**Анастасія Сташкевич**

**(Чернівці, Україна)**

**ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ДОСВІД ДІЯЛЬНОСТІ РАХУНКОВИХ ПАЛАТ, ЯК НАЙВИЩОГО ОРГАНУ ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ**

На сучасному етапі, в умовах трансформації економіки, серед основних проблем України, що потребують вирішення, є законне та ефективне використання бюджетних коштів. Саме задля вирішення даних проблем і було створено Рахункову палату України з наділенням її відповідними контрольними повноваженнями.

Останні роки велика увага приділяється проблемам ефективності та результативності діяльності Рахункової палати, та її взаємовідносини з виконавчою гілкою влади, а також проблемі протиріч і прогалин у існуючому законодавстві, та застосуванню зарубіжного досвіду діяльності відповідних контрольних органів, Наявність таких проблем в системі контролю бюджетних коштів зумовлює актуальність даної теми.

Метою статтіє комплексне дослідження діяльності Рахункової палати України та визначення можливих шляхів підвищення ефективності її роботи в умовах сучасних політичних реалій із застосуванням зарубіжного досвіду.

Науковим підґрунтям для розв’язання поставлених завдань став аналіз публікацій таких дослідників, як: Юхименко Л. В., Бірюкова О. О., Губанова Т. О., Слободяник Ю. Б.

Згідно з Лімською декларацією керівних принципів контролю, прийнятою ІХ Конгресом Міжнародної організації вищих органів контролю у 1997 році, організація контролю є обов’язковим елементом управління суспільними фінансовими ресурсами, оскільки таке управління тягне за собою відповідальність перед суспільством.

Контроль є невід’ємною частиною системи регулювання, ціллю якого є виявлення відхилень від прийнятих стандартів та порушень принципів законності, ефективності та економії витрачання матеріальних ресурсів на можливо більш ранній стадії для того, щоб мати можливість прийняти відповідні заходи, в окремих випадках притягти винних до відповідальності, отримати компенсацію за нанесені збитки або здійснити заходи по запобіганню чи скороченню таких порушень [6].

Бюджетний кодекс України передбачає, що в Україні фінансовий контроль і аудит та оцінка ефективності використання бюджетних коштів здійснюються на всіх стадіях бюджетного процесу. Рахункова палата є одним з органів, який має повноваження по контролю за дотриманням бюджетного законодавства. Свою діяльність Рахункова палата здійснює самостійно, незалежно від будь-яких інших органів держави.

Згідно з Законом "Про Рахункову палату", Рахункова палата здійснює контроль за виконанням Державного бюджету України, фінансуванням загальнодержавних програм в частині, що стосується використання коштів Державного бюджету України; здійснює за дорученням Верховної Ради України контроль за виконанням Державного бюджету України за поквартальним розподілом доходів і видатків відповідно до показників цього бюджету, в тому числі видатків по обслуговуванню внутрішнього і зовнішнього боргу України; контролює ефективність управління коштами Державного бюджету України Державним казначейством України, законність і своєчасність руху коштів Державного бюджету України, перевіряє законність та ефективність використання фінансових ресурсів, що виділяються з Державного бюджету України на виконання загальнодержавних програм; здійснює контроль за виконанням рішень Верховної Ради України про надання Україною позик і економічної допомоги іноземним державам, міжнародним організаціям, передбачених у Державному бюджеті України, перевіряє за дорученням Верховної Ради України відповідно до свого статусу кошторис витрат, пов’язаних з діяльністю Верховної Ради України та її апарату, допоміжних органів і служб Президента України та апарату Кабінету Міністрів України, а також витрачання коштів державними установами та організаціями, що діють за кордоном і фінансуються за рахунок Державного бюджету України [2].

Рахункова палата є відносно новим для нашої країни державним органом, статус якого перебуває в процесі становлення і розвитку. Поява такого органу, як Рахункова палата зумовлена нагальною потребою забезпечення незалежного контролю за перебігом бюджетного процесу, за законністю, ефективністю і доцільністю використання коштів Державного бюджету, а також інформування громадян України.

