врахування і результатів впровадження пропозицій та рекомендацій, що містяться у звіті. Останнім кроком в проведені аудиту є інформування Міністра фінансів про результати аудиту і стан врахування, результати впровадження пропозицій та рекомендацій об'єктом аудиту і приймає рішення про інформування заінтересованих органів та громадськості. [2;8]

Також працівники групи аудиторів мають право залучати кваліфікованих фахівців відповідних органів виконавчої влади, підприємств, установ і організацій для проведення робіт в яких вони не є фахівцями, наприклад: контрольних обмірів будівельних, монтажних, ремонтних робіт, контрольних запусків сировини і матеріалів у виробництво, контрольних аналізів сировини, матеріалів і готової продукції, інших перевірок. [8]

Для узагальнення даного розділу можна сказати, що державний фінансовий контроль, а саме державний фінансовий аудит займає одне з головних місць у формуванні економіки, фінансів, державного бюджету та загального положення країни на світовому рівні. Завдяки аудиту є можливість контролювати потоки державних коштів, дотримання підприємствами чинного законодавства, доцільності використання бюджетних коштів в різних аспектах, а також допомагати підприємствам бути більш ефективними і функціональними. Головною особливістю державного аудиту є надання підприємствам пропозицій щодо покращення їх фінансового та виробничого стану, адже аудитори діляться своїми поглядами на недоліки та проблеми які

присутні на об’єктах контролю з точки зору законодавства та теперішньої ситуації в країні.

Державний фонд регіонального розвитку є одним із головних чинників прискореного розвитку інфраструктури та соціально – економічної сфери країни, адже при умові правильного розподілу коштів на проекти між областями, визначення пріоритетних проектів можна не тільки доцільно та максимально економічно використовувати державний бюджет, але і у той час реалізовувати сучасні програми, інвестувати в проекти для модернізації інфраструктури, які в свою чергу зможуть покращити рівень життя населення, створити нові робочі місця. Проведеним аналізом моніторингу розподілу коштів Державного фонду регіонального розвитку за 2018, 2019 та 2020 роки, наведених в таблицях і рисунках в даному розділі, можна зробити висновок, що найбільше виділялось коштів на Донецьку, Дніпропетровську, Луганську та Вінницьку області, а найменше на Кіровоградську та Миколаївську області. Згідно до таблиць наведених у розділі, є позитивна динаміка щодо збільшення планування проектів за період з 2018 по 2022 роки їх кількість збільшувалась кожного року, від 806 проектів до 1092 проекти. Також щодо використання коштів загального фонду за цей період, то з кожним роком використання бюджетних коштів зростало, 3 548 463,5 тис грн, 6 670 000,0 тис грн, 9 500 000,0 тис грн, відповідно.

До того ж, відсоток виконання програми КПКВК 2761070 за період з 2018 по 2019 роки збільшився від 63,31% до 76,51%, тобто на 13,2 %, щодо періоду 2019 рік - 1 півріччя 2020 року, то відсоток виконання значно зменшився з 76,51 % до 12,9%, що становить 63,61 %, що є негативним показником, і свідчить про можливі неврегульовані питання правильного розподілу коштів між регіонами, недотримання термінів реалізації проектів, що може привести до неможливості майбутнього фінансування проектів за кошти ДФРР. Також забезпечення фінансовими ресурсами (затверджено на рік по загальному фонду) для реалізації програм і проектів регіонального розвитку становило в періоді 2018-2020 років на рівні 49,4%, 69,2% та 51,6% (від обрахованої

потреби (проект), що в свою чергу призводить до незабезпечення стабільного виконання інвестиційних програм або проектів регіонального розвитку, відповідно до мети бюджетної програми.

Стосовно організації проведення державного фінансового аудиту бюджетних програм, то процедура, методики, послідовність проведення аудиту затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 10 серпня 2004 року № 1017 «Про затвердження Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм».

РОЗДІЛ 3. НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ В ГАЛУЗІ ІНФРАСТРУКТУРИ ТА ЗВ'ЯЗКУ

Згідно з вивченням та проведенням аналізу діяльності державного фінансового контролю і у зв'язку із всебічною діджиталізацією доречним було б автоматизувати процес проведення заходів державного фінансового контролю та якнайбільше співпрацювати з сучасними інформаційними технологіями. Цей напрямок вдосконалення державного фінансового контролю буде результативним, так як ДФК є одним із головних чинників ефективної роботи економіки та одним із наповнювачів державного бюджету. Зважаючи на стрімкий розвиток економіки та всіх сфер життя, автоматизація ДФК є дуже актуальною. Така співпраця може бути високоефективною, адже за допомогою інформаційних технологій є можливість прискорити та вдосконалити процес перевірок. Наприклад, процес ДФК може проходити онлайн, через програму, до якої матимуть доступ лише уповноважені органи та органи які провадять правоохоронну діяльність. Така програма повинна мати спеціальний доступ та юридичне підґрунтя. Також вона може виконувати декілька функцій, наприклад:

- Спеціалізація на первинних документах, документах бухгалтерського обліку та фінансової звітності (порушення щодо ведення бухгалтерського обліку або фінансової звітності, неправильності ведення фінансових документів ;
- Орієнтація на дотримання законодавчих вимог у фінансовій сфері (відповідність фінансової та бухгалтерської звітності чинному законодавству);
- Орієнтація на дотримання законодавства в правовому аспекті (дотримання юридичних аспектів в укладенні договорів на поставку товарів або надання послуг, а також під час проведення перевірок і моніторингів закупівель);
- Знаходження помилок у фінансових розрахунків.

Наслідок такої роботи є швидкість проведення заходів ДФК, мінімізація помилок, допущених через людський фактор, та можливість якісніше та швидше вивчити проблеми і недоліки об’єкта контролю.

Завдяки мінімальному використанню часу на перевірку недоліків та помилок в документах об’єкта контролю, є можливість збільшити час на проведення інвентаризації та написання аудиторського звіту або акта ревізії, в якому запропонувати якнайбільше корисних пропозицій та варіантів для усунення недоліків і вирішення проблем, які будуть рекомендовані об’єкту контролю для подальшого підвищення його ефективності. А також викладення більшого обсягу інформації, встановлених порушень та сум відшкодувань.

