

Т. В. Фоміна,
к. е. н., доцент, доцент кафедри аудиту, обліку та оподаткування,
Центральноукраїнський національний технічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5243-6952>
В. М. Чумак,
здобувач третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти,
Центральноукраїнський національний технічний університет,
приватний виконавець виконавчого округу Кіровоградської області
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0003-9500-1216>

DOI: 10.32702/2306-6814.2026.3.243

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ КОНТРОЛЮ ДІЯЛЬНОСТІ ПРИВАТНИХ ВИКОНАВЦІВ

T. Fomina,
PhD in Economics, Associate Professor, Central Ukrainian National Technical University
V. Chumak,
Applicant of the third (educational and scientific) level of higher education, Central Ukrainian
National Technical University, Private Enforcement Officer of the Executive District of Kirovohrad Region

ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL PRINCIPLES OF CONTROL OF PRIVATE ENFORCEMENT OFFICERS' ACTIVITIES

У статті узагальнено систему органів зовнішнього контролю за діяльністю приватних виконавців, та з'ясовано, що їх вплив поєднує у собі державний, дисциплінарний, професійний, судовий та фінансовий механізми з метою забезпечення законності та захисту прав учасників виконавчого провадження. Наголошено, що приватні виконавці є повноцінними суб'єктами господарювання та платниками податків, а тому підлягають і податковому контролю з боку держави. Доведено, що для забезпечення законності операцій, запобігання фінансовим порушенням і зловживанням, отримання впевненості щодо достовірності податкової звітності, а також повноти і своєчасності виконання своїх зобов'язань перед бюджетом, як платника податків, доцільним буде впровадження системи внутрішнього фінансового контролю у діяльність приватного виконавця. Охарактеризовано вимоги законодавства щодо податкового статусу приватних виконавців та особливостях оподаткування їх діяльності. Визначено, що внутрішній фінансовий контроль діяльності приватного виконавця може здійснюватися самим виконавцем або через залучення зовнішніх фахівців. Розроблено методику внутрішнього фінансового контролю доходів і витрат приватного виконавця з урахуванням власних спостережень та практичного досвіду.

The article summarizes the system of external control bodies over the activities of private enforcement agents, and determines that their influence combines state, disciplinary, professional, judicial and financial mechanisms in order to ensure legality and protect the rights of participants in enforcement proceedings. The system of external control bodies over the activities of private enforcement agents includes the Ministry of Justice of Ukraine, judicial bodies, professional self-

government bodies — the Association of Private Enforcement Agents of Ukraine and the State Tax Service. Conditionally, insurance organizations can also be attributed to external financial control bodies in terms of determining insurance risks and compliance with the terms of insurance coverage by private enforcement agents. It is emphasized that private enforcement agents are full-fledged business entities and taxpayers, so they are subject to tax control by the state. It is proven that in order to ensure the legality of transactions, prevent financial violations and abuses, obtain confidence in the reliability of tax reporting and the completeness, timeliness of the fulfillment of one's obligations to the budget as a taxpayer, it is advisable to introduce a system of internal financial control into the activities of a private contractor. Attention is focused on the fact that internal control performs a preventive function, reducing the likelihood of the application of disciplinary, administrative or financial sanctions by external regulatory bodies. The requirements of the legislation regarding the tax status of private contractors and the features of taxation of their activities are characterized. It is determined that internal financial control of the activities of a private contractor can be carried out by the contractor himself or by involvement of specialists. The author presents his own vision of the methodology for internal financial control of income and expenses of a private contractor, taking into account his own observations and practical experience.

Ключові слова: приватний виконавець, контроль діяльності приватних виконавців, зовнішні органи контролю діяльності приватних виконавців, способи організації внутрішнього контролю, оподаткування діяльності приватних виконавців, методика внутрішнього контролю доходів і витрат, особливості діяльності приватних виконавців.

