

Юрій Валерійович Свішевський

аспірант

Харківський національний університет імені В. Н. Каразіна,

майдан Свободи, 4, Харків, 61022, Україна

svishyv@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0003-6073-8699>

УПОРЯДКУВАННЯ НАЯВНОГО ВПЛИВУ ІНСТИТУЦІЙ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ УКРАЇНИ НА ПУБЛІЧНІ ФІНАНСИ

У статті здійснена спроба окреслення та упорядкування наявного впливу повноважень з контролю за публічними фінансами, як за частиною предмету контролю, у функціонуючих суб'єктів державного фінансового контролю України.

Дослідження проводилося на підставі отриманих даних, зібраних за різними напрямками, які стали у підґрунтя як аналізу так і загального підсумкового результату.

Першим напрямком з отримання даних стало – розрахунок вартісного виразу публічних фінансів. Ураховано, що вартісний вираз публічних фінансів охоплює бюджети всіх рівнів та консолідований страховий внесок. Отримані дані було угруповано до Таблиці 1 та Таблиці 2, які дозволяють уявити не тільки обсяг публічних коштів, який характеризується як щорічний, а також і обсяг коштів які є предметом контролю.

Наступним напрямком з отримання даних стало – проведення нормативно правового аналізу повноважень суб'єктів державного фінансового контролю відносно обраного предмету контролю. Результати угруповано у Таблицю 3, з визначеними показниками та індикаторами.

Останнім напрямком з отримання даних стало – показники практики здійснення державного фінансового контролю. Отримані результати, узагальнено у Таблицю 4. Дані дають можливість здійснити аналіз застосування впливу повноважень з контролю, який є в наявності у контролюючих інституцій, на визначений предмет контролю.

На підґрунті вказаних даних, отримано можливість, за допомоги компаративного аналізу, зробити підсумки дослідження, а саме:

порівнюючи обсяг предмету контролю (таблиці 1, 2) та існуючи повноваження у суб'єктів контролю (таблиця 3), отримуємо негативний результат. Який полягає у тому, що наявні повноваження не охоплюють всі складові публічних фінансів країни, а саме – поза контролем суб'єктів державного фінансового контролю знаходиться Єдиний внесок.

порівнюючи отриманий результат застосування наявного впливу повноважень контролюючими суб'єктами країни (таблиця 4), на визначений предмет контролю (таблиці 1, 2), що досліджувався у їх практичній діяльності за обраний період, отримуємо знов негативний результат. Який полягає у тому, що контролем було охоплено лише 2493,8 млрд. грн. (або 29,33%), з загального обсягу предмету контролю 8501,4 млрд грн..

Науковим результатом дослідження, стало доведення обґрунтування Авторського твердження, що функціонуючі в країні суб'єкти державного фінансового контролю мають одночасно як надлишкові повноваження впливу на предмет контролю – через дублювання контролю за використанням фінансових ресурсів, так і недостатні – через відсутність контролю за Єдиним внеском.

Ключові слова: державний фінансовий контроль, предмет контролю, публічні фінанси.

JEL Classification: G2; G280; G290; H61.

Як цитувати: Свішевський, Ю. В. (2025). Упорядкування наявного впливу інституцій державного фінансового контролю України на публічні фінанси. *Соціальна економіка*, 69, 248-259. doi: <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2025-69-20>

Вступ. Використання публічних ресурсів під контролем є аксіомою. Однак цього недостатньо. Потрібні відповідні кроки та дії, зокрема від інституцій яким суспільством делегувало повноваження на контроль, через забезпечення ними унеможливлення безконтрольного використання таких ресурсів. Крім цього, потрібно чітко окреслення та уявлення як про ресурси так і про наявний контроль їх з боку суб'єктів та квазісуб'єктів державного фінансового контролю. З встановленням, у разі наявності, розбіжностей. Що буде свідчити про контроль за публічними ресурсами не в повному обсязі.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Визначення та систематизація наявного впливу на публічні фінанси, як частину предмету контролю, у суб'єктів державного фінансового контролю України, з подальшою розробкою пропозицій щодо модернізації практики контролю країни.

Предметом дослідження є інституції державного фінансового контролю та вплив, що вони спричиняють на публічні фінанси країни.

Об'єктом дослідження визначено систему публічних фінансів.

Огляд літератури. Огляд публікацій, які стали підґрунтям цього дослідження, за публічними фінансами та існуючою практикою сучасного державного фінансового контролю і теоретико-прикладних розробок на її модернізацію, передбачають ознайомлення з вітчизняними та закордонними дослідниками. Зробимо огляд тенденцій вітчизняної наукової думки. Викликають науковий інтерес наукові праці Сергія Бардаша (Bardash, 2022), який розпочав праксеологічний дискурс щодо удосконалення державного фінансового контролю, зроблено висновок що виконання основних завдань державної влади в Україні неможливе без зовнішньої фінансової підтримки, що об'єктивно вимагає удосконалення державного фінансового контролю. У ранішній роботі згаданий вище дослідник (Bardash & Osadcha, 2020) робив висновок про кризовий стан державного фінансового контролю та про штучне пониження ролі державного фінансового контролю. У роботі (Bardash & Baraniuk, 2016) досліджуються питання удосконалення інституцій, що реалізують контрольні функції державного управління.

На високій щабелі підносить роль і значення державного фінансового контролю Руслан Романчук (Romanchuk, 2023).

Відмітимо значний вклад представників каразинської школи публічних фінан-

сів, зокрема Андрія Хмелькова (Хмельков, 2017, 2017а, 2018, 2019), що планомірно розкриває закономірності державного фінансового контролю та його інституцій у контексті стабільності публічних фінансів та Ольги Глущенко (Глущенко, 2016, 2019).

