

порядке организации и проведения органами Комитета государственного контроля аудита эффективности носят не столько правовой, а скорее декларативный характер.

По мнению заместителя Председателя Комитета государственного контроля Республики Беларусь (А. М. Курлыпо) имеющиеся результаты проверок использования бюджетных средств свидетельствуют о необходимости внедрения методов аудита эффективности на всех этапах разработки и реализации в стране государственных, региональных и отраслевых программ, значимых инвестпроектов. Чиновник уверен, что аудит эффективности должен стать действенным фактором в достижении поставленных социально-экономических целей и задач, и для этого уже сейчас имеются определенные предпосылки [3].

В системе программно-целевого управления охраной окружающей среды и энергоэффективностью в Республике Беларусь, планирование распределения государственного бюджета для организаций, осуществляющих захоронение коммунальных отходов и извлечение биогаза, в первую очередь, направлено в среднесрочной перспективе на застройку экологически оборудованных объектов захоронения, закупку биогазовых установок(комплексов) с последующим их монтажом. Так, в соответствии с государственной программой «Энергоэффективность» на 2016-2020 годы планируется по Республике Беларусь создание и возведение установок (оборудования) для потребления вторичных источников энергии, включая биогазовые комплексы на полигонах захоронения твердых коммунальных отходов. Реализация поставленной цели в Республике Беларусь протекает за счет республиканского бюджета, местных бюджетов и кредитов банка [4].

Финансирование в указанную отрасль хозяйствования, как правило любого государства вызвано, с одной стороны, необходимостью наращивания энергетического потенциала страны посредством сбора (добычи) биогаза на полигонах, с другой – снижением эмиссий парниковых газов в окружающую среду, образующихся из отходов коммунального хозяйства, таким образом обеспечивая рациональное природопользование, предполагающее сохранение функций экосистем (природного капитала) как части национального богатства.

Таким образом, считаем практически значимым разработать методiku проведения аудита эффективности использования бюджетных средств (субсидий) организациями в части застройки экологически оборудованных полигонов для захоронения коммунальных отходов и установки биогазовых комплексов на объектах захоронения коммунальных отходов. Актуальность выбранного нами направления вызвана рядом существующих целевых программ, согласно которым финансирование направлено на реализацию различного рода мероприятий, связанных с улучшением природопользования, охраной окружающей среды и возведением биогазовых установок как в Республике Беларусь, так и в международной практике.

Список использованной литературы: 1. INTOSAI 300 Основопологающие принципы аудита эффективности. URL: <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-300-ruso.pdf>. 2. Пискунова А. А., Ярыгина Т. В. Анализ международного опыта и перспективы использования ключевых национальных показателей в практике ВОФК государств-участников содружества независимых государств. URL: <http://www.ach.gov.ru/activities/international/cooperation-with-foreign-sais/biblsovet/analytical-materials/-buletен-fl-505-buletен-fl-660.pdf>. 3. Аудит эффективности: Время беречь средства. URL: <http://kgk.gov.by/ru/publication-ru/view/AUDIT-EFFEKTIVNOSTI-VREMJa-BERECb-SREDSTVA-7994/>. 4. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28.03.2016 № 248 Государственная Программа «Энергосбережение» на 2016–2020 годы. URL: <http://energoeffekt.gov.by/programs/basicdocuments/2309-2017-2020>.

УДК 657

А. О. Цибулько, студент

Науковий керівник: **Л. Гевлич**, канд. екон. наук, доцент

Донецький національний університет імені Василя Стуса, м. Вінниця, Україна

ПРОБЛЕМИ РОЗВИТКУ АУДИТУ В УКРАЇНІ

Ключові слова: аудит, аудиторська діяльність, розвиток, проблеми.

Метою статті є визначення проблем розвитку аудиторської діяльності та пошук перспективних способів їх подолання.

Аудит є обов'язковою частиною цивілізованого функціонування ринкової економіки кожної країни. Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторсь-

ку діяльність», аудит фінансової звітності – аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб'єкта господарювання, або іншого суб'єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність у всіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам [1].

