

УДК 336.148

**В. В. Пацкан**  
здобувач кафедри адміністративного,  
фінансового, інформаційного права,  
ДВНЗ «Ужгородський національний університет»

## ЗАХОДИ ДЕРЖАВНОГО ЗОВНІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ (АУДИТУ)

**Постановка проблеми.** У процесі розвитку України, як правової і демократичної держави, євроінтеграції України, розвитку Рахункової палати як вищого органу аудиту України, запобігання та протидії корупції в Україні, адміністративної реформи, важливого значення набуває дослідження проблематики заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що здійснюються Рахунковою палатою як вищим органом аудиту України.

Дослідження проблематики заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) має важливе практичне значення для подальшого вдосконалення адміністративного законодавства України, а також для вдосконалення правозастосовної практики у цій сфері. Внаслідок цього дослідження проблематики заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що здійснюються Рахунковою палатою як вищим органом аудиту України є важливим для розвитку науки адміністративного права.

**Метою статті** є охарактеризувати проблематику проблематики заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що здійснюються Рахунковою палатою як вищим органом аудиту України.

Завданнями даної статті є: проаналізувати порядок організації внутрішнього контролю в Рахунковій палаті як вищому органі аудиту України, охарактеризувати порядок здійснення внутрішнього контролю в Рахунковій палаті.

**Стан дослідження.** Проблематика проблематики заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що здійснюються Рахунковою палатою як вищим органом аудиту України, є актуальною, а окремі її аспекти були предметом дослідження окремих сучасних науковців, зокрема: О.Койчевої, М.Крутевича, О.Ніконової, Н.Обушної, В.Піхоцького.

**Виклад основного матеріалу.** Відповідно до ст. 98 Конституції України [1] контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використання здійснює Рахункова палата. Аналіз статусу та повноважень Рахункової палати України свідчить, що вона є не просто вищим за субординацією, а дійсно провідним органом державного фінансового контролю в Україні, який відповідає міжнародним стандартам, що є важливим,

враховуючи курс на євроінтеграцію [2, с. 157]. Отже, Рахункова палата є вищим органом аудиту в Україні.

У контексті даного дослідження спочатку доцільно визначити засади здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою.

Згідно ст. 1 Лімської декларації керівних принципів контролю державних фінансів запровадження контролю є невід'ємною складовою управління публічними фінансовими ресурсами, яка забезпечує відповідальний та підзвітний характер цього управління [3]. Рахункова палата України (як орган парламентського контролю) згідно із конституційно затвердженими повноваженнями здійснює зовнішній контроль державних коштів. Цей контроль має бути повним та охоплювати і дохідну, і видаткову частини державного бюджету, як це визначено нормами Лімської декларації керівних принципів контролю державних фінансів [4, с. 89].

За Стандартами INTOSAI предметами контролю є не тільки фінансові питання, а навіть питання, пов'язані з ризиками всієї діяльності об'єкта. Такі самі підходи і до предметів аудиту – як внутрішнього, так і зовнішнього. Зауважимо, що в національній практиці традиційно основна увага приділяється саме використанню коштів, що суттєво обмежує підходи як контролю, так і аудиту – як внутрішнього, так і зовнішнього [5, с. 33]. Для виконання завдань Рахункова палата – як орган контролю, використовує фінансовий контроль як спосіб, для його реалізації виконує покладені на неї функції та використовує певні методи [6, с. 196].

Відповідно до ч.4 ст. 363 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» [7] державний фінансовий аудит здійснюється Рахунковою палатою та органами державного фінансового контролю відповідно до закону.

Згідно ст. 4 Закону України «Про Рахункову палату» [8] повноваження, покладені на Рахункову палату Конституцією України, здійснюються через провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Державний зовнішній фінансовий контроль (аудит) забезпечується Рахунковою палатою шляхом здійснення фінансового аудиту, аудиту ефективності, експертизи, аналізу та інших контрольних заходів.

Фінансовий аудит полягає у перевірці, аналізі та оцінці правильності ведення, повноти обліку і достовірності звітності щодо надходжень і витрат бюджету, встановлення фактичного стану справ щодо цільового використання бюджетних коштів, дотримання законодавства при здійсненні операцій з бюджетними коштами.

Аудит ефективності передбачає встановлення фактичного стану справ та надання оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів їх розпорядниками та одержувачами, законності, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень учасниками бюджетного процесу, стану внутрішнього контролю розпорядників бюджетних коштів.

