

вирішення міжнародних аспектів оподаткування. Ці аспекти вимагають уважного вивчення та розуміння з боку фізичних осіб, які здійснюють операції з віртуальними активами, а також відповідного регулювання та нагляду з боку податкових органів та регуляторів.

#### *Література*

1. European Commission. (2020). Taxation of virtual currencies: A call for evidence. Retrieved from [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/taxation\\_paper\\_ec\\_scoping\\_taxation\\_virtual\\_currencies\\_10112020\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/taxation_paper_ec_scoping_taxation_virtual_currencies_10112020_en.pdf).

2. Internal Revenue Service (2022). Virtual currencies. Retrieved from <https://www.irs.gov/businesses/small-businesses-self-employed/virtual-currencies>.

3. Organization for Economic Co-operation and Development (OECD). (2021). Taxing Virtual Currencies: An Overview of OECD Work. Retrieved from <https://www.oecd.org/tax/taxing-virtual-currencies-an-overview-of-oecd-work.pdf>.

4. World Bank Group. (2021). Cryptocurrencies: Opportunities and Risks for International Development. Retrieved from <https://www.worldbank.org/en/news/feature/2021/09/30/cryptocurrencies-opportunities-and-risks-for-international-development>.

УДК 342.951(043.2)

**Заяць А.А.**, здобувачка вищої освіти  
першого (бакалаврського) рівня,  
Національний авіаційний університет, м. Київ, Україна  
Науковий керівник: Устинова І.П., к.ю.н., доцент

### **ПРАВОВІ ЗАСАДИ ЗДІЙСНЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ УКРАЇНИ**

Україна обрала шлях розробки своїх національних стандартів внутрішнього аудиту, спираючись на міжнародні стандарти. Це стало можливим завдяки впровадженню внутрішнього аудиту як одного з ключових елементів європейської моделі державного внутрішнього фінансового контролю у державній сфері. Досвід застосування внутрішнього аудиту у приватному секторі став основою для його впровадження в державному секторі. Подальший розвиток цього процесу продовжився заснуванням у 2000 році в Україні Всеукраїнської громадської організації «Інститут внутрішніх аудиторів України» (ІВАУ), яка від липня 2002 року стала відділенням міжнародного Інституту внутрішнього аудиту. Основною метою цієї організації стало задоволення та захист професійних, соціальних, економічних, освітніх та інших спільних інтересів своїх членів, а також сприяння поширенню та затвердженню принципів правової держави та впровадженню міжнародної професійної практики внутрішнього аудиту в Україні [1].

Україні було важливо вирішити питання трансформації системи внутрішнього фінансового контролю для успішного розвитку внутрішнього аудиту. Об'єктивна необхідність запровадження внутрішнього аудиту в державному секторі була визнана з початком проведення у 2005 році реформи державного внутрішнього фінансового контролю. Тоді Урядом була ухвалена Концепція розвитку державного внутрішнього фінансового контролю і внесені зміни до Бюджетного кодексу України щодо базових засад організації та здійснення внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту [6].

Для реалізації напрямків реформування внутрішнього фінансового контролю була прийнята Постанова КМУ № 1001 від 28.09.2011 року, а також затверджений відповідний Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, в якому були визначені базові засади для утворення та функціонування структурних підрозділів внутрішнього аудиту та питання їх діяльності [2].

Відповідно до вимог вищеназваної Постанови КМУ наказом Мінфіну № 1247 від 04.10.2011 року були затверджені Стандарти внутрішнього аудиту [3]. Ці Національні стандарти були розроблені за допомогою ІВАУ, який провів активну роботу щодо їх адаптації Міжнародним стандартам внутрішнього аудиту. До Національних стандартів внутрішнього аудиту увійшли:

- Стандарти якісних характеристик (Attribute Standards), що визначають властиві ознаки, які притаманні діяльності як підрозділів, так і окремих посадових осіб, що здійснюють діяльність із внутрішнього аудиту, а також вимоги щодо забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту;

- Стандарти діяльності (Performance Standards), які описують сутність діяльності з внутрішнього аудиту, визначають критерії ефективності управління діяльністю з внутрішнього аудиту, загальні підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту та вимоги стосовно основних етапів здійснення аудиту (починаючи від планування аудиторського завдання і закінчуючи звітуванням про діяльність підрозділу внутрішнього аудиту) [4].

Таке визначення внутрішнього аудиту є загальним і покликано забезпечити єдине розуміння його змісту. З урахуванням національної специфіки і напрямків розвитку різних країн, визначення внутрішнього аудиту може бути конкретизовано. Так, в законодавстві України визначення внутрішнього аудиту конкретизовано для всіх учасників бюджетного процесу і міститься у статті 26 Бюджетного кодексу України, відповідно до якої під внутрішнім аудитом розуміють діяльність, спрямовану на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню

помилки чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій. Для здійснення внутрішнього аудиту розпорядник бюджетних коштів в особі керівника утворює самостійний структурний підрозділ внутрішнього аудиту, що є підпорядкованим і підзвітним безпосередньо такому керівнику [5].

Методологічні вказівки та внутрішні документи з питань внутрішнього аудиту в державному секторі мають велике значення у регулюванні цього процесу. Вони розробляються керівником підрозділу внутрішнього аудиту з урахуванням Національних стандартів внутрішнього аудиту.

### *Література*

1. Основи глобального розширення обізнаності. Інститут внутрішніх аудиторів України. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/531247f275d6ba724dede38937b569ec.pdf>.

2. Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту. Постанова Кабінету Міністрів України; Порядок від 28.09.2011 № 1001. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-п#Text>.

3. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту. Мінфін України; Наказ, Стандарт від 04.10.2011 № 1247. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11#Text>.

4. Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України. Міністерство фінансів України. National Academy for Finance and Economics Ministry of Finance of the Netherlands. URL: [https://www.mof.gov.ua/storage/files/MB\\_новий\\_формат\\_Вступ\\_%2B\\_розділи\\_1-8.pdf](https://www.mof.gov.ua/storage/files/MB_новий_формат_Вступ_%2B_розділи_1-8.pdf).

5. Бюджетний кодекс України. Кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.

6. URL: <http://ebooks.znu.edu.ua/files/Fakhovivydannya/vznu/juridichni/VesUr2015v3/5.pdf>. (дата звернення: 03.04.2024).

УДК 342.72(043.2)

**Кабанець Є.М.**, здобувачка вищої освіти  
першого(бакалаврського) рівня  
Національний авіаційний університет, м. Київ, Україна  
Науковий керівник: Шапенко Л.О., к.ю.н., доцент

## **ГЕНДЕРНА РІВНІСТЬ В УКРАЇНІ В УМОВАХ ЗБРОЙНОГО КОНФЛІКТУ**

Термін «гендер» – означає різні соціальні ролі, обов'язки та ідентичності жінок і чоловіків, а також співвідношення сил між жінками й