



ECONOMIES' HORIZONS
Економічні
горизонти

DOI: doi.org/10.31499/2616-5236

Homepage: <http://eh.udpu.edu.ua>



ISSN
2522-
9273
(print)

2616-
5236 (online)

UDC: 336.148:336.532.2(477)](045)

JEL Classification H61, H82, H11, M48

DOI: [10.31499/2616-5236.4\(33\).2025.345372](https://doi.org/10.31499/2616-5236.4(33).2025.345372)

Serhii Popovych, Vinnytsia National Agrarian University

postgraduate student, Educational and scientific program «Accounting and Taxation», Department of Accounting and Taxation

РОЛЬ ДЕРЖАВНОГО КОНТРОЛЮ В ЗАБЕЗПЕЧЕННІ ЦІЛЬОВОГО ТА ЕФЕКТИВНОГО ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ РЕСУРСІВ В УКРАЇНІ

THE ROLE OF STATE CONTROL IN ENSURING THE TARGETED AND EFFECTIVE USE OF BUDGET RESOURCES IN UKRAINE

Анотація: У статті досліджено сутність та функції державного контролю у забезпеченні ефективності використання бюджетних ресурсів, а також виявлено проблеми і перспективи його розвитку в умовах сучасних викликів бюджетної системи України. Запропоновано методичні підходи до поліпшення контролю, включаючи впровадження ризик-орієнтованого аудиту та інформаційно-аналітичних платформ. Автором розглянуто перспективи цифровізації контролю й автоматизації аудиторських процесів. На основі аналізу запропоновано рекомендації для підвищення прозорості бюджетного зміцнення процесу і фінансової безпеки держави.

Abstract: The article examines the role of state control in ensuring the targeted, lawful and efficient use of budgetary resources in Ukraine, emphasizing its importance in strengthening fiscal discipline and supporting the stability of the public finance system. The study highlights that in the context of persistent budget constraints, wartime challenges and increasing demands on transparency, state control becomes a key mechanism for preventing financial irregularities, enhancing the accountability of public sector entities and improving the effectiveness of budget expenditures. The purpose of the article is to assess the institutional, organizational and methodological foundations of state control, determine its influence on the results of budget execution and identify priority directions for its modernization aligned with international standards of public financial management.

The article emphasizes that Ukraine's current model of state financial control remains fragmented, risk-prone and insufficiently digitalized, which limits the timely detection of violations and weakens the capacity of control institutions. Particular attention is paid to the analysis of audit findings and the assessment of how state control contributes to achieving efficient, economical and performance-oriented allocation of public funds.

The results of the study demonstrate that strengthening state control requires the development of a unified information and analytical environment, broader implementation of risk-based control methods, improvement of internal control systems at spending units and deeper integration of digital tools such as e-audit solutions and automated reporting. Improving the effectiveness of state control is necessary not only to reduce budget losses, but also to ensure the stability of public finances, increase public confidence and support Ukraine's movement towards European standards of governance and accountability.

Keywords: state control, budgetary resources, public finance, fiscal discipline, audit, efficiency of budget expenditures, financial oversight, accountability, risk-based control

Ключові слова: державний контроль, бюджетні ресурси, державні фінанси, фінансова дисципліна, аудит, ефективність бюджетних видатків, фінансовий нагляд, підзвітність, контроль на основі ризиків

Постановка проблеми. Ефективне управління бюджетними ресурсами є ключовим чинником забезпечення фінансової стабільності держави та підвищення результативності публічного сектору. В умовах воєнного стану, зростання дефіциту бюджету, збільшення навантаження на видаткову частину та активізації міжнародної фінансової підтримки проблема цільового й ефективного використання бюджетних коштів набуває особливої актуальності. Порушення принципів прозорості, нецільове використання ресурсів, недоліки обліку та звітності, а також низький рівень координації між контрольними органами знижують ефективність бюджетної політики та створюють ризики втрат державних фінансів. За цих умов державний контроль постає як

