DOI: https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-79-65

УДК 657.4

ВНУТРІШНІЙ ФІНАНСОВИЙ АУДИТ ТА ЙОГО ЗНАЧЕННЯ В КОНТЕКСТІ ДЕРЖАВНОГО АУДИТУ

INTERNAL FINANCIAL AUDIT AND ITS SIGNIFICANCE IN THE CONTEXT OF STATE AUDIT

Рябчук Оксана Григорівна
кандидат економічних наук, доцент,
Державний податковий університет
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-8656-6720

Лісовий Андрій Васильович
доктор економічних наук, професор,
Державний податковий університет
ORCID: https://orcid.org/0000-0003-1928-3138

Білобровенко Тетяна Володимирівна
кандидат економічних наук,
Державний податковий університет
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-8240-9373

Riabchuk Oksana, Lisovyi Andrii, Bilobrovenko Tetiana
State Tax University

У статті обґрунтовано, що оскільки державний аудит має стратегічне значення, а його результати оприлюднюються для громадськості, використовуються для парламентського контролю, повинні відповідати міжнародним вимогам щодо фінансової підзвітності та є важливими як для внутрішньої стабільності, так і для довіри міжнародних партнерів, його результативність прямо залежить від якості внутрішнього фінансового аудиту, який є головними інструментом забезпечення ефективного, економного та законного використання державних ресурсів шляхом системного контролю за фінансовою діяльністю державних установ. Зроблено загальний висновок, що внутрішній фінансовий аудит має ключове значення для підвищення ефективності та якості державного аудиту, оскільки забезпечує своєчасне виявлення фінансових ризиків, зміцнення внутрішнього контролю та прозорість використання бюджетних коштів.

Ключові слова: внутрішній фінансовий аудит, державний аудит, бюджетні кошти, фінансовий контроль, державні ресурси.

The article studies the role and significance of internal financial audit for the efficiency and quality of state audit. It is noted that in the current conditions of financial and economic instability and martial law in the country, the issue of rational use of public finances is becoming particularly relevant. The key aspects that justify the significance of state audit and internal financial audit are analyzed. This significance is extremely important, as these two types of audit perform a key function in the public administration system, ensuring the proper use of budget funds, preventing abuse, and strengthening citizens' trust in government. A comparative characteristic of state audit and internal financial audit was conducted. It was concluded that state audit provides a macro-level of financial control, influencing the formation of state policy, accountability of government bodies and transparency in the use of public funds, while internal financial audit operates at the micro-level, supporting the effective management of a particular institution. The role and significance of internal financial audit for the efficiency and quality of state audit in individual areas was analyzed. The conclusions were drawn that the effective work of internal financial audit significantly enhances the effectiveness of state audit, making it more timely, targeted, and resource-saving. Internal financial audit plays a key supporting role for state audit, contributing to its increased efficiency, prevention and strategic focus. Problems that need to be addressed are also analyzed. Among the main problems: low independence of internal auditors in the process of their work; insufficient level of professional training and competence of auditors; resistance to the implementation of internal audit in state institutions by employees and management; complex organizational structure of the institution. Recommendations are provided to address these problems. The general conclusion is that internal financial audit is of key importance for improving the efficiency and quality of public audit, as it ensures timely identification of financial risks, strengthening internal control, and transparency in the use of budget funds.

Keywords: internal financial audit, state audit, budget funds, financial control, state institutions, state resources.

© Рябчук О. Г., Лісовий А. В., Білобровенко Т. В., 2025

Постановка проблеми. Актуальність зростання вимог до ефективності, прозорості та підзвітності використання державних фінансів пояснюється рядом важливих факторів, які мають як внутрішній, так і зовнішній вимір. Основними аргументами щодо цього є :

– державні фінанси завжди є обмеженими, тому дуже важливо використовувати їх ефективно, тобто досягати максимального результату за мінімальних витрат;

– неефективне чи непрозоре використання державних коштів – одне з джерел корупції. Прозорість у державних закупівлях, звітність про видатки та аудит зменшують ризики зловживань;

– з розвитком громадянського суспільства, цифрових технологій та засобів масової інформації, громадяни вимагають прозорості у прийнятті бюджетних рішень і контролі за витратами;

– раціональне управління державними фінансами – це основа макроекономічної стабільності. Недовіра до бюджету, непрозорість фінансів можуть підірвати інвесторську довіру і вплинути на кредитні рейтинги;

– Україна, як держава, що отримує міжнародну допомогу, зобов'язана дотримуватися стандартів фінансової дисципліни.