Становлення та розвиток Рахункової палати були досить непростими. Робота над створенням розпочалася ще в 1992-1993 роках з розробки проекту закону про Контрольну палату (саме так планували назвати цей державний орган). Далі були роки напруженої роботи, прийняті Верховною Радою України законопроекти й вето Президента України на них, закріплення конституційного статусу Рахункової палати в Конституції України, знову закони й вето (цього разу законодавець подолав його) і, нарешті, результат – 27 травня 1997 р. відбулося перше засідання Колегії Рахункової палати [4].

Вітчизняна Рахункова палата створена у 1996 році, але пересічні громадяни дотепер не відчували її «корисність». Утім досвід розвинутих країн доводить, що існування і правильно налагоджена робота вищого контрольного органу, яким є Рахункова палата, дозволяє забезпечити якість і ефективність системи державного управління.

Потрібно зауважити, що становлення вищих контрольних органів в іноземних країнах відбувалося протягом століть. На жаль, Україна долучилася до цього процесу лише з набуттям незалежності, а тому не має значного власного досвіду. Не зважаючи на це, вона стала членом багатьох міжнародних організацій, що об’єднують вищі контрольні органи, і має виконувати вимоги основних документів у цій сфері. У 2013 році Міжнародна організація вищих органів державного аудиту (INTOSAI) розробила і затвердила стандарти діяльності вищих органів державного аудиту (ISSAI), узагальнивши кращий досвід. Нарешті у вигляді єдиного документу було дано відповіді на питання як має проводитися якісний державний аудит. Застосування цих стандартів на практиці стало вимогою міжнародної спільноти до вищих органів державного аудиту і потребує внесення відповідних законодавчих змін [8].

Верховна Рада підтримала в першому читанні нову редакцію Закону України «Про Рахункову палату», якою передбачається розширення повноважень відомства й скорочується чисельність його штату.

Зокрема, законопроектом передбачається закріпити повноваження Рахункової палати щодо здійснення аудиту ефективності та фінансового аудиту, у тому числі надходження коштів до держбюджету і їх використання, серед яких коштів, наданих місцевим бюджетам у вигляді трансфертів, фондам загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування; фінансування і виконання загальнодержавних та інших державних програм; дотримання бюджетного законодавства. Крім того, проектом закону пропонується наділення правом Рахункової палати здійснювати аудит щодо ефективності утворення, обслуговування і погашення державного боргу; використання коштів держбюджету у сфері державних закупівель, а також діяльності НБУ, його підрозділів, банків, інших фінансових установ у частині обслуговування ними коштів державного бюджету.

Законопроектом визначається склад та структура Рахункової палати. Так, планується, що гранична чисельність працівників відомства становитиме 401 працівника, з них 386 - гранична чисельність апарату Рахункової палати, а 15 - члени Рахункової палати з повноваженнями на строк 9 років без права повторного призначення. Станом на 2014 рік чисельність працівників відомства сягала 550 осіб [7].

Важливе значення у системі фінансового контролю у розвинутих країнах належить спеціальним органам фінансового контролю, які зовні виступають як органи, незалежні від уряду та підзвітні парламенту.

У Франції контроль за виконанням бюджету всіма державними органами в центрі та на місцях здійснює Рахункова палата, яка являє собою судовий орган, що складається з незмінних магістратів. На Рахункову палату покладені перш за все функції виявлення та попередження бюджетно-фінансових зловживань; відповідно до Конституції Французької Республіки 1958 року вона допомагає парламенту та уряду контролювати належне виконання фінансових законів, в т.ч. закони щодо фінансування соціального забезпечення членів суспільства. Водночас Рахункова палата незалежна як від парламенту, так і від уряду.

Відмітністю Рахункової палати Франції є її належність разом з Державною Радою та Верховним Судом Республіки до числа найвищих органів державної влади, які за своєю позицією та впливом поступаються лише найвищим органам політичної влади держави [5].