Відповідно до цього ще одним позитивним фактором автоматизації заходів ДФК є можливість збільшити кількість перевірок на звітній період та охопити більшу кількість об’єктів контролю, адже завдяки застосуванню інформаційних технологій зростатиме швидкість та якість проведення державного фінансового контролю, що в майбутньому гарантуватиме зростання ефективності роботи державних підприємств, установ або організацій які відповідають за чітку та ефективну роботу інфраструктури, і як наслідок більш економне використання бюджетних коштів, а в окремих випадках відшкодування та наповнювання державного бюджету. У зв’язку з теперішньою проблемою зростання корупційних дій, автоматизація заходів державного фінансового контролю може призвести до мінімізації корупції в державних органах та підприємствах інфраструктури та зв’язку, адже якщо майже весь процес державного фінансового контролю буде проходити онлайн, то це призведе до мінімального спілкування групи аудиторів із працівниками об’єкта контролю, що унеможливлюватиме корупційні правопорушення та знизить відсоток корупції в країні та підвищить рівень економіки.

Проведення заходів державного фінансового контролю на об’єктах інфраструктури та зв’язку є надважливим, адже від роботи цих об’єктів залежить вся країна, її розвиток та сучасність, так як об’єкти інфраструктури

та зв’язку забезпечують роботу критично важливих підприємств, без яких розвиток країни не є можливим. Насамперед це об’єкти водо-, тепло-, енерго- та газопостачання, котельні, заклади ЖКГ, і так як ці об’єкти виконують життєвоважливі функції то їх розвиток, модернізація, ефективність і результативність роботи є ключем до високого рівня економіки та сучасного життя. Саме тому автоматизація та вдосконалення проведення заходів державного фінансового контролю є надважливим процесом. Так як має місце дуже швидкий розвиток і вдосконалення всіх сфер життя, тому і проведення заходів ДФК також необхідно вдосконалювати, щоб бути на рівні інших найрозвиненіших країн.

Водночас відповідно до наведеного аналізу даних показників фінансування Державним фондом регіонального розвитку, а також зважаючи на аудиторський звіт за результатами проведення державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку», можна зробити висновок, що функціонування даної бюджетної програми не є максимально ефективним та має деякі недоліки.

Основними недоліками та упущеннями, які негативно вилинули на ефективність використання коштів Державного фонду регіонального розвитку та стан впровадження проектів були:

1) Наслідком, не правильно визначеного питання та розподілу коштів ДФРР між регіонами країни, у 2018-2020 роках Донецькій, Луганській та Дніпропетровській областям незважаючи на чисельність населення, стало розподілення найбільше коштів за бюджетною програмою за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку», що призвело до неврегульованого та нерівномірного розподілення коштів між регіонами, тобто не всі регіони мають можливість рівномірно розвиватись;

2) Протягом зазначеного періоду мало місце систематичне порушення термінів надання регіональними адміністраціями переліків інвестиційних програм та проектів до Міністерства регіонального розвитку, а також внаслідок порушення вказаних термінів, Міністерством регіонального

розвитку вчасно не було подано переліки інвестиційних проектів і програм до Кабінету Міністрів України на затвердження, як наслідок не дотримано вимоги Бюджетного кодексу України. Водночас деякі проекти мали недоліки, які дублюються кожного року. Це призводить до необхідності повторного розгляду проектів і внесення змін до відповідних Переліків, що затягує терміни фінансування об'єктів.

3) Завдяки проведеному аналізу можна зробити висновок, що протягом досліджуваного періоду найбільше коштів виділялось на розвиток та модернізацію закладів освіти, водопостачання та водовідведення, проте медичні установи, спортивні заклади та заклади культури, охорона природи профінансовано на значно меншу суму, як наслідок також можна сказати, що має місце не рівномірне розподілення бюджетних коштів, саме тому деякі сфери більш розвинуті та сучасні, проте деякі потребують термінової розробки проекту та інвестування;

4) Також під час проведення аудиту за зазначеною програмою було зафіксовано кілька невідповідностей проектної документації вимогам чинного законодавства, на виправлення яких потрібні додаткові кошти та час, що призводить до значного відтермінування впровадження проектів. Водночас встановлено збільшення вартості проектів, затягування термінів їх реалізації.

Це свідчить про те, що уповноваженими особами детально не вивчалося відповідність проектної документації відповідно до чинного законодавства, затверджувались проекти із документацією, яка не була актуальною на час відбору інвестиційних проектів, як наслідок, з’являлась необхідність в корегуванні проектної документації, збільшення вартості проектів, додаткових витрат на виготовлення нової документації та відтермінування впровадження проектів.

За результатами проведеного процесу вивчення інформації та даних, доречними є наступні пункти для вирішення питань, які дадуть змогу підвищити ефективність виконання програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку»:

✓ Розглянути питання про неможливість внесення до Переліків проектів застарілої проектно - кошторисною документації та використання коштів на придбання матеріальних цінностей до завершення ремонтно – будівельних робіт на об’єктах, де вони будуть змонтовані;

✓ Врегулювати питання щодо розподілу коштів Державного фонду регіонального розвитку з урахуванням рівня соціально – економічного розвитку регіонів;

✓ Запровадження максимального контролю за станом реалізації проектів, які фінансувалися за рахунок коштів Державного фонду регіонального розвитку і не були завершені, з переглядом їх фінансування, а також подальшого розподілу коштів на регіони, в яких відсоток невиконаних проектів є високим;

✓ Для дотримання вимог Порядку підготовки, оцінки та відбору інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, які впроваджуються за рахунок коштів Державного фонду регіонального розвитку, запровадити підвищення кваліфікації уповноважених осіб з питань підготовки та реалізації проектів регіонального розвитку.

✓ Для посилення контролю за достовірністю даних на інформаційному ресурсі стосовно проектів регіонів (технічні завдання проектів, звіти про використання коштів), здійснити удосконалення веб – сайту «Он – лайн платформа ДФРР».

Як висновок, можна сказати, що удосконалення державного фінансового контролю в галузі інфраструктури та зв’язку можливе лише через вдосконалення законодавства та більш активну співпрацю з інформаційними технологіями, тому що на сьогодні майже всі сфери автоматизовані, завдяки чому вони є сучасними, зручними та ефективними. Саме тому одним із пріоритетних напрямків вдосконалення ДФК є автоматизація. Це дасть можливість бути на одному рівні з найсучаснішими країнами.