У контексті вищезазначеного велике значення має здійснення контролю за ефективним, раціональним та цільовим використанням державних ресурсів. І ключову роль у цьому напрямі відіграють державний аудит та внутрішній фінансовий аудит.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженнями у сфері державного аудиту та внутрішнього фінансового аудиту займаються багато науковців. Зокрема, Луканов-ська І. у своїй статті досліджує, яким чином європейські практики цих видів аудиту можна імплементувати у вітчизняну систему аудиту і державного фінансового контролю [1]. Слободяник Ю. досить широко у своїх працях досліджувала проблематику державного аудиту, зокрема його роль як інструменту попередження корупції [2, 3]. Виговська Н., Литвинчук І. та Шинаков А. у своїй статті уточнюють підходи до категорії «державний фінансовий аудит», його ознак, обґрунтовують необхідність його проведення у сучасних умовах [4]. Бондаренко І. у своєму дослідженні аналізує ризики і правові аспекти внутрішнього та зовнішнього аудиту в Україні, основні проблеми сьогодення [5]. Бардаш С. та Баранюк Ю. досліджують теоретичні підходи, нормативно правове регулювання та проблеми функціонування державного аудиту в Україні [6]. Краєвський В. та Міщенко Т. фокусуються у своєму дослідженні на ролі внутрішнього аудиту для зменшення корупційних ризиків у державному секторі в Україні [7]. Крім того, дослідженнями проблем державного аудиту та внутрішнього фінансового аудиту займалися такі науковці як: Піхоцький Ю. [8], Денисовець Ю. [9], Гуцаленко Л. та Мулик Т. [10], Чумакова І. і Коваль Ж. [11] та інші. Проте питання значення внутрішнього фінансового аудиту у контексті державного аудиту залишається мало дослідженим.

Постановка завдання. Метою нашої статті є обґрунтування ролі і значення внутрішнього фінансового аудиту для ефективності та якості здійснення державного аудиту.

Виклад основного матеріалу дослідження. У сучасних умовах фінансово-економічної нестабільності та воєнного стану в країні питання раціонального використання державних фінансів набуває особливої актуальності. Обмеженість бюджетних ресурсів, зростання соціальних потреб і міжнародні зобов'язання вимагають від держави впровадження дієвих механізмів контролю за бюджетними витратами. І за таких умов значення державного аудиту та внутрішнього фінансового аудиту є надзвичайно великим, адже вони виконують ключову функцію в системі державного управління, забезпечуючи належне використання бюджетних коштів, попередження зловживань та зміцнення довіри громадян до влади.

Через контроль держава забезпечує підзвітність та ефективність управління бюджетними коштами, запобігає зловживанням. Формування системи фінансового контролю є не тільки інституційним, а й культурним процесом, який передбачає зміну парадигми – від реактивності до стратегічного аналітичного супроводу публічних фінансів [9].

Державний аудит – це не тільки система контролю, а й стратегічний механізм підвищення ефективності керування публічними фінансами. За інформацією, наведеною у табл. 1, можна зробити висновок, що державний аудит є ключовим інструментом забезпечення ефективного, прозорого та підзвітного використання бюджетних ресурсів.

Завдяки державному аудиту підвищується якість управлінських рішень, зменшуються ризики корупції, а також забезпечується відкритість і підзвітність органів влади (табл. 1).

Таблиця 1

Значення державного аудиту для ефективності та прозорості використання державних фінансів

