



National Academy for Finance and  
Economics  
*Ministry of Finance*

## Внутрішній аудит

*Основні етапи  
проведення  
внутрішнього аудиту*



## Кроки, які здійснюються після затвердження плану аудиту

- 3. Робота на місці (навики проведення інтерв'ю)**
- 4. Аналіз (згідно з планом аудиту)**
5. Звіт
6. Оцінка (з командою аудиту, з об'єктом аудиту)
7. Відстеження (відповідно до домовленостей)





# ПРОВЕДЕННЯ АУДИТ (ЯК?)

Аспекти, що стосуються стратегії проведення аудиту:

- Яку інформацію нам потрібно шукати?
- Більш загальне, чи більш сфокусоване дослідження?
- Залежно від запитань аудиту та виду аудиту
- Які методи збору даних використовувати?
- Розробка опитувальників



## Етапи проведення аудиту:

***1. Збір інформації та доказів***

***2. Їх аналіз***



***3. Документування та проведення заключної робочої зустрічі з об'єктом аудиту.***



## Аудиторські докази

**Аудиторські докази** - зібрана та задокументована надійна інформація, яку використовує аудитор для обґрунтування висновків за результатами внутрішнього аудиту.

**документальні докази**, що включають документи, звіти, нормативні акти, внутрішні регулюючі документи, реєстри, листи, контракти, інвойси, тощо;

докази, отримані за результатами інтерв'ю;

**аналітичні докази**, що включають виписки із рахунків, розрахунки, графіки та інші докази, отримані за результатами аналітичних процедур;

**фізичні докази**, що включають спостереження, фотографію, тощо.



## **Три ключові характеристики аудиторських доказів**

- 1. Достатність - Стосується кількості. Скільки доказів необхідно для аудиторського висновку?**
- 2. Відповідність - Стосується якості. Чи аудиторські докази відповідають аудиторському висновку та чи підтверджують аудиторські знахідки?**
- 3. Надійність - Наскільки надійним є джерело та походження зібраних доказів?**



## Методи збору даних

Тестування систем контролю;  
Документальна перевірка;  
Вибірка;  
Фактична перевірка, обстеження, спостереження, перевірка на місці;  
Опис процесів (побудова блок-схем);  
Опитувальники /анкетування  
Інтерв'ю;  
Вивчення нормативно-правової бази, інших документів;  
Експертна оцінка.

\_\_\_\_\_ **Принцип тріангуляції** \_\_\_\_\_





# Аналіз даних

**Аналітичні процедури** можуть включати:

- порівняння інформації / даних досліджуваного періоду із подібним бюджетом / звітом за попередні періоди;
- співставлення та аналіз взаємозв'язків між фінансовими та відповідними нефінансовими даними (наприклад, реєстри обліку та фактично виплачена заробітна плата у порівнянні із тенденцією середньої чисельності персоналу);
- вивчення існуючих зв'язків між різними елементами;
- порівняння інформації на іншому операційному рівні, або даних із подібними секторами;
- співвідношення, тенденції та регресійний аналіз тощо.







## ***Заключна зустріч між аудиторською групою та керівництвом об'єкта аудиту***

***Мета цієї зустрічі*** – обговорити та узгодити попередні аудиторські знахідки та рекомендації.

Результати заключної зустрічі заносяться у протокол, який зберігається в справі внутрішнього аудиту (аудиторському файлі), а тому є складовою частиною "аудиторського сліду".



National Academy for Finance and  
Economics  
*Ministry of Finance*





Ministry of Finance

