DOI: [10.32702/2307-2105-2020.8.62](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2020.8.62)

УДК 336.22

*I. С. Луценко,
к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів,
Одеський національний економічний університет, м. Одеса
ORCID ID: 0000-0002-9613-4307*

ЕФЕКТИВНІСТЬ ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ ЯК ЗАПОРУКА ДОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ ФІНАНСОВИХ РЕСУРСІВ ДО ЗВЕДЕНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ

*I. Lutsenko
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance,
Odessa National Economic University, Odessa*

EFFICIENCY OF TAX CONTROL AS A GUARANTEE OF ADDITIONAL REVENUES OF FINANCIAL RESOURCES TO THE CONSOLIDATED BUDGET OF UKRAINE

У статті проведено оцінювання ефективності податкового контролю та визначено його вплив на додаткові надходження фінансових ресурсів до дохідної частини Зведеного бюджету України. Встановлено, що останніми роками рівень ефективності податкового контролю підвищується, оскільки на тлі зменшення кількості документальних перевірок збільшуються донараховані грошові зобов'язання за актами перевірок, а також зростають на користь податкових органів результати судових оскаржень податкових повідомлень-рішень. Разом з тим, незадовільною залишається якість проведення контрольних заходів податкових органів та фінансова дисципліна платників податків, що негативно впливає на рівень погашення донарахованих та узгоджених з платниками податків сум грошових зобов'язань за результатами перевірок, що призводить до щорічного зростання обсягів податкового боргу платників податків. Проаналізовано податковий контроль за розрахунковими та валютними операціями за період 2017-2019 рр., за результатами якого додаткових надходжень до бюджету країни надійшло у розмірі 1132,7 млн.грн.

The State Tax Service of Ukraine controls about 83% of all budget revenues, which confirms that its effective control plays an important role in the systematic implementation of targets for filling the revenue side of budgets at all levels. In addition, the effectiveness of tax control depends on the minimization of evasions, incomplete payment of taxes and fees and violation of deadlines for their payment, which allows to increase the level of tax discipline and promote the development of the national economy.

The article evaluates the effectiveness of tax control and determines its impact on additional revenues of financial resources to the revenue side of the Consolidated Budget of Ukraine. Evaluation of the effectiveness of tax control was carried out according to the relevant indicators: macroeconomic burden of control and verification measures; dynamics of the number of documentary inspections and accrued monetary liabilities under inspection reports;

the level of repayment of agreed monetary obligations determined by the results of tax control; the level of agreed monetary liabilities determined by the results of tax control; the level of administrative cancellation of tax notices-decisions; indicators of the results of court appeals of tax notices-decisions in favor of tax authorities.

It has been established that in recent years the level of efficiency of tax control has increased, as the number of documentary inspections increases due to accrued monetary obligations under inspection reports, and the results of court appeals of tax notices-decisions increase in favor of tax authorities. However, the quality of control measures of tax authorities and financial discipline of taxpayers remains unsatisfactory, which negatively affects the level of repayment of accrued and agreed with taxpayers amounts of monetary liabilities based on the results of inspections, resulting in shortfalls in fiscal revenues of the Consolidated Budget. In addition, the increase in tax debt from year to year has a negative impact on the effectiveness of tax control, while fiscal revenues in the Consolidated Budget revenues are growing.

The tax control over settlement and currency operations for the period 2017-2019 was analyzed, as a result of which additional revenues to the state budget amounted to UAH 1,132.7 million.

Ключові слова: бюджет; ефективність; податковий контроль; податкові надходження; результативність; фінансові ресурси.