Щодо усунення недоліків зазначеної програми то основні з них це не рівномірний розподіл коштів між регіонами, що призводить до нерівномірного розвитку та модернізації окремих областей, а також невідповідність поданої документації Міністерству розвитку громад, територій та інфраструктури чинному законодавству, сучасним критеріям, термінам подання такої документації, що призводить до затягування термінів виконання проектів, збільшення вартості проектів та необхідного обладнання або виконання конкретних послуг. Наслідком вирішення наведених недоліків буде ефективне використання бюджетних коштів та підвищення відсотка завершених проектів.

ВИСНОВКИ

Під час дослідження теми даної роботи було визначено, що державний фінансовий контроль об’єктів інфраструктури та зв’язку має надважливе значення у сучасному світі. Так як саме ефективне та якісне функціонування об’єктів інфраструктури є основним аспектом для розвинених країн, тому що це дає змогу користуватися усіма сучасними благами. Також не менш важливим аспектом сучасних країн є відсутність корупційних правопорушень та робота економіки, яка в свою чергу не може нормально функціонувати без державного бюджету який наповнюється завдяки державним підприємствам, установам і організаціям.

Досягнуто мету випускної кваліфікаційної роботи, а саме - встановлено і визначено процес проведення державного фінансового контролю на прикладі аудиторського звіту за результатами державного фінансового аудиту бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» за період з 01.01.2018 по 30.06.2020, проаналізовано фінансові показники бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку» і розроблено напрямки удосконалення процесу проведення заходів державного фінансового контролю в галузі інфраструктури та зв’язку, а також бюджетної програми «Державний фонд регіонального розвитку». Проведено аналіз Моніторингу використання коштів Державного фонду регіонального розвитку за 2018-2020 роки, результативних показників продукту, ефективності і якості, розроблено діаграму про розподіл коштів Державного фонду регіонального розвитку. Наведено декілька варіантів покращення як функціонування Державного фонду регіонального розвитку, так і процесу проведення державного фінансового контролю в цілому.

Проаналізувавши дану роботу, можна зробити наступні узагальнення та зіставити їх з розділами:

1) Державний фінансовий контроль посідає одне з головних місць у формуванні економіки та бюджету держави. Завдяки державному фінансовому контролю є можливість контролювати та аналізувати потоки

бюджетних коштів, достовірність подання облікової і фінансової звітності, прозорість ведення звітності та виконання укладених договорів, а також за допомогою державного фінансового аудиту надати пропозиції щодо вдосконалення стану об'єкта контролю. Ефективна система фінансового контролю є не лише інструментом гарантії прозорості, підзвітності і якості діяльності державних органів, а й дієвим механізмом для забезпечення фінансової стабільності і безпеки країни, досягнення стратегічних цілей держави, ефективності державної політики, підвищення рівня якості життя кожного громадянина. Тож ефективність та результативність державного фінансового контролю є основою сучасної та розвиненої країни. Органом який провадить контроль над дотриманням законодавства у фінансовій сфері є Державна аудиторська служба України. Її основною метою є контроль за прозорістю, достовірністю, правильністю подання обліково – фінансової звітності уповноваженим органам, надання пропозицій щодо вдосконалення стану об'єктів контролю, здійснення відшкодування збитків завданих державі в разі виявлених порушень. Водночас було проведено аналіз діяльності Держаудитслужби за 2021 рік, який наведено у 1 розділі.

2) У 2 розділі зазначено теоретичні аспекти Державного фонду регіонального розвитку, його підпорядкування, та основну діяльність. Державний фонд регіонального розвитку є одним із головних чинників прискореного розвитку інфраструктури та соціально – економічної сфери країни, адже при умові правильного розподілу коштів на проекти між областями, визначення пріоритетних проектів можна не тільки доцільно та максимально економічно використовувати державний бюджет, але і у той час реалізовувати сучасні програми по вдосконалення об'єктів інфраструктури, інвестувати в проекти які в свою чергу зможуть покращити рівень життя населення, створити нові робочі місця.

Завдяки проведеному аналізу моніторингу розподілу коштів Державного фонду регіонального розвитку за досліджуваним періодом, лідерами отримувачів зазначених коштів є Донецька, Луганська, Дніпропетровська та

Вінницька регіони, водночас найменше коштів отримували Кіровоградська та Миколаївська регіони, незважаючи на чисельність населення. Це призводить до нерівномірного розподілення та використання бюджетних коштів. Позитивним фактором великої кількості запланованих проектів є майбутні робочі місця, а недоліком - роздрібнювання коштів по більш дрібним проектам, з метою більшого фінансування.

Шляхом аналізу наведених таблиць, можна вивести, що за період 2018 - 2022 роки зростала кількість запланованих проектів, від 806 проекти станом на 2018 рік до 1092 проекти – 2022 рік. Згідно з цим використання бюджетних коштів також збільшилось від 3 548 463,5 тис грн, до 9 500 000,0 тис грн, тобто на 5 951 536,5 тис. грн. Позитивним фактором є те, що відсоток виконання програми КПКВК 2761070 за період з 2018 по 2019 роки збільшився від 63,31% до 76,51%, тобто на 13,2 %,щодо періоду 2019 рік - 1 півріччя 2020 року, то відсоток виконання значно зменшився з 76,51 % до 12,9%, що становить 63,61 %, що є негативним показником, і свідчить про можливі неврегульовані питання правильного розподілу коштів між регіонами, недотримання термінів реалізації проектів, що може привести до неможливості майбутнього фінансування проектів за кошти ДФРР.

Також було встановлено головні чинники, які негативно впливають на ефективність бюджетної програми, основними з них є: неправильний розподіл коштів між регіонами, відсутність контролю за дотриманням чинного законодавства при складані проектної документації, також відсутність контролю за термінами виконання проектів які вже профінансовані, як наслідок відтермінування і збільшення вартості такого проекту, можлива недостатня компетентність уповноважених осіб, які здійснюють контроль над оформленням документації, виконанням проектів.

