

DOI <https://doi.org/10.51647/kelm.2020.4.2.4>

## ПРАВОВИЙ СТАТУС СУБ'ЄКТІВ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ОРГАНАХ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

*Олена Булигіна*

*здобувач кафедри адміністративного та господарського права  
Запорізького національного університету (Запоріжжя, Україна)  
ORCID ID: 0000-0002-6478-6618*

**Анотація.** У статті досліджено особливості адміністративно-правового статусу підрозділів внутрішнього аудиту Державної казначейської служби України. Визначено сучасні теоретико-правові підходи до з'ясування поняття та змісту адміністративно-правового статусу суб'єкта владних повноважень. Здійснено аналіз системи елементів, які складають адміністративно-правовий статус підрозділів внутрішнього аудиту Державної казначейської служби України, виокремлено їхні вади.

За результатами дослідження запропоновано напрями вдосконалення адміністративно-правового статусу підрозділів внутрішнього аудиту ДССУ: визначення повноважень підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ в Положенні про ДССУ; необхідність розробки та затвердження типового Положення про підрозділи внутрішнього аудиту Держстату, яке має чітко визначені права, обов'язки та відповідальність аудиторів, зокрема щодо порушення цілісності, конфлікту інтересів та інших обмежень, встановлених законом із питань запобігання корупції.

**Ключові слова:** адміністративно-правовий статус, суб'єкт владних повноважень, підрозділи внутрішнього аудиту Державної казначейської служби України, завдання, функції, компетенція.

## LEGAL STATUS OF INTERNAL AUDIT SUBJECTS IN THE BODIES OF THE STATE TREASURY SERVICE OF UKRAINE

*Olena Bulyhina*

*Applicant at the Department of Administrative and Commercial Law  
Zaporizhia National University (Zaporizhia, Ukraine)  
ORCID ID: 0000-0002-6478-6618*

**Abstract.** The article examines the features of the administrative and legal status of internal audit units of the State Treasury Service of Ukraine. It is determined that the administrative and legal status of the internal audit units of the STSU should be understood as their legal position in the system of public administration in the administrative and budgetary sphere, which is determined by enshrining in the current administrative legislation the purpose of their creation, tasks, functions, jurisdictions, guarantees, guarantees and responsibility, which allows them to be a party to administrative and legal relations. The structure of the administrative and legal status of the internal audit units of the STSU is singled out, which includes: target, organizational and competence blocks (elements). It was found that the main function of the internal audit units of the STSU is internal control over the compliance of the STS units with the legality of public resources management, correctness of accounting and financial reporting and efficiency of economic activity.

As a result of the research, the directions of improving the administrative and legal status of the internal audit units of the STSU were proposed: determination of the powers of the internal audit units of the SCTU in the Regulations on the STSU; the need to develop and approve a standard Regulation on the internal audit units of the STSU, which should clearly define the rights, responsibilities and responsibilities of auditors, in particular regarding breach of integrity, conflict of interest and violation of other restrictions set by the law on prevention of corruption.

**Key words:** administrative and legal status, subject of power, internal audit units of the State Treasury Service of Ukraine, tasks, functions, competence.

## STATUS PRAWNY PODMIOTÓW AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ORGANACH PAŃSTWOWEJ SŁUŻBY SKARBOWEJ UKRAINY

*Olena Bulyhina*

*studentka Katedry Prawa Administracyjnego i Gospodarczego  
Zaporoskiego Uniwersytetu Narodowego (Zaporoże, Ukraina)  
ORCID ID: 0000-0002-6478-6618*

**Adnotacja.** W artykule zbadano cechy statusu administracyjnego i prawnego jednostek audytu wewnętrznego Państwowej Służby Skarbowej Ukrainy. Określono współczesne podejścia teoretyczno-prawne dotyczące wyjaśnienia pojęcia i treści statusu administracyjno-prawnego podmiotu władzy. Przeprowadzono analizę systemu elementów, stanowiących status administracyjno-prawny jednostek audytu wewnętrznego Państwowej Służby Skarbowej Ukrainy, podkreślono ich wady.

