

УДК 336.1

**Программно-целевой метод
контроля предпринимательских структур:
построение алгоритма и информационной модели**

Ангелина Ирина Альбертовна

Доктор экономических наук, доцент,
и.о. заведующего кафедрой туризма,
Донецкий национальный университет экономики и торговли
им. Михаила Туган-Барановского,
283000, Донецк, ул. Щорса, 31;
e-mail: irinaangelina5566@gmail.com

Попова Ирина Витальевна

Доктор экономических наук, доцент,
и.о. заведующего кафедрой банковского дела,
Донецкий национальный университет экономики и торговли
им. Михаила Туган-Барановского,
283000, Донецк, ул. Щорса, 31;
e-mail: irinapo@yandex.ru

Аннотация

Контролирующие органы имеют широкие полномочия при проверке предпринимательских структур, участвующих в реализации бюджетных программ. Однако процедуры контроля должны проводиться не спонтанно, а в полной согласованности с программой контрольных действий, где четко выписаны цели и методический инструментарий контроля. Проблема дальнейшего развития взаимодействия контролирующих органов и предпринимательских структур заключается в том, что методически не выписан, а на законодательном уровне не закреплен методический подход программно-целевого контроля бюджетных программ. Авторами рассмотрены теоретические основы и раскрыта сущность этапов программно-целевого контроля. Изучено понятие «модель» и возможности метода моделирования при систематизации информационного обеспечения контрольного процесса. Обосновано применение техники построения «алгоритма» для формализации процесса программно-целевого контроля. Разработана блок-схема алгоритма программно-целевого контроля предпринимательских структур, участвующих в реализации бюджетной программ. Выделены основные индикаторы, которые позволя-

ют начать контрольный процесс предпринимательских структур при реализации бюджетной программы. Произведена формализация информационной модели программно-целевого контроля предпринимательских структур с выделением следующих ее элементов: объекты и параметры контроля, информационная база, приемы и способы контроля и анализа, возможные отклонения и последствия. На основе проведенного исследования авторы делают вывод о том, что предложенные алгоритм и информационная модель позволят совершенствовать методику контроля взаимодействия властных и предпринимательских структур, а также устранить существенные содержательные недостатки в балансе интересов сторон при выполнении бюджетных программ.

Для цитирования в научных исследованиях

Ангелина И.А., Попова И.В. Программно-целевой метод контроля предпринимательских структур: построение алгоритма и информационной модели // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. Том 6. № 11А. С. 75-86.

Ключевые слова

Программно-целевой метод, предпринимательские структуры, бюджетная программа, контроль, алгоритм, информационная модель.

Введение

Развитие государственного финансового контроля нераздельно следует за нововведениями в бюджетной сфере, поэтому применение программно-целевого метода управления бюджетными процессами [Про схиалення..., www] дало толчок методическому совершенствованию системы контроля.

Постановка проблемы

Становление и развитие социально ориентированной экономики в государстве и соответствующих ей принципов управления хозяйственными процессами, усиление позиций различных форм собственности обосновывают необходимость организации адекватной системы финансового контроля. Эффективно организованный государственный контроль способен влиять на результаты хозяйственной деятельности экономических субъектов, укреплять отношения собственности, обеспечивать финансовую безопасность страны.

Применение программно-целевого метода управления в бюджетной сфере [там же] позволило достичь организованности в процессе планирования и выполнения бюджетов разных уровней, выделяя и детализируя направления использования средств и определяя конечные цели – показатели эффективности и результативности программных мероприятий.

Анализ последних исследований и публикаций

Проблемам выполнения и контроля бюджетных программ уделяли внимание как теоретики, так и практики: З.Б. Лукьяненко и Н.В. Югова [Лукьяненко, Югова, 2014], В.М. Геец [Геец, Амоша, Приходько, 2008], Т.И. Ефименко [Ефименко, Стефанюк, Рубан та ін, 2004], Л.А. Сухарева и Т.В. Федченко [Сухарева, Федченко, 2013], другие. Однако внедрение различных видов государственного аудита (финансовый, стратегический, аудит эффективности) и значительное количество государственных органов, контролирующих бюджетный процесс, создают предпосылки несогласованности и дублирования мероприятий контроля. Поэтому в развитие программно-целевого метода предлагаем усовершенствовать контрольный процесс относительно предпринимательских структур, участвующих в реализации бюджетных программ.