3) Також в розділі 3 визначено окремий напрямок вдосконалення проведення заходів державного фінансового контролю на об’єктах інфраструктури та зв’язку - автоматизація саме процесу перевірки, адже етап вивчення обліково – фінансової звітності, дотримання законодавства, збору

інформації займає багато часу, а при можливості його перевести в он-лайн режим з'являється можливість збільшити час на написання висновків, в яких запропонувати якнайбільше корисних пропозицій та варіантів для усунення недоліків, які будуть запропоновані підприємству для подальшого підвищення його ефективності, викласти більше інформації по виявлених порушеннях, недоліках об'єктів контролю. Водночас позитивним фактором автоматизації заходів ДФК є збільшення кількості перевірок на звітній період, адже завдяки застосуванню інформаційних технологій зростатиме швидкість та якість проведення зазначених заходів, що в майбутньому гарантуватиме зростання ефективності роботи державних підприємств, і як наслідок більш економне використання бюджетних коштів, в окремих випадках відшкодування та наповнювання державного бюджету. Крім того зважаючи на сучасну проблему здійснення корупційних правопорушень, автоматизація державного фінансового контролю може позитивно вплинути на вказану проблему та призвести до зниження корупції в державних органах та підприємствах до мінімуму, так як весь процес державного фінансового контролю буде проходити он - лайн, це призведе до унеможливлення корупційних правопорушень, знизить відсоток корупції в країні та підвищить рівень економіки. Саме тому державні структури повинні працювати максимально прозоро та ефективно, а фінансовий контроль є ключем для законності, доцільності, повноти, своєчасності та цільовим призначенням і використанням державних фінансових ресурсів.

Також висвітлено пропозиції щодо вирішення недоліків бюджетної програми КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку», а саме: зробити неможливим внесення застарілої проектно - кошторисної документації до Переліків проектів та використання коштів на придбання матеріальних цінностей до завершення ремонтно – будівельних робіт на об'єктах, де вони будуть змонтовані; врегулювати розподіл коштів між регіонами з обов'язковим врахуванням рівня соціально – економічного розвитку населення; встановлення посиленого контролю за реалізацією

проектів, які не були завершені вчасно за терміном виконання; вдосконалити веб – сайт «Он – лайн платформа ДФРР», для максимальної прозорості функціонування Державного фонду регіонального розвитку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Положення про Державну аудиторську службу України: постанова Кабінету Міністрів України від 03 лютого 2016 р. №43. URL: https://zakon.rada.gov.ua/

2. Порядок проведення Державною аудиторською службою України, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм: постанова Кабінету Міністрів України від 10 серпня 2004 р. № 1017. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1017-2004-%D0%BF#Text

3. Офіційний сайт Державної аудиторської служби України: URL: https://dasu.gov.ua/

4. Адміністративний регламент процесу «Організація, проведення аудитів та реалізація їхніх матеріалів»: наказ державної аудиторської служби України від 19 липня 2021 року № 237. URL: https://dasu.gov.ua/attachments/d2645bc3-0868-4485-8b6e-d71d9ff70846_%D0%BD.237.pdf

5. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо підготовки міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби інформації про заходи державного фінансового контролю: наказ від 16 липня 2018 року № 157. URL: http://uazalon.com

6. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон від 26.01.1993 р. № 2939 – XII-ВР // База даних «Законодавство України»/ ВР України.URL: http://zakon1.rada.gov.ua/

7. Офіційний сайт Міністерства розвитку громад, територій та інфраструктури: URL: https://mtu.gov.ua/timeline/Ministerstvo-infrastrukturi-Ukraini.html

8. Адміністративний регламент процесу «Інформування про результати діяльності»: наказ (зі змінами) Державної аудиторської служби України від 19 липня 2021 року № 237: URL: https://dasu.gov.ua/attachments/d2645bc3-0868-4485-8b6e-d71d9ff70846_%D0%BD.237.pdf

9. Офіційний сайт Міністерства розвитку громад та територій України: URL: https://www.minregion.gov.ua/about/

10. Офіційний Веб – сайт «Он-лайн платформа Державний фонд регіонального розвитку»: URL: https://www.minregion.gov.ua/napryamki-diyalnosti/derzhavna-rehional-na-polityka/derzhavniy-fond-regionalnogo-rozvitku/

11. Аудиторський звіт Державної аудиторської служби України за результатами державного фінансового аудиту бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» за період з 01.01.2018 по 30.06.2020, від 29.01.2021 № 000600-22/1.

12. Загальні вимоги до визначення результативних показників бюджетних програм: наказ Міністерства фінансів України від 10 грудня 2010 року № 1536 (зі змінами): URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1353-10#Text

13. Положення про відділ державного фінансового аудиту в галузі інфраструктури та зв'язку Департаменту контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку від 15 вересня 2021 року.

14. Петрик О.А., Фенченко М.Т. Аудит: Навчально -методичний посібник для самостійного вивчення дисципліни, КНЕУ, 268 с. 2022, URL: https://www.studmed.ru/savchenko-vya-zotov-vo-kirilenko-sa-ta-n-audit-navch-metod-posbnik-dlya-samost-vivch-disc_1f4ae97.html

15. Бюджетний кодекс України: затверджений від 8 липня 2010 року (зі змінами) № 2456-VI, URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text

16. Бондарчук Н.: журнал №1, стаття «Стратегія розвитку»стаття «Особливості фінансування проектів регіонального розвитку за рахунок коштів Державного фонду регіонального розвитку», 3 с. 2018, URL:https://regionet.org.ua/ua/Osobluvosti_finansyvannya_proektiv_regionalnogo

_rozvutky_za_rahynok_koshtiv_derzhavnogo_fondy_regionalnogo_rozvutky_1547.html#page_title

17. Маркович Г.: Навчальний посібник «Бюджетна бухгалтерія», випуск № 34, 24 с. 2016. URL: https://i.factor.ua/ukr/journals/bb/2016/september/issue-34/article-21306.html

18. Хмельков А.В.: Підручник «Державний фінансовий контроль», 549 с. 2017,URL:http://dspace.univer.kharkov.ua/bitstream/123456789/12547/2/%D0%A5%D0%BC%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D0%BA%D0%BE%D0%B2_%D0%94%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%BD%D0%B8%D0%B9%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C_%D0%BD%D0%B0%D0%B2%D1%87%20%D0%BF%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1_.pdf

19. Здирко Н.Г., Мулик Я.І. стаття «Державний фінансовий контроль в системі забезпечення економічної безпеки держави», 11 с. 2019, URL: http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/23379.pdf