критично важливий інструмент забезпечення дотримання законності, раціональності та економності використання бюджетних ресурсів, а також як механізм зміцнення довіри суспільства та міжнародних партнерів.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Проблематика державного фінансового контролю широко висвітлена у працях українських науковців, серед яких слід відзначити дослідження: С. Бардаш і Т. Осадча (аналізують стан державного фінансового контролю в Україні) [1], І. Якимчук (досліджує проблеми і напрями вдосконалення державного фінансового контролю) [2], А. Колпакова (робить огляд концептуальних засад державного фінансового контролю, виокремлює елементи контрольної

системи й підкреслює необхідність уніфікації процедур та цифровізації) [3], В. Пасічник (розглядає державний фінансовий контроль як фактор забезпечення національної/фінансової безпеки та аналізує практику застосування превентивних заходів у контролі) [4], Ю. Клюс (систематизує види, функції та практичні методи державного фінансового контролю, приділяючи увагу методиці проведення ревізій і аудиту) [5], Г. Скрипник та В. Черненко (дають емпіричний огляд роботи Держаудитслужби 2021 – 2023 рр., аналізують обсяги контрольних заходів, виявлені порушення та повернення коштів) [6]. Зарубіжні науковці розглядають роль державного контролю як ключовий інструмент забезпечення прозорості та підзвітності у використанні бюджетних ресурсів, наголошуючи на важливості незалежності контрольних інституцій та ризик-орієнтованих підходів. У працях К. Гуд [7], К. Політ і Г. Букерт [8], Б. Гай Пітерс [9] підкреслюється, що ефективний фінансовий контроль сприяє підвищенню довіри суспільства та мінімізації нецільових витрат. Дослідження ОЕСД також вказують на необхідність удосконалення аудиту ефективності як інструменту підвищення результативності державних видатків.

Разом з тим, сучасні виклики, пов'язані з цифровізацією, зростанням бюджетних ризиків, необхідністю впровадження ризик-орієнтованих підходів та інтеграцією України в

європейський контрольний простір, потребують оновленого наукового осмислення ролі державного контролю у забезпеченні результативності розподілу та використання бюджетних ресурсів. У наявних дослідженнях недостатньо уваги приділено комплексному аналізу впливу державного контролю на ефективність бюджетних видатків у сучасних умовах та обґрунтуванню практичних напрямів його вдосконалення.

Мета статті. Метою статті є дослідження теоретичних засад та практичних аспектів державного контролю у сфері використання бюджетних ресурсів, оцінка його впливу на забезпечення цільового, законного та ефективного використання коштів державного та місцевих бюджетів в Україні, а також визначення напрямів підвищення результативності контрольних заходів в умовах сучасних бюджетних викликів.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Ефективне функціонування бюджетної системи України безпосередньо залежить від якості державного контролю, який виступає ключовим інструментом забезпечення законності, цільового використання та результативності бюджетних ресурсів. У сучасних умовах воєнних та поствоєнних викликів потреба у зміцненні контролю зростає, адже бюджетні потоки істотно збільшуються, а ризики нецільового використання – ускладнюються. Саме тому дослідження сутності, ролі та функціональних характеристик

державного контролю набуває особливої актуальності для посилення фінансової безпеки держави.

Державний контроль у бюджетній сфері охоплює комплекс заходів щодо перевірки дотримання норм бюджетного законодавства, оцінки ефективності управління державними фінансовими ресурсами, а також виявлення порушень та формування рекомендацій для їх усунення. У працях українських науковців (А. Колпакової, В. Пасічника, Ю. Ключа, І. Якимчук, О. Данілова) підкреслюється, що державний фінансовий контроль є не лише механізмом виявлення фактів нераціонального чи незаконного використання коштів, але й інструментом запобігання фінансовим ризикам та удосконалення управлінських рішень. Зокрема, І. Якимчук (2021) наголошує, що державний контроль повинен поєднувати превентивні, аналітичні та коригувальні функції для підвищення стійкості бюджетного процесу.