Key words: private enforcement officers, control of private enforcement officers' activities, external bodies controlling the activities of private contractors, methods of organizing internal control, taxation of the activities of private contractors, methodology of internal control income and expenditure, peculiarities of private enforcement officers' activities.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ У ЗАГАЛЬНОМУ ВИГЛЯДІ ТА ЇЇ ЗВ'ЯЗОК ІЗ ВАЖЛИВИМИ НАУКОВИМИ ЧИ ПРАКТИЧНИМИ ЗАВДАННЯМИ

Реформування системи примусового виконання рішень та запровадження інституту приватних виконавців в Україні стало важливим кроком для підвищення ефективності виконання судових рішень. Не дивлячись на "приватну" складову та прибутковість даного напрямку професійної діяльності, приватні виконавці реалізують владні повноваження, управляють фінансовими ресурсами, здійснюючи вплив на права та інтереси учасників виконавчого провадження. Ці та інші обставини зумовлюють підвищені вимоги до контролю їх діяльності на різних рівнях. Наразі механізми контролю діяльності приватних виконавців характеризуються недостатньою узгодженістю організаційних і методичних підходів та відсутністю єдиної системи оцінювання ефективності їх діяльності, що призводить до виникнення порушень, зниження правової та фінансової дисципліни, ускладнення своєчасності виявлення ризиків. Саме тому проблема удосконалення організаційно-методичних засад контролю діяльності приватних виконавців набуває особливої актуальності, оскільки її вирішення забезпечить комплексний та системний зовнішній та внутрішній контроль, результатом чого стане підвищення довіри суспільства до інституту приватного виконавця. Особливого значення набуває і

внутрішній контроль діяльності приватних виконавців, адже саме за допомогою нього забезпечується своєчасне виявлення відхилень від заданих параметрів та прийняття на основі цього ефективних управлінських рішень. Дослідження піднятої проблеми сприятиме розвитку теоретичних підходів до контролю у сфері виконавчого провадження та формуванню практичних інструментів його удосконалення.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Питання контролю примусового виконання рішень приватними виконавцями привертає увагу науковців і практиків здебільшого у галузі права. Так, всебічному аналізу судового контролю за діяльністю приватних виконавців у виконавчому провадженні присвячено статтю Овчаренко О. [6]. Оцінка ефективності роботи приватного та державного виконавців при примусовому виконанні рішень суду розкрита у роботі Русецької О. [14]. Комплексний аналіз правових механізмів примусового виконання рішень немайнового характеру, зокрема дослідження ролі судового контролю та функцій приватних виконавців у цьому процесі відображено у публікації групи авторів Кракан Р., Мельниченко А., Лукасевич Г. [4]. Темі дисциплінарної відповідальності приватних виконавців, як однієї із ключових елементів системи контролю за роботою приватних виконавців присвячено публікацію Овчаренко О. та Соломко О. [5].

Визначення проблемних аспектів оподаткування діяльності приватних виконавців в Україні та пошук шляхів його удосконалення висвітлено співавтором даної статті у роботі [15]. Цим же автором охарактеризовано основні вимоги щодо обліку показників, порядку та правил оподаткування результатів діяльності приватних виконавців, як суб'єктів незалежної професійної діяльності [16]. Авторами даної статті представлено власний підхід до побудови обліку в системі оподаткування діяльності приватного виконавця, як суб'єкта незалежної професійної діяльності з урахуванням вимог податкового законодавства та профільних нормативних актів [17]. Порівняльному аналізу існуючих моделей оподаткування незалежної професійної діяльності, у т.ч. приватних виконавців, в Україні та Франції присвячено роботу авторів [18].

Отже, у науковій літературі організаційно-методичні аспекти контролю діяльності приватних виконавців висвітлені недостатньо, більшість досліджень мають юридичний характер та зосереджені на нормативно-правовому регулюванні, тоді як питання методичного забезпечення контролю, систематизації контрольних процедур, організаційних особливостей побудови системи контролю, у т.ч. внутрішнього, залишаються фрагментарно розкритими.

Таблиця 1. Органи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль діяльності приватних виконавців