Key words: budget; efficiency; tax control; tax revenues; efficiency; financial resources.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ. Податковий контроль за правильним нарахуванням та своєчасною сплатою податків, зборів й обов'язкових платежів до бюджету, а також за дотриманням суб'єктами господарювання податкової дисципліни є необхідною умовою ефективного функціонування податкового адміністрування в країні. Крім того, від ефективності податкового контролю залежить не тільки мінімізація схем платників податків щодо уникнення сплати податків, а й рівень фіскальних надходжень до бюджетів усіх рівнів та їх систематичне планове виконання, що дозволяє державі виконувати свої бюджетні завдання та підвищувати міжнародні рейтинги з оподаткування.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ. Питання теоретико-методологічних засад податкового контролю знайшли своє відображення в низці праць вітчизняних вчених, зокрема: І. Басанцова, О.Воронкової, Б. Карпінського, В. Мельника, М. Мельник, А. Крисоватого, В. Онищенко, Л. Тарангул, А. Чередніченко, В. Хомутенко, Ф. Ярошенка тощо. Вагомий внесок у дослідження саме з оцінювання ефективності податкового контролю внесли такі вітчизняні вчені як: І. Лешук, М. Мельник пропонують методичний підхід до оцінювання ефективності податкового контролю за критеріями навантаження (як на платників податків, так і на податкові органи), результативності, дієвості та економічності [1]; В. Пухальський оцінює стан, ефективність та результативність податкового контролю в Україні за період 2011-2017 рр. [2]; В. Князькова [3] здійснює оцінювання фіскальної ефективності податкового контролю шляхом аналізу динаміки податкових перевірок суб'єктів господарювання та частки надходжень, що забезпечувалися податковими органами в доходах Зведеного бюджету України; О. Демченко [4] оцінює кількісні показники ефективності податкового контролю та визначає основні недоліки методики оцінки ефективності податкового контролю, а також окреслює основні принципи, на яких має базуватися здійснення податкового контролю у сучасних вітчизняних умовах. Так, велика увага приділяється дослідженням ефективності податкового контролю, що свідчить про його значущість та зумовлює необхідність продовження досліджень у цій царині.

МЕТА СТАТТІ. Метою дослідження є оцінювання ефективності податкового контролю в Україні та визначення його впливу на додаткові надходження фінансових ресурсів до дохідної частини Зведеного бюджету України.

ВИКЛАДЕННЯ ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ. Державна податкова служба України контролює близько 83 % усіх доходів Зведеного бюджету України (рис. 1).

Рис. 1. Динаміка податкових надходжень у доходах Зведеного бюджету України та їх питома вага у доходах Зведеного бюджету України за період 2014-2019 рр.
Джерело: побудовано та розраховано автором за даними [5]

Високий рівень фіскальних надходжень у доходах Зведеного бюджету свідчить, що ефективна контрольна робота податкових органів відіграє велику роль у систематичному виконанні планових показників щодо наповнення доходної частини бюджетів усіх рівнів.

Оцінюючи ефективність податкового контролю можна стверджувати, що останніми роками рівень ефективності проведення податкового контролю підвищується. Наведену тезу підтверджує ряд індикаторів. Так, рівень макроекономічного навантаження контрольно-перевірочних заходів за період 2014-2019 рр. скоротився з 0,51 % від обсягу ВВП у 2014 р. до значення 0,33 % у 2019 р. (рис. 2).

Рис. 2. Динаміка макроекономічного навантаження контрольно-перевірочних заходів за період 2014-2019 рр., %
Джерело: побудовано автором за даними ДПСУ [6, 7]

Скорочення рівня макроекономічного навантаження контрольно-перевірочних заходів свідчить про зниження питомої ваги донарахованих за результатами перевірок податкових платежів, у загальному обсязі ВВП, що вказує на відносне зростання у цих роках податкової культури та податкової дисципліни у суспільстві, а також ефективності податкового контролю.

Про підвищення ефективності податкового контролю останніми роками свідчить й те, що на тлі зменшення кількості документальних перевірок збільшуються донараховані грошові зобов'язання за актами документальних перевірок (рис. 3).

Рис. 3. Динаміка кількості документальних перевірок та донарахованих грошових зобов'язань за актами перевірок за період 2014-2019 рр.
Джерело: побудовано автором за даними [6, 7]

Варто відмітити, що у структурі документальних податкових перевірок, позапланових перевірок податковими органами проводиться найбільш ніж планових та зустрічних, що наведемо у таблиці 1.

Таблиця 1.
Динаміка кількості проведених документальних податкових перевірок за видами за період 2014-2019 рр.