Водночас, як зазначають міжнародні дослідники (С. Hood, С. Pollitt, В. Guy Peters, OECD), сучасний державний контроль має ґрунтуватися на принципах прозорості, підзвітності та ризик-орієнтованого управління, що передбачає перехід від формальних перевірок до комплексної оцінки результативності та впливу використаних бюджетних ресурсів. Це підтверджує необхідність адаптації української системи

контролю до найкращих світових практик, включаючи цифровізацію аудиторських процедур, автоматизований аналіз даних та інтеграцію інформаційно-аналітичних платформ.

Наведений підхід дозволяє розглядати державний контроль не як суто наглядову діяльність, а як складову системи стратегічного управління державними фінансами, спрямовану на підвищення їх прозорості, підзвітності та ефективності. Подальший аналіз охоплює дослідження реального стану контролю в Україні, оцінку виявлених порушень і бюджетних ризиків, а також обґрунтування напрямів удосконалення контролю відповідно до сучасних викликів.

Державний фінансовий контроль є складовою системи публічного управління, що забезпечує законність, доцільність, ефективність та результативність фінансово-господарської діяльності суб'єктів публічного сектору. Його головна роль полягає у зміцненні фіскальної дисципліни та підтримці стабільності системи публічних фінансів.

З практичної точки зору, Рахункова палата є основним суб'єктом зовнішнього контролю: її регулярні аудити, звіти та висновки впливають на бюджетну політику й використання коштів. У 2023 році Палата перевірила 771,1 млрд грн, охопила контролем 399 об'єктів та підготувала 59 звітів. При цьому загальна сума виявлених порушень становила 60,8 млрд грн, що підкреслює значні ризики як у доходній, так і у видатковій частинах бюджету [10].

Державний фінансовий контроль (ДФК) є системою, що охоплює комплекс заходів, спрямованих на забезпечення цільового, законного та ефективного використання бюджетних коштів та державного майна [5]. Його функціональне призначення виходить за межі суто перевірки законності фінансових операцій і набуває стратегічної ролі в управлінні публічними фінансами.

Основні завдання державного контролю:

-законність (цільове використання): перевірка дотримання чинного законодавства, бюджетного законодавства та нормативних актів при здійсненні фінансових операцій.

-економність (витрати): використання мінімальної кількості ресурсів для досягнення запланованого результату.

-продуктивність (співвідношення): оптимальне співвідношення між використаними ресурсами та отриманими результатами.

- результативність (досягнення цілей): фактичне досягнення встановлених цілей та завдань.

У контексті забезпечення цільового та ефективного використання бюджетних ресурсів, контроль виконує низку важливих функцій: превентивну (запобігання порушенням), інформаційну (надання даних для прийняття рішень) та коригуючу (усунення виявлених порушень та їх наслідків).

Державний фінансовий контроль розглядається як

комплексна державна функція, спрямована на забезпечення законності, ціленаправленості, економності та результативності використання бюджетних ресурсів. Теоретично його роль виходить за межі формальної перевірки дотримання норм і процедур: контроль виступає інструментом управлінської підзвітності, оцінювання результатів бюджетних програм (performance audit) та запобігання фінансовим ризикам [7, 8].

Широке дослідження сутності ДФК дозволяє виділити його ключові функції, необхідні для забезпечення ефективності:

- превентивна: державний фінансовий контроль запобігає порушенням, створюючи умови, за яких нецільове або неефективне використання коштів є ризикованим для суб'єктів [4]. Ця функція особливо посилюється через механізми попереднього контролю, зокрема, на етапі бюджетного планування та затвердження закупівель.

- оцінювальна (аудит ефективності): це функція, спрямована на оцінку досягнення встановлених цілей та завдань, а також на виявлення резервів для економнішого та результативнішого використання ресурсів [11].