Zgodnie z wynikami badań zaproponowano kierunki poprawy statusu administracyjnego i prawnego audytu wewnętrznego Państwowej Służby Skarbowej Ukrainy: określenie uprawnień jednostek audytu wewnętrznego Państwowej Służby Skarbowej Ukrainy w Przepisach Państwowej Służby Skarbowej Ukrainy; potrzeba opracowania i zatwierdzenia wzorcowego Przepisu o jednostkach audytu wewnętrznego Państwowego Urzędu Statystycznego, który ma wyraźnie określone prawa, obowiązki i odpowiedzialność audytorów, w szczególności naruszenie integralności, konfliktu interesów i innych ograniczeń określonych w ustawie o zapobieganiu korupcji.

**Słowa kluczowe:** status administracyjno-prawny, podmiot władzy, jednostki audytu wewnętrznego Państwowej Służby Skarbowej Ukrainy, zadania, funkcje, kompetencje.

**Вступ.** Становлення сучасної системи внутрішнього аудиту в органах публічної влади виконавчої влади в Україні було започатковане із прийняттям Постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 «Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (Офіційний вісник України, 2011) яка заклала правові засади створення та функціонування з початку 2012 р. в системі центральних органів виконавчої влади структурних підрозділів внутрішнього аудиту, реорганізувавши контрольні-ревізійні підрозділи та визначивши базовий Порядок здійснення внутрішнього аудиту. Цей Порядок визначає механізм утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та питання їхньої діяльності. На виконання цієї постанови в системі Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) як органу публічної влади, який безпосередньо здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів починаючи з 2012 р., були створені підрозділи внутрішнього аудиту, основне призначення яких полягає у здійсненні внутрішнього аудиту з метою забезпечення керівництва незалежною оцінкою діяльності самостійних структурних підрозділів ДКСУ та територіальних органів ДКСУ, результатів управління державними ресурсами, правильності ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, законності й ефективності господарської діяльності.

Щоб досягнути складну систему внутрішнього аудиту в органах Казначейства, дослідити процедури внутрішнього аудиту, виокремити вади її здійснення та запропонувати дієві способи покращення її ефективності в подальших наукових розробках, доцільно здійснити аналіз правового статусу підрозділів внутрішнього аудиту в органах Казначейства, що і становитиме предмет нашого дослідження. Для розкриття його змісту необхідна постановка та виконання низки завдань, зокрема: визначення сучасних теоретико-правових підходів до визначення поняття та змісту адміністративно-правового статусу (далі – АПС) суб'єкта владних повноважень; аналізу системи елементів, які складають АПС підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ, виокремлення їхніх вад і висловлення пропозиції щодо його удосконалення.

**Основний зміст.** Щоб здійснити аналіз системи елементів, які складають АПС підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ, слід з'ясувати сучасні теоретико-правові підходи до визначення поняття та змісту АПС суб'єкта владних повноважень.

Серед науковців немає згоди стосовно тлумачень поняття та змісту «адміністративно-правового статусу». Наявні визначення різняться елементами АПС фізичних осіб і юридичних осіб публічного права або органів публічної влади. З урахуванням завдань дослідження доцільно здійснити науковий зріз розуміння сутності та змісту АПС саме суб'єктів публічної адміністрації, зокрема центрального органу виконавчої влади, структурним підрозділом якого є підрозділи внутрішнього аудиту ДКСУ.

Поняття та зміст правового статусу й АПС у національному законодавстві не закріплено. У сучасній адміністративно-правовій літературі є кілька тлумачень цього явища. М.І. Цуркан, здійснивши монографічне дослідження наукової інтерпретації поняття та змісту правового статусу публічної служби в Україні, вважає, що правовий статус слід розглядати як у широкому, так і у вузькому розумінні. На переконання науковця, у широкому розумінні правовий статус є системою обов'язків, прав, правообмежень, етико-правових вимог, соціального захисту і відповідальності, визначених нормативними актами та гарантованих державою. У вузькому розумінні правовий статус – це система обов'язків, прав і відповідальності, визначених нормативно-правовими актами та гарантованих державою (Цуркан, 2010: 51). В.Б. Авер'янов зазначав, що основу АПС органу виконавчої влади становить компетенція, яка доповнюється такими важливими елементами, як: завдання, функції, характер взаємозв'язків з іншими органами (як по «вертикалі», так і по «горизонталі»), місце в ієрархічній структурі органів виконавчої влади, порядок вирішення установчих і кадрових питань тощо (Авер'янов, 2002: 247). Висвітлюючи АПС органів виконавчої влади, Ю.П. Битяк говорить про те, що органи виконавчої влади наділені необхідною оперативною самостійністю, яка виражається у їхній компетенції – предметах відання, правах та обов'язках (Битяк, 2010: 76). Т.О. Коломоєць характеризує АПС органів виконавчої влади через сукупність суб'єктивних прав та обов'язків, закріплених нормами адміністративного права за певним органом, зазначаючи, що обов'язковою ознакою набуття суб'єктом АПС є наявність у нього конкретних суб'єктивних прав і обов'язків, які реалізуються як у рамках адміністративних правовідносин, так і поза ними (Коломоєць, 2011: 64). С.В. Ківалов, говорячи про АПС центральних органів виконавчої влади, також визначає їхні функції, завдання, компетенцію (Ківалов, 2004: 96–99).

