

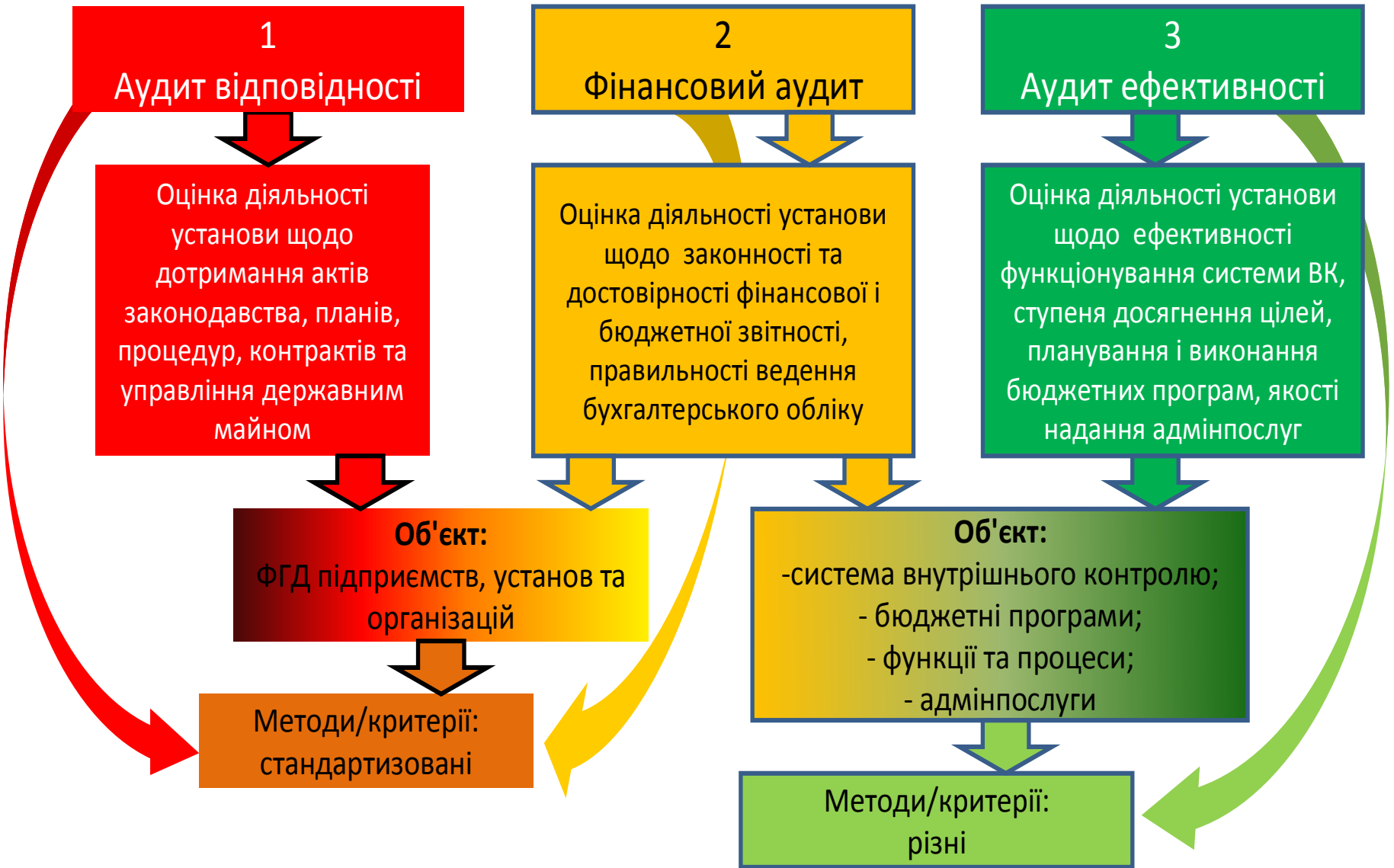


Особливості проведення внутрішнього фінансового аудиту

тренінг з внутрішнього контролю та внутрішнього
аудиту для внутрішніх аудиторів системи міністерств,
інших центральних органів виконавчої влади

20 вересня 2017 року

НАПРЯМИ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ





Класичні основи фінансового аудиту передбачають
забезпечення його двох ключових цілей:

- надати аудиторський висновок (гарантії)
з приводу законності, достовірності та
справедливості фінансової звітності
установи
- протестувати надійність (ефективність та
результативність) заходів контролю, які
застосовуються у досліджуваному процесі



У фокусі ревізії



- правильність виконання та результат окремих транзакцій

У фокусі фінансового аудиту

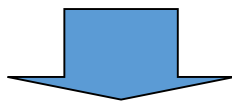


- фінансовий процес, включаючи імплементовані у ньому системні заходи контролю



Фінансовий аудит:

- фінансові процеси (механізми контролю в них);
- фінансові операції;
- бухгалтерський облік та звітність



ФІНАНСОВІ ПРОЦЕСИ

Притаманні кожній
установі:

- Нарахування заробітної плати;
- Відрядження;
- Державні закупівлі, тощо

Специфічні:

- Фінансове забезпечення харчування ув'язнених;
- Нарахування та виплата житлово-комунальних субсидій, тощо



Об'єкт дослідження пілотного проекту:

- процес фінансового забезпечення та формування фінансової звітності за результатами проведених господарських операцій щодо централізованого забезпечення харчування осіб, які тримаються в установах виконання покарань і слідчих ізоляторах, що належать до сфери управління Державної пенітенціарної служби України.