20. Гуцаленко Л.В., Вахновська О.В. «Напрями реформування системи державного фінансового контролю в Україні. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики»: всеукраїнський науково-виробничий журнал, 23 с. 2017, URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=efmapnp_2017_6_3

21. Іванова О. Ю., Малишко Ю. М., Лаптєв В.І. «Проблемно-орієнтований підхід до організації функціонування системи державного контролю в Україні. Проблеми економіки», 97 с. 2017, URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgibin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Pekon_2017_2_13

22. Александрович О.О. «Модернізація системи державного фінансового контролю України в контексті імплементації світового досвіду», 202 с. 2015, URL:http://www.irbisnbuv.gov.ua/cgibin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=apdy_2015_2_28

23. Піхоцький В. «Функціонування системи державного фінансового контролю та її удосконалення», 530 с. 2020 URL: https://www.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/12/dis_pihotskyi.pdf

24. Шулюк Б. С., Петрушка О. В. «Проблеми забезпечення фінансово-бюджетної дисципліни в Україні та заходи щодо її підвищення. Economics and Finance», 10 с. 2018 URL:http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/32261/1/%D0%A8%D1%83%D0%BB%D1%8E%D0%BA_%D0%9F%D0%B5%D1%82%D1%80%D1%83%D1%88%D0%BA%D0%B0_2018_%D0%95%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D1%96%D0%BA%D0%B0%20%D1%96%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD.pdf

25. Піхоцький В.Ф. автореферат дисертації «Система державного фінансового контролю в Україні: концептуальні засади теорії та практики», 530 с. 2015,

URL: https://www.lnu.edu.ua/wp-content/uploads/2015/12/dis_pihotskyi.pdf

26. Марина А.С. наукова стаття «Державний фінансовий контроль закладів вищої освіти України: теоретичний аспект», 5 с. 2018, URL: http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/19_2_2018ua/19.pdf

ДОДАТКИ

Додаток А

План діяльності Державної аудиторської служби України на 2021 рік

Код та назва напряму державної політики	Код (XXN) та назва стратегічної цілі	Пріоритети розвитку країни	Назва нормативно-правового акта, стратегічного, програмного документа	Шляхи реалізації стратегічної цілі у плановому періоді
1	2	3	4	5
0100 Загально-державні функції	6.1. Прозорі публічні фінанси	Відновлення дієвої системи урядового державного фінансового контролю. Розбудова та підвищення інституційної спроможності Державної аудиторської служби з метою забезпечення фінансової безпеки держави, недопущення зловживань у фінансовій сфері та шахрайства з державними ресурсами. Здійснення	Програма діяльності Кабінету Міністрів України, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 12 червня 2020 р. № 471; Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 08 лютого 2017 р. № 142; План заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня	1. Розбудова дієвої системи урядового державного фінансового контролю та підвищення інституційної спроможності Держаудитслужби з метою забезпечення виявлення порушень законодавства, які впливають на фінансову безпеку держави, недопущення зловживань у фінансовій сфері та шахрайства з державними ресурсами. 2. Діджиталізація процесів діяльності органів державного фінансового контролю для створення умов ефективного виконання завдань та функцій фахівцями Держаудитслужби. 3. Удосконалення процедур ідентифікації, аналізу та оцінки ризиків діяльності підконтрольних установ для визначення високоризикових операцій. 4. Забезпечення інформаційних потреб органу державного фінансового контролю для ефективного виконання завдань та функцій шляхом регламентації процедур обміну інформацією щодо державних (місцевих) ресурсів та підконтрольних установ. 5. Налагодження ефективних комунікаційних зв'язків з органами державної влади, місцевого самоврядування, контролюючими та правоохоронними органами, з Рахунковою палатою, внутрішніми аудиторами підконтрольних установ, громадськістю, інституціями ЄС, міжнародними організаціями та урядовими установами окремих держав.

		належного контролю за місцевими бюджетами	2017 р. № 415-р; Концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року, затверджена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 10 травня 2018 р. № 310-р; План заходів з реалізації Концепції реалізації державної політики у сфері реформування системи державного фінансового контролю до 2020 року, затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 жовтня 2018 р. № 841-р	6. Встановлення політики та удосконалення процедур управління якістю заходів державного фінансового контролю (інспектування, перевірка та моніторинг закупівель, державний фінансовий аудит), які створюють умови для постійної підтримки внутрішньої культури, що визнає якість найважливішим аспектом під час виконання завдань та функцій органами Держаудитслужби. 7. Удосконалення процедур для професійної підготовки і підвищення кваліфікації фахівців Держаудитслужби, які створюють умови для підтримки високого рівня професійної компетентності та ефективного виконання посадових обов'язків працівниками Держаудитслужби.

3.2. Завдання, спрямовані на досягнення стратегічних цілей, та показники результатів їх виконання

Найменування показника результату виконання завдання	Одиниця виміру	Джерело інформації	Звітний період		Плановий період		
			2019 рік (звіт)	2020 рік (затверджено)	2021 рік (проєкт)	2022 рік (прогноз)	2023 рік (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7	8

1	2	3	4	5	6	7	8
Ціль. Прозорі публічні фінанси							
Завдання 1.1. Реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю							
Кількість розроблених законопроектів, проектів постанов, розпоряджень, та інших нормативно-правових і розпорядчих документів	шт.	Внутрішньо-господарський облік	28	6	3	3	2
Кількість державних службовців, які підвищили кваліфікацію	осіб	Внутрішньо-господарський облік	197	120	120	120	120
Частка державних службовців, які підвищили кваліфікацію, у загальній кількості державних службовців	відс.	Внутрішньо-господарський облік	6	3,6	3,6	3,6	3,6
Завдання 1.2. Здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів							
Кількість проведених ревізій	шт.	Звіт ф. 1-кр	1392	954	974	992	1007
Кількість проведених державних фінансових аудитів	шт.	Звіт ф. 3-кр	449	230	260	268	274
Кількість проведених моніторингів закупівель та перевірок закупівель	шт.	Звіт ф. 2-дфк	8880	9200	10000	11000	12000
Середня кількість проведених заходів державного фінансового контролю на 1 працівника за штатною чисельністю	шт.	Внутрішньо-господарський облік	-	5	3,4	3,7	4
Співвідношення суми усунутих порушень, що призвели до втрат державних та комунальних ресурсів (відшкодованих втрат), та обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою	разів	Внутрішньо-господарський облік	-	1,3	1,3	1,3	1,3