Напрям значення	Ключові аспекти
Підвищення ефективності управління державними фінансами	- Оцінка доцільності витрат і досягнення цілей програм. - Виявлення неефективних, дубльованих або надмірних витрат. Аудит дозволяє знаходити дублювання, надмірні витрати або проєкти, які не приносять очікуваного результату. - Надання рекомендацій для поліпшення бюджетного планування.
Забезпечення прозорості державних фінансів	- Розкриття інформації про витрати для громадськості та партнерів. Результати аудиту стають публічними, що забезпечує відкритість для громадськості, ЗМІ та міжнародних партнерів. - Контроль за дотриманням законодавства та фінансових процедур. - Запобігання корупції та зловживанням, фінансовим махінаціям.
Зміцнення підзвітності органів влади	- Оцінка результативності дій органів влади. Державний аудит дозволяє оцінити, як державні органи виконують свої фінансові повноваження. - Формування відповідальності за порушення та неефективність. Посадові особи повинні звітувати за нецільове використання коштів або порушення. - Підвищення довіри громадськості та міжнародних партнерів. Підзвітність перед суспільством та міжнародними донорами створює позитивний імідж держави.
Виконання міжнародних стандартів і зобов'язань	- Відповідність міжнародним стандартам аудиту INTOSAI (ISSAI). Державний аудит, що відповідає стандартам INTOSAI (ISSAI), є необхідною умовою для залучення міжнародної фінансової допомоги та інвестицій. - Виконання вимог євроінтеграції. Україна зобов’язана впроваджувати механізми прозорого фінансового контролю в межах євроінтеграційного курсу.

Джерело: сформовано авторами

Порівняння державного аудиту та внутрішнього фінансового аудиту свідчить про те, що ці два види контролю відіграють взаємодоповнюючу роль у забезпеченні належного управління публічними фінансами (табл. 2).

Внутрішній фінансовий аудит здійснюється всередині установи і є частиною її управлінської структури. Його головне завдання – своєчасне виявлення фінансових ризиків, порушень або неефективності в управлінні ресурсами на ранніх стадіях, з метою їх попередження або усунення.

Досвід економічно розвинених країн у корпоративному секторі став підґрунтям для впровадження внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту в державному секторі. Нині внутрішній аудит бере участь у вдосконаленні процесів управління ризиками та фінансового контролю [11].

Таким чином, державний аудит забезпечує макрорівень фінансового контролю, впливаючи на формування державної політики, підзвітність органів влади та прозорість у використанні публічних коштів, а внутрішній фінансовий аудит діє на мікрорівні, підтримуючи ефективне управління конкретною установою. Ефективна взаємодія обох видів аудиту сприяє створенню всебічної системи фінансового контролю, що є вельми важливим для зменшення бюджетних ризиків, запобігання корупції, підвищення фінансової дисципліни та досягнення цілей державної політики у сфері публічних фінансів.

Порівняння методичних прийомів і процедур державного аудиту та внутрішнього фінансового аудиту свідчить про те, що, хоча обидва види аудиту переслідують спільну загальну мету – забезпечення ефективного і прозорого управління фінансовими ресурсами, вони мають різну спрямованість, методологію, підходи та очікувані результати (табл. 3).

Однозначно, спільним є те, що аналітичні процедури мають виконуватися на усіх етапах як державного так і внутрішнього фінансового аудиту та ґрунтуватися на інформації, яка міститься у фінансовій звітності. Відповідно, аналіз ефективності використання бюджет-

Таблиця 2

Порівняльна характеристика державного аудиту та внутрішнього фінансового аудиту

Критерій порівняння	Державний аудит	Внутрішній фінансовий аудит
Сутність	Зовнішній контроль за використанням державних фінансів з боку уповноважених органів (наприклад, Рахункова палата, Держаудитслужба).	Внутрішній контроль у межах державної установи або органу влади.
Мета	Забезпечення законності, ефективності, результативності та прозорості використання публічних фінансів.	Попередження, виявлення і мінімізація ризиків в управлінні фінансами установи.
Характер виконання	Незалежний контроль, що здійснюється поза межами об'єкта перевірки.	Є частиною структури організації, аудит виконується зсередини.
Суб'єкти, які здійснюють аудит	Держаудитслужба, Рахункова палата, органи зовнішнього контролю, міжнародні аудитори.	Внутрішні аудитори, призначені керівництвом установи.
Об'єкти аудиту	Міністерства, відомства, держпідприємства, місцеві органи влади, розпорядники бюджетних коштів, виконавці бюджетних програм.	Власні фінансові процеси установи: бюджет, закупівлі, активи, звітність.
Регулярність	Планові та позапланові перевірки.	Постійна або періодична діяльність.
Результати	Звіти, що надаються вищим органам влади, громадськості, оприлюднюються.	Висновки та рекомендації для внутрішнього використання керівництвом.
Підзвітність	Звітує перед парламентом, Кабінетом Міністрів або міжнародними структурами.	Звітує перед керівництвом установи.
Правова база	Закон України «Про Рахункову палату», Бюджетний кодекс, інші нормативні акти. міжнародні стандарти INTOSAI.	Внутрішні положення, накази, рекомендації Мінфіну, міжнародні стандарти COSO

Джерело: сформовано авторами

них коштів має здійснюватися лише на основі оцінки достовірності фінансових звітів [12].