Формирование цели статьи

На основе программно-целевого метода построить алгоритм и разработать информационную модель контроля предпринимательских структур, участвующих в реализации бюджетной программы.

Основные задачи исследования:

- обосновать применение понятия и техники построения алгоритма для формализации процесса программно-целевого контроля;
- построить блок-схему алгоритма программно-целевого контроля предпринимательских структур, участвующих в реализации бюджетной программы;
- раскрыть сущность этапов программно-целевого контроля;
- выделить основные индикаторы, которые побуждают начать контрольный процесс предпринимательских структур при реализации бюджетной программы;
- изучить понятие «модель» и возможности метода моделирования при систематизации информационного обеспечения контрольного процесса;
- провести формализацию информационной модели программно-целевого контроля предпринимательских структур.

Изложение основного материала

Исследование по данному направлению начнем с обоснования применения понятия и техники построения «алгоритма» (набор инструкций, система команд [Алгоритм..., www]) для отображения последовательности проведения контрольных мероприятий.

Следует подчеркнуть принципиальную разницу между алгоритмами вычислительного характера, преобразующими некоторые входные данные в выходные, и интерактивными, которые предназначены для взаимодействия с некоторым объектом управления и призваны обеспечить корректную выдачу управляющих воздействий в зависимости от складывающейся ситуации, отражаемой поступающими от объекта управления сигналами. В некоторых случаях алгоритм управления вообще не предусматривает окончания работы (например, поддерживает бесконечный цикл ожидания событий, на которые выдается соответствующая реакция), несмотря на это являясь полностью правильным [Игошин, 2008; Кормен, Лейзерсон, Ривест и др., 2013]. Согласно тематике исследования будет разрабатываться именно интерактивный алгоритм. Кроме того, алгоритм контрольных мероприятий относится к следующим видам:

- вероятностный (стохастический);
- эвристический [Алгоритм..., www];
- линейный [Игошин, 2008];
- разветвляющийся [Кормен, Лейзерсон, Ривест и др., 2013].

Различные определения алгоритма в явной или неявной форме содержат следующий ряд общих требований: дискретность, детерминированность, понятность, завершаемость, массовость (универсальность), результативность [Алгоритм..., www; Игошин, 2008; Кормен, Лейзерсон, Ривест и др., 2013].

Структурная блок-схема, граф-схема алгоритма – графическое изображение алгоритма в виде схемы связанных между собой с помощью стрелок (линий перехода) блоков – графических символов, каждый из которых соответствует одному шагу алгоритма. Внутри блока дается описание соответствующего действия. Графическое изображение алгоритма широко используется перед программированием задачи вследствие его наглядности, так как зрительное восприятие обычно облегчает процесс написания программы, ее корректировки при возможных ошибках, осмысливание процесса обработки информации [Алгоритм..., www; Кормен, Лейзерсон, Ривест и др., 2013]. Можно встретить даже такое утверждение: «Внешне алгоритм представляет собой схему – набор прямоугольников и других символов, внутри которых записывается, что вычисляется, что вводится в машину и что выдается на печать и другие средства отображения информации» [Алгоритм..., www]. Применение данной технологии визуализации контрольного процесса при проведении аудита эффективности было предложено Л.А. Сухаревой и Т.В. Федченко [Сухарева, Федченко, 2013, 86], однако для программно-целевого контроля предпринимательских структур представленный алгоритм должен быть адаптирован и усовершенствован.

Представленная блок-схема алгоритма программно-целевого контроля предпринимательских структур, участвующих в реализации бюджетной программ (рис.), разбивает контрольный процесс на 5 этапов: подготовительный, предварительного ознакомления и планирования, проведения контрольных мероприятий, заключительный и этап последующего контроля. Рассмотрим более подробно каждый из них.