Почнемо огляд закордонної наукової думки з роботи Лотара Шпільхоффа (Шпільхофф, 2014), який розглянув роль рахункових палат у бюджетному циклі Німеччини. У статті болгарських вчених Александріни Александрової, Валентини Нінової та Желько Желева (Aleksandrova et al., 2023) розглядається сфера застосування штучного інтелекту у фінансовому секторі, страхуванні та фінансовому контролінгу. Філіп Джей Сі Лассу, Тревор Хоппер, Теєровен Субаройен (Lassou et al., 2020) розглядають фінансовий контроль для боротьби з корупцією в африканській країні, зокрема інсайдерські експертизи у сприятливому середовищі. Угандійський дослідник Малова Девіс Нданьї (Malowa, 2021) досліджує системи внутрішнього контролю та функції фінансового менеджменту в міському управлінні своєї країни. Вандер Агбенію, Юаншенг Цзян, Принц Комла Коббла (Agbenyo et al., 2018) роблять значний науковий внесок у африканську школу фінансового контролю роблячи оцінку систем державного внутрішнього контролю якості фінансової звітності в Гані на прикладі податкової служби цієї країни. Вчені з Іраку Раед Наєм Рашид, Хайдер Басім Карім, Мохаммед Хуссейн Алі, Мохаммед Фаз Хасан (Rashid et al., 2021) присвятили свою працю визначенню ролі методів внутрішнього контролю у сталому розвитку для покращення фінансових показників. Арабські вчені Мохаммад Мустафа Дахлаалль, Норфадзіла Рашид, Ван Амаліна Ван Абдулла та Хоссам Джаміль Аль-Шехаб (Dakhlallh, 2020) наводять емпіричні докази впливу аудиторського комітету, а саме: розміру, незалежності, фінансової експертизи та акцій, що належать аудиторському комітету, на результати діяльності компанії, виміряні за допомогою показника Q Тобіна, серед йорданських компаній.

Зовсім з іншого боку розглядає питання фінансового контролю група американських дослідників, зокрема Еріка Філд, Рохіні Панде, Наталія Риголь, Сімона Шанер, та Чаріті Тройер Мур (Field et al., 2021) розглядає взаємозв'язок між фінансовим контролем та гендерною рівністю. Французький вчений Робін Дегрон (Degron, 2022) розглядає державний фінансовий контроль у якості багатоакторної системи, що переживає період змін.

Квок Іп Чунг, Ісмаїл Аделопо (Cheung & Adelopo, 2022) вивчають ефективність фінансової експертизи аудиторського комітету у зменшенні ризиків, пов'язаних з управлінням нарахуванням та реальним прибутком. У статті Юаньхуй Лі, Сяо Лі, Ервей Сян, Адріан Гері Джаджадікерта (Li et al., 2020) досліджено, як фінансові труднощі впливають на вибір методів управління прибутком і як якість внутрішнього контролю пом'якшує цей зв'язок.

Методологія дослідження. Теоретико-методологічною основою статті є фундаментальні положення теорій фінансової науки. Для досягнення поставленої мети та вирішення завдань у роботі використано комплекс загальнонаукових та спеціальних методів: системний аналіз, статистичний аналіз.

Основні результати. Відповідно до мети дослідження, перш за все отримаємо дані які стануть у підґрунтя як аналізу так і всього дослідження. Зосередимо свою увагу на з'ясуванні наявного впливу на таку частину предмету державного фінансового контролю¹ – як то публічні фінанси країни. Відомо, що вартісний вираз публічних фінансів розраховується за відповідною формулою² яка охоплює бюджети всіх рівнів та консолідований страховий внесок. Тому, завдяки офіційно оприлюдненої звітності фінансових інституцій в повноваженнях яких облік Зведеного бюджету³ та адміністрування Єдино-

го внеску⁴ на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, ми маємо змогу отримати та використати дані для аналітичних цілей дослідження. Одразу зауважимо, що для цілей дослідження потрібен певний період з даними. Таким періодом обираємо – бюджетний період⁵. Кількість вказаних періодів неяким чином не впливає на вартісний вираз показників та не змінює їх структуру, а також їх опрацювання у подальшому аналізі. А від так будемо використовувати дані лише за один бюджетний період, а саме за 2023 рік. Отримані показники, задля покращення наочності та подальшої аналітичної спроможності, доцільно узагальнити за обсягом публічних фінансів по складових показниках у таблицю, зокрема у Таблицю 1.

Враховуючи, що бюджет⁶ є планом не тільки формування фінансових ресурсів а ще і планом використання сформованих ресурсів, від так наведемо дані з витрат публічних фінансів. При цьому, потрібно відзначити, що органом адміністрування фіскальних платежів, зокрема єдиного внеску не наводяться данні з витрачання сформованих коштів єдиного внеску. Однак, загальні принципи бюджетних відносин, зокрема виконання бюджетів, а також механізм розподілу страхових коштів⁷

1 Предметом державного фінансового контролю (що буде правильно і для предмета інституту контролю) є матеріальні (уречевлені) та нематеріальні (неуречевлені) цінності у формі публічних фінансів та публічних майнових ресурсів, а також публічні управлінські дії, які безпосередньо впливають на вказані ресурси під час їх формування, використання та зберігання. предмет контролю (Хмельков, 2017).

2 Розрахунок вартісного виразу публічних фінансів (за відповідний звітний період) здійснюється за допомогою наступної формули: $PFR^* = RCB^* + ESIC$, де: PFR^* – вартісний вираз Публічних фінансів України (за фактичним виконанням доходів) розрахований за уточненим способом; RCB^* – доходна частина Зведеного бюджету України (за фактом виконання); $ESIC$ – надходження коштів Єдиного внеску (за фактом надходжень). (Хмельков, 2019).

3 Примітка: згідно ст. 6 Бюджетного кодексу України, Зведений бюджет є сукупністю показників бюджетів, що використовуються для аналізу та прогнозування економічного і соціального розвитку держави, включає показники Державного бюджету України, зведеного бюджету Автономної Республіки Крим (зокрема включає показники бюджету Автономної Республіки Крим, районних бюджетів та бюджетів місцевого самоврядування на території Автономної Республіки Крим) та зведених бюджетів областей (зокрема включає показники обласного бюджету, районних бюджетів та бюджетів місцевого самоврядування на території цієї області.), міст Києва та Севастополя. (Бюджетний Кодекс України : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1282847394309931> (дата звернення: 30.10.2024)).