Вид перевірки	Роки					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Планова, тис. перевірок	6,2	4,5	4,2	4,8	5,3	3,7
<i>Питома вага планових податкових перевірок, %</i>	<i>5,9</i>	<i>5,9</i>	<i>9,7</i>	<i>15,5</i>	<i>19,3</i>	<i>22,4</i>
Позапланова, тис. перевірок	33,1	21,2	16,1	16,6	15,7	10,2
<i>Питома вага позапланових податкових перевірок, %</i>	<i>31,5</i>	<i>27,9</i>	<i>37,4</i>	<i>53,5</i>	<i>57,3</i>	<i>61,8</i>
Зустрічна, тис. перевірок	65,7	50,4	22,8	9,6	6,4	2,6
<i>Питома вага зустрічних податкових перевірок, %</i>	<i>62,6</i>	<i>66,2</i>	<i>52,9</i>	<i>31,0</i>	<i>23,4</i>	<i>15,8</i>
Загальна кількість документальних податкових перевірок, тис. перевірок	105	76,1	43,1	31,0	27,4	16,5

Джерело: складено автором за даними за даними [6]

Крім того, останніми роками найбільша увага при проведенні позапланового контролю приділяється відпрацюванню учасників схем ухилення від оподаткування з податку на додану вартість. Так, у 2018 р. в межах комплексного контролю податкових ризиків перевірками охоплено 2,9 тисяч вигодонабувачів за результатами яких донараховано грошових зобов'язань з ПДВ - 5,5 млрд.грн., а саме:

- донарахованого грошових зобов'язань з ПДВ – 2,9 млрд.грн.;
- зменшено від'ємне значення об'єкта оподаткування на 324 млн.грн.
- зменшено бюджетне відшкодування ПДВ на 67 млн.грн.,
- встановлено нереальність операцій з продажу на 1,4 млрд.грн.
- не підтверджено податкового кредиту на 1,5 млрд.грн.

На відміну від документальних перевірок, які мають тенденцію до скорочення, кількість фактичних податкових перевірок рік у рік зростає. Втім, донараховання грошових зобов'язань за актами фактичних перевірок тільки за 2018-2019 рр. зросли до 7904,8 млн.грн., а рівень їх погашення навпаки скорочується. Якщо у 2016 р. рівень погашення грошових зобов'язань складав 30,8 %, у 2017 р. 45,2 %, тоді як у 2018 р. вже 20 %, а у 2019 – 3,6%. Таким чином, неефективна діяльність податкових органів щодо стягнення заборгованості з донарахованих сум грошових зобов'язань у результаті контрольних заходів негативно позначається на надходженнях до доходів бюджету країни та призводить до щорічного зростання обсягів податкового боргу платників податків. Так, відповідно до висновків Рахункової палати про виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 р» саме 70 % загального зростання боргу становило збільшення на 14 млрд. грн, або 37 %, до 50 млрд грн. суми податкового боргу за результатами

контрольно-перевірочної діяльності податкових органів, обсяг якої на кінець року становив 48 % загальної суми заборгованості [8].

Таблиця 2.
Динаміка результатів здійснення фактичного податкового контролю за період 2014-2019 рр.

Показники	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Усього фактичних податкових перевірок, шт.	11275	10879	12807	13707	14652	16373
Донараховано за результатами фактичного податкового контролю, млн. грн	196,6	433,3	162,7	162,3	442,8	7904,8
Сплачено (погашено) грошових зобов'язань, млн.грн.	39,5	47,7	50,1	73,3	88,4	283,1
Рівень погашення донарахованих сум за результатами фактичних перевірок, %	20,1	11,0	30,8	45,2	20,0	3,6

Джерело: складено автором за даними за даними [6]

Наступними індикаторами, що підтверджують підвищення ефективності проведення податкового контролю є результати судового оскарження податкових повідомлень-рішень на користь податкових органів (рис. 4).

Рис. 4. Динаміка результатів судових оскаржень податкових повідомлень-рішень на користь податкових органів за період 2014-2019 рр.

Джерело: складено автором за даними за даними ДПСУ [9, 10]

Як свідчать дані рис. 4 результати судових оскаржень податкових повідомлень-рішень на користь податкових органів зростають. Так, якщо у 2014-2015 рр. прийняття рішень у судах на користь податкових органів було тільки близько 30 %, то вже у 2019 р. складають близько 50 %. Втім, вдосконалення якості проведення податкового контролю все одно потребує, оскільки не усі податкові повідомлення-рішення підтверджуються судовими експертами та судовими рішеннями.

Однак, хоч ефективність податкового контролю й підвищується втім якість його всеодно знаходиться на недостатньому рівні, що призводить до недонадходжень додаткових фінансових ресурсів до бюджетів усіх рівнів. Відповідна теза підтверджується низьким рівнем погашення узгоджених грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового контролю та не достатнім рівнем узгоджених грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового контролю (таблиця 3).