Нижче звернемо увагу на запропоновані наукові визначення АПС окремих центральних органів виконавчої влади, зокрема ДКСУ. Так, Д. Панюкова під АПС Державної служби зайнятості розуміє її правове положення в системі суспільно правових відносин у сфері зайнятості, що визначається шляхом закріплення мети її створення, завдань, функцій, повноважень і відповідальності у чинному адміністративному законодавстві, що дозволяє Державній службі зайнятості бути учасником адміністративно-правових відносин (Панюкова, 2020: 115). Більш повно досліджено АПС правоохоронних органів. Так, О.І. Безпалова, Д.О. Горбач під АПС

Національної гвардії України розуміють її правове положення в системі державного управління в адміністративно-політичній сфері, що визначається шляхом закріплення у чинному адміністративному законодавстві мети її створення, завдань, функцій, предметів відання, повноважень, гарантій діяльності та відповідальності, що дозволяє їй бути учасником адміністративно-правових відносин (Безпалова, Горбач, 2017: 33). В.В. Майоров доходить висновку, що під АПС Національної поліції варто розуміти врегульоване нормами адміністративного права її ієрархічне положення в системі публічної влади, яке визначається властивостями цільового (мета, завдання, функції), структурно-організаційного (система, структура, взаємозв'язки, підконтрольність, підзвітність), компетенційного (адміністративні права й обов'язки, предмети відання, гарантії діяльності) елементів (Майоров, 2020: 91). На думку С. Циганок, АПС прокуратури полягає в сукупності встановлених нормами адміністративного права функцій, адміністративних обов'язків і суб'єктивних прав прокурорів і загалом регіональної прокуратури в сукупності з підставами та порядком виникнення їхньої адміністративної правосуб'єктності, а також адміністративною (спеціальною дисциплінарною) відповідальністю в аналізованій сфері (Циганок, 2019: 230). Аналіз цих визначень дає можливість зробити висновок, що серед основних елементів АПС органів публічної влади виділяють завдання, функції, повноваження, гарантії реалізації повноважень і відповідальність.

Досліджуючи АПС суб'єктів внутрішнього аудиту як структурного підрозділу ДКСУ України, звернемо увагу на розуміння правового статусу ДКСУ, запропоноване дослідниками. Так, О.Л. Зіневич, вивчаючи АПС ДКСУ, визначає його як систему адміністративно-правових засобів, які забезпечують ефективне функціонування казначейської системи щодо належного забезпечення бюджетних організацій бюджетними коштами за виключення можливості їх крадіжки чи використання не за призначенням. Ним доведено, що за змістом АПС ДКСУ складається із завдань, юридичних обов'язків і публічних прав, а також адміністративної відповідальності за неналежне виконання встановлених обов'язків (Зіневич, 2016: 7). Водночас із таким визначенням складно погодитися, оскільки автор, з одного боку, зводить АПС ДКСУ до системи адміністративно-правових засобів, які по своїй суті у разі їх застосування є лише однією із форм діяльності ДКСУ; з іншого – вказує, що його елементами є завдання, права, обов'язки та відповідальність, які не належать до адміністративно-правових засобів.