4 Примітка за законодавством зі сфери державного соціального страхування, єдиний внесок визначається як консолідований страховий внесок, збір якого здійснюється до системи загальнообов'язкового державного соціального страхування в обов'язковому порядку та на регулярній основі з метою забезпечення захисту у випадках, передбачених законодавством, прав застрахованих осіб на отримання страхових виплат (послуг) за діючими видами загальнообов'язкового державного соціального страхування; (Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> (дата звернення: 30.10.2024)).

5 Бюджетний період для всіх бюджетів, що складають бюджетну систему України, становить один календарний рік, який починається 1 січня кожного року і закінчується 31 грудня того ж року. (Бюджетний Кодекс України : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1282847394309931> (дата звернення: 30.10.2024)).

6 Бюджет - план формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій, які здійснюються відповідно органами державної влади, органами влади Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування протягом бюджетного періоду. (Бюджетний Кодекс України : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1282847394309931> (дата звернення: 30.10.2024)).

7 «Страхові кошти, акумульовані на централізованих рахунках податкових органів, автоматично перераховуються не пізніше наступного операційного дня після їх зарахування на централізовані рахунки Пенсійного фонду, фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, на рахунки Накопичувального пенсійного фонду (далі - Накопичувальний фонд), а у випадках, передбачених законом,

Таблиця 1. Надходження публічних фінансів за складовими показниками у 2023 році, млрд грн

Table 1. The revenues of public finances by component indicators in 2023, UAH billion

Показник / Indicator 2023			Роки / Years 2023
Показник PFR - Вартісний вираз Публічних фінансів України (за фактичним виконанням доходів) / PFR indicator - Value expression of the Public Finances of Ukraine (based on the actual implementation of revenues)	Показник RCB - Доходна частина Зведеного бюджету України (за фактом виконання) / Indicator RCB* - Revenue part of the Consolidated Budget of Ukraine (upon execution)	Показники Місцевих бюджетів / Lokal budget figures	432,3
		Показники Державного бюджету / State Budget figures	2 672,0
	Показник ESIC - Надходження коштів Єдиного внеску (за фактом надходжень) / Indicator ESIC - Receipt of the Single Contribution (upon receipt)		478,1
Всього / Total			3 582,4

Джерело: складено автором за даними Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України**

Source: compiled by the author according to the Ministry of Finance of Ukraine and the State Tax Service of Ukraine

* Інформація про стан виконання Зведеного та Державного бюджетів України за січень - грудень 2023 року : Міністерство фінансів України URL: https://mof.gov.ua/uk/budget_2023-582 (дата звернення 07.11.2024).

** Надходження коштів єдиного внеску станом на 01.01.2024 : Державна податкова служба України URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist/-pokazniki-roboti/nahodjenntya-podatktiv-i-zboriv-obovyaz/nahodjenntya-koshtiv-edinogo-vnesku/> (дата звернення 07.11.2024).

механізм дозволяють нам впевнено стверджувати, що сформовані та акумульовані кошти єдиного внеску витрачаються в повному обсязі в межах бюджетного періоду. Показники доцільно узагальнити у таблицю, зокрема у Таблицю 2.

Таким чином, Таблиця 1 та Таблиця 2 дозволяє розрахувати та уявити не тільки обсяг публічних коштів, який можна охарактеризувати як щорічний, а також і обсяг коштів які є предметом контролю, що розраховується за відповідною формулою¹. А від так, виникає ще більш гостра необхідність встановити охват контролем. Охват контролем предметно-об'єктної сфери, обумовлено існуючими повноваженнями суб'єктів контролю, на підґрунті яких побудова щоденна їх практична діяльність.

Тому наступним кроком у нашому дослідженні стане проведення нормативно

правового аналізу повноважень суб'єктів державного фінансового контролю відносно обраного предмету контролю, задля встановлення сучасного стану справ. Для чого, нами буде досліджено законодавчий простір стосовно повноважень на контроль за такою частиною предмету контролю як – публічними фінансами, в цілому та у розрізі окремих їх складових, зокрема. Результати угрупуємо у відповідну таблицю, а саме у Таблицю 3, за такою схемою подачі інформації як: у таблиці визначено показники та індикатори результативності, а необхідні змістовні пояснення буде розміщено у поза таблицю.

Результати нормативно-правового аналізу, угруповано у Таблиці 3, та потребує певної деталізації та пояснень відносно повноважень впливу на визначений предмет контролю по кожному суб'єкту державного фінансового контролю.

Розпочнемо з деталізації та пояснень повноважень впливу Рахункової палати.

Встановлено, що вказаний суб'єкт контролю має обмежений вплив на публічні фінанси, в підтвердження, наведемо деталізацію повноважень, а саме.

Повноваження впливу, які визначені Конституцією України (Конституція України : Закон України від 28 черв. 1996 р. № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 10.09.2024)):

- недержавних пенсійних фондів відповідно до визначених законом пропорцій.» (Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2464-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/2464-17> (дата звернення: 30.10.2024).

1 Предмет державного фінансового контролю має формалізований запис у вигляді: $TSC_{PF}^Y = PF_R + PF_E$, де: TSC_{PF}^Y (TSC – Total amount of subject of the control) – обсяг предмету контролю за відповідний звітний період (за плановим сукупним показником вартісного виразу публічних фінансів країни); Y – фінансовий період за відповідний рік; PF_R – вартісний вираз Публічних фінансів України (за плановими доходами); PF_E – вартісний вираз Публічних фінансів України (за плановими видатками). (Хмельков, 2019).