Органи контролю	Нормативний документ	Об'єкти контролю та повноваження
Міністерство юстиції України	Закон України «Про органи та осіб, які здійснюють примусове виконання судових рішень і рішень інших органів» [12]; Порядок проведення перевірок діяльності органів державної виконавчої служби, приватних виконавців [10]	Законність вжиття процесуальних заходів примусового виконання; дотримання фінансової дисципліни у частині обліку, руху, перерахування коштів стягувачам та використання авансових внесків; організаційні аспекти діяльності; вжиття заходів щодо виявлення та усунення порушень тощо.
Дисциплінарна комісія приватних виконавців (колегіальний орган, створений при Міністерстві юстиції України)	Закон України «Про органи та осіб, які здійснюють примусове виконання судових рішень і рішень інших органів» [12]; Положення про дисциплінарну комісію приватних виконавців [8]	Законність та правомірність дій щодо дотримання вимог профільного законодавства.
Рада приватних виконавців України	Закон України «Про органи та осіб, які здійснюють примусове виконання судових рішень і рішень інших органів» [12]; Закон України «Про виконавче провадження» [11]; Кодекс професійної етики приватних виконавців України [3]	Дотримання вимог Кодексу професійної етики приватного виконавця; виконання стандартів професійної діяльності; дотримання правил професійного самоврядування; професійна репутація приватного виконавця; можливість притягнення до дисциплінарної відповідальності тощо.
Судові органи	Цивільний процесуальний кодекс України [20]; Господарський процесуальний кодекс України [1]; Кодекс адміністративного судочинства України [2]; Закон України «Про виконавче провадження» [11]	Дії та бездіяльність приватного виконавця; дотримання приватним виконавцем процесуальних норм та строків; законність та обгрунтованість рішень приватного виконавця; захист прав та законних інтересів сторін виконавчого провадження тощо.

Джерело: розроблено авторами на основі [1, 2, 3, 8, 10, 11, 12, 19, 20].

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ (ПОСТАНОВКА ЗАВДАННЯ)

Мета статті полягає в узагальненні організаційних та методичних підходів контролю діяльності приватних виконавців та розробці методики внутрішнього фінансового контролю їх доходів та витрат задля підвищення ефективності діяльності.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Діяльність приватних виконавців перебуває під багаторівнем контролем як з боку держави, так і з боку органів професійного самоврядування, які на підставі наданих законодавством повноважень визначають форми впливу на них. Органи, що прямо або опосередковано контролюють діяльність приватних виконавців, узагальнені у таблиці 1.

З певною долею умовності до органів зовнішнього контролю діяльності приватного виконавця можна віднести страхові організації, діяльність яких регулюється Законом України "Про страхування" [13]. Об'єктом контролю страхових організацій може бути фінансова відповідальність приватного виконавця у частині наявності договору страхування; правильність визначення страхових ризиків та дотримання умов страхового по-

криття; цільове використання страхових коштів та дотримання умов договору страхування тощо.

Отже, система зовнішнього контролю діяльності приватних виконавців в Україні поєднує у собі державний, дисциплінарний, професійний, судовий та фінансовий механізми, що забезпечують законність та захист прав учасників виконавчого провадження. Система зовнішнього контролю діяльності приватних виконавців побудована переважно на правовому, дисциплінарному та професійному нагляді, проте їх діяльність має й чітко виражений фінансово-економічний характер. Приватні виконавці отримують винагороду, здійснюють розрахунки з клієнтами, сплачують податки, ведуть облік доходів і витрат, тобто — вони є повноцінними суб'єктами господарювання та платниками податків, а тому підлягають також й податковому контролю з боку держави. Тому податковий контроль, як складова загальної системи державного фінансового контролю, поширюється і на діяльність приватних виконавців, що спрямований на забезпечення правильності обчислення, повноти та своєчасності сплати податків до бюджету.

Для забезпечення законності операцій, запобігання фінансовим порушенням і зловживанням, отримання впевненості щодо достовірності податкової звітності та повноти і своєчасності виконання своїх зобов'язань перед бюджетом як платника податків доцільним є впровадження системи внутрішнього фінансо-