Оцінка продуктивності використання бюджетних коштів передбачає встановлення співвідношення між результатами діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів і використаними для досягнення таких результатів коштами бюджету.

Оцінка результативності використання бюджетних коштів передбачає встановлення ступеня відповідності фактичних результатів діяльності розпорядника та одержувача бюджетних коштів запланованим результатам.

Оцінка економності використання бюджетних коштів передбачає встановлення стану досягнення розпорядником та одержувачем таких коштів запланованих результатів за рахунок використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів.

Головним об'єктом контрольної діяльності Рахункової палати є державний бюджет: по відношенню до нього застосовується як наступний, так і попередній контроль, проводиться перевірка своєчасності виконання за обсягами, по структурі і цільовому призначенню, обґрунтованості дохідних і видаткових статей, ефективності і доцільності витрат державних коштів [9, с. 10].

Посадові особи Рахункової палати є державними службовцями і на них поширюється дія Закону України «Про державну службу» [10].

Враховуючи вищенаведене, з метою забезпечення дотримання законності та ефективності використання бюджетних коштів, надзвичайно важливо забезпечити ефективне провадження заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою.

Основним нормативно-правовим актом, що регламентує порядок здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою є Регламент Рахункової палати [11], затверджений рішенням Рахункової палати від 28.08.2018 № 22-7. Порядок здійснення заходів державного зовнішнього фінансового

контролю (аудиту) Рахунковою палатою розглянемо нижче.

Згідно п. 29.1. Регламенту Рахункової палати підставою для надання членом Рахункової палати департаменту (департаментам) та/або територіальному підрозділу (підрозділам) доручення для виконання повноважень члена Рахункової палати та здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) є план роботи Рахункової палати або рішення Рахункової палати про здійснення позапланового заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Підставою для здійснення департаментом (департаментами) та/або територіальним підрозділом (підрозділами) підготовки та проведення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) є підписане членом Рахункової палати доручення для виконання повноважень члена Рахункової палати та забезпечення здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). У дорученні для виконання повноважень члена Рахункової палати та забезпечення здійснення департаментом (департаментами) та/або територіальним підрозділом (підрозділами) заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) зазначаються підстава, вимоги до складу контрольної групи, строки здійснення, а також терміни подання підготовлених за результатами такого заходу матеріалів члену Рахункової палати.

Доручення члена Рахункової палати для виконання повноважень члена Рахункової палати та забезпечення здійснення департаментом (департаментами) та/або територіальним підрозділом (підрозділами) заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) є підставою для проведення посадовими особами департаменту (департаментів) та/або територіального підрозділу (підрозділів) попереднього вивчення об'єктів і предмета аудиту, підготовки проекту програми (стратегії, плану) та фактичного здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Важливе значення у вищезгаданому контексті має також програма (стратегія, план) заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Захід державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) проводиться відповідно до програми (стратегії, плану). Проект програми (стратегії, плану) готується посадовими особами департаменту, до повноважень яких належить здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) згідно із закріпленими напрямками його діяльності, на підставі плану роботи Рахункової палати чи рішення про здійснення позапланового заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), а також відповідного доручення члена Рахункової палати,

наданого департаменту та/або територіальному підрозділу.

Перед складанням програми (стратегії, плану) заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) член Рахункової палати, відповідальний за його проведення, організовує попереднє вивчення його об'єктів та предмета. Відповідні запити щодо отримання інформації, яка стосується об'єкта і предмета заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), підписує член Рахункової палати, відповідальний за його проведення. Запити щодо можливих кримінальних правопорушень, вчинених на відповідних об'єктах контролю, а також взяття до уваги відповідної інформації (у тому числі оперативної) під час планування та організації контрольного заходу, можуть направлятися до відповідних правоохоронних органів, з урахуванням їх підслідності. Під час попереднього вивчення об'єктів та предмета заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) досліджуються такі питання:

- відповідність діяльності об'єкта контролю вимогам чинного законодавства України;
- розподіл функцій, повноважень та відповідальності на кожному рівні управління об'єкта контролю;
- система звітності та моніторингу діяльності об'єкта контролю з метою отримання об'єктивної та достовірної інформації про результати його діяльності;
- процедури й заходи щодо забезпечення збереження фінансових та інших матеріальних ресурсів тощо.