Таблиця 2. Видатки публічних фінансів за складовими показниками у 2023 році, млрд грн
Table 2. The expenses of public finances by component indicators in 2023, UAH billion

Показник / Indicator 2023			Роки / Years
			2023
Показник PFE - Вартісний вираз Публічних фінансів України (видатки) / PFE indicator - Value expression of the Public Finances of Ukraine (expenses)	Показник ЕСВ - Видатки Зведеного бюджету України / Indicator ECB* - Expenses of the Consolidated Budget of Ukraine	Показники Місцевих бюджетів / Lokal budget figures	426,5
		Показники Державного бюджету / State Budget figures	4014,4
	Показник ESIC - Надходження коштів Єдиного внеску (за фактом надходжень) / Indicator ESIC - Receipt of the Single Contribution (upon receipt)		
Всього / Total			4919,0

*Джерело: складено автором за даними Міністерства фінансів України та Державної податкової служби України****

Source: compiled by the author according to the Ministry of Finance of Ukraine and the State Tax Service of Ukraine

* Інформація про стан виконання Зведеного та Державного бюджетів України за січень - грудень 2023 року : Міністерство фінансів України URL: https://mof.gov.ua/uk/budget_2023-582 (дата звернення 07.11.2024).

** Надходження коштів єдиного внеску станом на 01.01.2024 : Державна податкова служба України URL: <https://tax.gov.ua/diyalnist/pokazniki-roboti/nahodjennya-podatviv-i-zboriv--obovyaz/nahodjennya-koshtiv-edinogo-vnesku/> (дата звернення 07.11.2024).

– позначка «так» відносно показника надходжень до Державного бюджету, проставлена з причин того, що стаття 98 Конституції України визначає – «Контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням здійснює Рахункова палата»¹;

– позначка «так», відносно показника видатків з Державного бюджету, проставлена з причин того, що стаття 98 Конституції України визначає – «Контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням здійснює Рахункова палата.»².

Повноваження впливу, які визначені Бюджетним Кодексом (Бюджетний Кодекс

1 При цьому, під «надходженням до бюджету» розуміється - доходи бюджету, повернення кредитів до бюджету, кошти від державних (місцевих) запозичень, кошти від приватизації державного майна (щодо державного бюджету), повернення бюджетних коштів з депозитів, надходження внаслідок продажу/пред'явлення цінних паперів (Бюджетний Кодекс України : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1282847394309931> (дата звернення: 30.10.2024)

2 При цьому, поняття «використанням» взагалі відсутнє у фінансовому законодавстві.

України : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1282847394309931> (дата звернення: 30.10.2024);

– позначка «так», відносно показника надходжень до Державного бюджету, проставлена з причин того, що з цього питання Бюджетний кодекс визначає - «Стаття 110. Повноваження Рахункової палати з контролю за дотриманням бюджетного законодавства 1. До повноважень Рахункової палати належить здійснення контролю за надходженням ... коштів Державного бюджету України, ... утворенням, обслуговуванням і погашенням державного боргу ...»;

– позначка «частково», відносно показника надходжень до місцевих бюджетів, проставлена з причин того, що з цього питання Бюджетний кодекс визначає - «Стаття 110 ... за надходженням закріплених за місцевими бюджетами загальнодержавних податків і зборів або їх частки ...»;

– позначка «так», відносно показника видатків з Державного бюджету, проставлена з причин того, що з цього питання Бюджетний кодекс визначає – «Стаття 110 ... До повноважень Рахункової палати належить здійснення контролю за ... використанням коштів Державного бюджету

України, у тому числі за виконанням довгострокових зобов'язань у рамках державно-приватного партнерства, ... обслуговуванням і погашенням державного боргу, ефективністю управління коштами державного бюджету, ...»;

– позначка «частково», відносно показника видатків з місцевих бюджетів, проставлена з причин того, що з цього питання Бюджетний кодекс визначає – «Стаття 110 ... До повноважень Рахункової палати належить здійснення контролю за ... використанням коштів місцевих бюджетів у частині трансфертів, що надаються з державного бюджету, а також ... за використанням коштів місцевих бюджетів у частині видатків, передбачених пунктом 2 частини першої статті 82 цього Кодексу, які визначаються функціями держави і передані на виконання Автономній Республіці Крим та місцевому самоврядуванню. (Бюджетний Кодекс України : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1282847394309931> (дата звернення: 30.10.2024)).

Повноваження впливу, які визначені Законом 576 (Про Рахункову палату : Закон України від 02 лип. 2015 р. № 576-VIII. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/576-19> (дата звернення: 05.11.2024)):

– позначка «так», відносно показника надходжень до Державного бюджету, проставлена з причин того, що з цього питання Закон 576 визначає – «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ... Рахункова палата: 1) здійснює фінансовий аудит, аудит ефективності та аудит відповідності щодо: надходжень до державного бюджету податків, зборів, обов'язкових платежів та інших доходів, включаючи адміністрування контролюючими органами таких надходжень; ...»;

– позначка «частково або у відповідь», відносно показника надходжень до місцевих бюджетів, проставлена з причин того, що з цього питання Закон 576 визначає: а) «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ... Рахункова палата: 1) здійснює фінансовий аудит, аудит ефективності та аудит відповідності щодо: ... надходжень закріплених за місцевими бюджетами загальнодержавних податків і зборів або їх частки ...»; б) «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: ... 7) здійснює за зверненням органів місцевого самоврядування, ... заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо відповідних місцевих бюджетів ...»;

– позначка «ні або у відповідь або

частково», відносно показника надходжень до Єдиного внеску¹, проставлена з причин того, що з цього питання Закон 576 визначає: а) «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: ... 7) здійснює за зверненням ... фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, ... заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) ...»; б) «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: 1) здійснює фінансовий аудит, аудит ефективності та аудит відповідності щодо: ... використання коштів державного бюджету, наданих та фондам загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування»;

– позначка «так», відносно показника видатків з Державного бюджету, проставлена з причин того, що з цього питання Закон 576 визначає – «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: 1) здійснює фінансовий аудит, аудит ефективності та аудит відповідності щодо: ... проведення витрат державного бюджету ...»;

– позначка «частково або у відповідь», відносно показника видатків з місцевих бюджетів, проставлена з причин того, що з цього питання Закон 576 визначає: а) «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: 1) здійснює фінансовий аудит, аудит ефективності та аудит відповідності щодо: ... використання коштів державного бюджету, наданих місцевим бюджетам ...»; «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: 1) здійснює фінансовий аудит, аудит ефективності та аудит відповідності щодо: ... та використання коштів місцевих бюджетів у частині видатків, які визначаються функціями держави і передані на виконання Автономній Республіці Крим та місцевому самоврядуванню»; б) «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: ... 7) здійснює за зверненням органів місцевого самоврядування, ... заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту) щодо відповідних місцевих бюджетів ...»;

– позначка «ні або у відповідь або частково», відносно показника використання Єдиного внеску², проставлена з причин

1 Увага! Необхідно акцентувати, що прямо не вказується про здійснення заходів контролю, за будь яким різновидом з методів, відносно Єдиного внеску.