Протягом останніх років кількість аудиторських фірм, а передусім аудиторських послуг, зростала. Також відбулися зміни у послугах, які надавали аудиторські фірми. З'явилися нові можливості для аудиторів, а їхні послуги значно урізноманітнилися.

Основними перешкодами розвитку вітчизняного ринку аудиторських послуг є:

- недостатнє сприйняття значення аудиту у вітчизняному бізнес-середовищі
- незадовільна якість роботи самих аудиторів.

Також однією з проблем розвитку цієї діяльності є загострення конкуренції. Адже стрімкий розвиток цієї галузі економіки створює конкуренцію з боку міжнародних аудиторських фірм, що мають набагато більший досвід у наданні відповідних послуг. Тому поява їх на українському ринку посилить конкурентну боротьбу. Тільки постійний розвиток вітчизняних аудиторів і удосконалення, допоможе закріпитись у своїх економічних сегментах, тому потрібно постійно підвищувати кваліфікацію аудиторів, щоб бути конкурентоспроможними не тільки на вітчизняному ринку, але й на міжнародному.

На жаль, аудитори надають послуги низької якості, адже багато споживачів скаржилися на некомпетентність аудиторів, тому покращення якості послуг, значно підвищить довіру споживачів до цієї діяльності; за даними АПУ ціна на аудиторські послуги постійно зростає. На нашу думку, аудиторським фірмам слід переглянути цінову політику, щоб ціна дійсно відповідала якості наданих послуг.

Крім уже зазначених факторів, що впливають на сповільнення розвитку аудиторської діяльності, необхідно згадати про уряд, який теж заважає цьому сектору вільно розвиватись. Адже держава встановлює безліч перепон і обмежень та намагається повністю контролювати діяльність аудиторів, зокрема через Міністерство фінансів України, яке керує процесом, починаючи від початку діяльності аудиторської фірми, до виконання завдання та розроблення відповідних висновків [2].

Новий Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» встановлює високі вимоги та організаційні бар'єри входження в сегмент обов'язкового аудиту та спричиняють суттєвий перерозподіл ринку аудиту. Ці вимоги стосуються широкого кола питань, але особливу увагу привернуло те, що аудиторська фірма, яка має намір надавати послуги з обов'язкового аудиту, повинна забезпечити, щоб в її штаті працювало не менше трьох сертифікованих аудиторів. Такі процеси є доволі складними, а подекуди й драматичними, але при цьому мають позитивні наслідки, оскільки спонукають аудиторів до об'єднання зусиль, створення компаній із більшим ресурсним потенціалом, необхідним для надання якісних аудиторських послуг.

Прийнятим Законом визначено, що здійснювати нагляд має спеціальний інститут – Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, який складатиметься з Ради нагляду за аудиторською діяльністю та Інспекції із забезпечення якості. Перепонами на цьому шляху встають:

- невідповідне забезпечення незалежності членів Ради нагляду – як делегованих від державних органів, так і призначених з числа непрактикуючих осіб;
- відсутність у членів Ради нагляду можливості та/або мотивації бути по-справжньому залученими в його діяльність;
- недостатній рівень професійних знань членів Ради нагляду [3].

Отже, за результатами цього дослідження виявлені окремі проблеми розвитку аудиту в Україні, тому необхідно на основі міжнародного досвіду будувати аудиторську діяльність та поглибити співпрацю з міжнародними аудиторськими фірмами. Пошук шляхів вирішення проблем розвитку аудиту буде напрямом подальших досліджень.

Список використаних джерел: 1. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21.12.2017 р. URL: <http://www.zakon.rada.gov.ua>. 2. Хован А. Розвиток аудиторських послуг в Україні. URL: <https://naub.oa.edu.ua/2018>. 3. Аудит в очікуванні Perezavantazennya. URL: <https://www.ukrinform.ua/rubric-economy/2467929-audit-v-ocikuvanni-perezavantazenna.html>.