- діагностична: виявлення системних проблем, «вузьких місць» та чинників, що уповільнюють [12] фінансові процеси та призводять до втрат.

- коригуюча та відновлювальна: вжиття заходів щодо усунення виявлених порушень, притягнення

винних до відповідальності та забезпечення відшкодування втрат бюджету.

Таким чином, державний фінансовий контроль є ключовим механізмом зміцнення фінансової дисципліни та підвищення

підзвітності публічного сектору, що є необхідною умовою для фінансової стабільності держави [13]. Процес здійснення контролю є циклічним, як показано на Рис. 1, і вимагає постійної взаємодії між етапами.



Рис. 1. Етапи здійснення державного фінансового контролю

Джерело: розроблено автором на основі аналізу функцій контролю.

Система державного фінансового контролю України, незважаючи на значні законодавчі зміни, стикається з низкою проблем, які уповільнюють її розвиток та знижують ефективність.

На нашу думку, можна окреслити такі ключові проблеми, виявлені науковцями:

- Фрагментація та недостатня координація: відсутність єдиної системи та чіткої взаємодії між зовнішнім (Рахункова палата, ДАСУ) та внутрішнім контролем [14]. Це призводить до дублювання зусиль, нераціонального розподілу ресурсів та прогалин у контрольному полі [12].
- Перевага пост-контролю над превентивним: державний фінансовий контроль залишається переважно реактивним, зосередженим на констатації

фактів порушень, а не на їх запобіганні на ранніх стадіях [4].

- Недостатня цифровізація: застосування традиційних, паперових методів аудиту та перевірок уповільнює процес, знижує оперативність та обмежує здатність до аналізу великих масивів даних (Big Data) [15].

В умовах воєнного стану та активізації міжнародної фінансової підтримки, якість ДФК набуває критичного значення. З одного боку, спрощення процедур закупівель та прискорення видатків збільшує ризики нецільового використання. З іншого боку, міжнародні партнери вимагають максимальної прозорості та підзвітності за використання коштів.

Аналіз діяльності Держаудитслужби за 2021 – 2023 рр. [6, 16] свідчить, що обсяги

виявлених порушень залишаються значними, а основні проблеми концентруються у сфері публічних

закупівель та неефективного управління державними активами (Табл. 1).

Таблиця 1

Типові порушення та їх вплив на ефективність бюджетних видатків

Напрямок порушення	Приклади (Типові зловживання)	Вплив на ефективність бюджетних ресурсів
Публічні закупівлі	Завищення вартості, придбання неякісних товарів/послуг	Прямі бюджетні втрати, недосягнення результату, низька якість послуг
Нецільове використання	Видатки, не передбачені паспортом програми	Порушення принципів фінансової дисципліни, зниження результативності
Неефективне управління майном	Простій обладнання, необґрунтована оренда	Втрата потенційних доходів, неекономічність

Джерело: сформовано автором на основі аналізу [6, 13] та загальних тенденцій.

Для подолання виявлених проблем та адекватної відповіді на сучасні виклики необхідне впровадження нових методичних підходів та інноваційних технологій.

Сучасні наукові підходи до модернізації адміністративного механізму державного фінансового контролю виокремлюють низку ключових напрямів. На думку Гордея О. Д. та Ягоденка І. В. [16], необхідне створення єдиного правового середовища для контролю, що передбачає посилення правових компетенцій контролюючих органів та гармонізацію чинного законодавства з міжнародними стандартами. Серед важливих кроків також виділяють розробку оновлених процедур для забезпечення якісного фінансового контролю, створення уніфікованої інформаційної бази для державного аудиту, розвиток професійного кадрового потенціалу та удосконалення матеріально-технічного забезпечення. Крім того, наголошується на важливості

запровадження механізмів громадського контролю та реалізації обов'язкових періодичних перевірок як елементів зміцнення підзвітності.