1	2	3	4	5	6	7	8
Співвідношення вартості відмінених торгів та розірваних договорів за результатами проведеного моніторингу закупівлі та обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою	разів	Внутрішньо-господарський облік	-	10	10	10	10
Співвідношення сум упереджених за результатами державного фінансового аудиту втрат фінансових і матеріальних ресурсів внаслідок неефективних управлінських дій (рішень) або ризикових операцій та обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою	разів	Внутрішньо-господарський облік	-	1,1	1,1	1,1	1,1

5. Бюджетні програми, що охоплюють встановлені планом діяльності Державної аудиторської служби України цілі та завдання

№ з/п	КПКВК і назва бюджетної програми	КФКВ	Обсяги фінансування стратегічних цілей та завдань за бюджетними програмами (тис. гривень)							
			2020 рік (затверджено)		2021 рік (план)		2022 рік (прогноз)		2023 рік (прогноз)	
			загальний фонд	спеціаль-ний фонд	загальний фонд	спеціаль-ний фонд	загаль-ний фонд	спеціаль-ний фонд	загаль-ний фонд	спеціаль-ний фонд
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Стратегічна ціль. Прозорі публічні фінанси										
Завдання 1.1. Реалізація державної політики у сфері державного фінансового контролю **Завдання 1.2.** Здійснення державного фінансового контролю, спрямованого на оцінку ефективного, законного, цільового, результативного використання та збереження державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, досягнення економії бюджетних коштів										
1	3505010 "Керівництво та управління у сфері фінансового контролю"	0112	562 141,8	431,3	562 141,8	342,5	562 141,8	342,5	562 141,8	342,5
	УСЬОГО ЗА ПЛАНОМ ДІЯЛЬНОСТІ		**562 141,8**	**431,3**	**562 141,8**	**342,5**	**562 141,8**	**342,5**	**562 141,8**	**342,5**

Додаток Б

Перелік підконтрольних установ, на державні фінансові аудити та інспектування проводить Департамент контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв’язку

Додаток 5
до наказу Державної аудиторської служби України
10.09.2018 № 224

Перелік підконтрольних установ, на яких державні фінансові аудити та інспектування проводить Департамент контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку

№ з/п	Код ЄДРПОУ	Назва підприємства, установи, організації
1	00017584	Міністерство інфраструктури України
2	00014749	Міністерство економічного розвитку і торгівлі України
3	37471928	Міністерство регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України
4	34620942	Адміністрація Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України
5	14292513	Головне управління урядового фельд'єгерського зв'язку державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України
6	34764473	Державна авіаційна служба України
7	37471912	Державна архітектурно-будівельна інспекція України
8	39816845	Державна служба України з безпеки на транспорті
9	21721086	Державна інспекція ядерного регулювання України
10	37508308	Державне агентство з інвестицій та управління національними проектами України *
11	37472392	Державне агентство резерву України
12	00018112	Державне агентство автомобільних доріг України
13	37536010	Державне агентство з енергоефективності та енергозбереження України
14	00041482	Державне космічне агентство України
15	00010300	Державна служба експортного контролю України
16	37507880	Державна служба статистики України
17	37026967	Державне агентство інфраструктурних проектів України
18	26196207	Національне агентство з акредитації України
19	37994305	Державна інспекція України з безпеки на наземному транспорті *
20	37641677	Державна інспекція України з питань захисту прав споживачів *
21	38022261	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері енергетики *
22	37924499	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері комунальних послуг *

Додаток В

Адміністративний регламент процесу «організація, проведення аудитів та реалізація їхніх матеріалів»

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Державної аудиторської
служби України
19 липня 2021 року № 237
(у редакції наказу Державної
аудиторської служби України
від_____ №_____)

Адміністративний регламент
процесу «Організація, проведення аудитів та реалізація
їхніх матеріалів»

Розділ І. Основні поняття

1. Визначення цілей

Ціллю процесу «Організація, проведення аудитів та реалізація їхніх матеріалів» (далі – процес) є забезпечення державного фінансового контролю шляхом перевірки та аналізу фактичного стану справ щодо законного та ефективного використання державних чи комунальних коштів і майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку і достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, розроблення пропозицій та рекомендацій щодо усунення виявлених недоліків і порушень та запобігання їм надалі.

2. Учасники процесу

Внутрішніми учасниками процесу є:
Голова Держаудитслужби;
заступники Голови Держаудитслужби;
підрозділи Держаудитслужби, відповідальні за проведення аудитів;
підрозділи міжрегіональних територіальних органів Держаудитслужби, відповідальні за проведення аудитів та/або беруть участь у зборі інформації (проведенні зустрічної звірки);
підрозділ, відповідальний за стратегічне планування, звітність та координацію здійснення державного фінансового контролю;
підрозділ, відповідальний за запобігання та протидію корупції в Держаудитслужбі;
підрозділ, відповідальний за документообіг та контроль виконавської дисципліни;
юридична служба;
підрозділ, відповідальний за охорону державної таємниці;

Додаток Г

Адміністративний регламент процесу «Внутрішній аудит»

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної аудиторської
служби України
від 19 липня 2021 року № 237
(у редакції наказу Державної
аудиторської служби України
від _____№_____)

Адміністративний регламент
процесу «Внутрішній аудит»

Розділ І. Основні поняття

1. Ціль процесу:

Ціллю процесу «Внутрішній аудит» (далі – процес) є удосконалення діяльності Держаудитслужби, її міжрегіональних територіальних органів та підприємств, що перебувають у сфері її управління, шляхом оцінки ефективності та результативності функціонування системи внутрішнього контролю, системи управління та надання Голові Держаудитслужби об'єктивних і незалежних висновків і рекомендацій щодо ступеня виконання (досягнення) Держаудитслужбою та її міжрегіональними територіальними органами цілей і завдань, визначених актами законодавства, сприяння діяльності з управління ризиками.