Підготовлений проект програми (стратегії, плану) опрацьовується й погоджується зі структурними підрозділами апарату Рахункової палати, відповідальними за питання правового забезпечення та за питання аналітики, методології та контролю якості, а також за необхідності з іншими структурними підрозділами, у разі залучення їх до відповідного заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Підготовка та надання інформації щодо нормативно-правового регулювання питань, пов'язаних із заходом державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), здійснюється структурним підрозділом, відповідальним за питання правового забезпечення, протягом місяця, наступного за датою затвердження Програми заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). Вимоги до складання, оформлення та внесення змін до програми (стратегії, плану) контрольного заходу визначаються Порядком складання програми (стратегії, плану) проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що затверджується окремим рішенням Рахункової палати. Програма (стратегія, план) контрольного

заходу затверджується членом Рахункової палати, що забезпечує здійснення відповідного заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Підставою для здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на визначених Програмою контрольного заходу об'єктах контролю є підписане членом Рахункової палати доручення. У дорученні на здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на визначеному об'єкті контролю зазначаються підстава, мета, предмет, а також строк здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), її керівник, заступник керівника та склад контрольної групи щодо такого об'єкта контролю. У разі необхідності внесення змін до доручення, видається нове доручення, із обов'язковим зазначенням у ньому про втрату чинності попереднім дорученням і вказанням його номера та дати видачі). Дата набрання чинності новим дорученням є датою втрати чинності попереднім дорученням. Керівник контрольної групи відповідного об'єкта контролю перед початком проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на такому об'єкті контролю пред'являє доручення уповноваженій посадовій особі об'єкта контролю.

Важливе значення для ефективного здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) мають також контрольні групи Рахункової палати. Член Рахункової палати для здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) створює контрольні групи, призначає керівників та заступників керівників таких груп або очолює такі групи, залучаючи у разі необхідності посадових осіб різних департаментів та територіальних підрозділів, а також координує роботу контрольних груп щодо здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту).

Склад контрольної групи для проведення затвердженого планом роботи Рахункової палати заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) визначається членом Рахункової палати у програмі контрольного заходу. Керівником контрольної групи заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та керівником контрольної групи на окремому об'єкті аудиту призначається посадова особа департаменту або територіального підрозділу, професійна компетентність якої підтверджена участю у проведенні не менше десяти заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), звіти про результати яких затверджені рішеннями Рахункової палати. Склад контрольних груп, які формуються за окремими затвердженими в програмі контрольного заходу об'єктами, визначається у дорученнях на виконання заходу державного

зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на об'єктах контролю, що підписуються членом Рахункової палати, відповідальним за здійснення контрольного заходу.

Керівник департаменту та/або територіально-го підрозділу або особа, яка його заміщує, забезпечує за дорученнями члена Рахункової палати належну організацію здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) та роботу контрольних груп, що проводяться працівниками цього департаменту та/або територіального підрозділу. До початку здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на об'єкті контролю керівник контрольної групи складає перелік необхідних питань та документів, відповідно до програми (стратегії, плану) контрольного заходу, із визначенням конкретних термінів надання об'єктом контролю пояснень щодо порушених питань та відповідних документів. Такий перелік підписується керівником контрольної групи об'єкта контролю в двох оригінальних примірниках, один із яких надається керівнику об'єкта контролю, на іншому ставиться дата, посада та прізвище, ім'я, по батькові керівника об'єкта контролю, який отримав перший примірник. У разі ненадання на вимогу керівника контрольної групи усіх матеріалів, зазначених у переліку питань та документів, цей факт відображається в акті за результатами здійснення аудиту ефективності та фінансового аудиту, про що складається протокол про адміністративне правопорушення (Порядок складання протоколу про адміністративне правопорушення затверджується рішенням Рахункової палати).

У ході здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) особи, які входять до складу контрольної групи об'єкта контролю, мають право, за погодженням з членом Рахункової палати запитувати й інші документи та матеріали, які не зазначені в переліку, підписаному керівником контрольної групи об'єкта контролю. Відповідно до доручення на здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на окремому об'єкті контролю, підписаного відповідальним за його здійснення членом Рахункової палати, контрольна група має бути представлена керівнику об'єкта контролю або посадовій особі, яка виконує відповідні повноваження. Контрольну групу керівництву об'єкта контролю представляє відповідальний член Рахункової палати, керівник контрольної групи заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) або керівник контрольної групи об'єкту контролю.

За результатами здійснення аудиту ефективності, фінансового аудиту складається акт окремо для кожного об'єкта контролю. Порядок складання акта затверджується рішенням Рахункової

палати. В акті зазначаються: підстава, мета, предмет, об'єкт аудиту, період, за який проводився аудит, склад контрольної групи, а також фактичний стан справ щодо предмета аудиту. Акт за результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) може також містити додатки, які є його невід'ємною частиною.