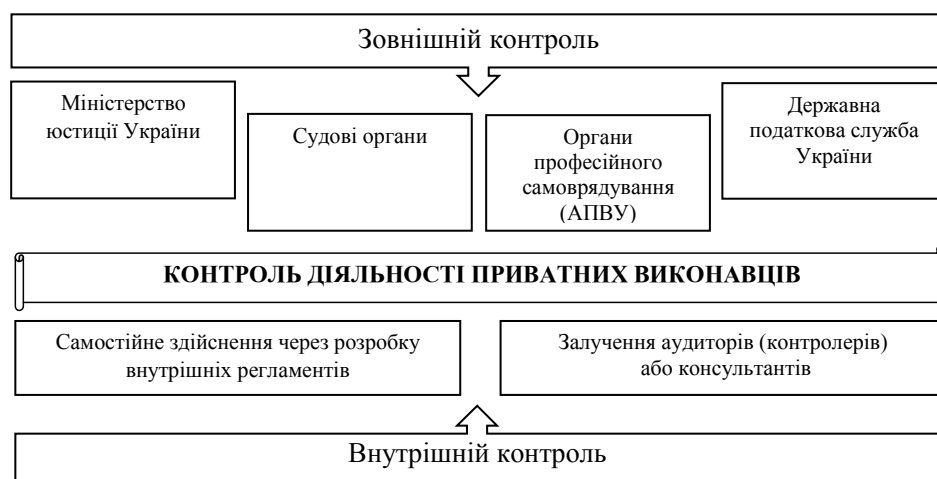


Рис. 1. Система контролю діяльності приватних виконавців

Джерело: розроблено авторами.

Таблиця 2. Способи організації системи внутрішнього фінансового контролю діяльності приватних виконавців

Спосіб	Реалізація
Самостійне здійснення через розробку внутрішніх регламентів	Створення внутрішніх правил та стандартів виконання дій
	Запровадження чек-листів для визначення послідовності при веденні виконавчих проваджень
	Взаємоперевірка фінансових операцій, проведених виконавцем та бухгалтером
	Внутрішній розподіл обов'язків
	Розробка внутрішньої звітності
Залучення аудиторів (контролерів) або консультантів	Впровадження програмного забезпечення з обліку та контролю
	Планові або позапланові внутрішні перевірки документів та фінансових операцій
	Незалежний аналіз, виявлення ризиків та недоліків
	Аналіз та оцінка ефективності
	Коригування внутрішніх регламентів та розробка рекомендацій і пропозицій

Джерело: розроблено авторами.

вого контролю у діяльність приватного виконавця. Він є складовою частиною системи внутрішнього контролю і зосереджується на фінансових та облікових аспектах діяльності приватного виконавця.

Отже, виходячи з викладеного, система контролю діяльності приватних виконавців узагальнено може мати такий вигляд (рис. 1).

Перед формуванням методичних аспектів внутрішнього фінансового контролю діяльності приватного виконавця спочатку охарактеризуємо вимоги законодавства щодо його податкового статусу та особливостях оподаткування.

Приватні виконавці є суб'єктами незалежної професійної діяльності. "Незалежна професійна діяльність — участь фізичної особи у науковій, літературній, артистичній, художній, освітній або викладацькій діяльності, діяльність лікарів, приватних нотаріусів, приватних виконавців, адвокатів, арбітражних керуючих (розпорядників майна, керуючих санацією, ліквідаторів), аудиторів, бухгалтерів, оцінщиків, інженерів чи архітекторів, особи, зайнятої релігійною (місіонерською) діяльністю, іншою подібною діяльністю за умови, що така особа не є працівником або фізичною особою — підприємцем та використовує найману працю не більш як чотирьох фізичних осіб" [7].

"Для приватних виконавців оподатковуваним доходом вважається сукупний чистий дохід, тобто різниця між доходом, що складається із сум винагороди, отриманої відповідно до Закону України "Про органи та осіб, які здійснюють примусове виконання судових рішень і рішень інших органів", і документально підтвердженими витратами, необхідними для провадження незалежної професійної діяльності" [7].

"Розмір основної винагороди приватного виконавця становить 10 відсотків суми, що підлягає стягненню, або вартості майна, що підлягає передачі за виконавчим документом" [9].

"Розмір основної винагороди приватного виконавця у разі виконання виконавчого документа немайнового характеру, за яким боржником є фізична особа, становить чотири розміри прожиткового мінімуму для працездатних осіб, установленого на 1 січня календарного року, а в разі виконання виконавчого документа немайнового характеру, за яким боржником є юридична особа, — вісім розмірів прожиткового мінімуму для працездатних осіб, установленого на 1 січня календарного року" [9].

Сума чистого оподаткованого доходу приватного виконавця оподатковується податком на доходи фізичних осіб за ставкою 18 відсотків, військовим збором за ставкою 5 відсотків та єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, базова ставка якого наразі становить 22 відсотки.

Крім того, "фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, зобов'язані вести облік доходів і витрат від такої діяльності. Облік доходів і витрат може вестися в паперовому та/або електронному вигляді, у тому числі через електронний кабінет" [7].