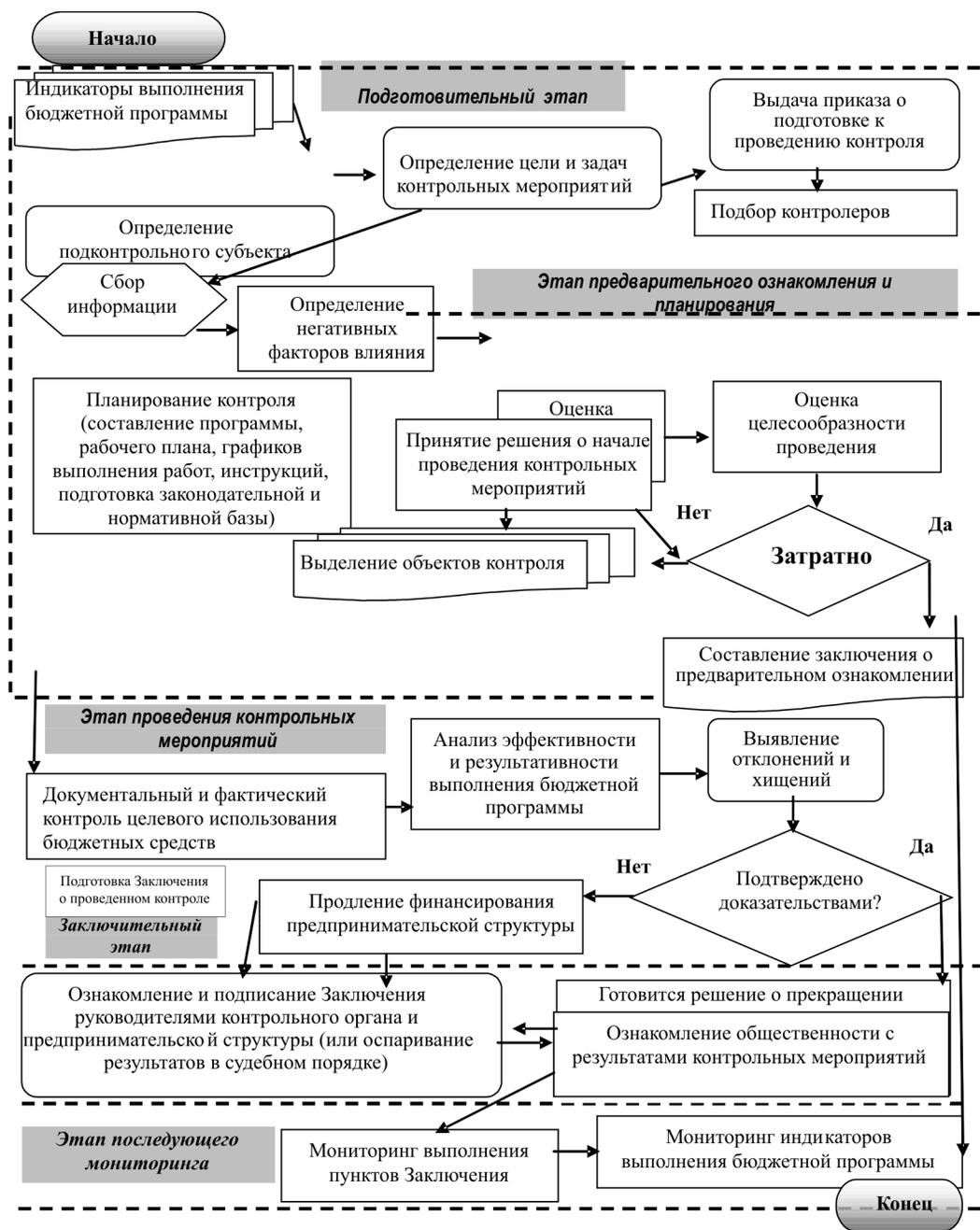
Подготовительный этап начинается с изучения показателей выполнения бюджетной программы, при их отклонении от плановых или несоответствии по срокам негативные показатели выступают индикаторами (сигналом) для инициирования контрольных действий.