Дослідження АПС суб'єктів внутрішнього аудиту в органах ДКСУ України необхідно здійснювати, виходячи зі складових елементів такого статусу. У теорії адміністративного права існує безліч наукових позицій щодо системи елементів АПС, однак доцільно звернути увагу на окремі з них. Так, наприклад, Н.В. Лебідь зазначає, що складовими частинами правового статусу органу держави та посади є чотири елементи: цільовий блок; компетенція; організаційний блок; відповідальність. У цільовий блок включено такі категорії, як «мета», «завдання», «функції» (Лебідь, 2004: 39–40). А.А. Стародубцев також пропонує розглядати правовий статус за такими блоками, як: а) цільовий; б) структурно-організаційний; в) функції та повноваження; г) функціональний; д) відповідальність (Стародубцев, 1999: 86). Цікавою і новаторською є позиція Р.С. Мельника. Досліджуючи правові інструменти діяльності органів публічної адміністрації з урахуванням новітньої для національної доктрини адміністративного права проєвропейської його побудови, він доходить висновку, що сукупність критеріїв, котрі визначають зміст і межі діяльності суб'єктів публічної адміністрації – цільовий компонент правового статусу, організаційно-структурний компонент, компетенція – утворюють таке поняття, як правовий статус суб'єкта публічної адміністрації. Цілком підтримуємо його позицію, за якою правовий статус суб'єктів публічної адміністрації – це закріплена у нормативних актах сукупність взаємозалежних і взаємозумовлюючих функціональних інструментів (компетенція) і статичних якостей (цільовий, організаційно-структурний компоненти), необхідних для повноцінної участі цих суб'єктів у адміністративно-правових відносинах, забезпечення досягнення соціального ефекту (Мельник, Бевзенко, 2014: 175).

Аналізувати елементи АПС суб'єктів внутрішнього аудиту ДКСУ будемо з урахуванням запропонованої блокової структури.

Отже, цільовий блок містить у собі такі елементи, як мета, функції, завдання та принципи діяльності органів внутрішнього аудиту ДКСУ. Структурно-організаційний блок включає в себе структуру та взаємодію з іншими органами виконавчої влади, а також інститутами громадянського суспільства. Компетенційний блок органів внутрішнього аудиту ДКСУ складається з її повноважень. Також вважаємо необхідним виділити блок відповідальності, в якому проаналізуємо відповідальність посадових осіб структурних підрозділів органів внутрішнього аудиту ДКСУ.

Таким чином, перейдемо до аналізу цільового блоку АПС органів внутрішнього аудиту ДКСУ: *мети та завдань, функцій і принципів діяльності*. Слід виокремлювати загальну та спеціальну мету діяльності органів внутрішнього аудиту ДКС. Загальна мета діяльності органів внутрішнього аудиту ДКС визначена в Положенні про ДКСУ – це реалізація державної політики у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, бухгалтерського обліку виконання бюджетів (Офіційний вісник України, 2015). Спеціальна мета діяльності органів внутрішнього аудиту ДКС визначена в Положеннях про Управління, сектори та відділи внутрішнього аудиту ДКСУ – це оцінка законності діяльності самостійних структурних підрозділів ДКС і територіальних органів ДКС, результатів управління державними ресурсами, правильності ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, ефективності господарської діяльності в межах реалізації державної політики у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, бухгалтерського обліку виконання бюджетів (Про затвердження Положення, 2017).

Завданнями діяльності підрозділів внутрішнього аудиту ДКС є: 1) здійснення внутрішнього аудиту з метою забезпечення керівництва незалежною оцінкою діяльності його самостійних структурних підрозділів, результатів управління державними ресурсами, правильності ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, законності й ефективності господарської діяльності; 2) проведення аналітичних досліджень із питань, що стосуються діяльності структурних підрозділів ДКС; 3) виявлення й аналіз причин недоліків, невідповідностей в організації роботи вимогам законодавчих і нормативно-правових актів; 4) надання об'єктивних, незалежних висновків і рекомендацій щодо функціонування системи внутрішнього контролю ДКС та її удосконалення, удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, неефективного та не результативного використання бюджетних коштів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності ДКС; 5) координація роботи підрозділів внутрішнього аудиту ДКС; 6) узагальнення та поширення досвіду роботи внутрішнього аудиту ДКС шляхом проведення семінарів, нарад, конференцій (Про затвердження Положення, 2017).