Особливого значення набула адаптація системи державного фінансового контролю до умов воєнного стану, що є критичним викликом сьогодення. З метою забезпечення контролю за використанням державних ресурсів під час війни, Кабінет Міністрів України Постановою № 561 від 07 травня 2022 року та іншими актами впровадив спеціальні заходи [17]. Так, діяльність Державної аудиторської служби (ДАСУ) та її регіональних підрозділів здійснюється зі скоригованими термінами проведення контрольних заходів та адаптованими методами, що враховують оперативні потреби та обмеження воєнного часу. При цьому було офіційно закріплено гнучкість у роботі: збір інформації, зустрічні звірки, підготовка матеріалів та робота з документами може здійснюватися як у

паперовому, так і в електронному форматі [17]. Це підкреслює незворотність тенденції до цифровізації, про яку йшлося раніше [15]. Зрештою, ефективність здійснення контролю за державними фінансами визначається не лише фактом проведення заходів, а їхньою результативністю – досягненням поставлених цілей та відновленням бюджетних втрат.

Методичний підхід державного контролю має бути переорієнтований на контроль на основі ризиків. Це передбачає [3, 11]: розробку єдиної методології оцінки фінансових ризиків для всіх розпорядників бюджетних коштів; систематичний ризик-скоринг (автоматизована оцінка) фінансових операцій та суб'єктів для пріоритезації аудиту, контрольні заходи мають бути сфокусовані на сферах із найбільшою ймовірністю порушень (високоризикові закупівлі, великі інвестиційні

проекти), а не на повній перевірці всіх операцій; зміщення акценту на аудит ефективності (Performance Audit), що дозволяє оцінювати не лише законність, а й раціональність та результативність видатків.

Цифровізація є ключовою передумовою для підвищення прозорості та оперативності контролю [2]. Як зазначають Д. Міщенко та Л. Міщенко [15], імплементація інноваційних/смарт-технологій є ключовою для подолання фрагментованості. Необхідне створення єдиного інформаційно-аналітичного середовища, яке об'єднає дані: звітність розпорядників, дані казначейської системи, інформацію про державні закупівлі (ProZorro) та результати контрольних заходів.

Це дозволить впровадити e-audit-рішення та автоматизовану звітність, що значно пришвидшить виявлення аномалій та шахрайства. Вплив цифровізації на підвищення оперативності контролю показано на Рис.2.