К основным индикаторам, побуждающим начать контрольный процесс предпринимательских структур при реализации бюджетной программы, можно отнести:

- хищение материальных ресурсов;
- низкое качество продукции и недостатки в услугах [Сухарева, Федченко, 2013];
- большое количество жалоб или апелляций от общественности;
- изменения в уровнях ресурсов по сравнению с рабочей нагрузкой за несколько периодов;
- работу с отставанием в графике или работу сверх нормы;
- нерациональность организационной структуры подконтрольного субъекта (большой аппарат управления, дублирование функций, введение должностей с неопределенными функциями);
- устаревшую технологию производства, оказания услуг или управления;
- перерасход бюджетных ресурсов или необоснованную их экономию;
- невыполнение плановых показателей [там же];
- снижение производительности труда предпринимательских структур при реализации бюджетной программы;
- завышенную себестоимость закупки или списания материальных ресурсов;
- завышенные расценки на оплату труда персонала предпринимательских структур;
- отток капитала (с банковских счетов) предприятия за рубеж, особенно в офшорные зоны;
- покупку основных средств, не связанных с выполнением бюджетной программы;
- продажу основных средств, участвующих в реализации бюджетной программы;
- выкуп акций или другие изменения в собственном капитале предприятия;
- параллельное участие бизнес-структуры в других программах и инвестиционных проектах.

Выявленные индикаторы позволяют определить: подконтрольный субъект – предприятие, которое имеет негативные показатели при выполнении бюджетной программы; цель и задачи контрольных мероприятий. Когда инициирование контрольных мероприятий обусловлено, формируется приказ о подготовке к проведению контроля и подбираются контролеры, при необходимости приглашаются специалисты по определенным вопросам, например IT-технологии.

Для решения задач контроля формируется необходимая информационная база, которая позволяет определять негативные факторы влияния на процесс бюджетной программы, проблемы качественного и своевременного ее выполнения. Далее проводится оценка ответственности проблем и целесообразности проведения контроля с позиции предполагаемых затрат и результативности.



Блок-схема алгоритма программно-целевого контроля «Низкий квалификационный уровень сотрудников»

Если проведение контроля требует значительных финансовых и трудовых ресурсов, а проблемы в ходе выполнения бюджетной программы не являются существенными и могут быть решены без проведения контрольных мероприятий, то составляется заключение о предварительном ознакомлении, производится дальнейший мониторинг индикаторов (данная альтернатива завершает процесс контроля).

Если проблемы существенны, а затраты незначительны (определяется руководством контрольного органа), то последует принятие решения о начале проведения контрольных мероприятий, в котором будут выделены объекты и параметры контроля.

Планирование контроля включает в себя: составление программы, рабочего плана, графиков выполнения работ, инструкций; подготовка законодательной и нормативной базы.

Этап проведения контрольных мероприятий состоит из процедур документального и фактического контроля целевого использования бюджетных средств, а также анализа эффективности и результативности выполнения бюджетной программы. По результатам контроля и анализа выявляются отклонения и хищения, причем если они так и не подтверждены доказательствами, то финансирование предпринимательской структуры продлится.

Если факты отклонения и хищения подтверждены доказательствами, которые могут быть представлены в суде при необходимости, наступает заключительный этап контроля, в ходе которого готовится решение о прекращении финансирования предпринимательской структуры, установление виновных лиц и привлечение их к ответственности. Все результаты контроля и решения по ним выписываются в документе под названием «Заключение о проведенном контроле». Далее происходит ознакомление и подписание Заключения руководителями контрольного органа и предпринимательской структуры (или оспаривание результатов в судебном порядке). При этом по принципу открытости бюджетного процесса необходимо провести ознакомление общественности с результатами контрольных мероприятий по бюджетной программе. На этапе последующего мониторинга происходит наблюдение за ходом выполнения пунктов Заключения и показателями дальнейшей реализации бюджетной программы.

Систематизацию информационной базы для контроля за выделенными объектами и параметрами предлагается осуществить с помощью метода моделирования.

Понятие «модель» означает аналог (схема, структура, знаковая система) определенного фрагмента природной или социальной реальности, порождения человеческой культуры, который является оригиналом. Этот аналог служит для хранения и расширения знания (информации) об оригинале, конструирования оригинала, его преобразования или управления им. Модель – это упрощенное отражение сложных реалий, создаваемых для каждой конкретной цели. Она выполняет познавательную роль, выступая средством объяснения через моделирование образа абстрактного или реального объекта [Моделирование как метод познания, www].