Базові аспекти фінансового аудиту

- Рівень гарантії
- Рівень матеріальності
- Критерії аудиторського висновку





- ***Рівень гарантії*** стосується достовірності аудиторського висновку. Це – достатній рівень упевненості у тому, що звітність не містить істотних помилок, який гарантує аудитор.
- ***Аудиторський ризик*** означає ризик, який внутрішній аудитор бере на себе в частині надання неправильного висновку або думки.
- У країнах Європи зазвичай ***рівень гарантії*** складає **95 %**, а ***аудиторський ризик*** відповідно $100 \% - 95 \% = 5 \%$.





- ***Рівень матеріальності*** - прийнятний (допустимий) рівень помилок, невідповідностей або неточностей.

Чим **вищий** рівень **матеріальності**, тим **менша** **кількість трансакцій**, що підлягатимуть перевірці та відповідно аудиторських процедур.





Групи критеріїв для надання аудиторського висновку:

- якщо фінансова звітність містить помилки (аналізується їх рівень в обсязі (сукупності), покритих аудиторською вибіркою трансакцій):

помилки $< 1\%$ - безумовно позитивний висновок

помилки $> 1\%$, але $< 3\%$ - умовно-позитивний висновок

помилки $> 3\%$ - негативний висновок

- якщо фінансова звітність містить невизначеність – відсутність повної інформації щодо підтвердження / спростування достовірності окремих операцій (аналізується їх рівень в обсязі, покритих аудиторською вибіркою трансакцій):

невизначеність $< 3\%$ - безумовно позитивний висновок

невизначеність $> 3\%$, але $< 10\%$ - умовно-позитивний висновок

невизначеність $> 10\%$ - відмова від висновку



Чому в основі фінансових аудитів – аудиторська вибірка?

- вибіркова перевірка означає проведення аудиторських процедур стосовно менш ніж 100 % сукупності даних, що підлягають дослідженню. Водночас отримані результати можна екстраполювати на всю сукупність даних.*
- Репрезентативна вибірка