Проте, методи внутрішнього аудиту більш орієнтовані на оперативність, гнучкість та глибину аналізу щоденних фінансових операцій. Внутрішні аудитори часто працюють у режимі постійного моніторингу, активно взаємодіють із керівництвом установи, надають рекомендації та підтримують процес прийняття управлінських рішень.

Таким чином, ключові відмінності між державним аудитом та внутрішнім фінансовим аудитом проявляються в таких основних аспектах:

– державний аудит фокусується на відповідальності перед державою та суспільством, тоді як внутрішній фінансовий аудит – на підтримці керівництва установи;

– державний аудит застосовує більш формалізовані, стандартизовані процедури, тоді як внутрішній фінансовий аудит допускає більшу адаптивність до умов конкретної установи;

– результати державного аудиту можуть мати серйозні правові, політичні та фінансові наслідки, тоді як внутрішній фінансовий аудит впливає, головним чином, на процеси управління всередині установи;

– державний аудит охоплює довший часовий проміжок та стратегічні проєкти, внутрішній – забезпечує оперативний аналіз у режимі реального часу.

Але, у результаті, обидва види аудиту є необхідними елементами комплексної системи фінансового контролю, яка спрямована на забезпечення як загальнодержавної, так і внутрішньоорганізаційної фінансової дисципліни. Їх поєднання дозволяє досягти балансу між зовнішнім наглядом і внутрішнім самоконтролем.

За результатами проведеного аналізу (табл. 4) робимо висновок, що ефективна

Таблиця 3

Порівняння методичних прийомів і процедур державного аудиту та внутрішнього фінансового аудиту

Критерій порівняння	Державний аудит	Внутрішній фінансовий аудит
Цілі процедур	Перевірка законності, ефективності, результативності використання державних ресурсів.	Підвищення ефективності внутрішнього управління, мінімізація ризиків, удосконалення процесів.
Основні методичні прийоми збору інформації	- Аналіз первинної документації - Огляд об'єкта - Зустрічні перевірки - Співбесіди - Опитування третіх осіб	- Аналіз внутрішніх звітів - Моніторинг внутрішніх контролів - Спостереження - Самооцінка
Аналіз ризиків	Ризикоорієнтований підхід, але з акцентом на фінансово-правові та управлінські порушення.	Системний аналіз операційних, фінансових і управлінських ризиків.
Документування перевірки	Складання звіту про результати аудиту згідно з держстандартами (ДАСУ, Рахункова палата).	Формування внутрішніх аудиторських досьє, службових записок, звітів для керівництва.
Вибірка для перевірки	Статистична або вибіркова, залежно від масштабу об'єкта та мети контролю.	Часто постійний контроль або повна перевірка важливих процесів.
Глибина аналізу	Часто охоплює кілька років, порівняння з планами, нормативами, міжвідомчі порівняння.	Поглиблений аналіз внутрішніх процесів у реальному часі або постфактум.
Участь у процесах управління	Не бере участі безпосередньо в управлінні (зберігається незалежність).	Може консультувати, надавати рекомендації щодо покращення управлінських рішень.
Регулювання методик	Базується на міжнародних стандартах державного аудиту (ISSAI).	Орієнтується на COSO, IIA (Institute of Internal Auditors).
Оцінка ефективності	Оцінка досягнення стратегічних цілей, державних програм, проєктів.	Оцінка ефективності процесів, контролів, бюджетів на рівні установи.
Результати та їх вплив	Публічний звіт, зобов'язання щодо усунення порушень.	Внутрішній звіт, впровадження заходів покращення, посилення внутрішнього контролю.

Джерело: сформовано авторами

робота внутрішнього фінансового аудиту значно підсилює результативність державного аудиту, роблячи його більш своєчасним, цілеспрямованим та ресурсозберігаючим. Внутрішній фінансовий аудит відіграє ключову підтримуючу роль для державного аудиту, сприяючи підвищенню його ефективності, превентивності та стратегічної спрямованості.