Внутрішній контроль діяльності приватних виконавців може здійснюватися декількома способами, вибір та запровадження якого залежить від обсягу виконавчих проваджень, кількості помічників приватного виконавця, рівня автоматизації контрольно-облікових процедур, наявності внутрішніх регламентів та окремої посади бухгалтера (залученого спеціаліста). У таблиці 2 нами узагальнено можливі способи організації внутрішнього фінансового контролю діяльності приватного виконавця.

Отже, внутрішній фінансовий контроль діяльності приватного виконавця може здійснюватися самим виконавцем або залученими фахівцями, що забезпечить ефективний контроль за фінансовими та процедурними аспектами його діяльності.

Слід також враховувати, що на ефективність внутрішнього фінансового контролю приватного виконавця впливає й наявність або відсутність налагодженої си-

Таблиця 3. Методика внутрішнього фінансового контролю доходів і витрат приватного виконавця

Напрямок перевірки	Контрольні процедури	Джерела інформації
Внутрішній контроль доходів приватного виконавця	1. Перевірка правильності групування надходжень на поточний (винагородний) рахунок приватного виконавця (винагорода та витрати виконавчого провадження); 2. Контроль недопущення включення до складу доходів приватного виконавця у вигляді винагороди (основної, додаткової) витрат виконавчого провадження та авансових платежів; 3. Підтвердження зв'язку надходжень на поточний (винагородний) рахунок з діяльністю приватного виконавця; 4. Перевірка правильності визначення дати виникнення доходу (дохід виникає за датою надходження коштів, а не за датою відкриття виконавчого провадження); 5. Арифметичний перерахунок (щомісячний) загальної суми винагороди, що надійшла на поточний рахунок; 6. Перевірка правильності врахування у складі доходів приватного виконавця випадків повернення коштів; 7. Співставлення даних, згрупованих за виписками банку з даними АСВП; 8. Перевірка правильності включення (невключення) до складу доходів приватного виконавця поворотної (безповоротної) фінансової допомоги; 9. Контроль правильності формування доходів приватного виконавця за «нетиповими» операціями; 10. Контроль відповідності згрупованих даних про доходи даним Книги обліку доходів і витрат; 11. Перевірка взаємозгодженості даних про групування доходів у розрахунках, Книзі обліку доходів і витрат та Податковій декларації	Виписки банку, платіжні інструкції, дані Автоматизованої систем виконавчих проваджень (далі – АСВП); дані про групування доходів (таблиці, розрахунки, за умови ведення бухгалтерського обліку – дані рахунку 311/1 «Поточний (винагородний) рахунок»; 703 «Дохід від реалізації робіт та послуг»); Книга обліку доходів і витрат; Податкова декларація про майновий стан і доходи та додатки до неї
Внутрішній контроль витрат приватного виконавця	1. Перевірка документального підтвердження усіх витрат приватного виконавця; 2. Контроль за правильністю розмежування витрат приватного виконавця та витрат виконавчого провадження; 3. Контроль недопущення включення до складу витрат приватного виконавця витрат виконавчого провадження, що фінансуються за рахунок боржника; 4. Підтвердження зв'язку понесених витрат з професійною діяльністю приватного виконавця; 5. Перевірка правильності групування витрат у Книзі обліку доходів і витрат; 6. Перевірка правильності формування витрат на оплату праці та нарахувань на заробітну плату помічників, а також правильності складання та своєчасності подання до податкових органів Об'єднаної звітності); 7. Арифметичний перерахунок (щомісячний) загальної суми витрат приватного виконавця; 8. Перевірка правильності обчислення амортизаційних відрахувань та підтвердження зв'язку основних засобів, що використовуються із професійною діяльністю приватного виконавця; 9. Перевірка коректності включення до складу витрат приватного виконавця податків та зборів (крім ПДФО та ВЗ); 10. Контроль відповідності згрупованих даних про витрати даним Книги обліку доходів і витрат; 11. Перевірка взаємозгодженості даних про групування витрат у розрахунках, Книзі обліку доходів і витрат та Податковій декларації	Виписки банку, платіжні інструкції, первинні документи (накладні, Акти наданих послуг (виконаних робіт), рахунки-фактури, чеки, квитанції тощо); документи з обліку робочого часу та нарахування заробітної плати поміщикам (Табелі обліку робочого часу, розрахунково-платіжні відомості, накази); дані про групування витрат (таблиці, розрахунки, за умови ведення бухгалтерського обліку – дані рахунку 311/1 «Поточний (винагородний) рахунок»; 92 «Адміністративні витрати»); Книга обліку доходів і витрат; Податкова декларація про майновий стан і доходи та додатки до неї
Перевірка правильності обчислення чистого оподаткованого доходу та повноти і своєчасності сплати податків та зборів	1. Арифметична перевірка правильності обчислення чистого оподаткованого доходу; 2. Перевірка правильності складання Податкової декларації про майновий стан і доходи; 3. Контроль своєчасності подання усіх видів податкової звітності; 4. Перевірка повноти та своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору та єдиного соціального внеску за результатами річного декларування; 5. Перевірка правильності обчислення та повноти і своєчасності перерахування єдиного соціального внеску «за себе»; 6. Співставлення даних за розрахунками приватного виконавця даним Електронного кабінету платника податків.	Книга обліку доходів і витрат; дані з Електронного кабінету платника податків; Податкова декларація про майновий стан і доходи та додатки до неї