Акт за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) підписується керівником контрольної групи об'єкта контролю, його заступником та іншими членами контрольної групи, що брали участь у проведенні контрольного заходу об'єкта контролю, а також керівником об'єкта контролю і посадовою особою, відповідальною за фінансову діяльність об'єкта контролю (у разі їх відсутності - посадовими особами, що їх заміщують). У випадку, коли контрольним заходом не охоплюються питання фінансової діяльності об'єкта контролю, підпис посадової особи, відповідальної за фінансову діяльність об'єкта контролю, не вимагається.

За результатами здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) складається проект звіту відповідно до Рекомендацій щодо складання та оформлення звіту за результатами заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), які затверджуються рішенням Рахункової палати. За результатами проведеної експертизи поданого до Верховної Ради України проекту закону про Державний бюджет України (з відповідними додатками) та аналізу виконання Державного бюджету України, аналізу річного звіту про виконання закону про Державний бюджет України, поданого Кабінетом Міністрів України, інших експертних та аналітичних заходів готуються відповідні висновки, а також пропозиції щодо усунення виявлених відхилень і порушень.

Звіт або висновок (аудиторський висновок) про результати заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), підписаний членом Рахункової палати та завізований відповідальними за проведення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) посадовими особами, подається до структурного підрозділу, відповідального за організаційне забезпечення засідань Рахункової палати, не пізніше ніж за п'ять робочих днів до дня засідання Рахункової палати.

На засіданні Рахункової палати звіт або висновок представляє член Рахункової палати, відповідальний за здійснення відповідного заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). За результатами обговорення на засіданні Рахункової палати член Рахункової палати може внести відповідні коригування до остаточної редакції звіту.

Після розподілу та закріплення завдань за членами Рахункової палати кожен член Рахункової

палати самостійно створює контрольні групи на об'єктах контролю зі складу контрольної групи заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), призначає керівників та заступників керівників таких груп. Контрольні групи на об'єктах контролю надають у строк, визначений у дорученні для виконання повноважень членів Рахункової палати та забезпечення здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), пропозиції до проекту програми контрольного заходу за відповідними об'єктами контролю, та подають їх члену Рахункової палати, за яким ці об'єкти контролю закріплені. Пропозиції до проекту програми контрольного заходу, надані членами контрольної групи контрольного заходу, виносяться на розгляд на координаційну нараду. Керівник та заступник керівника контрольної групи контрольного заходу здійснюють підготовку проекту Програми контрольного заходу, до якого включаються всі пропозиції, надані членами Рахункової палати за окремими завданнями та об'єктами контролю, розподіленими за ними. Керівник та заступник керівника контрольної групи контрольного заходу підписують проект Програми контрольного заходу та представляють його на координаційній нараді. Після обговорення на координаційній нараді проект Програми контрольного заходу погоджується за процедурою, визначеною Регламентом Рахункової палати.

Керівник контрольної групи контрольного заходу має ознайомити з усіма підписаними актами, додатками до них та первинними документами (у разі потреби) кожного члена Рахункової палати, відповідального за здійснення контрольного заходу. Кожен член Рахункової палати відповідно до закріплених за ним завдань та змісту звіту забезпечує підготовку складових частин, які включаються до проекту звіту. Після обговорення на координаційній нараді складових частин до проекту звіту кожного члена Рахункової палати керівник та заступник керівника контрольної групи контрольного заходу здійснюють підготовку проекту звіту.

Керівник контрольної групи контрольного заходу у визначений Програмою термін надає проект звіту одночасно усім членам Рахункової палати, відповідальним за здійснення контрольного заходу, та протягом трьох робочих днів виносить проект звіту для розгляду на координаційній нараді, на якій приймається рішення про порядок опрацювання проекту звіту за процедурами, передбаченими Регламентом Рахункової палати.

На координаційній нараді приймається рішення про винесення Звіту на розгляд на засідання Рахункової палати. Звіт за результатами здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), який подається на розгляд

на засідання Рахункової палати, підписується всіма членами Рахункової палати, відповідальними за здійснення такого заходу.

Представлення звіту за результатами здійснення заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) на засіданні Рахункової палати здійснюється членом (членами) Рахункової палати, яким делеговано такі повноваження рішенням, прийнятим на координаційній нараді.

Отже, порядок здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою як вищим органом аудиту України регламентовано належним чином. Ефективне здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою як вищим органом аудиту України є важливою гарантією для належного здійснення публічного контролю за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням.