2 Увага! Необхідно акцентувати, що прямо не вказується про здійснення заходів контролю, за будь яким різновидом з методів, відносно Єдиного внеску.

того, що з цього питання Закон 576 визнає: а) «Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: 1) здійснює фінансовий аудит, аудит ефективності та аудит відповідності щодо: ...використання коштів державного бюджету, наданих ... та фондам загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування»; б)

«Стаття 7. Повноваження Рахункової палати ...1. Рахункова палата: ... 7) здійснює за зверненням... фондів загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування ... заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)...».

Продовжимо представлення результатів нормативно-правового аналізу деталіза-

Таблиця 3. Повноваження впливу суб'єктів контролю на предмет контролю, в частині публічні фінанси

Table 3. Powers of influence of subjects of control on the subject of control, in the part of public finances

Показник / Indicator	TSC _{PF} ^Y обсяг предмету контролю / TSC _{PF} ^Y Total amount of subject of the control						
	PF _R			PF _E			
	Показники Державного бюджету / State Budget figures	Показники Місцевих бюджетів / Lokal budget figures	Показники Єдиного внеску / The Single Contribution figures	Показники Державного бюджету / State Budget figures	Показники Місцевих бюджетів / Lokal budget figures	Показники Єдиного внеску / The Single Contribution figures	Показники Єдиного внеску / The Single Contribution figures
Повноваження Рахункової палати / Powers of the Accounting Chamber	Конституція України / Constitution of Ukraine	так / yes	ні / no	ні / no	так / yes	ні / no	ні / no
	Бюджетний кодекс / Budget code of Ukraine	так / yes	частково / partly	ні / no	так / yes	частково / partly	ні / no
	Закон 576 / Law 576	так / yes	частково або у відповідь / partly or in response	ні або у відповідь або частково / no or in response or partly	так / yes	частково або у відповідь / partly or in response	ні або у відповідь або частково / no or in response or partly
Повноваження Державної аудиторської служби України / Powers of the State Audit Service of Ukraine	Конституція України / Constitution of Ukraine	ні / no	ні / no	ні / no	ні / no	ні / no	ні / no
	Бюджетний кодекс / Budget code of Ukraine	ні / no	ні / no	ні / no	так / yes	так / yes	ні / no
	Закон 2939 / Law 2939	ні / no	ні / no	ні / no	так / yes	так / yes	ні / no

Джерело: складено автором за даними Законодавства України¹

Source: compiled by the author according to the Legislation of Ukraine

1 Головна сторінка розділу «Законодавство України»: Верховна Рада України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main> (дата звернення 10.11.2024). Зокрема: а) Закон 576 - Про Рахункову палату: Закон України від 02 лип. 2015 р. № 576-VIII. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/576-19> (дата звернення: 06.11.2024); в) Закон 2939 - Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон України від 26 січ. 1993 р. № 2939-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (дата звернення: 01.11.2024).

цією та поясненнями повноважень впливу Державної аудиторської служби України.

Встановлено, що даний суб'єкт контролю, також має обмежений вплив на публічні фінанси, в підтвердження цього, так само наведемо деталізацію повноважень а саме.

Повноваження впливу, які визначені Конституцією України (Конституція України : Закон України від 28 черв. 1996 р. № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 10.09.2024)):

- позначка «ні» проставлена за кожним показником, з причин того, що жодна стаття Конституції України не визначає повноваження Державної аудиторської служби України.

Повноваження впливу, які визначені Бюджетним Кодексом (Бюджетний Кодекс України : Закон України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2456-17&p=1282847394309931> (дата звернення: 30.10.2024)):

- позначка «ні» проставлена за кожним показником що відображає надходження до бюджетів та Єдиного внеску, з причин того, що Бюджетний кодекс не встановлює такий напрямок повноважень за Державною аудиторською службою України;

- позначка «так», відносно показника видатків з Державного бюджету, проставлена з причин того, що з цього питання Бюджетний Кодекс визначає - «Стаття 113. Повноваження органів державного фінансового контролю з контролю за дотриманням бюджетного законодавства 1. До повноважень органів державного фінансового контролю з контролю за дотриманням бюджетного законодавства належить здійснення контролю за: 1) цільовим, ефективним та результативним використанням коштів державного бюджету ... (включаючи проведення державного фінансового аудита)»;

- позначка «так», відносно показника видатків з місцевих бюджетів, проставлена з причин того, що з цього питання Бюджетний Кодекс визначає: «Стаття 113. Повноваження органів державного фінансового контролю з контролю за дотриманням бюджетного законодавства 1. До повноважень органів державного фінансового контролю з контролю за дотриманням бюджетного законодавства належить здійснення контролю за: 1) цільовим, ефективним та результативним використанням коштів ... та місцевих бюджетів (включаючи проведення державного фінансового аудита)»;

- позначка «ні» проставлена за показником, що відображає контроль за використанням Єдиного внеску, з причин того, що Бюджетний кодекс не встановлює такий напрямок повноважень за Державною аудиторською службою України.