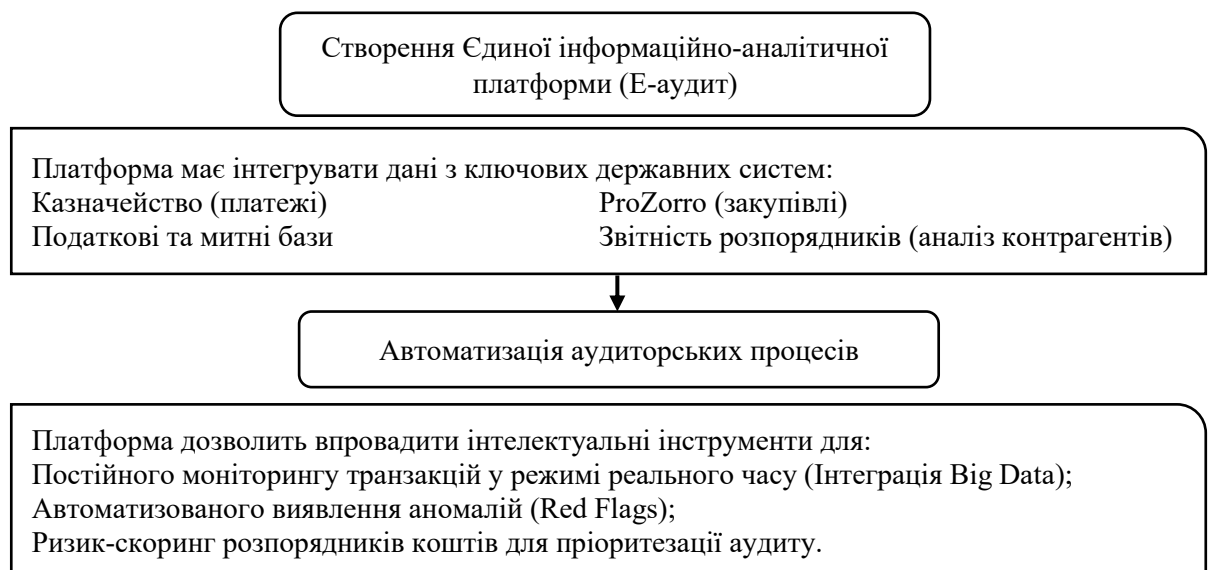


Рис. 2. Вплив цифровізації (Е-аудиту) на підвищення ефективності державного контролю

Джерело: розроблено автором.

Контроль має змістити фокус з суто законності (аудит відповідності) на оцінку ефективності, економності та результативності (аудит ефективності). Це тісно пов'язано з контролем на основі ризиків, який, відповідно до рекомендацій Н. Гавкалової та М. Табацького [12], допоможе усунути чинники, що уповільнюють систему, і забезпечить раціональне використання ресурсів державного фінансового контролю. Пріоритет слід надавати превентивним заходам на ранніх стадіях бюджетного процесу [4].

Зовнішній контроль ефективний лише тоді, коли внутрішній контроль на рівні розпорядників коштів працює належним чином. Потрібно підвищити персональну відповідальність керівників за стан внутрішнього контролю [18] та впровадити обов'язкові стандарти внутрішнього аудиту, які включатимуть оцінку результативності програм і проєктів.

Таким чином, на основі проведеного аналізу та з урахуванням сучасних викликів на нашу думку, доцільно окреслити такі рекомендації, спрямовані на посилення ролі державного контролю:

1. Законодавче закріплення пріоритету превентивності та ризик-менеджменту: внести зміни до Бюджетного кодексу та Закону про ДАСУ, які б зобов'язували контрольні органи та розпорядників використовувати єдину методологію ризик-

менеджменту та орієнтувати контроль на попередження порушень.

2. Форсоване впровадження Е-аудиту та єдиної платформи: виділити ресурси на створення єдиної інформаційно-аналітичної платформи. Це дозволить підвищити прозорість бюджетного процесу, оскільки дані моніторингу можуть бути частково відкриті для громадськості (з урахуванням обмежень воєнного стану).

3. Посилення внутрішнього контролю: згідно з Ю. Кузьменком [12], необхідно посилити адміністративно-правові аспекти відповідальності керівників розпорядників коштів за стан внутрішнього контролю. Внутрішній аудит має бути націлений на перевірку результативності (аудит ефективності), а не лише на відповідність.

4. Гармонізація та інтеграція: Забезпечити повну гармонізацію нормативно-правових засад [13] та принципів [15] ДФК з міжнародними стандартами (INTOSAI та ЄС). Це є критичною умовою для підвищення довіри міжнародних партнерів і зміцнення фінансової безпеки держави [4, 16].

Висновки дослідження і перспективи подальших розвідок. Проведене дослідження підтвердило критичну роль державного контролю у забезпеченні цільового, законного та ефективного використання бюджетних ресурсів в Україні, особливо в умовах воєнного стану та активної міжнародної фінансової допомоги.

На основі аналізу теоретичних засад та емпіричної практики, сформульовано такі ключові висновки:

1. Багатофункціональність державного фінансового контролю: сутність державного контролю виходить за рамки суто фіксації порушень. Він виконує стратегічні функції – превентивну, діагностичну та коригуючу, які є необхідними для зміцнення фінансової дисципліни та підвищення підзвітності публічного сектору.