Таблиця 3.

Динаміка рівня погашення узгоджених грошових зобов'язань та рівня узгоджених грошових зобов'язань, визначених за результатами документального та фактичного податкового контролю юридичних осіб за період 2014-2019 рр.

Показники	Роки					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Загальна кількість документальних перевірок, тис. шт	39,3	26,7	16,3	21,4	21,0	16,5
Донараховано грошових зобов'язань за актами документальних перевірок, млрд грн	23,2	36,5	28,2	26,4	34,0	37,7
Узгоджено грошових зобов'язань, які підлягають погашенню, млрд. грн	7,96	4,61	6,10	16,3	13,4	13,1
Кількість перевірок, результати яких узгоджено, тис. шт.	33,6	21,7	18,5	19,2	18,3	13,9
Сплачено (погашено) узгоджених грошових зобов'язань за актами документальних перевірок, млрд грн	3,3	2,9	3,2	5,1	3,0	3,1
Рівень погашення узгоджених зобов'язань за актами документальних перевірок, %	41,8	63	50,8	31,1	22,4	23,7
Рівень узгоджених грошових зобов'язань, визначених за результатами документального податкового контролю, %	34,1	12,6	21,6	61,7	39,4	34,7

Джерело: складено та розраховано автором за даними [2, 9, 10]

Як свідчать дані таблиці 3 рівень погашення узгоджених грошових зобов'язань, визначених за результатами податкового контролю у 2015 році був найбільшим. Втім, за останні два роки узгоджені грошові зобов'язання за актами податкових перевірок погашаються у 2018 р. на 22,4 %; у 2019 р. на 18,7% та починаючи з 2016 р. мають тенденцію до скорочення. Це свідчить про погіршення якості проведення контрольних заходів податкових органів та фінансової дисципліни платників податків.

Що стосується рівня узгодження грошових зобов'язань, донарахованих за результатами податкових перевірок, то відповідний індикатор покращився з 2014 р. з 34,1% до 34,7 % у 2019 р. Втім порівняно з 2016 р. все більше платників податків оскаржують податкові-повідомлення рішення податкових органів щодо необґрунтованості нарахувань податкових зобов'язань за актами перевірок.

Зведений бюджет України також неdotримує додаткові фінансові ресурси й за результатами здійснення камеральних перевірок податковими органами. Так, за період 2014-2019 рр. податковими органами було здійснено 22255,6 тис. камеральних перевірок. Донараховано грошових зобов'язань за даними видом податкового контролю 42711,7 млн. грн., а сплачено усього узгоджених грошових зобов'язань 1589,4 млн. грн. Це свідчить, що тільки 3,7 % донарахованих грошових зобов'язань надійшло до доходів бюджету.

Про не якісне здійснення податкового контролю, свідчить зростання рівня скасування матеріалів перевірки за результатами адміністративних оскаржень платників податків та їх розгляду. Так, рівень скасування в адміністративному порядку податкових повідомлень-рішень у 2016 р. складав лише 4 %, а у 2019 р. зріс вже до 18,4 % (рис. 5). Крім того, зростання рівня скасування в адміністративному порядку податкових повідомлень-рішень свідчить й про низьку якість підготовки фахівців перевіркової роботи податкових органів, які надають матеріали перевірки з неякісним обґрунтуванням правочинів щодо здійснених нарахувань податків і зборів.

Рис. 5. Динаміка рівня скасування в адміністративному порядку податкових повідомлень-рішень за період 2016-2019 рр., %

Джерело: складено автором за даними [9, 10]

Рівень скасування в адміністративному порядку податкових повідомлень-рішень у 2016-2017 рр. був на рівні 4% та 6% відповідно, що свідчить про зосередження роботи податкових органів на підвищенні якості матеріалів перевірок, вжитті комплексу заходів (направлення оглядових листів, проведення відео-нарад, заслуховування безпосередніх виконавців, навчання працівників) для не уможливлення бездоказових тверджень в актах перевірок та необґрунтованих рішень.

Таким чином, зростання рівня скасування в адміністративному порядку податкових повідомлень-рішень у 2018-2019 рр. негативно впливають на ефективність податкового контролю та фіскальні надходження до Зведеного бюджету України.