Повноваження впливу, які визначені Законом 2939 (Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26 січ. 1993 р. № 2939-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (дата звернення: 01.11.2024)):

- - позначка «ні» проставлена за кожним показником що відображає надходження до бюджетів та Єдиного внеску, з причин того, що Закон 2939 не встановлює такий напрямок повноважень за Державною аудиторською службою України;

- позначка «так», відносно показника видатків з Державного бюджету, проставлена з причин того, що з цього питання Закон 2939 визначає - «Стаття 8. Основні функції органу державного фінансового контролю Орган державного фінансового контролю: 1) здійснює державний фінансовий контроль та контроль за: ... цільовим та ефективним використанням коштів державного ... бюджетів»;

- позначка «так», відносно показника видатків з місцевих бюджетів, проставлена з причин того, що з цього питання Закон 2939 визначає - «Стаття 8. Основні функції органу державного фінансового контролю Орган державного фінансового контролю: 1) здійснює державний фінансовий контроль та контроль за: ... цільовим та ефективним використанням коштів ... і місцевих бюджетів»;

- позначка «ні» проставлена за показником, що відображає контроль за використанням Єдиного внеску, з причин того, що Закон 2939 не встановлює такий напрямок повноважень за Державною аудиторською службою України.

Представлені результати стосовно аналізу наявних повноважень у суб'єктів контролю, дозволяють зробити останній крок, щодо отримання даних для мети дослідження.

Таким кроком стане, аналіз застосування наявного впливу контролюючими інституціями, угрупованного у Таблиці 3, на визначений предмет контролю, що досліджується, у практичній діяльності кожної інституції контролю. Задля чого, нами застосовуються показники практики здійснення державного фінансового контролю, виключно за обраною предметною сферою у вигляді публічних фінансів, завдяки яким спробуємо встановити результативність впливу контролю. Даними з практики контролю

Таблиця 4. Відомості про результати здійснення впливу контролюючими інституціями на предмет контролю, в частині публічні фінанси, у 2023 році, млрд грн
Table 4. Information on the results of influence exerted by controlling institutions on the subject of control, in the part of public finances, in 2023, UAH billion

Показник / Indicator		TSCPF ^Y обсяг предмету контролю / TSCPFY Total amount of subject of the control							Всього / Total	Роки / Years
		PF _R			PF _{EM}					
		Показники Державного бюджету / State Budget figures	Показники Місцевих бюджетів / Lokal budget figures	Показники Єдиного внеску / The Single Contribution figures ^m	Показники Державного бюджету / State Budget figures	Показники Місцевих бюджетів / Lokal budget figures	Показники Єдиного внеску / The Single Contribution figures			
Суб'єкти державного фінансового контролю / Subjects of state financial control	Результати Рахункової палати / Results of the Accounting Chamber	210.2	0.352	-	560.5	-	-	771.1	2023	
	Результати Державної аудиторської служби України / Results of the State Audit Service of Ukraine	-	-	-	1404.4	318.3	-	1722.7		
Всього / Total		210.2	0.352	-	1964.9	318.3		2493.8		

Джерело: складено автором за даними Рахункової палати та Державної аудиторської служби України***

Source: compiled by the author according to the Accounting Chamber and the State Audit Service of Ukraine c

* Результати діяльності Держаудитслужби, її мікререональних територіальних органів за січень – грудень 2023 року : Державна аудиторська служба України URL: <https://dasu.gov.ua/ua/plugins/userPages/3517> (дата звернення 08.11.2024).

** Звіт Рахункової палати за 2023 рік : Рахункова палата URL: <https://rp.gov.ua/Activity/Reports/?id=1898> (дата звернення 09.11.2024).

стануть річні результати діяльності суб'єктів державного фінансового контролю¹, а саме: Річний звіт Рахункової палати та Статистичний звіт² Державної аудиторської служби України. Періодом даних обираємо 2023 рік.

1 Суб'єкт державного фінансового контролю є органом законодавчої або виконавчої державної влади, контроль за виконанням повноважень якого здійснює виключно орган створення, спрямований на забезпечення стабільності та безпеки публічних фінансів та майнових ресурсів держави, економічне зростання держави, шляхом стеження за досягненням цільових орієнтирів та перевірки дотримання обмежувачих параметрів фінансового і економічного розвитку через забезпечення законності, ефективності, фінансової дисципліни і раціональності в процесі формування, розподілу, володіння, використання та відчуження об'єктами контролю предмету контролю, що належить державі, за допомогою форм та методів фінансового контролю, які реалізуються всіма способами, прийомами та інструментарієм фінансового контролю (Хмельков, 2017а).

2 У Статистичному звіту нас буде цікавити показники з таких форм звітності як то: «Форма № 1-кр»; «Форма № 3-кр»; «Форма № 2-дфк»).

Отримані результати, також потрібно узагальнити, в розрізі інституцій, у таблицю, зокрема у Таблицю 4.

Маючи у підґрунті результати аналізу стану справ як у сфері предмету контролю так і результативності суб'єктів контролю та їх повноважень, що угруповано у таблиці 1, 2, 3 та 4, спробуємо, за допомоги компаративного аналізу, зробити підсумки дослідження, зокрема.

Порівнюючи обсяг предмету контролю (таблиці 1, 2) та існуючі повноваження у суб'єктів контролю (таблиця 3), отримуємо негативний результат. Який полягає у тому, що наявні повноваження не охоплюють всі складові публічних фінансів країни, а саме: поза контролем суб'єктів державного фінансового контролю знаходиться Єдиний внесок.

Порівнюючи отриманий результат застосування наявного впливу контролюючих

ми суб'єктами країни (таблиця 4), на визначений предмет контролю (таблиці 1, 2), що досліджувався у їх практичній діяльності за обраний період, отримуємо знов негативний результат. Який полягає у тому, що контролем було охоплено лише 2493,8 млрд. грн. (або 29,33%), з загального обсягу предмету контролю 8501,4 млрд грн..

Наведені підсумки, можна застосувати як підґрунтя до твердження, що функціонуючі в країні суб'єкти державного фінансового контролю мають одночасно як надлишкові повноваження впливу (таблиця 3) на предмет контролю – через дублювання контролю за використанням фінансових ресурсів, так і недостатні – через відсутність контролю за Єдиним внеском.

Висновки. У процесі дослідження було вирішено науково-практичне завдання, що полягає у проведенні нормативно-правово-

го аналізу існуючих повноважень суб'єктів державного фінансового контролю України, з подальшим порівнянням застосування наявного впливу контролюючими інституціями на визначений предмет контролю.