2. Системні проблеми та виклики: незважаючи на інституційну базу, система ДФК в Україні залишається фрагментованою, характеризується недостатньою координацією між зовнішнім та внутрішнім контролем та домінуванням реактивного (пост-контролю) над превентивним підходом. В умовах війни ці недоліки призводять до зростання ризиків нецільового та неефективного використання коштів, особливо у сфері державних закупівель.

3. Необхідність методичної модернізації: для підвищення ефективності необхідний перехід до ризик-орієнтованого аудиту та аудиту ефективності (Performance Audit). Це дозволяє раціонально розподіляти обмежені ресурси контрольних органів, зосереджуючись на найбільш ризикових сферах, як це рекомендовано вченими.

4. Ключова роль цифровізації: впровадження інформаційно-аналітичних платформ (Е-аудит) та автоматизація аудиторських

процесів є не просто модернізацією, а необхідною умовою для перетворення ДФК на оперативний, прозорий та превентивний інструмент. Це дозволить інтегрувати фінансові дані, автоматично виявляти аномалії та забезпечити обґрунтований ризик-скоринг.

5. Адаптація до воєнного стану: Заходи, впроваджені КМУ (Постанова № 561), забезпечили гнучкість роботи ДАСУ, зокрема у використанні електронних форматів. Однак фактична результативність контролю в цей період визначається не обсягом виявлених порушень, а здатністю системи забезпечити відшкодування втрат та запобігати їм у майбутньому.

На нашу думку, подальші наукові дослідження у сфері державного фінансового контролю мають зосередитися на таких пріоритетних напрямках:

- розробка уніфікованої моделі Е-аудиту: детальна розробка архітектури та алгоритмів функціонування єдиної інформаційно-аналітичної платформи державного фінансового контролю з урахуванням специфіки українського законодавства та вимог міжнародних партнерів. Необхідно проаналізувати досвід країн ЄС у застосуванні смарт-технологій для моніторингу державних видатків.

- вплив державного фінансового контролю на економічну безпеку: глибше дослідження ролі та функцій державного фінансового контролю як ключового елемента

системи національної/фінансової безпеки держави, особливо у контексті протидії відмиванню коштів та фінансуванню тероризму, що може бути інтегровано з податковим контролем.

- методологія оцінки ефективності у військовий час: удосконалення існуючих та розробка нових методичних підходів до оцінки результативності (аудиту

ефективності) використання бюджетних коштів в умовах обмеженого доступу до інформації та підвищених ризиків, характерних для воєнного стану.

- посилення громадського контролю: аналіз ефективності запровадження механізмів громадського контролю та оцінка його впливу на підвищення прозорості бюджетного процесу та зниження корупційних ризиків.