Далі перейдемо до визначення *функцій* підрозділів внутрішнього аудиту ДКС. Особливістю підрозділів внутрішнього аудиту ДКС як структурного підрозділу органу виконавчої влади є те, що основна їхня функція – контрольна, яка розкривається через контроль за дотриманням підрозділами ДКС законності управління державними ресурсами, правильності ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності й ефективності господарської діяльності. З іншого боку, важливою функцією органів внутрішнього аудиту ДКС, що реалізується щодо громадян, є надання державних послуг із приводу доведення інформації про результати законності діяльності ДКС щодо використання бюджетних коштів і публічного майна, яке знаходиться в юрисдикції ДКС. Повний перелік функцій підрозділів внутрішнього аудиту ДКС визначений у розділі 3 вищевказаного Положення.

Принципи діяльності органів внутрішнього аудиту ДКС не закріплені у профілюючих законах чи інших нормативно-правових актах. Вважаємо за необхідне поділити принципи діяльності органів внутрішнього аудиту ДКС на загальні та спеціальні. До загальних віднесемо: верховенство права; законність; гласність; відкритість; повагу і дотримання прав і свобод людини та громадянина; взаємодію з іншими органами виконавчої влади. До спеціальних принципів діяльності органів внутрішнього аудиту ДКС слід віднести основні засади їхньої діяльності, визначені Стандартами внутрішнього аудиту (Офіційний вісник України, 2017): незалежність працівників підрозділу внутрішнього аудиту під час виконання своїх посадових обов'язків та об'єктивність. Також принципи діяльності підрозділу внутрішнього аудиту ДКС визначені в загальному Кодексі етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту, відповідно до якого основними принципами професійної діяльності при виконанні службових обов'язків працівником є сумлінність, незалежність та об'єктивність, конфіденційність, професійна компетентність; працівник повинен сприяти практичному втіленню цих принципів, а також авторитету підрозділу та загалом органу, в якому він працює (Офіційний вісник України, 2011).

Як було зазначено вище, структурно-організаційний блок АПС підрозділів внутрішнього аудиту ДКС включає два елементи: структурний (структуру центрального апарату й окремих територіальних підрозділів, схему організаційного підпорядкування та розподілу функціональних повноважень); організаційний (нормативний порядок створення, реорганізації, ліквідації, порядок реалізації процедур внутрішньої та зовнішньої роботи суб'єкта, порядок взаємодії суб'єкта з іншими суб'єктами відповідних правовідносин). Структура апарату підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ затверджується її головою за погодженням із Міністром фінансів України (Наказ Голови, 2017). Окремим структурним елементом організаційного блоку АПС підрозділів внутрішнього аудиту ДКС є вимоги до штатної чисельності та персоналу підрозділів.

Компетенційний блок АПС підрозділів внутрішнього аудиту ДКС складається із загальної професійної компетенції фахівців внутрішнього аудиту ДКС і їхніх прав (повноважень). Складові частини загальної професійної компетенції фахівців підрозділів внутрішнього аудиту ДКС окремо визначені в посадових інструкціях до посади, виходячи з вимог Стандартів внутрішнього аудиту (Офіційний вісник України, 2017).

Блок відповідальності складається з юридичної відповідальності, якій підлягають працівники підрозділів внутрішнього аудиту ДКС за порушення законодавства у сфері фінансового аудиту розподілу та використання бюджетних коштів. Усі працівники підрозділів внутрішнього аудиту ДКС незалежно від займаної посади при виконанні своїх службових обов'язків повинні дотримуватися правил професійної етики та поведінки працівників ДКС, визначених Кодексом етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту (Офіційний вісник України, 2011). У разі ігнорування принципів і правил поведінки, порушення стандартів діяльності, а також недотримання принципів, на яких будуються взаємовідносини між співробітниками підрозділів внутрішнього аудиту ДКС, між керівниками та підлеглими, між працівниками та клієнтами працівник підрозділу внутрішнього аудиту ДКС може бути притягнутий до дисциплінарної відповідальності відповідно до чинного законодавства. Працівники підрозділів внутрішнього аудиту ДКС є суб'єктами, на яких поширюється Закон України «Про запобігання корупції» відповідно до пп. а, п. 2, ч. 1 ст. 3, а отже, вони можуть притягуватися до адміністративної відповідальності за корупційні правопорушення, передбачені Кодексом України про адміністративні правопорушення (Про адміністративні правопорушення, 1984). Насамперед це: порушення обмежень щодо сумісництва та суміщення з іншими видами діяльності; порушення встановлених законом обмежень щодо одержання подарунків; порушення вимог фінансового контролю; порушення вимог щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів; незаконне використання інформації, що стала відома у зв'язку з виконання службових обов'язків; нежиття заходів щодо протидії корупції.

