

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ РЕВІЗІЇ ВИКОНАННЯ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Анотація. Визначено поняття "ревізія виконання загального фонду кошторису бюджетної установи". Систематизовано погляди вчених-економістів на сутність поняття "ревізія загального фонду кошторису". Розкрито сутність кошторису в бюджетній установі.

Аннотация. Определено понятие "ревизия использования общего фонда сметы бюджетного учреждения". Систематизированы подходы ученых-экономистов к определению сущности понятия "ревизия общего фонда сметы". Раскрыта сущность сметы в бюджетном учреждении.

Annotation. The notion of "audit of the use of the general fund of the budget of the budget institution" is defined. Approaches of scientists-economists to the definition of the essence of the notion "revision of the general fund of the budget" are systematized. The essence of revision of estimates in a budget institution is revealed.

Ключові слова: ревізія, кошторис, план асигнувань, ревізія кошторису бюджетної установи.

Кошторис бюджетної установи є основним плановим документом, який надає повноваження бюджетній установі щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг та спрямування коштів для виконання установою своїх функцій і досягнення цілей [1, с. 78]. Основними нормативними актами, що регулюють порядок складання та виконання кошторису, є Бюджетний кодекс та Постанова КМУ № 288 "Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження за основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ" [2, с. 53]. Питанням ревізії кошторису присвятили свої роботи багато зарубіжних вчених і практиків. Вітчизняних же публікацій і наукових праць у галузі ревізії кошторису, і тим більше ревізії загального фонду кошторису, досить обмежена кількість. Проте до українських вчених, що внесли найбільший вклад у розкриття даного питання, можна віднести Дікань Л. В., І. Белову, Бутинця Ф. Ф., Білуху М. Т. [1 – 4]. Узагальнення опублікованих з досліджуваної проблематики робіт дає підстави стверджувати: питання економічного понятійного апарату стосовно ревізії кошторису розроблені недостатньо. Усе це й обумовлює актуальність та своєчасність обраної теми дослідження.

Метою даного дослідження є визначення поняття "ревізія виконання загального фонду кошторису в бюджетній установі". Відповідно до визначеної мети було поставлено такі завдання: систематизувати погляди вчених-економістів на сутність поняття "ревізії".

У процесі дослідження були використані такі методи: аналіз, синтез, узагальнення та систематизація.

Питання ревізії виконання загального фонду кошторису в бюджетній установі в Україні досліджено досить широко. І перш за все, розглянемо поняття "ревізія". Ревізія – це різностороння перевірка діяльності підприємства для встановлення законності, доцільності й ефективності дій [3, с. 96]. У даний час велика кількість вчених працюють над цим питанням, тому можемо систематизувати їхні погляди і на основі цього зробити відповідні висновки.

У процесі дослідження розглянуто погляди вчених-економістів на сутність поняття "ревізія", які представлені в таблиці.

Таблиця

Аналіз сучасних поглядів на визначення поняття "ревізія"

| Джерело \ Погляд | Метод | Процес | Система |
|-------------------------------------|-------|--------|---------|
| Дікань Л. В. [5, с. 56] | + | - | |
| Бутинець Ф. Ф. [1, с. 24] | - | - | + |
| Білуха М. Т. [3, с. 38] | + | - | - |
| Бюджетний кодекс України [2, с. 65] | - | + | - |

Так, на основі таблиці визначено, що більшість авторів схиляється до визначення ревізії як методу, що, на думку автора, є цілком доцільним, тому що метод – це сукупність прийомів, способів, засобів, дій, необхідних для досягнення мети та вирішення завдань.

Визначення поняття "ревізія" набуло подальшого розвитку шляхом урахування останніх змін (як на законодавчому рівні, так і в економічній теорії), а також всебічно розкрито сутність ревізії різними вченими, шляхом врахування мети користувачів результатів досліджуваного напрямку ревізії.

Таким чином, розглянуто теоретичні аспекти ревізії і виявлено, що багато вчених працюють над

Література: 1. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія : підручник / Ф. Ф. Бутинець, Н. Г. Виговська, Н. М. Малюга, Н. І. Петренко ; за ред. Ф. Ф. Бутинця. – 3-тє вид., доп. і перероб. – Житомир : Рута, 2002. – 544 с.
2. Галузіна С. М. Международный учет и аудит / С. М. Галузіна. 3. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : підручник / М. Т. Білуха, М. Г. Дмитренко, Т. В. Микитенко ; за ред. М. Т. Білухи. – 2-ге вид., переробл. і доп. – К. : Укр. акад. оригінальних ідей, 2006. – 888 с. 4. Державний фінансовий контроль: ревізія та аудит / П. К. Германчук, І. В. Стефанік, Н. І. Рубан та ін. – К. : АВТ, 2004. 5. Дікань Л. В. Контроль і ревізія / Л. В. Дікань. – К. : Центр навч. л-ри, 2004. – 245 с.