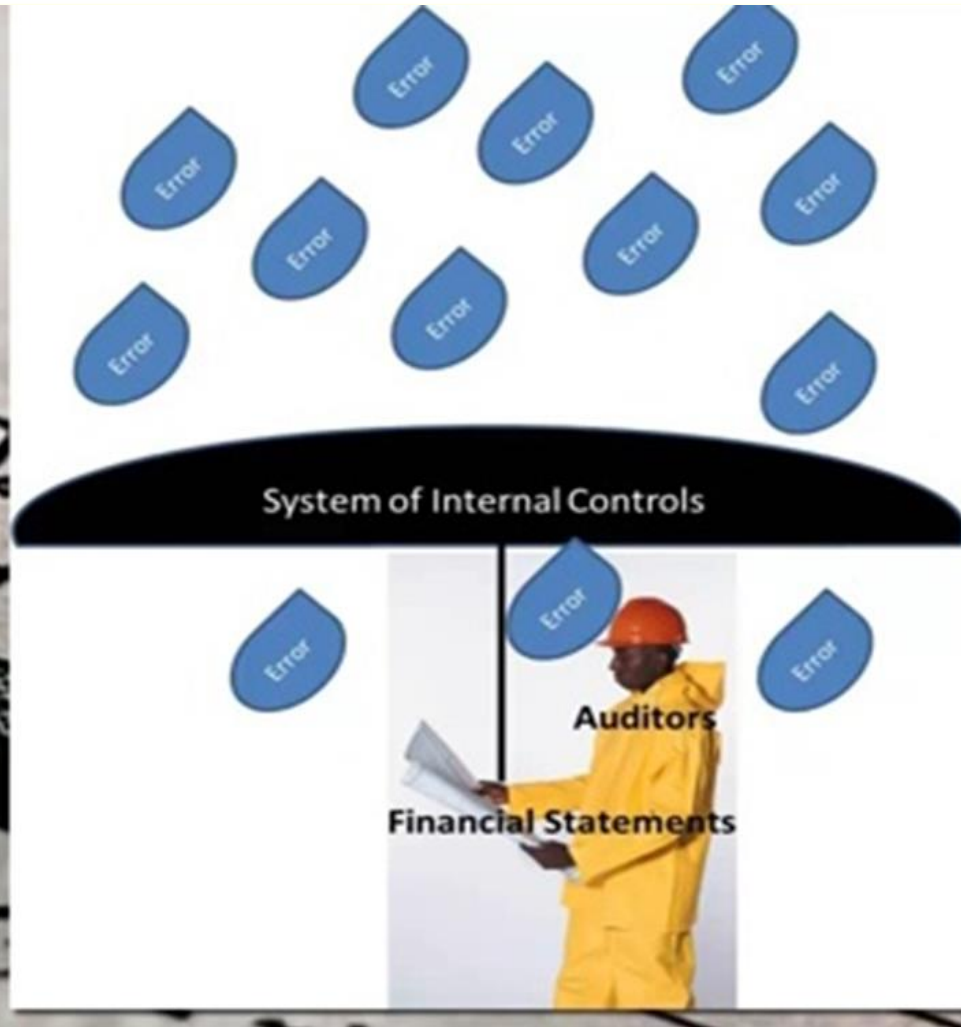
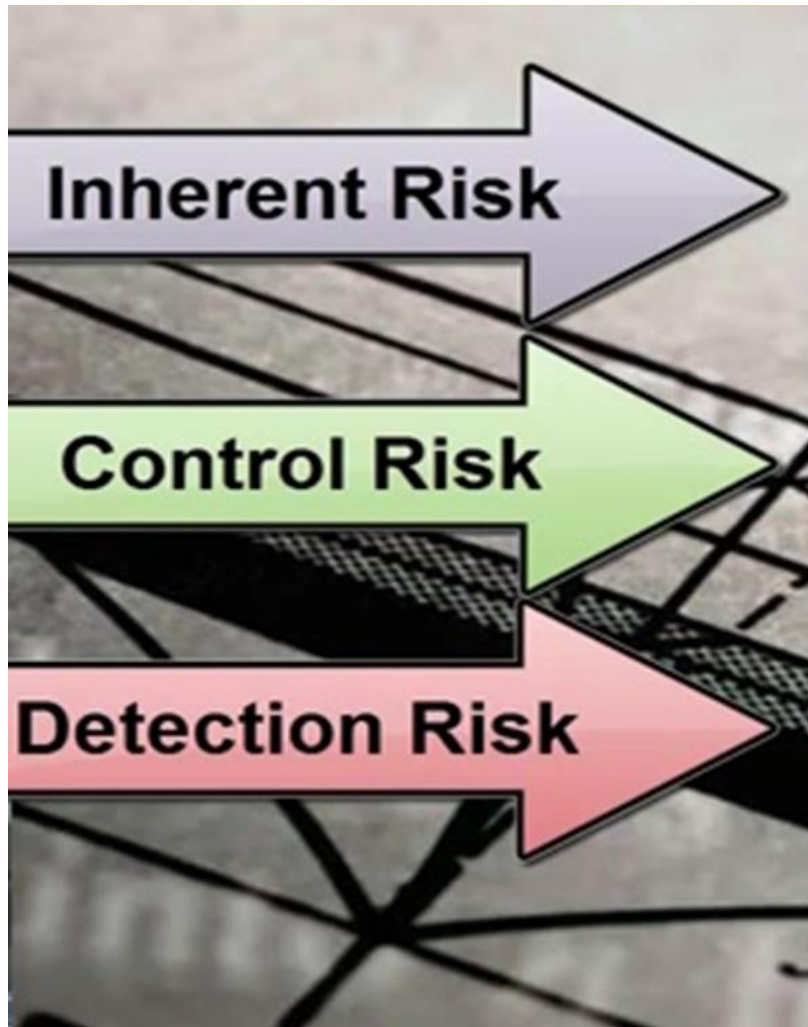


Для проведення вибірки ефективним і результативним способом внутрішній аудитор на етапі попереднього дослідження має ретельно проаналізувати та оцінити матеріальність і ризику. Разом з цим на етапі планування аудиторської вибірки надзвичайно важливою є оцінка ризиків із використанням Моделі аудиторського ризику:



$$AR = IR * CR * DR$$

*Аудиторський ризик (AR) = Притаманний/властивий ризик (IR) * Ризик контролю (CR) * Ризик невиявлення (DR)*





- ***Притаманний ризик (IR)*** – ризик, що помилку буде допущено, незалежно від наявних заходів контролю. Аспекти, які впливають на притаманний ризик: кваліфікація персоналу, складність правил, заходи керівництва за результатами аудиту
- ***Ризик контролю (CR)*** – ризик того, що контрольні заходи будуть не в змозі своєчасно запобігти або виявити матеріальні відхилення і, таким чином, є неефективними
- ***Ризик невиявлення (DR)*** – ризик, що суттєві (основні) тести аудитора, в тому числі вибірка, не виявлять помилку



Методичний посібник з внутрішнього фінансового аудиту, розміщений на офіційному сайті Міністерства фінансів України

(<https://minfin.gov.ua/news/view/metodychni-posibnyky-shchodo-dfvk?category=aspekti-roboti&subcategory=derzhavnyi-vnutrishnii-finansovyi-kontrol>)



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