**Висновки.** Проведене нами дослідження АПС суб'єктів внутрішнього аудиту ДКСУ дозволяє зробити певні висновки й узагальнення:

1. Підрозділи внутрішнього аудиту ДКСУ вступають в особливий вид адміністративно-правових відносин – правовідносин у сфері захисту публічних бюджетних фінансів і ресурсів, є частиною механізму публічного адміністрування в адміністративно-бюджетній сфері, а отже, мають відповідний АПС.

2. Під АПС підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ слід розуміти їхнє правове положення в системі публічного адміністрування в адміністративно-бюджетній сфері, що визначається шляхом закріплення у чинному адміністративному законодавстві мети їх створення, завдань, функцій, предметів відання, повноважень, гарантій діяльності та відповідальності, що дозволяє їм бути учасником адміністративно-правових відносин.

3. Структуру АПС підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ складають цільовий, організаційний і компетенційний блоки (елементи). До нього також входять гарантії їхньої діяльності та відповідальність їхніх співробітників.

4. Метою створення та діяльності підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ є оцінка законності діяльності самостійних структурних підрозділів ДКСУ, результатів управління державними ресурсами, правильності ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, ефективності господарської діяльності в межах реалізації державної політики у сферах казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, бухгалтерського обліку виконання бюджетів.

5. Основною функцією підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ є внутрішній контроль за дотриманням підрозділами ДКС законності управління державними ресурсами, правильності ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності й ефективності господарської діяльності.

6. Удосконаленню АПС підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ сприятиме:

– доповнення п. 4 Положення про ДКСУ нормою такого змісту: «здійснює внутрішній аудит з метою забезпечення керівництва незалежною оцінкою діяльності самостійних структурних підрозділів Казначейства та територіальних органів Казначейства, результатів управління державними ресурсами, правильності ведення бухгалтерського обліку та фінансової звітності, законності й ефективності господарської діяльності»;

– підготовка та затвердження типового Положення про підрозділи внутрішнього аудиту ДКСУ, в якому чітко має бути визначено права, обов'язки аудиторів і їхню відповідальність, зокрема стосовно порушення доброчесності, допущення конфлікту інтересів і порушень інших обмежень, визначених Законом «Про запобігання корупції».