References

- 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. <https://doi.org/10.30525/2256-0742/2020-6-2-17-24>.
- Yakymchuk, I.M. (2021). Derzhavnyi finansovyi kontrol v Ukraini ta perspektyvni napriamy yoho vdoskonalennia [State financial control in Ukraine and prospective directions of its improvement]. *Ekonomika ta derzhava – Economy and State*, 7, 34–39. <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2021.7.34> [in Ukrainian].
- Kolpakova, A. (2023). Derzhavnyi finansovyi kontrol na suchasnomu etapi: ohliad kontseptualnykh zasad [State financial control at the present stage: an overview of conceptual principles]. *International Science Journal of Management, Economics & Finance*, 2(1), 9–18. <https://doi.org/10.46299/j.isjmef.20230201.02> [in Ukrainian].
- Pasichnyk, V.M. (2023). Derzhavnyi finansovyi kontrol yak chynnyk zabezpechennia natsionalnoi bezpeky Ukrainy [State financial control as a factor in ensuring the national security of Ukraine]. *Publichne upravlinnia ta mytne administruvannia – Public Administration and Customs Administration*, 3(38), 107–113. <https://doi.org/10.32782/2310-9653-2023-3.16> [in Ukrainian].
- Klius, Yu. (2023). Derzhavnyi finansovyi kontrol: navch. posib. [State Financial Control: Study Guide]. Kyiv: Vyd-vo Skhidnoukr. nats. un-t im. V. Dalia [in Ukrainian].
- Skrypnyk, H., & Chernenko, V. (2024). Derzhavnyi finansovyi kontrol Ukrainy v umovakh voiennoho stanu [State financial control of Ukraine in the conditions of martial law]. *Ekonomika ta suspilstvo – Economy and Society*, 70. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-70-139> [in Ukrainian].
- Hood, C. (1991). A Public Management for All Seasons? *Public Administration*, 69(1), 3–19. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9299.1991.tb00779.x>.
- Pollitt, C., & Bouckaert, G. (n.d.). *Public Management Reform: A Comparative Analysis*. Oxford University Press.
- Peters, B.G. (2018). *The politics of bureaucracy: An introduction to comparative public administration* (7th ed.). London; New York: Routledge.
- Rakhunkova palata. (2024). Zvit Rakhunkovoi palaty za 2023 rik. URL: <https://rp.gov.ua/Activity/Reports/?id=1898> [in Ukrainian].
- Bardash, S., & Svirko, S. (2022). Osnovni pidkhody do otsinky efektyvnosti derzhavnoho finansovoho kontroliu [Main approaches to evaluating the effectiveness of state financial control]. *Ekonomichnyi visnyk. Seriya: Finansy, oblik, audyt*, 3(2), 10–18. [in Ukrainian].
- Havkalova, N., & Tabatskyi, M. (2023). Chynnyky, shcho upovilniuiut systemu derzhavnoho finansovoho kontroliu, ta shliakhy yii vdoskonalennia [Factors slowing down the

- system of state financial control and ways to improve it]. *Finansovyi prostir*, (1), 45–52. [in Ukrainian].
- Pikhotska, M. (2023). Aktualnyi stan ta perspektyvy rozvytku derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini [Current state and prospects for the development of state financial control in Ukraine]. *Visnyk Kyivskoho natsionalnoho universytetu imeni Tarasa Shevchenka. Ekonomika*, 23(3), 5–12. [in Ukrainian].
- Liutyi, I., Karpych, A., & Zubchenko, V. (2022). Normatyvno-pravovi peredumovy zdiisnennia derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini [Regulatory preconditions for the implementation of state financial control in Ukraine]. *Ekonomika ta derzhava*, (10), 4–11. [in Ukrainian].
- Mishchenko, D., & Mishchenko, L. (2023). Implementatsiia innovatsiinykh tekhnolohii u systemu derzhavnoho finansovoho kontroliu [Implementation of innovative technologies into the state financial control system]. *Investytsii: praktyka ta dosvid*, (7), 80–85. [in Ukrainian].
- Yahodenko, I. V., & Hordiey, O. D. (2021). Derzhavnyi finansovyi kontrol v Ukraini: stan i napriamky vdoskonalennia [State financial control in Ukraine: Status and directions for improvement]. *Biznes Inform*, (10), 336–340. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/binf_2021_10_46 [in Ukrainian].
- Kabinet Ministriv Ukrainy. (2022). Deiaki pytannia zdiisnennia derzhavnoho finansovoho kontroliu v umovakh voiennoho stanu: Postanova vid 07 travnia 2022 r. № 561 [Some issues of state financial control in martial law conditions: Resolution No. 561 of May 07, 2022]. [in Ukrainian].
- Kuzmenko, Yu. (2023). Administratyvno-pravovi aspekty efektyvnosti funktsionuvannia systemy derzhavnoho finansovoho kontroliu [Administrative and legal aspects of the effectiveness of the state financial control system]. *Pravo i suspilstvo*, (5), 110–118. [in Ukrainian].