Джерело: розроблено авторами.

стеми обліку. Так, ідея побудови обліку в системі оподаткування діяльності приватного виконавця, як суб'єкта незалежної професійної діяльності висвітлена у

роботі авторів даної статті [17]. Запропонований підхід дозволить приватному виконавцю формувати повну, достовірну та оперативну інформацію про доходи і витрати для формування об'єкту оподаткування і складання податкової звітності. Проте, не усі приватні виконавці формують систему бухгалтерського обліку, а обмежуються лише веденням Типової форми, за якою здійснюється облік доходів і витрат, фізичними особами — підприємцями і фізичними особами, які провадять незалежну професійну діяльність.

У таблиці 3 нами представлено власне бачення методики внутрішнього фінансового контролю доходів і витрат приватного виконавця з урахуванням власних спостережень та результатів практичної діяльності співавтора. Вибір саме цього об'єкта обумовлений тим, що саме від правильності формування доходів і витрат приватного виконавця залежить правильність його звітування до податкових органів та сплата податкових зобов'язань за податком на доходи фізичних осіб, військовим збором та єдиним соціальним внеском.

Отже, запропонована методика, на нашу думку, забезпечить системний підхід до внутрішнього контролю фінансових операцій приватного виконавця, як суб'єкта незалежної професійної діяльності. Її використанні забезпечуватиме постійний контроль за порядком формування доходів і витрат приватного виконавця, що сприятиме повному та своєчасному виконанню ним своїх зобов'язань перед державою. Через впровадження запро-

понованого нами підходу буде досягнуто основну мету внутрішнього контролю — оперативне виявлення недоліків і порушень, а також превентивний вплив на їх

недопущення через оперативне прийняття коригуючих управлінських рішень.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ РОЗВІДОК У ДАНОМУ НАПРЯМІ

Діяльність приватних виконавців перебуває під багаторівнем контролем як з боку державних органів, так і з боку органів професійного самоврядування, які на підставі наданих законодавством повноважень визначають форми впливу на них. Система зовнішнього контролю діяльності приватних виконавців в Україні поєднує у собі державний, дисциплінарний, професійний, судовий та фінансовий механізми, що забезпечують законність та захист прав учасників виконавчого провадження. Податковий контроль, як складова загальної системи державного фінансового контролю, поширюється і на діяльність приватних виконавців, що спрямований на забезпечення правильності обчислення, повноти та своєчасності сплати податків до бюджету.

Для забезпечення законності операцій, запобігання фінансовим порушенням і зловживанням, отримання впевненості щодо достовірності податкової звітності та повноти і своєчасності виконання своїх зобов'язань перед бюджетом як платника податків доцільним є впровадження системи внутрішнього фінансового контролю у діяльність приватного виконавця. Він є складовою частиною системи внутрішнього контролю і зосереджується на фінансових та облікових аспектах діяльності приватного виконавця. Внутрішній контроль виконує превентивну функцію, знижуючи ймовірність застосування дисциплінарних, адміністративних або фінансових санкцій з боку зовнішніх контролюючих органів.

Внутрішній фінансовий контроль діяльності приватного виконавця може здійснюватися самим виконавцем або залученими фахівцями, що забезпечить ефективний контроль за фінансовими та процедурними аспектами його діяльності.