#### Список використаних джерел:

- Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту : Постанова Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. №1001. *Офіційний вісник України*. 2011. № 75. С. 77. Ст. 2799.
- Цуркан М.І. Правове регулювання публічної служби в Україні. Особливості судового розгляду спорів : монографія. Харків, 2010. 136 с.
- Виконавча влада і адміністративне право / за заг. ред. В.Б. Авер'янова. Київ : Видавничий Дім «Ін-Юре», 2002. 668 с.
- Битяк Ю.П. Адміністративне право : підручник. Харків : Право, 2010. 624 с.
- Коломоєць Т.О. Адміністративне право України. Академічний курс : підручник. Київ : Юрінком Інтер, 2011. 576 с.
- Административное право Украины : учебник / под общ. ред. С.В. Кивалова. Харьков : «Одиссей», 2004. 880 с.
- Панюкова Д. Адміністративно-правовий статус Державної служби зайнятості України. *Вісник Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна. Серія «Право»*. Вип. 29. 2020. С. 112–120.
- Безпалова О.І., Горбач Д.О. Поняття та структура адміністративно-правового статусу Національної гвардії України. *Форум права*. 2017. № 5. С. 31–36.
- Майоров В.В. Національна поліція України та властивості її адміністративно-правового статусу. *Юридичний науковий електронний журнал*. № 2. 2020. С. 90–92.
- Циганок С. Поняття та особливості адміністративних елементів статусу прокуратури України. *Підприємництво, господарство і право*. № 5. 2019. С. 228–232.
- Зіневич О.Л. Адміністративно-правовий статус Державної казначейської служби України : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07. Київ : НДІ Публічного права. 2016. 18 с.
- Лебідь Н.В. Адміністративно-правовий статус державних інспекцій в Україні : дис... канд. юрид. наук : 12.00.07. Національний ун-т внутрішніх справ. Харків, 2004. 202 с.
- Стародубцев А.А. Організаційно-правові питання діяльності інспекції особового складу щодо зміцнення законності і дисципліни в органах внутрішніх справ : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07. Харків, 1999. 185 с.
- Мельник Р.С., Бевзенко В.М. Загальне адміністративне право : навчальний посібник / за заг. ред. Р.С. Мельника. Київ : Ваіте, 2014. 376 с.
- Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 15 квітня 2015 р. № 215. *Офіційний вісник України*. 2015. № 33. С. 27. Ст. 964.
- Про затвердження Положення про Управління внутрішнього аудиту Державної казначейської служби України : наказ Державної казначейської служби України від 27 лютого 2017 р. № 60. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/pro-kaznachejstvo/organizacijnatrukturna/upravlinnya-vnutrishnogo-auditu>.
- Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту : Наказ Міністерства фінансів України від 04 жовтня 2011 р. № 1247. *Офіційний вісник України*. 2011. № 85. С. 91. Ст. 3131.

18. Про затвердження Кодексу етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту : наказ Міністерства фінансів України від 29 вересня 2011 р. № 1217. *Офіційний вісник України*. 2011. № 83. С. 55. Ст. 3037.
19. Про затвердження Структури апарату Державної казначейської служби України : Наказ Голови Державної казначейської служби України погоджений Міністром фінансів України від 18 травня 2017 р. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/pro-kaznachejstvo/organizacijna-struktura>.
20. Про адміністративні правопорушення : Кодекс України від 07 грудня 1984 р. № 8073-Х. Дата оновлення: 02.04.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10> (дата звернення: 05.04.2020).