2. Учасники процесу:

Голова Держаудитслужби та його заступники;

підрозділ, відповідальний за здійснення внутрішнього аудиту в Держаудитслужбі;

структурні підрозділи Держаудитслужби та її міжрегіональні територіальні органи, підприємство, що належить до сфери управління Держаудитслужби

3. Вхід процесу:

Простір внутрішнього аудиту

4. Вихід процесу:

1. Аудиторський звіт.
2. Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту (форма № 1-ДВА).
3. Звіт про результати діяльності підрозділу внутрішнього аудиту.

Додаток Д

Положення про відділ державного фінансового аудиту в галузі інфраструктури та зв'язку Департаменту контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку

ЗАТВЕРДЖУЮ
Голова Державної аудиторської служби України
_____ Геннадій ПЛІС
15 вересня 2021 року

ПОЛОЖЕННЯ
про відділ інспектування у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Департаменту контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Державної аудиторської служби України

I. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1. Відділ інспектування у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку (далі – Відділ) є структурним підрозділом Департаменту контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку (далі – Департамент) Держаудитслужби і підпорядковується керівництву Департаменту.

2. Відділ у своїй діяльності керується Конституцією України та законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції та законів України, актами Кабінету Міністрів України, Положенням про Державну аудиторську службу України, іншими нормативно-правовими актами, наказами Держаудитслужби, положенням про Департамент та цим Положенням.

3. Діяльність Відділу здійснюється на підставі плану заходів державного фінансового контролю Держаудитслужби та окремих доручень керівництва Департаменту.

4. Чисельність працівників Відділу визначається штатним розписом Держаудитслужби.

5. Керівництво Відділом здійснює заступник директора Департаменту – начальник Відділу.

6. У разі відсутності заступника директора Департаменту – начальника Відділу його обов'язки виконує та несе відповідальність за їх виконання заступник начальника Відділу або особа, на яку покладено виконання таких обов'язків відповідно до наказу Держаудитслужби.

7. Відділ у межах своєї компетенції взаємодіє із структурними підрозділами Держаудитслужби, її міжрегіональними територіальними органами, з центральними та місцевими органами виконавчої влади, іншими органами державної влади, органами місцевого самоврядування, підприємствами, установами, організаціями та об'єднаннями громадян.

8. Відділ у межах компетенції здійснює державний фінансовий контроль в підконтрольних установах, які входять до сфери відповідальності структурного

ІІ. ЗАВДАННЯ

Основними завданнями Відділу є:

1) забезпечення підготовки, організації та проведення заходів державного фінансового контролю, у визначених порядку та сфері;

2) проведення оцінки управління бюджетними коштами, досягнення їх економії, стану фінансової і господарської діяльності, ефективності і результативності в діяльності підконтрольних установ;

3) проведення оцінки достовірності фінансової звітності підконтрольних установ;

4) сприяння забезпеченню законного та ефективного використання державних і комунальних коштів та/або майна, інших активів держави, правильності ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб'єктами господарювання державного сектору економіки, визначеними в установленому порядку;

5) здійснення державного фінансового контролю за:

цільовим, ефективним використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів;

досягненням економії бюджетних коштів і результативності в діяльності розпорядників бюджетних коштів;

цільовим використанням і своєчасним поверненням кредитів (позик), отриманих під державні (місцеві) гарантії;

достовірністю визначення потреби в бюджетних коштах під час складання планових бюджетних показників та відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми (у разі застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі);

відповідністю взятих розпорядниками бюджетних коштів довгострокових зобов'язань за енергосервісом затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу;

дотриманням законодавства на всіх стадіях бюджетного процесу щодо державного і місцевих бюджетів;

дотриманням законодавства про закупівлі;

веденням бухгалтерського обліку, а також складанням фінансової і бюджетної звітності, паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання (у разі застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі), кошторисів та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету;

станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності;

виконанням функцій з управління об'єктами державної власності;

станом внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту у розпорядників бюджетних коштів, станом внутрішнього контролю в інших підконтрольних установах;

усуненням виявлених недоліків і порушень.

ІІІ. ФУНКЦІЇ

Відділ відповідно до покладених на нього завдань виконує такі функції:

1) бере участь у формуванні та реалізації державної політики у сфері державного фінансового контролю;

2) розробляє в межах повноважень Відділу та бере участь у розробці проектів нормативно-правових актів з питань, що належать до компетенції Держаудитслужби;

3) проводить інші види державного фінансового контролю за окремим дорученням керівництва Держаудитслужби;

4) проводить державні фінансові аудити з питань, що належать до компетенції Держаудитслужби;

5) проводить аналіз стану дотримання фінансової та бюджетної дисципліни, виявляє причини та умови, що призвели до недоліків і порушень, готує рекомендації та пропозиції щодо їх усунення і запобігання їм надалі;

6) готує та забезпечує подання зазначених рекомендацій та пропозицій Кабінету Міністрів України, Міністерства фінансів України, міністерствам, іншим центральним органам виконавчої влади, іншим державним органам, органам місцевого самоврядування та керівникам підконтрольних установ у встановленому порядку;

7) здійснює контроль за станом врахування і впровадження поданих за результатами державних фінансових аудитів рекомендацій та пропозицій;

8) готує проекти вимог керівникам та іншим особам підприємств, установ та організацій, що контролюються, щодо усунення виявлених порушень законодавства; здійснює контроль за виконанням таких вимог;

9) вносить пропозиції та подає відповідні матеріали юридичній службі Держаудитслужби для звернення до суду в інтересах держави у разі незабезпечення виконання вимог щодо усунення виявлених під час здійснення державного фінансового контролю порушень законодавства з питань збереження і використання активів;

10) вносить пропозиції щодо застосування заходів впливу за порушення бюджетного законодавства, накладення адміністративних стягнень на осіб, винних у порушенні законодавства;

11) готує для передачі в установленому порядку правоохоронним органам матеріали за результатами державного фінансового контролю у разі встановлення порушень законодавства, за які передбачено кримінальну відповідальність або які містять ознаки корупційних діянь;

12) забезпечує участь представників Держаудитслужби в ревізійних комісіях господарських організацій, у яких корпоративні права держави перевищують 50 відсотків статутного капіталу;

13) розглядає листи, заяви і скарги про факти порушення законодавства з фінансових питань та бюджетного законодавства, ініціює згідно із законодавством вжиття відповідних заходів для їх усунення;

Аудиторський звіт Державної аудиторської служби України за результатами державного фінансового аудиту бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку»

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ

29.01.2021 № 000600-22/1

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами державного фінансового аудиту бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» за період з 01 січня 2018 року по 30 червня 2020 року

м. Київ
2021

В аудиторському звіті висвітлено результати дослідження бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» за період з 01 січня 2018 року по 30 червня 2020 року.