Варто відмітити, що податкові органи ефективно проводили контроль й за розрахунковими операціями у період 2017-2019 рр., що дало можливість бюджету країни отримати додатково фінансові ресурси у розмірі 503,1 млн. грн. (таблиця 4).

Таблиця 4.
Результати податкового контролю за розрахунковими операціями за період 2017-2019 рр.

Показники	2017	2018	2019
Усього фактичних і податкових податкових перевірок розрахункових операцій, шт.	15188	16864	17501
Донараховано за результатами перевірок, млн. грн	387,8	936,7	6486,8
Стягнуто із донарахованих сум, млн. грн.	84,0	116,2	302,9
Рівень погашення донарахованих сум за результатами перевірок розрахункових операцій, %	21,7	41,5	4,7

Джерело: складено автором за даними [9,10]

Як свідчать дані таблиці 4 на тлі збільшення кількості податкових перевірок за розрахунковими операціями за досліджуваний період, донараховання за відповідними перевірками також збільшуються (у 2018 році порівняно з 2017 роком збільшились 141,5 % або у 1,4 рази), також збільшується рівень погашення донарахованих сум за результатами перевірок розрахункових операцій, що свідчить про результативність податкового контролю у цій сфері.

Пріоритетними напрямками у 2017-2019 рр. був контроль у сфері розрахункових операцій [9] за:

- суб'єктами господарювання, що здійснюють операції з купівлі-продажу іноземної валюти та використовують ПТКС при переказі коштів;
- суб'єктами господарювання, що здійснюють реалізацію паливно-мастильних матеріалів через мережу АЗС;
- платниками єдиного податку II та III груп (фізичні особи-підприємці) в частині застосування ними РРО або виключно безготівкових розрахунків у разі перевищення обсягу доходу більше 1 млн.грн.;
- суб'єктами господарювання, що не забезпечили по чекову передачу даних РРО та/або звітують про низькі виторги через РРО;
- суб'єктами господарювання, що здійснюють продаж складної побутової техніки; працюють у сфері ресторанного господарства та торгівлі тютюновими виробами.

Варто відмітити, що кількість податкових перевірок за розрахунковими операціями зростає, тоді як податкові перевірки за валютними операціями скорочуються. Так, у 2019 р. кількість проведених перевірок

за валютними операціями порівняно з 2017 роком скоротилась на 35,1%. Скорочуються й донарахування пені та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства. Хоча у 2019 р. відмічається зростання рівня погашення донарахованих сум пені та штрафних санкцій за результатами перевірок до 12% (таблиця 5).

Таблиця 5.
Результати податкового контролю за валютними операціями за період 2017-2019 рр.

Показники	2017	2018	2019
Усього податкових перевірок валютних операцій, шт.	7085	6078	4597
Донараховано пені за порушення строків розрахункових операцій у сфері ЗЕД та штрафних санкцій за порушення вимог валютного законодавства за результатами перевірок, млн. грн	2895,9	2662,1	1125,1
Стягнуто із донарахованих сум пені та штрафних санкцій, млн. грн.	278,7	216,3	134,6
Рівень погашення донарахованих сум пені та штрафних санкцій за результатами перевірок валютних операцій, %	9,6	8,1	12,0

Джерело: складено автором за даними [9, 10]

Здійснення у період 2017-2019 рр. валютного контролю податковими органами та порушення суб'єктами господарювання строків розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності, дозволило бюджету також отримати додаткові фінансові ресурси у розмірі на суму 629,6 млн. грн.

ВИСНОВКИ. Проведення оцінювання ефективності податкового контролю показало, що її рівень останніми роками підвищується. Це дозволяє бюджету країни отримувати більше додаткових фінансових ресурсів з метою виконання функцій держави. Втім, незадовільною залишається якість проведення контрольних заходів податкових органів та фінансова дисципліна платників податків, що негативно впливає на рівень погашення донарахованих та узгоджених з платниками податків сум грошових зобов'язань за результатами перевірок, а результатом є недоотримання фіскальних надходжень доходів Зведеного бюджету країни.

Перспективи подальших розробок даного напрямку полягають у дослідженні ефективності здійснення податкового контролю у зарубіжних країнах, що мають свої особливості.

Література.

