

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ТЕХНОЛОГІЇ РЕВІЗІЇ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Анотація. Запропоновано та обґрунтовано визначення поняття та змісту технології ревізії загального фонду кошторису бюджетної установи.

Аннотация. Предложено и обосновано определение понятия и содержания технологии ревизии общего фонда сметы бюджетного учреждения.

Annotation. Determination of concept and maintenance of audit technology of the general fund budget of budgetary establishment is offered and grounded.

Ключові слова: технологія, ревізія, технологія ревізії, кошторис бюджетної установи.

Протягом кризового періоду вся бюджетна система України перебувала в дуже скрутних умовах, викликаних дефіцитом обсягу затверджених бюджетних асигнувань та відсутністю гарантій отримання коштів у затверджених обсягах. За таких умов помітно знизилась адміністративна дисципліна при розробці та затвердженні кошторисів доходів та видатків [1, с. 6].

Сьогодні, коли економіка України нарешті виходить з фінансової кризи, необхідність посилення контролю за витрачанням бюджетних коштів важко переоцінити, оскільки існування дефіциту бюджету, як державного, так і місцевого, все ще залишається проблемою та гальмуючим фактором розвитку економіки країни.

Значний внесок у розвиток теоретичних засад технології ревізії зробили такі науковці, як: Бутинець Ф. Ф., Виговська Н. Г., Малюга Н. М., Петренко Н. І. [2], Дікань Л. В. [3], Усач Б. Ф. [4], Білуха М. Т. [5], Ілленкова М. А., Петренко Н. І., Шпиг А. А. [6] та ін. Однак на сьогодні не існує однозначного підходу до визначення поняття "технологія ревізії кошторису бюджетної установи". Отже, дане питання не досліджене повною мірою та залишається актуальним на сьогодні.

Метою дослідження є теоретичне обґрунтування та розробка рекомендацій щодо вдосконалення технології ревізії виконання кошторису бюджетної установи.

Для досягнення поставленого завдання в процесі дослідження були використані такі методи: аналіз, синтез, узагальнення та систематизація.

Серед науковців існує багато точок зору щодо трактування поняття "ревізія". Наприклад, Дікань Л. В. під ревізією розуміє засіб виявлення фактів зловживань, безгосподарності, ставлення до виконання службових обов'язків, порушень фінансової дисципліни, чинного законодавства [3]. Водночас Бутинець Ф. Ф., Бардаш С. В., Малюга Н. М. стверджують, що ревізія – це метод документального контролю фінансово-господарської діяльності підприємства за дотриманням законодавства з фінансових питань, достовірності обліку та звітності; спосіб документального виявлення недочетів, розтрат, привласнення коштів і матеріальних цінностей попередження фінансових зловживань [2]. У свою чергу, Усач Б. Ф. вважає, що ревізія є формою документального контролю за фінансово-господарською діяльністю підприємства, дотриманням законодавства з фінансових питань, достовірністю обліку і звітності; спосіб документального викриття нестач, розтрат, привласнень чи крадіжок коштів та матеріальних цінностей, попередження фінансових зловживань [4].

Аналізуючи існуючі підходи, можна дійти висновку, що однозначного тлумачення поняття "ревізія" так і не надано. Що стосується поняття "технологія", то воно теж представлено по-різному. Найбільш загальним визначенням "технології" є сукупність прийомів, методів і способів обробки та переробки різних середовищ [7].

Дослідивши такі категорії, як "ревізія" та "технологія", та виходячи з мети ревізії загального фонду кошторису бюджетної установи, можна їх поєднати для розробки та вдосконалення поняття "технологія ревізії загального фонду кошторису бюджетної установи".

Отже, на думку автора, під технологією ревізії загального фонду кошторису бюджетної установи слід розуміти сукупність дій, способів та прийомів, що виконуються в певній послідовності за допомогою використання певних методів, засобів та техніки з метою виявлення порушень законодавства в частині формування та використання загального фонду кошторису бюджетної установи.

Визначаючи перспективи подальших наукових розробок за напрямом ревізії формування і виконання кошторису, треба відмітити необхідність розробки чіткої та ефективної технології контролю даного питання, застосування якої сприятиме підвищенню результативності ревізії загального фонду кошторису бюджетної установи.

Отже, автором було запропоноване власне визначення поняття "технологія ревізії загального фонду кошторису бюджетної установи" та висловлені думки щодо перспектив подальшого розвитку ревізії як процесу контролю за формуванням та використанням кошторису бюджетної установи.

Наук. керівн. Бондаренко О. О.

Література: 1. Байбакова О. О. Кошторисам доходів і видатків – повсякденну увагу / О. О. Байбакова // Фінансовий контроль. – 2004. – № 2. – С. 6–10. 2. Контроль і ревізія : підручник / за ред. Бутинця Ф. Ф. – 3-ге вид., доп. і перероб. – Житомир : ПП "Рута", 2002. – 544 с. 3. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах : підручник / Дікань Л. В. – Х. : ВД "ІНЖЕК", 2010. – 408 с. 4. Усач Б. Ф. Контроль і ревізія : підручник / Усач Б. Ф. – К. : Знання, 2007. – 263 с. 5. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : підручник / за ред. засл. діяча науки і техн. України, д.е.н., проф. М. Т. Білухи. – 2-ге вид., переробл. і доп. – К. : Укр. акад. оригінальних ідей, 2006. – 888 с. 6. Шпиг А. А. Ревізія и контроль в торговле / А. А. Шпиг. – М. : Экономика, 1982. – С. 21. 7. Ілленкова М. А. Інноваційний менеджмент [Електронний ресурс] / Ілленкова М. А. – Режим доступу : <http://library.if.ua/book/138/9423.html>. 8. Бюджетний кодекс України від 05.02.2012 р., із змінами, внесеними згідно із Законом № 4318-VI від 12.01.2012 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>. 9. Практичні рекомендації щодо проведення ревізії фінансово-господарської діяльності бюджетної установи (з окремих питань програми) [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://odoblkru.gov.ua/z_prakt.html.