Шевчук Олег Анатолійович. Державний фінансовий контроль в Україні: теорія, методологія, практика.- Дисертація д-ра екон. наук: 08.00.08, Ун-т банк. справи Нац. банку України (м. Київ). - Київ, 2014.- 420 с.

УНІВЕРСИТЕТ БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ

НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ

На правах рукопису

Шевчук Олег Анатолійович

УДК 336.13.025.13 (477)

ДЕРЖАВНИЙ ФІНАНСОВИЙ КОНТРОЛЬ В УКРАЇНІ: ТЕОРІЯ,

МЕТОДОЛОГІЯ, ПРАКТИКА

Спеціальність 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит

Дисертація на здобуття наукового ступеня доктора

економічних наук

Науковий консультант:

Барановський Олександр Іванович,

доктор економічних наук, професор

Київ – 2014

ЗМІСТ

Вступ...................................................................................................................... 4

Розділ 1. Теоретико-методологічні засади державного фінансового 1 контролю ............................................................................................................... 20

1.1. Природа фінансового контролю .................................................................. 20

1.2. Економічна сутність та особливості державного фінансового 1 контролю…............................................................................................................. 32

1.3. Функціональне призначення державного фінансового контролю…..…. 51

1.4. Детермінанти організації державного фінансового контролю……....... 63

Висновки до розділу 1........................................................................................... 80

Розділ 2. Типологізація державного фінансового контролю.......................... 84

2.1. Бюджетний контроль як основний різновид державного фінансового 1 контролю................................................................................................................ 84

2.2. Податковий контроль: сутнісно-змістовні характеристики...................... 106

2.3. Специфічні особливості державного фінансового контролю в митній 1 справі........................................................................................................................ 129

2.4. Валютний контроль у системі державного фінансового контролю…...... 144

Висновки до розділу 2..…………..……………………………………………... 160

Розділ 3. Передумови та методологічні засади формування і 1 функціонування системи державного фінансового контролю.......................... 163

3.1. Необхідність створення і сутність системи державного фінансового 1 контролю................................................................................................................ 163

3.2. Основні забезпечувальні елементи формування системи державного фінансового контролю....................................................................................... 179

3.3. Методологічні засади контролю ефективності використання державних коштів і власності.......................................................................... 199

3.4. Методологія оцінки ефективності і якості системи державного фінансового контролю....................................................................................... 215

Висновки до розділу 3...................................................................................... 244

Розділ 4. Особливості формування системи державного фінансового контролю в Україні............................................................................................ 248

4.1. Оцінка інституційного забезпечення вітчизняного державного фінансового контролю ...................................................................................... 248

4.2. Стан формування системи державного фінансового контролю в Україні...………………………………………………………………………. 259

4.3. Характеристика методичного забезпечення здійснення державного фінансового контролю ...................................................................................... 279

4.4. Результативність, ефективність і якість роботи вітчизняних органів державного фінансового контролю.................................................................. 290

Висновки до розділу 4....................................................................................... 312

Розділ 5. Напрями формування системи державного фінансового контролю в Україні............................................................................................ 316

5.1. Концептуальні підходи до створення в Україні системи ДФК............. 316

5.2. Удосконалення інституційного забезпечення формування вітчизняної системи державного фінансового контролю............................. 336

5.3. Покращення використання аудиту ефективності в системі державного фінансового контролю в Україні................................................ 352

5.4. Методичні підходи до вдосконалення державного фінансового контролю за діяльністю господарюючих суб’єктів……...……………….. 363

Висновки до розділу 5....................................................................................... 383

Висновки............................................................................................................. 387

Список використаних джерел........................................................................... 396

Додатки............................................................................................................... 455

ВИСНОВКИ

У дисертації вирішено важливу наукову проблему комплексного обґрунтування теоретико-методологічних засад різновидів ДФК, визначення концептуальних засад формування його системи, методичних підходів до оцінки ефективності її складових, окреслення основних напрямів і розроблення рекомендацій з удосконалення ДФК в Україні. Проведене дослідження дало змогу сформулювати такі висновки і пропозиції:

1. ДФК має бути спрямований: на визначення законності, обґрунтованості й ефективності відтворення ВВП; виконання держбюджету і бюджетів державних цільових фондів, державних цільових програм і національних проектів; організації грошового обігу; формування державного боргу і використання залучених коштів; використання державної власності і майнових прав; формування і використання держрезервів; надання фінансових і податкових пільг і преференцій; здійснення суб’єктами господарювання і домогосподарствами фінансово-господарської діяльності; економічної концентрації на товарних ринках і ринках фінансових послуг; протидії і запобігання легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом, і фінансуванню тероризму; системи ухвалення фінансових рішень і управління фінансовими ризиками.

2. Об’єктами ДФК є: відносини, що виникають між державою і юридичними та фізичними особами з приводу виробництва, розподілу й перерозподілу і використання ВВП у територіальному і галузевому розрізах і його ефективного використання, у зв’язку з формуванням фінансових ресурсів у розпорядженні держави (і її організацій) і використанням цих коштів; правильність податкових розрахунків і складання декларацій; фінансова система держави; вартісні пропорції руху ВВП, готівковий грошовий обіг, розрахунки; управління золотовалютними резервами; використання і зберігання дорогоцінних металів і каменів організаціями; грошові, розпорядчі процеси під час формування і використання фінансових ресурсів на всіх рівнях бюджетної системи держави; обіг коштів державного бюджету та загальнодержавних цільових фондів у банках та інших фінансово-кредитних установах; використання коштів державних цільових фондів; рівень непогашеного державного боргу, бюджетний дефіцит (профіцит); системи бухгалтерського обліку; додержання єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку та фінансової звітності органів державного управління; рух капіталів; державні цільові програми (проекти), державне замовлення; державні цільові кредити; функціонування унітарних підприємств; діяльність центрального банку; платоспроможність комерційних банків, страховиків, кредитних спілок, НПФ, лізингових і фінансових компаній, ломбардів, професійних учасників фондового ринку; ціни природних монополій; державна і муніципальна власність, проведення її приватизації; націоналізація приватної власності; нефінансові ресурси, які можуть бути визначені в грошовому еквіваленті; фінансовий менеджмент.