Результатом стало можливість зробити твердження, що функціонуючі в країні суб'єкти державного фінансового контролю мають одночасно як надлишкові повноваження впливу на предмет контролю – через дублювання контролю за використанням фінансових ресурсів, так і недостатні – через відсутність контролю за Єдиним внеском.

Крім того, представлене дослідження відкриває перспективи подальших розвідок у цьому напрямі, перш за все за напрямком дослідження впливу на предмет контролю квазісуб'єктів державного фінансового контролю.

Список використаної літератури

1. Глущенко О. Зміни інституційного дизайну ринку фінансових послуг України в умовах посткризового відновлення. Соціальна економіка. 2019. № 58. DOI: <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2019-58-01>
2. Глущенко О. В. Формування фінансової архітектури забезпечення національного добробуту : монографія. Харків : ХНУ імені В.Н. Каразіна, 2016. 220 с.
3. Хмельков А. В. Державний фінансовий контроль : підручник. Харків : ХНУ імені В.Н. Каразіна, 2017. 228 с.
4. Хмельков А. В. Предметно-об'єктна сфера інституту контролю. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. 2017. Т. 1. № 22. С. 351–361.
5. Хмельков А. В. Публічні фінанси: обсяг та зміст. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. 2018. Т. 4. № 27. С. 428–434.
6. Шпільхофф Л. Роль рахункових палат у бюджетному циклі Німеччини та їхні потенційні позитивні ефекти в суспільстві. Фінансовий контроль. 2014. № 10. С. 32–41.
7. Agbenyo W., Jiang Y., Cobblah P.K. Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority. International Journal of Economics and Finance. 2018. Vol. 10, no. 11. P. 40. DOI: <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n11p40>
8. Aleksandrova A., Ninova V., Zhelev Z. A Survey on AI Implementation in Finance, (Cyber) Insurance and Financial Controlling. Risks. 2023. Vol. 11, no. 5. P. 91. DOI: <https://doi.org/10.3390/risks11050091>
9. Bardash S. Improvement of State Financial Control: Praxeological Approach. Oblik i finansi. 2022. No. 3(97). P. 38–45. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3\(97\)-38-45](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3(97)-38-45)
10. Bardash S., Baraniuk Y. Financial Audit as a Part of State Administration in Ukraine: Condition and Public Need. Baltic Journal of Economic Studies. 2016. Vol. 2, no. 2. P. 5–13. DOI: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2016-2-2-5-13>
11. Bardash S., Osadcha T. Current Status of State Financial Control of Ukraine and Ways of Its Improvement. Baltic Journal of Economic Studies. 2020. Vol. 6, no. 2. P. 17–24. DOI: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2020-6-2-17-24>

References

1. Hlushchenko, O. V. (2019). Changes in the institutional design of the financial services market of Ukraine in the context of post-crisis recovery. Social Economy, 58. doi: <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2019-58-01> (in Ukrainian)
2. Hlushchenko, O. V. (2016). Financial architectonics of national well-being provision. Kharkiv: KhNU imeni V.N. Karazina. (in Ukrainian)
3. Khmelkov, A. (2017a). Public financial control. Kharkiv: KhNU imeni V. N. Karazina. 228p. (in Ukrainian)
4. Khmelkov, A. (2017). Subject-object sphere of the institute of control. Financial and credit activity: problems of theory and practice, 1(22), 351-361. (in Ukrainian)
5. Khmelkov, A. (2018). Public finance: scope and content. Financial and credit activity: problems of theory and practice, 4(27), 428-434. (in Ukrainian)
6. Shpilkhoff, L. (2014). Rol rakhunkovykh palat u biudzhethnomu tsykli Nimechchyny ta yikhni potentsiini pozytyvni efekty v suspilstvi. Finansoviy kontrol, 10, 32–41.
7. Agbenyo, W., Jiang, Y., & Cobblah, P. K. (2018). Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority. International Journal of Economics and Finance, 10(11), 40. doi: <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n11p40>
8. Aleksandrova, A., Ninova, V., & Zhelev, Z. (2023). A Survey on AI Implementation in Finance, (Cyber) Insurance and Financial Controlling. Risks, 11(5), 91. doi: <https://doi.org/10.3390/risks11050091>
9. Bardash, S. (2022). Improvement of State Financial Control: Praxeological Approach. Oblik i finansi, 3(97), 38–45. doi: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3\(97\)-38-45](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2022-3(97)-38-45)
10. Bardash, S., & Baraniuk, Y. (2016). Financial Audit as A Part of State Administration in Ukraine: Condition and Public Need. Baltic Journal of Economic Studies, 2(2), 5–13. doi: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2016-2-2-5-13>
11. Bardash, S., & Osadcha, T. (2020). Current status of state financial control of Ukraine and ways of its improvement. Baltic Journal of Economic Studies, 6(2), 17–24. doi: <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2020-6-2-17-24>