Нами розроблена методика внутрішнього фінансового контролю доходів і витрат приватного виконавця на основі власних спостережень та результатів практичної діяльності співавтора, що включає визначення напрямків контролю, детального переліку контрольних процедур та джерел інформації. Запропонована методика, на нашу думку, забезпечить системний підхід до внутрішнього фінансового контролю фінансових операцій приватного виконавця, як суб'єкта незалежної професійної діяльності, а її використання забезпечуватиме постійний контроль за порядком формування доходів і витрат приватного виконавця, що сприятиме повному та своєчасному виконанню ним своїх зобов'язань перед державою.

Перспективами подальших досліджень є розробка внутрішніх регламентів роботи приватного виконавця для організації системи внутрішнього контролю та методики перевірки інших об'єктів, що впливають на його фінансово-економічну діяльність.

Література:

1. Господарський процесуальний кодекс України: Закон України від 06.11.1991 р. № 1798-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1798-12#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

2. Кодекс адміністративного судочинства України: Закон України від 06.07.2005 р. № 2747-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

3. Кодекс професійної етики приватних виконавців: Рішення з'їзду приватних виконавців України від 26.10.2021 р. № 7. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0007943-21#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

4. Кракан Р.О., Мельниченко А.В., Лукасевич Г.О. Примусове виконання рішень немайнового характеру: роль судового контролю та приватних виконавців. Юридичний науковий електронний журнал. 2024. № 10. URL: www.lsej.org.ua/10_2024/28.pdf

5. Овчаренко О., Соломко О. Аналіз практики притягнення приватних виконавців до дисциплінарної відповідальності. URL: <https://www.pravojustice.eu/storage/app/uploads/public/603/619/67c/60361967c7197115524258.pdf>

6. Овчаренко О.М. Судовий контроль за діяльністю приватних виконавців у виконавчому провадженні: концептуальні засади. Юридичний науковий електронний журнал. 2022. № 10. URL: www.lsej.org.ua/10_2022/44.pdf

7. Податковий кодекс України: Закон України від 02 груд. 2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 12.01.2026).

8. Положення про дисциплінарну комісію приватних виконавців: Наказ Мін-ва юстиції України від 27.11.2017 р. № 3791/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1442-17#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

9. Порядок виплати винагород виконавцям та їх розмірі і розмір основної винагороди приватного виконавця: Постанова КМУ від 08.09.2016 р. № 643. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/643-2016-%D0%BF#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

10. Порядок проведення перевірок діяльності органів державної виконавчої служби, приватних виконавців: Наказ Мін-ва юстиції України від 22.10.2018 р. № 3284/5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-18#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

11. Про виконавче провадження: Закону України від 02.06.2016 р. № 1404-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1404-19#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

12. Про органи та осіб, які здійснюють примусове виконання судових рішень і рішень інших органів: Закон України від 02.06.2016 р. № 1403-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1403-19#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

13. Про страхування: Закон України від 18.11.2021 р. № 1909-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1909-20#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

14. Русецька О.О. Щодо ефективності роботи приватного та державного виконавців при примусовому виконанні рішень суду: порівняльний аналіз. Науковий вісник Ужгородського Національного Університету. Серія "Право". 2025, Вип.90. Ч. 2. URL: <https://visnyk-juris-uzhnu.com/wp-content/uploads/2025/09/29-1.pdf>

15. Фоміна Т. В. Оподаткування доходів приватних виконавців в Україні. Ефективна економіка. 2022. № 4. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=10163>.

16. Фоміна Т. Проблеми формування доходів та витрат приватних виконавців, як суб'єктів незалежної професійної діяльності. Міжнародний науковий журнал "Економічний дискурс". 2019. № 4. С. 69—78. URL: http://sophus.at.ua/index/naukoviy_zhurnal_quot_ekonomichnij_diskurs_quot/0-27

17. Фоміна Т. В., Чумак В. М. Облік в системі оподаткування діяльності приватних виконавців. Ефективна економіка. 2025. № 7. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.7.87%20>

18. Фоміна Т. В., Чумак В. М. Оподаткування незалежної професійної діяльності: порівняльний аналіз України та Франції. Ефективна економіка. 2025. № 9. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.9.61%20>

19. Цивільний кодекс України: Закон України від 16.01.2003 р. № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

20. Цивільний процесуальний кодекс України: Закон України від 18.03.2004 р. 1618-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1618-15#Text> (дата звернення: 12.01.2026).