Значення внутрішнього фінансового аудиту в контексті державного аудиту проявляється, перш за все, у виявленні недоліків на ранніх етапах, ще до того, як вони потраплять під зовнішню перевірку. Це дозволяє державним органам, що проводять зовнішній державний аудит, зосередитися на ширших, стратегічних аспектах використання державних ресурсів, а не на рутинних перевірках, що сприяє підвищенню ефективності державного аудиту у цілому. Крім того, ефективна робота внутрішнього аудиту зменшує обсяг роботи для зовнішніх аудиторів, що робить весь процес державного контролю більш цілеспрямованим та ефективним.

Існує також ряд викликів, які потребують вирішення. Одним із основних викликів є збереження незалежності внутрішніх аудиторів у процесі їх роботи. Якщо незалежність не забезпечена, якість внутрішнього аудиту знижується, а його результати можуть бути недо-

Таблиця 4

Значення внутрішнього фінансового аудиту для ефективності здійснення державного аудиту

Напрям значення	Сутність напряму значення
Підвищення якості фінансової інформації	Внутрішній аудит забезпечує достовірність, точність і повноту фінансових даних, на які в подальшому спирається державний аудит, що є основою для об'єктивної оцінки під час державного аудиту.
Зниження ризиків для зовнішнього контролю	Своєчасне виявлення недоліків у фінансовому управлінні дозволяє запобігти порушенням ще до перевірки державними аудиторами. Внутрішній аудит виявляє порушення та недоліки на ранньому етапі, що дозволяє уникнути серйозних проблем під час зовнішнього контролю
Оптимізація роботи державного аудиту	Державні аудитори можуть частково покладатися на результати внутрішнього аудиту, зменшуючи обсяг перевірок і зосереджуючи увагу на більш ризикованих сферах.
Підвищення ефективності управління	Рекомендації внутрішнього аудиту сприяють поліпшенню процесів управління, що зменшує кількість проблем, які виявляються під час державного аудиту. Внутрішній фінансовий аудит дає рекомендації щодо оптимізації процесів, підвищення продуктивності, ефективності та економічності управлінських рішень
Система «двох рівнів захисту»	Внутрішній аудит діє як перша лінія захисту у виявленні проблем, а державний аудит – як зовнішній контроль для підтвердження або виявлення системних ризиків, що разом створює надійний механізм фінансового нагляду.
Економія ресурсів державного аудиту	Ефективна робота внутрішніх аудиторів зменшує обсяг перевірок з боку державних аудиторів. Державний аудит може використовувати результати внутрішнього фінансового аудиту (концепція reliance).

Джерело: сформовано авторами

стовірними, що ускладнює взаємодію з державним аудитом і знижує довіру до системи контролю у цілому. Також якість внутрішнього фінансового аудиту безпосередньо залежить від рівня професійної підготовки та компетентності аудиторів. Низька їх кваліфікація призводить до помилок у роботі, неякісного аналізу, недооцінки ризиків і, як наслідок, зниження ефективності внутрішнього фінансового аудиту, що відбивається і на якості державного аудиту. Крім того, впровадження внутрішнього аудиту у державних установах часто супроводжується опором з боку співробітників і керівництва. Також складна організаційна структура, неефективне управління змінами стримують розвиток внутрішнього фінансового аудиту, а це, як результат, призводить до зниження загальної ефективності і державного аудиту.

Висновки. Внутрішній фінансовий аудит відіграє дуже важливу роль у забезпеченні якості та ефективності державного аудиту. По-перше, якісна фінансова інформація, підготовлена в межах внутрішнього фінансового аудиту, дозволяє державним аудиторам розпочинати перевірки з уже перевірених даних, що підвищує об'єктивність зовнішнього аудиту. По-друге, своєчасне виявлення внутрішніми аудиторами порушень і ризиків дозволяє уникнути серйозних фінансових втрат і порушень законодавства до моменту зовнішньої перевірки. Це суттєво знижує навантаження на ресурси державного аудиту, даючи змогу зосередитися на сферах підвищеного ризику.

У поєднанні ці два види аудиту формують систему «двох рівнів захисту», де державний аудит є остаточною гарантією законності та ефективності використання бюджетних коштів.