12. Cheung K. Y., Adelopo I. Audit committee financial expertise, accrual, and real earnings management. *Journal of Corporate Accounting & Finance*. 2022. DOI: <https://doi.org/10.1002/jcaf.22552>
13. Dakhilalh M. M. Audit Committee and Tobin's Q As A Measure of Firm Performance among Jordanian Companies. *Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems*. 2020. Vol. 12, no. 1. P. 28–41. DOI: <https://doi.org/10.5373/jardcs/v12i1/20201005>
14. Degron R. Le contrôle financier de l'État, un système multi-acteur en pleine mutation. *Revue française de finances publiques*. 2022. Vol. 160, no. 4. P. 131–144. DOI: <https://doi.org/10.3917/rffp.160.0131>
15. Li Y. et al. Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*. 2020. Vol. 16, no. 3. P. 100210. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>
16. Khmelkov A. V. Volume of public finances as a subject of control. Financial and credit activity: problems of theory and practice. 2019. Vol. 4. No. 31. P. 311–318.
17. Lassou P.J.C., Hopper T., Soobaroyen T. Financial controls to control corruption in an African country: Insider experts within an enabling environment. *Financial Accountability & Management*. 2020. DOI: <https://doi.org/10.1111/faam.12240>
18. Malowa D. N. Internal control systems and the financial management function in urban governance in Uganda. *Journal of Public Administration and Policy Research*. 2021. Vol. 13, no. 2. P. 32–38. DOI: <https://doi.org/10.5897/jpapr2020.0497>
19. Field E. et al. On Her Own Account: How Strengthening Women's Financial Control Impacts Labor Supply and Gender Norms. *American Economic Review*. 2021. Vol. 111, no. 7. P. 2342–2375. DOI: <https://doi.org/10.1257/aer.20200705>
20. Romanchuk R. The Essence and Significance of State Financial Control in the Management of State Financial Flows and Financial and Economic Activities of Economic Entities. *Public Administration and Law Review*. 2023. No. 1. P. 43–53. DOI: <https://doi.org/10.36690/2674-5216-2023-1-43>
21. Rashid R. N. et al. The Role of Internal Control Techniques in Sustainable Development to Improve Financial Performance. *Studies of Applied Economics*. 2021. Vol. 39, no. 11. DOI: <https://doi.org/10.25115/eea.v39i11.6324>
12. Cheung, K. Y., & Adelopo, I. (2022). Audit committee financial expertise, accrual, and real earnings management. *Journal of Corporate Accounting & Finance*. doi: <https://doi.org/10.1002/jcaf.22552>
13. Dakhilalh, M. M. (2020). Audit Committee and Tobin's Q as A Measure of Firm Performance among Jordanian Companies. *Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems*, 12(1), 28–41. doi: <https://doi.org/10.5373/jardcs/v12i1/20201005>
14. Degron, R. (2022). Le contrôle financier de l'État, un système multi-acteur en pleine mutation. *Revue française de finances publiques*, 160(4), 131–144. doi: <https://doi.org/10.3917/rffp.160.0131>
15. Li, Y., Li, X., Xiang, E., & Geri Djajadikerta, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(3), 100210. doi: <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>
16. Khmelkov, A. (2019). Volume of public finances as a subject of control. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*, 4(31), 311–318.
17. Lassou, P. J. C., Hopper, T., & Soobaroyen, T. (2020). Financial controls to control corruption in an African country: Insider experts within an enabling environment. *Financial Accountability & Management*. doi: <https://doi.org/10.1111/faam.12240>
18. Malowa, D. N. (2021). Internal control systems and the financial management function in urban governance in Uganda. *Journal of Public Administration and Policy Research*, 13(2), 32–38. doi: <https://doi.org/10.5897/jpapr2020.0497>
19. Field, E., Pande, R., Rigol, N., Schaner, S., & Troyer Moore, C. (2021). On Her Own Account: How Strengthening Women's Financial Control Impacts Labor Supply and Gender Norms. *American Economic Review*, 111(7), 2342–2375. doi: <https://doi.org/10.1257/aer.20200705>
20. Romanchuk, R. (2023). The essence and significance of state financial control in the management of state financial flows and financial and economic activities of economic entities. *Public administration and law review*, 1, 43–53. doi: <https://doi.org/10.36690/2674-5216-2023-1-43>
21. Rashid, R. N., Kareem, H. B., Ali, M. H., & Hasan, M. F. (2021). The Role of Internal Control Techniques in Sustainable Development to Improve Financial Performance. *Studies of Applied Economics*, 39(11). doi: <https://doi.org/10.25115/eea.v39i11.6324>

Iurii Svishevskyi,

PhD Student, V.N. Karazin Kharkiv National University, 4, Svobody Sq., Kharkiv, 61022, Ukraine

svishyv@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0003-6073-8699>

ORDERING THE EXISTING INFLUENCE OF STATE FINANCIAL CONTROL INSTITUTIONS OF UKRAINE ON PUBLIC FINANCES

Abstract. The article attempts to outline and organize the existing influence of the powers of control over public finances, as part of the subject of control, in the functioning subjects of state financial control of Ukraine.

The study was conducted on the basis of the data obtained, collected in various directions, which became the basis for both the analysis and the overall final result.

The first direction for obtaining data was – calculating the cost expression of public finances. It was taken into account that the cost expression of public finances covers budgets of all levels and the consolidated insurance contribution. The obtained data was grouped into Table 1 and Table 2, which

allow us to present not only the volume of public funds, which is characterized as annual, but also the volume of funds that are the subject of control.

The next direction for obtaining data was – conducting a regulatory and legal analysis of the powers of subjects of state financial control in relation to the selected subject of control. The results are grouped into Table 3, with specific indicators and indicators.

The last direction of data collection was – indicators of the practice of state financial control. The results obtained are summarized in Table 4. The data make it possible to analyze the application of the influence of control powers available to controlling institutions on a specific subject of control.

Based on the specified data, it was possible, using comparative analysis, to draw conclusions from the study, namely:

comparing the scope of the subject of control (tables 1, 2) and the existing powers of the control subjects (table 3), we obtain a negative result. Which consists in the fact that the existing powers do not cover all components of the country's public finances, namely - the Single Contribution is outside the control of the subjects of state financial control.

comparing the obtained result of the application of the existing influence of powers by the controlling subjects of the country (table 4) on a specific subject of control (tables 1, 2), which was studied in their practical activities for the selected period, we obtain a negative result again. Which consists in the fact that the control covered only 2493.8 billion UAH. (or 29.33%), out of the total volume of the subject of control of 8501.4 billion UAH.

The scientific result of the study was the substantiation of the Author's statement that the subjects of state financial control operating in the country have both excessive powers of influence on the subject of control - due to duplication of control over the use of financial resources, and insufficient powers - due to the lack of control over the Single Contribution.

Keywords: State Financial Control, Subject of Control, Public Finance.

JEL Classification: G2; G280; G290; H61.

In cites: Svishevskiy, Iu. (2025). Ordering the existing influence of state financial control institutions of Ukraine on public finances. *Social Economics*, 69, 248-259 doi: <https://doi.org/10.26565/2524-2547-2025-69-20> (In Ukrainian)