Моделирование – метод исследования объектов познания на их моделях, построение и изучение моделей объектов для определения или улучшения их характеристик, рационализации способов их построения, управления ими. Возможности моделирования, т. е. переноса в ходе построения и исследования модели на оригинал, основаны на том, что модель в определенном смысле отображает какие-либо черты оригинала, выступая при этом как некоторый абстрактный, идеализированный объект. Формы моделирования разнообразны и зависят от используемых моделей и сферы применения. Классификация видов моделирования затруднена ввиду многозначности понятия «модель» в науке, технике, экономике и других сферах [там же].

Формализация информационной модели программно-целевого контроля предпринимательских структур, участвующих в реализации бюджетной программы, приведена в виде табл.

Информационная модель программно-целевого контроля предпринимательских структур

Объекты и параметры контроля	Информационная база	Приемы и способы контроля и анализа	Возможные отклонения и последствия
Рациональность (обоснованность) принятия управленческих решений по поводу формирования и использования кадрового состава, материально-технического обеспечения, финансовых ресурсов	Приказы о назначении, переводе и увольнении сотрудников, трудовые договоры; приказы на закупку и использование материальных средств; сметы и бюджеты производства; санкционирование операций, Кодекс законов о труде	Логический контроль; анкетирование или тестирование; формальная проверка	Назначение на должность работников с низким уровнем профподготовки и незначительным стажем в данной отрасли; сокращение штата без согласования с Главным распорядителем; текучка кадров. Завышенная себестоимость закупки сырья и материалов. Необоснованные плановые показатели. Отсутствие формальных признаков (подписей и печатей) разрешения операций. Несоблюдение прав трудящихся
Экономичность, эффективность расходования трудовых, материальных, финансовых ресурсов	Ведомости по заработной плате, по расходованию материальных и финансовых ресурсов; отчетные документы по бюджетной программе, содержащие суммарные результативные показатели в денежном выражении	Коэффициентный анализ, горизонтальный анализ (динамика показателей)	Степень затратности ресурсов превышает экономически обоснованный уровень (более 100%). При высокой социальной значимости бюджетной программы данный уровень определяется экспертным путем
Достижение запланированного результата	Паспорт и отчетные документы по бюджетной программе	Сравнительный анализ и логический контроль	Негативная разность между фактическими и плановыми показателями
Полнота и своевременность выполнения запланированных мероприятий	Паспорт бюджетной программы, графики и отчеты по выполнению программных мероприятий	Сравнительный анализ, хронологическая проверка и логический контроль, хронометраж работ	Необоснованное отставание от графиков выполнения программных мероприятий
Объекты и параметры контроля	Информационная база	Приемы и способы контроля и анализа	Возможные отклонения и последствия
Полнота и своевременность проведения расчетов с поставщиками, заказчиками и трудовым коллективом	Акты сверки с поставщиками, заказчиками, ведомости по заработной плате	Сравнительный анализ, арифметическая и хронологическая проверка, встречный и взаимный контроль	Штрафные санкции со стороны контрагентов, задержки при начислении и выплате заработной платы, снижение производительности труда работников
Законность осуществления хозяйственных и финансовых операций	Нормативно-правовое обеспечение, ведомости банка, аналитика счета «Расчетный счет в банке», договора с контрагентами	Нормативно-правовая проверка, логический контроль, мониторинг	Незаконный оборот наличности, легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем, взаимосвязь с сомнительными контрагентами
Структурное соответствие и целевое назначение доходных и расходных статей бюджетной программы и фактически полученных доходов и произведенных затрат	Паспорт бюджетной программы, сметы и бюджеты производства; отчетные документы: по результатам производства и продаж (управленческий учет), по бюджетной программе	Вертикальный анализ (анализ структуры), сравнительный анализ, арифметическая проверка	Смещение акцентов на расходы, имеющие незначительный результат по бюджетной программе, недополученные доходы (или низкий уровень социального эффекта) согласно паспорту
Достоверность информации, подтверждающей осуществление операций, состояние имущества и расчетов, полученных результатов деятельности	Финансовая отчетность предпринимательской структуры, аудиторское заключение о ее достоверности, отчет о выполнении бюджетной программы, регистры бухгалтерского учета	Логический контроль на предмет взаимосвязи и согласованности показателей отчетов властных и бизнес-структур	Несоответствие показателей между отчетами властных и предпринимательских структур, негативное или модифицированное аудиторское заключение, проблемы в системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующего субъекта
Своевременность и правильность начисления и уплаты налоговых обязательств, целевое использование специального режима налогообложения	Налоговая отчетность, выписки банка, нормативно-правовая база (Налоговый кодекс)	Нормативно-правовая проверка, логический контроль, арифметическая проверка	Штрафные санкции со стороны налоговых органов. Занижение налогооблагаемой базы при расчете налогов и сборов. Непользование специального режима налогообложения или пользование льготами для обогащения, проведение операций, не связанных с выполнением бюджетной программы