References:

1. Verkhovna Rada of Ukraine (1991), "Commercial Procedure Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1798-12#Text> (Accessed 12.01.2026).

2. Verkhovna Rada of Ukraine (2005), "The Code of Administrative Proceedings of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2747-15#Text> (Accessed 12.01.2026).

3. Decision of the Congress of Private Contractors of Ukraine (2021), "Code of Professional Ethics of Private Contractors", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0007943-21#Text> (Accessed 12.01.2026).

4. Krakan, R. O., Mel'nychenko, A. V. and Lukasevych, H. O. (2024), "Enforcement of non-property decisions: the role of judicial control and private enforcement agents", *Yurydychnyj naukovyj elektronnyj zhurnal*, vol. 10, available at: www.lsej.org.ua/10_2024/28.pdf (Accessed 12.01.2026).

5. Ovcharenko, O. and Solomko, O. (2021), "Analysis of the practice of bringing private contractors to disciplinary liability", available at: <https://www.pravojustice.eu/storage/app/uploads/public/603/619/67c/60361967c7197115524258.pdf> (Accessed 12.01.2026).

6. Ovcharenko O. M. (2022), "Judicial control over the activities of private enforcement agents in enforcement proceedings: conceptual principles", *Yurydychnyj naukovyj elektronnyj zhurnal*, vol. 10, available at: www.lsej.org.ua/10_2022/44.pdf (Accessed 12.01.2026).

7. Verkhovna Rada of Ukraine (2010), "Tax Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 12.01.2026).

8. Ministry of Justice of Ukraine (2017), Order "Regulations on the Disciplinary Commission of Private

Enforcement Agents", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1442-17#Text> (Accessed 12.01.2026).

9. Cabinet of Ministers of Ukraine (2016), Resolution "The procedure for paying remuneration to performers and their amount and the amount of the basic remuneration of a private performer", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/643-2016-%D0%BF#Text> (Accessed 12.01.2026).

10. Ministry of Justice of Ukraine (2018), Order "Procedure for Conducting Inspections of the Activities of State Enforcement Service Bodies and Private Enforcement Agents", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1195-18#Text> (Accessed 12.01.2026).

11. Verkhovna Rada of Ukraine (2016), The Law of Ukraine "On enforcement proceedings", Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1404-19#Text> (Accessed 12.01.2026).

12. Verkhovna Rada of Ukraine (2016), The Law of Ukraine "On bodies and persons carrying out compulsory execution of court decisions and decisions of other bodies", Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1403-19#Text> (Accessed 12.01.2026).

13. Verkhovna Rada of Ukraine (2021), The Law of Ukraine "On Insurance", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1909-20#Text> (Accessed 12.01.2026).

14. Rusets'ka, O. O. (2025), "On the efficiency of private and public bailiffs in the enforcement of court decisions: a comparative analysis", *Naukovyj visnyk Uzhhorods'koho Natsional'noho Universytetu. Seriya "Pravo"*, vol. 90, no. 2 available at: <https://visnyk-juris-uzhnu.com/wp-content/uploads/2025/09/29-1.pdf> (Accessed 12.01.2026).

15. Fomina, T. V. (2022), "Taxation of income of private bailiffs in Ukraine", *Efektivna ekonomika*, vol. 4, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=10163> (Accessed 12.01.2026).

16. Fomina, T. (2019), "Problems of income and expense formation of private performers as subjects of independent professional activity", *Mizhnarodnyj naukovyj zhurnal "Ekonomichnij dyskurs"*, vol. 4, pp. 69—78, Available at: http://sophus.at.ua/index/naukoviy_zhurnal_quot_ekonomichnij_diskurs_quot/0-27 (Accessed 12.01.2026)

17. Fomina, T. V. and Chumak, V. M. (2025), "Accounting in the taxation system of private enforcement officers' activities", *Efektivna ekonomika*, vol. 7. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.7.87%20>

18. Fomina, T. V. and Chumak, V. M. (2025), "Taxation of independent professional activity: comparative analysis of Ukraine and France", *Efektivna ekonomika*, vol. 9. DOI: <https://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.9.61%20>

19. Verkhovna Rada of Ukraine (2003), "The Civil Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (Accessed 12.01.2026).

20. Verkhovna Rada of Ukraine (2004), "Civil Procedure Code of Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1618-15#Text> (Accessed 12.01.2026).

Стаття надійшла до редакції 14.01.2026 р.