

Студент 4 курсу
факультету обліку і аудиту ХНЕУ

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ТЕХНОЛОГІЇ РЕВІЗІЇ ВИКОНАННЯ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ КОШТОРИСУ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

Анотація. Розглянуто поняття "ревiзiя" та "технологiя". Визначено поняття "технологiя ревiзiї". Удосконалено технологiю ревiзiї виконання загального фонду кошторису бюджетної установи.

Аннотация. Рассмотрены понятия "ревизия" и "технология". Определено понятие "технология ревизии". Усовершенствована технология выполнения общего фонда сметы бюджетного учреждения.

Annotation. The notions of "revision" and "technology" are considered. The concept of "technology audits" is defined. Technology of implementation of the general fund budget of budgetary institution has been improved.

Ключові слова: технологiя, ревiзiя, технологiя ревiзiї, кошторис, бюджетна установа.

На сьогодні одним із головних етапів проведення комплексної ревiзiї є перевiрка виконання кошторису бюджетної установи. Адже саме цей документ збалансовує витрати та доходи фiнансово-господарської дiяльностi даного господарюючого суб'єкта. Для отримання якiсних результатiв ревiзiї органи ДКРС повиннi користуватися певними методами, прийомами, процедурами та способами, що в цiлому становить технологiю ревiзiї.

У вiтчизнянiй науковiй лiтературi питання контролю i ревiзiї дiяльностi бюджетних установ знайшли вiдображення в публiкацiях таких вчених i практикiв, як: Дiкань Л. В. [1], Усач Б. Ф. [2], Iлленкова М. А. [3], Бутинець Ф. Ф. [4] та iн.

Метою дослiдження є теоретичне об'рунтування технологiї ревiзiї виконання загального фонду кошторису бюджетної установи.

Виходячи з поставленої мети, у роботi вiрiшено такi завдання: проаналiзовано поняття "ревiзiя" та "технологiя"; удосконалено поняття "технологiя ревiзiї"; визначено технологiю ревiзiї виконання загального фонду кошторису.

Однiєю з основних, найбiльш дiєвих форм фiнансового контролю є ревiзiя. Аналiз лiтературних джерел показав, що однозначного трактування поняття "ревiзiя" немає. Так, згiдно iз Законом України "Про Державну контрольно-ревiзiйну службу в Україні", ревiзiя – це метод документального контролю за фiнансово-господарською дiяльностiю пiдприємства, установи, органiзацiї, дотриманням законодавства з фiнансових питань, достовiрностi обліку та звітностi, спiсiб документального викриття недостач, розтрат, привласнень та крадiжок коштів i матерiальних цiнностей, попередження фiнансових зловживань [5].

Дiкань Л. В. визначає ревiзiю як документальний спiсiб перевiрки дiяльностi суб'єкта господарювання з точки зору дотримання законностi та доцiльностi здiйснення господарських операцiй, ефективностi та якостi роботи на основi використання даних обліку, звітностi, iнших джерел [1].

Таким чином, аналізуючи висвітлені точки зору щодо трактування поняття "ревiзiя", можна дiйти висновку, що ревiзiя є, перш за все, засобом виявлення фактiв зловживань, порушень фiнансової дисциплiни та чинного законодавства.

Розглянувши детально поняття ревiзiї, перейдемо до визначення поняття "технологiя", адже воно теж трактується у рiзних джерелах неоднозначно.

У найбiльш широкому розумiннi технологiя – це сукупнiсть прийомiв, методiв i способiв обробки та переробки рiзних середовищ [3].

На думку одних дослiдникiв, технологiя – це дiяльнiсть, у результатi якої досягається поставлена мета i змiнюється об'єкт дiяльностi. На думку iнших, це спiсiб реалiзацiї складного процесу шляхом розчленування його на елементи, що об'єднуються в систему взаємопов'язаних процедур i операцiй, якi виконуються однозначно; сукупнiсть знань про способи i засоби органiзацiї соціальних процесiв або самi дiї, що дозволяють досягти поставлених цiлей [3].

Виходячи з аналізу категорiй "ревiзiя" та "технологiя", можна визначити поняття "технологiя ревiзiї".

Отже, пiд технологiєю ревiзiї слiд розумiти сукупнiсть дiй, якi виконуються в певнiй послiдовностi та за допомогою яких вiдбираються данi, необхiднi для виявлення вiдхилень вiд заданих управлiнням цiлей та порушень у дiяльностi економiчних суб'єктiв.

Вiдповiдно до мети даного дослiдження визначимося з технологiєю ревiзiї виконання загального фонду кошторису бюджетної установи. Технологiя ревiзiї виконання загального фонду кошторису бюджетної установи складається з таких дiй: складання програми та робочого плану ревiзiї; перевiрка стану усунення недолiкiв i порушень, виявлених попереднiми контрольними заходами; перевiрка вiдповiдностi суми надходжень, затвердженої в кошторисi за загальним фондом, даним лiмiтної довідки про бюджетнi асигнування; ревiзiя дотримання потреб бюджетної установи у передбачених кошторисом розмiрах асигнувань у розрiзi кожного коду економiчної класифiкацiї видаткiв (КЕКВ) за загальним фондом видаткової частини кошторису; перевiрка обсягiв фактичних

правильності відображення у звіті про виконання кошторису за загальним фондом сум фактичних видатків у розрізі кожного КЕКВ; складання акту ревізії.

Таким чином, виходячи з вищенаведених завдань, автором було уточнено поняття "технологія ревізії", а також узагальнено дії ревізора щодо технології ревізії виконання загального фонду кошторису, яка може застосовуватися до будь-якої бюджетної установи. Дотримуючись чітких дій цієї технології, органи ДКРС зможуть прискорити процес виявлення та усунення порушень, пов'язаних із виконанням загального фонду бюджетної установи.

Наук. керівн. Дікань Л. В.

Література: 1. Дікань Л. В. Контроль і ревізія : навч. посібн. / Л. В. Дікань. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2007. – 327 с. 2. Усач Б. Ф. Контроль і ревізія : підручник / Б. Ф. Усач. – К. : Знання-Пресс, 2002. – С. 35. 3. Ілленкова М. А. Інноваційний менеджмент [Електронний ресурс] / Ілленкова М. А. – Режим доступу : <http://library.if.ua/book/138/9423.html>. 4. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія / Бутинець Ф. Ф., Бардаш С. В., Малюга Н. М. – Житомир : ЖІТІ, 2000. – С. 18–95. 5. Про Державну контрольно-ревізійну службу в Україні : Закон України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.rada.kiev.ua>.