Для ефективної роботи Рахункової палати як вищого органу аудиту України, забезпечення високого рівня довіри з боку суспільства, інших органів публічної влади, міжнародного співтовариства, вищих органів аудиту окремих зарубіжних країн, важливим є забезпечення належного здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), об'єктивність і неупередженість посадових осіб Рахункової палати під час їх здійснення.

Існують перспективи подальших наукових досліджень у даному напрямку, зокрема, щодо: порівняльно-правового аналізу заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) в Україні та в інших країнах Європи; адміністративно-правового статусу Рахункової палати; інституту державного фінансового контролю.

Отже, у даній статті охарактеризовано проблематику заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що здійснюються Рахунковою палатою як вищим органом аудиту України.

### *Література*

1. Конституція України від 28 червня 1996 року. Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. Ст. 141.
2. Койчева О. С. Конституційний статус рахункової палати України в системі органів державного фінансового контролю. Право і суспільство. 2014. № 6.1. С. 151-158.
3. The Lima Declaration (ISSAI 1). (1977), Approved at IXth Congress of INTOSAI, Lima/Peru, "INTOSAI Professional Standards Committee". URL: [http://www.issai.org/media/12901/issai\\_1\\_e.pdf](http://www.issai.org/media/12901/issai_1_e.pdf) (дата звернення 20 вересня 2018 року).
4. Табенська Ю. В. Рахункова палата України як вищий орган незалежного зовнішнього контролю. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2018. Вип. 19(3). С. 88-91.
5. Ніконова О. Міжнародні стандарти INTOSAI: основні положення, аудиторські підходи, термінологія. Бухгалтерський облік і аудит. 2011. №2. С. 29-35.

6. Койчева О.С. Фінансовий контроль як спосіб реалізації повноважень Рахункової палати. Держава і право. Юридичні і політичні науки. 2014. Вип. 65. С. 192-198.

7. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 грудня 2017 року. Відомості Верховної Ради України. 2018. № 9. Ст. 50.

8. Про Рахункову палату: Закон України від 2 липня 2015 року. Відомості Верховної Ради України. 2015. № 36. Ст. 360.

9. Крутевич М.М. Конституційно-правові основи діяльності Рахункової палати в Україні. Окремі аспекти. Юридична наука. 2015. № 7. С. 7-13.

10. Про державну службу: Закон України від 10 грудня 2015 року. Відомості Верховної Ради України. 2016. № 4. Ст. 43.

11. Регламент Рахункової палати, затверджений рішенням Рахункової палати від 28.08.2018 № 22-7. URL: [https://gr.gov.ua/upload-files/About/RegulatoryDoc/arp\\_1\\_new.pdf](https://gr.gov.ua/upload-files/About/RegulatoryDoc/arp_1_new.pdf) (дата звернення 20 вересня 2018 року).

### Анотація

**Пацкан В. В.** Заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту). – Стаття.

Статтю присвячено проблематиці заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), що здійснюються Рахунковою палатою як вищим органом аудиту України. Проаналізовано засади здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою. Охарактеризовано порядок здійснення заходів державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) Рахунковою палатою.

**Ключові слова:** Рахункова палата, аудит, вищий орган аудиту, державний фінансовий контроль, за-

ходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), адміністративна реформа.

### Аннотация

**Пацкан В. В.** Меры государственного внешнего финансового контроля (аудита). – Статья.

Статья посвящена проблематике мероприятий государственного внешнего финансового контроля (аудита), осуществляемых Счетной палатой как высшим органом аудита Украины. Проанализированы принципы осуществления мероприятий государственного внешнего финансового контроля (аудита) Счетной палатой. Охарактеризован порядок осуществления мероприятий государственного внешнего финансового контроля (аудита) Счетной палатой.

**Ключевые слова:** Счетная палата, аудит, высший орган аудита, государственный финансовый контроль, мероприятия государственного внешнего финансового контроля (аудита), административная реформа.

### Summary

**Patskan V. V.** Measures of the state external financial control (audit). – Article.

The article is devoted to the problems of measures of the state external financial control (audit) carried out by the Accounting Chamber as the supreme audit institution of Ukraine. The principles of implementation of measures of state external financial control (audit) by the Accounting Chamber are analysed. The procedure for implementation of measures of state external financial control (audit) by the Accounting Chamber is characterised.

**Key words:** Accounting Chamber, audit, Supreme Audit Institution, state financial control, external measures of state financial control (audit), administrative reform.