Аудит проведено відповідно до пункту 1.2 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Державної аудиторської служби України на III квартал 2020 року (в частині державних фінансових аудитів), затвердженого наказом Державної аудиторської служби України від 21.07.2020 № 205.

Аудиторське дослідження провели фахівці Департаменту контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Державної аудиторської служби України: заступник начальника відділу державного фінансового аудиту в галузі державного резерву та космічної діяльності Семенюк І.В. (керівник групи), начальник відділу державного фінансового аудиту в галузі житлово-комунального господарства, енергозбереження та інвестицій Іванова В.Ю., головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту в галузі житлово-комунального господарства, енергозбереження та інвестицій Стрельникова Н.С., головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту в галузі житлово-комунального господарства, енергозбереження та інвестицій Пряник О.Л., головний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту в галузі інфраструктури та зв'язку Волощук В.В. та провідний державний аудитор відділу державного фінансового аудиту в галузі інфраструктури та зв'язку Степаненко І.В. відповідно до Програми державного фінансового аудиту виконання бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку» за період з 01.01.2018 по 30.06.2020, затвердженої заступником Голови Держаудитслужби Соляник Ю.В.

Аудиторський звіт призначений для керівників та спеціалістів Міністерства розвитку громад та територій України, Кабінету Міністрів України та інших зацікавлених органів державної влади.

ЗМІСТ

ВСТУП..... 4

I. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДОЛОГІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ..... 5

1.1. Об'єкт аудиту..... 5

1.2. Мета аудиту..... 5

1.3. Період дослідження аудиту..... 5

1.4. Учасники аудиту..... 5

1.5. Географічні обмеження аудиту..... 5

1.6. Методи проведення аудиту..... 5

II. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО ФОНДУ РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ 6

III. АНАЛІЗ ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТНОЇ ПРОГРАМИ КПКВК 2761070 «ДЕРЖАВНИЙ ФОНД РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ» 10

IV. РЕЗУЛЬТАТИ ДОСЛІДЖЕННЯ..... 14

ВИСНОВКИ..... 46

ПРОПОЗИЦІЇ..... 48

ДЖЕРЕЛА ІНФОРМАЦІЇ..... 50

І. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДОЛОГІЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

1.1. Об'єкт аудиту:

Кошти державного бюджету, виділені Міністерству розвитку громад та територій України (далі – Мінрегіон) у 2018-2020 роках в межах бюджетної програми за КПКВК 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку».

1.2. Мета аудиту:

- оцінка ефективності управління бюджетними коштами, цільового, ефективного та результативного використання ресурсів, досягнення економії бюджетних коштів, ефективності і результативності в діяльності, достовірності фінансової і бюджетної звітності;
- визначення причин (факторів), які перешкоджають ефективному використанню бюджетних коштів;
- надання пропозицій щодо підвищення ефективності використання бюджетних коштів.

1.3. Період дослідження: 2018 рік – І півріччя 2020 року, за потреби – інший період.

1.4. Учасники аудиту:

- Державна аудиторська служба України;
- міжрегіональні територіальні органи Держаудитслужби;
- Міністерство розвитку громад та територій України;
- обласні та Київська міська державні адміністрації;
- розпорядники нижчого рівня та одержувачі бюджетних коштів за бюджетною програмою 2761070 «Державний фонд регіонального розвитку»;
- інші суб'єкти господарювання, які брали участь у виконанні бюджетної програми та/або отримували кошти на виконання завдань і заходів, передбачених нею.

1.5. Географічні обмеження: дослідження проводиться у всіх областях України, крім тимчасово окупованих територій України.

1.6. Методи та організація аудиту:

Аудит проводиться відповідно до Порядку проведення Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 10 серпня 2004 р. № 1017

(в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 29 серпня 2018 р. № 743), з урахуванням вимог Методичних рекомендацій щодо проведення органами державної контрольно-ревізійної служби державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм, затверджених наказом ГоловКРУ України від 15.12.2005 № 444, [10, 23] шляхом:

- аналізу законодавчої, нормативно-методологічної бази з питань реалізації державної політики фінансування проєктів регіонального розвитку;
- опрацювання даних фінансової, статистичної та оперативної звітності головного розпорядника бюджетних коштів, розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів, яких визначено виконавцями обраної для дослідження бюджетної програми;
- аналізу даних, одержаних за запитами, інформаційних матеріалів Мінрегіону, а також матеріалів заходів державного фінансового контролю, проведених міжрегіональними територіальними органами Держаудитслужби;
- опрацювання публікацій у ЗМІ з проблемних питань у досліджуваній сфері.

II. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ВИКОРИСТАННЯ КОШТІВ ДЕРЖАВНОГО ФОНДУ РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ

Правові, економічні, соціальні, екологічні, гуманітарні та організаційні засади формування та реалізації державної регіональної політики визначаються Законом України «Про засади державної регіональної політики» (далі – Закон). [3]

Метою державної регіональної політики відповідно до цього Закону є створення умов для динамічного, збалансованого розвитку України та її регіонів, забезпечення їх соціальної та економічної єдності, підвищення рівня життя населення, додержання гарантованих державою соціальних стандартів для кожного громадянина незалежно від його місця проживання.

Законодавство з питань державної регіональної політики складається з Конституції України, законів України «Про засади державної регіональної політики», «Про засади внутрішньої і зовнішньої політики», «Про стимулювання розвитку регіонів», «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про місцеві державні адміністрації», «Про транскордонне співробітництво», «Про регулювання містобудівної діяльності», «Про державні цільові програми», «Про державне прогнозування та розроблення програм економічного і соціального розвитку України», «Про Генеральну схему планування території України» та інших законів України, актів Президента України, Кабінету Міністрів України, а також міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України.

Відповідно до статті 8 Закону Державна стратегія регіонального розвитку України розробляється на період сім років та затверджується