Таким чином, добре організований внутрішній фінансовий аудит не лише покращує фінансову дисципліну в установах, а й значно підвищує ефективність державного аудиту, сприяючи загальному зміцненню системи публічного фінансового контролю та прозорості державного управління.

Рекомендаціями для подолання існуючих основних викликів можуть бути: впровадження законодавчих та внутрішніх механізмів, що гарантують незалежність внутрішніх аудиторів; інвестування у професійний роз-

виток і навчання аудиторських кадрів; формування культури відкритості до внутрішнього аудиту як інструменту підтримки і розвитку, а не лише контролю; забезпечення активної підтримки керівництва та мотивації співробітників до змін.

Отже, внутрішній фінансовий аудит є невід'ємною та важливою складовою загальної системи державного фінансового контролю, а його результативність є основою для забезпечення надійності та ефективності державного аудиту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Iryna lukanovska. European experience integration of auditing activities and possibilities of its use in Ukraine. *Acta Academiae Beregsasiensis. Economicsg*. 5. szám (2024) Volume 5. URL: https://aab-economics.kmf.uz.ua/aabe/article/view/171/169

2. Слободяник Ю. Державний аудит відповідності: міжнародний досвід і перспективи реалізації в Україні [Текст]: монографія. Суми : Наталуха А. С., 2016. 180 с.

3. Слободяник Ю. Державний аудит в Україні: теорія, методологія, організація [Текст]: автореферат дис. д-ра екон. наук: 08.00.09. Одес. нац. екон. ун-т. Одеса, 2014.

4. Виговська Н. Г., Литвинчук І. В., & Шинаков А. В. (2025). Державний фінансовий аудит: сутність, наукові підходи до визначення. *Економіка, управління та адміністрування*, 1(111), С. 109–117. URL: https://doi.org/10.26642/ema-2025-1(111)-109-117.

5. Бондаренко І. М. Державний фінансовий аудит: виклики сьогодення. *Право і суспільство*, № 5. 2021. С. 246–252. URL: https://elar.navs.edu.ua/server/api/core/bitstreams/75d44546-3b23-45fc-b2ad-b66f47424328/content.

6. Бардаш С., Баранюк Ю. Трансформація теоретичних основ та практики державного фінансового аудиту. *Економічний дискурс*. № 3. 2016. С. 26–36.

7. Краєвський, В., & Міщенко, Т. Внутрішній аудит у протидії корупції та шахрайству в органах державного сектора України. *Український економічний часопис*, (9), 47–56. 2025. URL: https://doi.org/10.32782/2786-8273/2025-9-8.

8. Піхоцький Ю. В. Державний аудит в Україні [Текст]: монографія; Львів. регіон. ін-т держ. упр. Нац. акад. держ. упр. при Президентові України. Львів : ЛРІДУ НАДУ, 2017. 278 с.

9. Денисовець Ю. М. Інституційні відмінності та спільні характеристики фінансового контролю, аудиту і моніторингу у публічному секторі. *Економіка, управління та адміністрування*. № 4 (110) 2024. С. 222–228. DOI: https://doi.org/10.26642/jen-2024-4(110)-222-228.

10. Гуцаленко Л. В., Мулик Т. О. Внутрішній аудит та діагностика в системі державного фінансового контролю та управління діяльністю бюджетної установи. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики.* 2018, № 4. С. 31–45. URL: https://repository.vsau.org/getfile.php/18768.pdf.

11.Чумакова І. Ю., Коваль Ж. Г. Сутність функції внутрішнього аудиту в системі державного управління. Бухгалтерський облік та фінансовий контроль. *Наукові праці НДФІ.* 2016. № 3 (76). С. 135–148. URL: https://npndfi.org.ua/docs/NP_16_03_135_uk.pdf.

12. Рябчук О. Г. Аналітичні процедури та їх виконання у процесі державного фінансового аудиту. *Економічний вісник. Серія : Фінанси, облік, оподаткування*. 2018. Вип. 2. С. 178–183. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ehsfat_2018_2_26

REFERENCES:

1. Iryna lukanovska. (2024). European experience integration of auditing activities and possibilities of its use in Ukraine. *Acta Academiae Beregsasiensis. Economicsg*. 5. szám Volume 5. URL: https://aab-economics.kmf.uz.ua/aabe/article/view/171/169

2. Slobodianyk Yu. (2016). Derzhavnyi audyt vidpovidnosti: mizhnarodnyi dosvid i perspektyvy realizatsii v Ukraini [State compliance audit: international experience and prospects for implementation in Ukraine]. [Tekst]: monohrafiia. Sumy: Natalukha A. S., 180 s.