1. Мельник М.І., Лещук І.В. Податковий контроль в Україні: проблеми та пріоритети підвищення ефективності: монографія. Львів: ДУ «Інститут регіональних досліджень ім. М.І. Долинського НАН України». 2015. 330 с.
2. Пухальський В.В. Оцінка стану, ефективності та результативності податкового контролю в Україні. Економіка та держава. 2019. № 1. С. 35–42. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.1.35
3. Князькова В.Я. Фіскальна ефективність податкового контролю та напрямки його підвищення. Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. 2014. № 3 (74). С.116-123
4. Демченко О.П. Оцінка ефективності податкового контролю. Приазовський економічний вісник. 2019. № 4 (15). С. 253-257
5. Річні звіти про виконання Державного бюджету України за період 2014-2019 рр. Сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu> (дата звернення: 25.07.2020).
6. Контрольно-перевірочна робота Державної податкової служби України за період 2014-2019 рр. Сайт Державної податкової служби України. URL: Режим доступу: <https://tax.gov.ua/diyalnist/-pokazniki-roboti/kontrolno-perevirochna-robova/> (дата звернення: 25.07.2020).
7. Економічні та фінансові показники України за період 2014-2019 рр. Сайт Державної служби статистики України. URL: Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/imf/Pokaz.html> (дата звернення: 25.07.2020).
8. Висновки про результати аналізу річного звіту про виконання Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» URL: Режим доступу: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2020/9-1_2020/Vysn_9-1_2020.pdf (дата звернення: 04.08.2020).
9. Звіти Державної фіскальної служби за період 2016-2018 рр. Сайт Державної фіскальної служби України URL: Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist/-plani-ta-zviti-roboti-/237691.html> (дата звернення: 26.07.2020).
10. Звіт про досягнення Ключових показників Державної податкової служби за 2019 рік. Сайт Державної податкової служби України. URL: Режим доступу: <https://tax.gov.ua/diyalnist/-plani-ta-zviti-roboti-/> (дата звернення: 01.08.2020).

References.

1. Mel'nyk, M. and Leschuk, I. (2015), Podatkovyj kontrol' v Ukraini: problemy ta priorytety pidvyschennia efektyvnosti [Tax control in Ukraine: problems and priorities for improving efficiency], Dolishniy Institute of Regional Research of NAS of Ukraine, Lviv, Ukraine.
2. Pukhal's'kyj, V. (2019), "Assessment of the state, efficiency and effectiveness of tax control in Ukraine", *Ekonomika ta derzhava*, vol. 1, pp. 35–42.
3. Kniaz'kova, V. (2014), "Fiscal efficiency of tax control and directions of its increase", *Zovnishnia torhivlia: ekonomika, finansy, pravo*, vol. 3 (74), pp.116-123
4. Demchenko, O. (2019), "Evaluation of the effectiveness of tax control", *Pryazovs'kyj ekonomichnyj visnyk*, vol. 4 (15), pp. 253-257
5. The official site of State Treasury Service of Ukraine (2020), "Annual reports on the implementation of the State Budget of Ukraine for the period 2014-2019", available at: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu> (Accessed 25 July 2020).
6. The official site of State Tax Service of Ukraine (2020), "Control and verification work of the State Tax Service of Ukraine for the period 2014-2019", available at: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/pokazniki-roboti/kontrolno-perevirochna-robota/> (Accessed 25 July 2020).
7. The official site of State Statistics Service of Ukraine (2020), "Economic and financial indicators of Ukraine for the period 2014-2019", available at: <http://www.ukrstat.gov.ua/imf/Pokaz.html> (Accessed 25 July 2020).
8. The official site of Accounting Chamber of Ukraine (2020), "Conclusions on the results of the analysis of the annual report on the implementation of the Law of Ukraine "On the State Budget of Ukraine for 2019"", available at: https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2020/9-1_2020/Vysn_9-1_2020.pdf (Accessed 04 August 2020).
9. The official site of State Fiscal Service of Ukraine (2020), "Reports of the State Fiscal Service for the period 2016-2018", available at: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/237691.html> (Accessed 26 July 2020).
10. The official site of State Tax Service of Ukraine (2020), "Report on the achievement of the Key Indicators of the State Tax Service for 2019", available at: <https://tax.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/> (Accessed 01 August 2020).

Стаття надійшла до редакції 18.08.2020 р.