Информационная база для контроля за выделенными объектами и параметрами является основой для применения соответствующих приемов и способов контроля и анализа, по результатам которых возможно выявление негативных отклонений.

Данная модель адаптируется под любую тематику бюджетных программ и является универсальной. Для тематических проверок необходимо разрабатывать информационную модель согласно детализированному перечню объектов и параметров контроля.

Заключение

Таким образом, методический подход к программно-целевому контролю предпринимательских структур, который базируется на разработке конкретных программных мероприятий для достижения цели контроля, позволяет устранять системные и содержательные недостатки в балансе интересов сторон при выполнении бюджетных программ.

Направлением дальнейших исследований может стать систематизация методического инструментария для проведения контрольных мероприятий, направленных на проверку целевого и эффективного использования бюджетных и предпринимательских ресурсов при выполнении целевых программ.

Библиография

1. Алгоритм. Материал из Википедии – свободной энциклопедии. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Алгоритм>
2. Игошин В.И. Математическая логика и теория алгоритмов. 2-е изд. М.: ИЦ «Академия», 2008. 448 с.
3. Кормен Т.Х., Лейзерсон Ч.И., Ривест Р.Л. и др. Алгоритмы: построение и анализ. 3-е изд. М.: Вильямс, 2013. 1328 с.
4. Лукьяненко З.Б., Югова Н.В. Программно-целевой метод в государственном управлении бюджетной сферой // ARS ADMINISTRANDI. 2014. № 2. С. 72-78. URL: http://ars-administrandi.com/article/Lukyanenko_Ugova_2014_2.pdf
5. Моделирование как метод познания // Философский энциклопедический словарь. URL: <http://www.studfiles.ru/preview/2685303/>
6. Геєць В.М., Амоша О.І., Приходько Т.І. Державні цільові програми та упорядкування програмного процесу в бюджетній сфері. Київ: Наук. думка НАН України, 2008. 384 с.
7. Єфименко Т.І., Стефанюк І.Б., Рубан Н.І. та ін. Державний фінансовий контроль виконання бюджетних програм. Київ: НДФІ, 2004. 320 с.
8. Про схвалення Концепції застосування програмно-цільового методу в бюджетному процесі: Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 14 вересня 2002 р. № 538-р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/538-2002-p>
9. Сухарева Л.О., Федченко Т.В. Державний аудит ефективності: системність, організація, методика. Донецьк: ДонНУЕТ, 2013. 289 с.

Program-target method of control of business structures: construction of algorithm and information model

Irina A. Angelina

Doctor of Economics, Associate Professor,
Acting Head of Department of tourism,
Donetsk National University of Economics and Trade
named after Mykhailo Tugan-Baranovsky,
283000, 31 Shchorsa st., Donetsk;
e-mail: irinaangelina5566@gmail.com

Irina V. Popova

Doctor of Economics, Associate Professor,
Acting Head of Department of banking,
Donetsk National University of Economics and Trade
named after Mykhailo Tugan-Baranovsky,
283000, 31 Shchorsa st., Donetsk;
e-mail: irinapo@yandex.ru