Федеральна Рахункова палата Німеччини в даний час має статус самостійного вищого державного органу фінансово-господарського контролю, що значно розширило її повноваження в порівнянні з вищими органами аудиту інших країн. Поряд з Федеральною Рахунковою палатою існують рахункові палати шістнадцяти федеральних земель і окремі рахункові палати, які перевіряють місцеві органи влади. Вони є самостійними, незалежними, не мають ієрархічного підпорядкування Федеральній Рахунковій палаті, проте працюють в умовах тісного співробітництва. Хоча в Німеччині довгий час дискутували, чи мають рахункові палати своє особливе місце в схемі поділу влади, все ж таки укріпилася думка, що вони не можуть бути зараховані ні до законодавчої, ні до виконавчої, ні до судової гілки влади.

Особливістю діяльності Бельгійської Рахункової палати, крім виконання нею обов’язку контролювати виконання закону, є контроль виконання норм, що зобов’язують керівників державних установ інформувати громадськість про пости, які вони обіймають, виконувані керівні функції, професійну спеціалізацію, а також декларувати особисте майно. У 1998 році Рахункова палата була наділена консультаційними функціями в сфері контролю вартості виборчих кампаній і фінансування політичних партій. Висновки Рахункової палати включаються у доповіді компетентних контрольних комісій і доступні для широкого загалу [3, с. 365 ].

Отже, з вищезазначеного можна зробити висновок, що Рахункова палата України є одним з державних органів фінансового контролю, статус якого перебуває в процесі становлення і розвитку. Головним чинником підвищення ефективності роботи Рахункової палати є визначення її як вищого органу державного аудиту і розширити сферу діяльності палати, включивши до неї місцеві бюджети, державні фінанси і майно у цілому, інші ресурси держави, що мають суспільне значення. є розширення її повноважень. На нашу думку, позитивним досвідом, що може бути використаний в Україні, є підхід до організації внутрішнього контролю і аудиту в Німеччині, Бельгії та Франції.

**Література:**

1. Конституція України [Електронний ресурс] : Закон від 28.06.1996 № 254к. [Електронний ресурс]. //  поточна редакція — Тлумачення від 15.05.2014, підстава [v005p710-14](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/v005p710-14) – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/go/254к/96-вр
2. Закон України «Про Рахункову палату» від 11 липня 1996 року № 315/96-ВР [Електронний ресурс] // Редакція від 26.04.2015, підстава [274-19](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/274-19) – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/315/96-вр
3. Слободяник Ю. Б. Міжнародний досвід організації системи державного аудиту [Текст] / Ю. Б. Слободяник // Економічні науки. Серія. Облік і фінанси : зб. наук. праць. - Луцький нац. технічний ун-т. – Вип. 9 (33). – Ч. 4. – С. 358–370
4. Бірюкова О. О. Розвиток конституційно-правоого статусу Рахункової палати України [Електронний ресурс]. / О. О. Бірюкова // – Режим доступу: http://legalactivity.com.ua/index.php?option=com\_content&view=article&id=456%3A040313-16&catid=61%3A2-0313&Itemid=76&lang=ru
5. Губанова Т. О. Здійснення державного фінансового контролю в зарубіжних країнах [Електронний ресурс]. / Губанова Т. О. // – Режим доступу: http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/636/16.pdf
6. Лімська декларація керівних принципів контролю [Електронний ресурс] // Офіційний веб-портал «Верховна Рада України». Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/604\_001
7. Рахункову палату хочуть зробити потужним аудитором [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ukrinform.ua/ukr/news/rahunkovu\_palatu\_hochut\_zrobiti\_potugnim\_auditorom\_2029098
8. Реформа Рахункової палати України: чи з’явиться в країні вищий орган державного аудиту? [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://blogs.lb.ua/yulia\_slobodianyk/298777\_reforma\_rahunkovoi\_palati\_ukraini.html
9. Стандарти з аудиту державних фінансів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.ac-rada.gov.ua/control/main/uk/publish/article/232351?cat\_id=32836

**Науковий керівник:**

кандидат політичних наук, Федорюк Анатолій Леонідович**.**