3. Slobodianyk Yu. (2014) Derzhavnyi audyt v Ukraini: teoriia, metodolohiia, orhanizatsiia [State audit in Ukraine: theory, methodology, organization]. [Tekst]: avtoreferat dys. . d-ra ekon. nauk : 08.00.09. Odes. nats. ekon. un-t. Odesa.

4. Vyhovska N. H., Lytvynchuk I. V., & Shynakov A. V. (2025). Derzhavnyi finansovyi audyt: sutnist, naukovi pidkhody do vyznachennia [State financial audit: essence, scientific approaches to definition]. *Ekonomika, upravlinnia ta administruvannia*, (1(111), 109–117. URL: https://doi.org/10.26642/ema-2025-1(111)-109-117.

5. Bondarenko I. M. (2021). Derzhavnyi finansovyi audyt: vyklyky sohodennia [State financial audit: current challenges]. *Pravo i suspilstvo*, № 5. S. 246-252. URL: https://elar.navs.edu.ua/server/api/core/bitstreams/75d44546-3b23-45fc-b2ad-b66f47424328/content

6. Bardash S., Baraniuk Yu. (2016). Transformatsiia teoretychnykh osnov ta praktyky derzhavnoho finansovoho audytu [Transformation of the theoretical foundations and practice of public financial audit]. *Ekonomichnyi dyskurs*. № 3. S. 26–36.

7. Kraievskyi, V., & Mishchenko, T. (2025). Vnutrishnii audyt u protydii koruptsii ta shakhraistvu v orhanakh derzhavnoho sektora Ukrainy [Internal audit in combating corruption and fraud in public sector bodies of Ukraine]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys*, (9), 47–56. URL: https://doi.org/10.32782/2786-8273/2025-9-8.

8. Pikhotskyi Yu. V. (2017) Derzhavnyi audyt v Ukraini [State audit in Ukraine]. [Tekst]: monohrafiia; Lviv. rehion. in-t derzh. upr. Nats. akad. derzh. upr. pry Prezydentovi Ukrainy. Lviv: LRIDU NADU, 278 s.

9. Denysovets Yu. M. (2024) Instytutsiini vidminnosti ta spilni kharakterystyky finansovoho kontroliu, audytu i monitorynhu u publichnomu sektori [Institutional differences and common characteristics of financial control, audit and monitoring in the public sector]. *Ekonomika, upravlinnia ta administruvanni*a. № 4 (110). S. 222–228. DOI: https://doi.org/10.26642/jen-2024-4(110)-222-228.

10. Hutsalenko L. V., Mulyk T. O. (2018) Vnutrishnii audyt ta diahnostyka v systemi derzhavnoho finansovoho kontroliu ta upravlinnia diialnistiu biudzhetnoi ustanovy [Internal audit and diagnostics in the system of state financial control and management of the activities of a budgetary institution]. *Ekonomika. Finansy. Menedzhment: aktualni pytannia nauky i praktyky*. № 4. S. 31–45. URL: https://repository.vsau.org/getfile.php/18768.pdf.

11. Chumakova I. Yu., Koval Zh. H. (2016) Sutnist funktsii vnutrishnoho audytu v systemi derzhavnoho upravlinnia [The essence of the internal audit function in the public administration system]. Bukhhalterskyi oblik ta finansovyi kontrol. *Naukovi pratsi NDFI*. № 3 (76). S. 135–148. URL: https://npndfi.org.ua/docs/NP_16_03_135_uk.pdf.

12. Riabchuk O. H. (2018) Analitychni protsedury ta yikh vykonannia u protsesi derzhavnoho finansovoho audytu [Analytical procedures and their implementation in the process of state financial audit]. *Ekonomichnyi visnyk. Seriia : Finansy, oblik, opodatkuvannia*. Vyp. 2. S. 178–183. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ehsfat_2018_2_26