Abstract

Regulatory authorities have broad discretion in the checking of business structures involved in the implementation of budget programs. However, the control procedures should not be undertaken spontaneously, but in full coherence with the program of control activities, where objectives and methodological tools of control are clearly stated. The problem of further development of interaction between regulatory bodies and business structures is that the methodological approach of the program-targeted monitoring of budget programs is not methodologically written out, and at the legislative level is not fixed. The authors consider the theoretical basis and the essence of the stages of the program-target control. The paper examines the concept of "model" and possibilities of the method of modeling when systematizing the organization of information support of the control process. The use of techniques of constructing "the algorithm" to formalize the process of program-target control is substantiated. The block-scheme of the algorithm of program-target control of the business structures involved in the implementation of budget programs is developed. The basic indicators, which allow starting the control process of entrepreneurial structures in the implementation of the budget program, are highlighted. The formalization of the information model of the program-targeted control of business structures, highlighting the following elements: objects and control parameters, information base, techniques and methods of control and analysis, possible deviations

and consequences, is done. On the basis of the conducted research the authors conclude that the proposed algorithm and information model will allow improving the method of controlling of communication between government and business organizations, and eliminating significant content deficiencies in the balance of interests of the parties in the implementation of the budget programs.

For citation

Angelina I.A., Popova I.V. (2016) Programmno-tselevoi metod kontrolya predprinimatel'skikh struktur: postroenie algoritma i informatsionnoi modeli [Program-target method of control of business structures: construction of algorithm and information model]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 6 (11A), pp. 75-86.

Keywords

Program-target method, business structures, budget program, control, algorithm, information model.

References

1. *Algoritm. Material iz Vikipedii – svobodnoi entsiklopedii* [Algorithm. Material from Wikipedia – the free encyclopedia]. Available at: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Algoritm> [Accessed 10/11/2016].
2. Cormen Th.H., Leiserson Ch.E., Rivest R.L., Stein C. (2009) *Introduction to algorithms*. MIT Press (Russ. ed.: Kormen T.Kh., Leizerson Ch.I., Rivest R.L. i dr. (2013) *Algoritmy: postroenie i analiz. 3-e izd.* Moscow: Williams Publ.).
3. Efimenko T.I., Stefanyuk I. B., Ruban N.I. et al. (2004) *Gosudarstvennyi finansovyi kontrol' ispolneniya byudzhethnykh program* [The state financial control of budget programs execution]. Kiev: Scientific-Research Financial Institute at the Ministry of Finance of Ukraine.
4. Geets V.M., Amosha A.I., Prikhod'ko T.I. (2008) *Gosudarstvennye tselevye programmy i sostavleniya programmogo protsessa v byudzhethnoi sfere* [State target programs and program process construction in the budget sphere]. Kiev: Naukova dumka Publ.
5. Igoshin V.I. (2008) *Matematicheskaya logika i teoriya algoritmov. 2-e izd* [Mathematical logic and theory of algorithms. 2nd ed.]. Moscow: Publishing House "Akademiya".
6. Luk'yanenko Z.B., Yugova N.V. (2014) Programmno-tselevoi metod v gosudarstvennom upravlenii byudzhethnoi sferei [Program-target method in the public management of the budget sphere]. *ARS ADMINISTRANDI* [ARS ADMINISTRANDI], 2, pp. 72-78. Available at: http://ars-administrandi.com/article/Lukyanenko_Ugova_2014_2.pdf [Accessed 10/11/2016].

7. Modelirovanie kak metod poznaniya [Modeling as a method of cognition]. *Filosofskii entsiklopedicheskii slovar'* [Philosophical encyclopedic dictionary]. Available at: <http://www.stud-files.ru/preview/2685303/> [Accessed 10/11/2016].
8. *Ob odobrenii Kontseptsii primeneniya programmno-tselevogo metoda v byudzhethnom protsesse: Rasporyazheniem Kabineta Ministrov Ukrainy ot 14 sentyabrya 2002 g. № 538-r* [On approval of the Concept of application of the program-target method in the budget process: Decree of the Cabinet of Ministers of Ukraine from September 14, 2002 No. 538-R]. Available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/538-2002-r> [Accessed 10/11/2016].
9. Sukhareva L.A., Fedchenko T.V. (2013) *Gosudarstvennyi audit effektivnosti: sistemnost', organizatsiya, metodika* [State performance audit: system, organization, methods]. Donetsk: Donetsk National University of Economics and Trade named after Mykhailo Tugan-Baranovsky.