#### References:

1. Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту: Постанова Кабінету Міністрів України № 1001 [Some issues of internal audit and the formation of internal audit units: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine № 1001] (2011, September 28). *Ofitsiyni visnyk Ukrainy – Official Gazette of Ukraine*, 75, 77 [in Ukrainian].
2. Tsurkan, M.I. (2010) *Pravove rehulivannia publichnoi sluzhby v Ukraini. Osoblyvosti sudovoho rozghliadu sporiv [Legal regulation of public service in Ukraine. Features of litigation]*. Kharkiv [in Ukrainian].
3. Averianova, V.B. (Eds.). (2002). *Vykonavcha vlada i administratyvne pravo [Executive power and administrative law]*. Kyiv: Publishing House “In-lure” [in Ukrainian].
4. Bytiak, Yu.P. (2010). *Administratyvne pravo: pidruchnyk [Administrative law: a textbook]*. Kharkiv: Pravo [in Ukrainian].
5. Kolomoiets, T.O. (2011) *Administratyvne pravo Ukrainy [Administrative law of Ukraine]*. Kyiv: Yurinkom Inter [in Ukrainian].
6. Kivalov, S.V. (Eds.). (2004). *Administrativnoe pravo Ukrainy [Administrative law of Ukraine]*. Khar’kov: “Odissey” [in Russian].
7. Paniukova, D. (2020). Administratyvno-pravovyi status Derzhavnoi sluzhby zainiatsosti Ukrainy [Administrative and legal status of the State Employment Service of Ukraine]. *Visnyk Kharkivskoho natsionalnoho universytetu imeni V.N. Karazina. Seriya “Pravo” – Bulletin of V.N. Karazin Kharkiv National University*, 29, 112–120 [in Ukrainian].
8. Bezpalova, O.I., Horbach, D.O. (2017). Poniattia ta struktura administratyvno-pravovoho statusu Natsionalnoi hvardii Ukrainy [The concept and structure of the administrative and legal status of the National Guard of Ukraine]. *Forum prava – Law Forum*, 5, 31–36 [in Ukrainian].
9. Maiorov, V.V. (2020). Natsionalna politsiia ukrainy ta vlastyvoli yii administratyvno-pravovoho statusu [National Police of Ukraine and properties of its administrative and legal status]. *Yurydychnyi naukovyi elektronnyi zhurnal - Legal scientific electronic journal*, 2, 90–92 [in Ukrainian].
10. Tsyhanok, S. (2019). Poniattia ta osoblyvosti administratyvnykh elementiv statusu prokuratury Ukrainy [The concept and features of administrative elements of the status of the Prosecutor’s Office of Ukraine]. *Pidpriemnytstvo, hospodarstvo i pravo – Entrepreneurship, economy and law*, 5, 228–232 [in Ukrainian].
11. Zinevych, O.L. (2016). Administratyvno-pravovyi status Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy [Administrative and legal status of the State Treasury Service of Ukraine]. *Extended abstract of candidate’s thesis*. Kyiv: Research Institute of Public Law [in Ukrainian].
12. Lebid, N.V. (2004). Administratyvno-pravovyi status derzhavnykh inspektsii v Ukraini [Administrative and legal status of state inspections in Ukraine]. *Candidate’s thesis*. Kharkiv: Natsionalnyi un-t vnutrishnykh sprav [in Ukrainian].
13. Starodubtsev, A.A. (1999). Orhanizatsiino-pravovi pytannia diialnosti inspektsii osobovoho skladu shchodo zmitsnennia zakonnosti i dystsypliny v orhanakh vnutrishnykh sprav [Organizational and legal issues of personnel inspection to strengthen the rule of law and discipline in the internal affairs]. *Candidate’s thesis*. Kharkiv [in Ukrainian].
14. Melnyk, R.S., Bevzenko, V.M. (2014). Zahalne administratyvne pravo [General administrative law]. *Navchalnyi posibnyk – Textbook*. R.S. Melnyk (Ed.). Kyiv: Vaite [in Ukrainian].
15. Pro zatverdzhennia Polozhennia pro Derzhavnu kaznacheisku sluzhbu Ukrainy: Постанова Кабінету Міністрів України № 215 [On approval of the Regulation on the State Treasury Service of Ukraine: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine № 215] (2015, April 15). *Ofitsiyni visnyk Ukrainy – Official Gazette of Ukraine*, 33, 27 [in Ukrainian].
16. Pro zatverdzhennia Polozhenniam pro Upravlinnia vnutrishnoho audytu Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy: наказ Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy vid 27.02.2017 № 60 [On approval by the Regulation on the Department of Internal Audit of the State Treasury Service of Ukraine: order of the State Treasury Service of Ukraine dated 27.02.2017 № 60]. *treasury.gov.ua*. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/pro-kaznachejstvo/organizacijnatrukturna/upravlinnya-vnutrishnogo-auditu>.
17. Pro zatverdzhennia Standartiv vnutrishnoho audytu: Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy № 1247 [On approval of Internal Auditing Standards: Order of the Ministry of Finance of Ukraine № 1247] (2011, October 04). *Ofitsiyni visnyk Ukrainy – Official Gazette of Ukraine*, 85, 91 [in Ukrainian].
18. Pro zatverdzhennia Kodeksu etyky pratsivnykiv pidrozdilu vnutrishnoho audytu: наказ Ministerstva finansiv Ukrainy № 1217 [On approval of the Code of Ethics of employees of the internal audit department: order of the Ministry of Finance of Ukraine № 1217] (2011, September 29). *Ofitsiyni visnyk Ukrainy – Official Gazette of Ukraine*, 83, 55 [in Ukrainian].
19. Pro zatverdzhennia Struktury aparatu Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy: Nakaz Holovy Derzhavnoi kaznacheiskoi sluzhby Ukrainy pohodzhnyi Ministrom finansiv Ukrainy [On approval of the Structure of the staff of the State Treasury Service of Ukraine: Order of the Head of the State Treasury Service of Ukraine approved by the Minister of Finance of Ukraine]. *treasury.gov.ua*. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/pro-kaznachejstvo/organizacijna-struktura>
20. Pro administratyvni pravoporushennia: Kodeks Ukrainy vid 07.12.1984. № 8073-Х. [About administrative offenses: the Code of Ukraine from 07.12.1984. № 8073-X]. *zakon.rada.gov.ua*. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>.