



**Начальник
Відділу внутрішнього аудиту
Яремчук Ігор Миколайович**

**Основи проведення внутрішнього
фінансового аудиту (ДСНС України)**

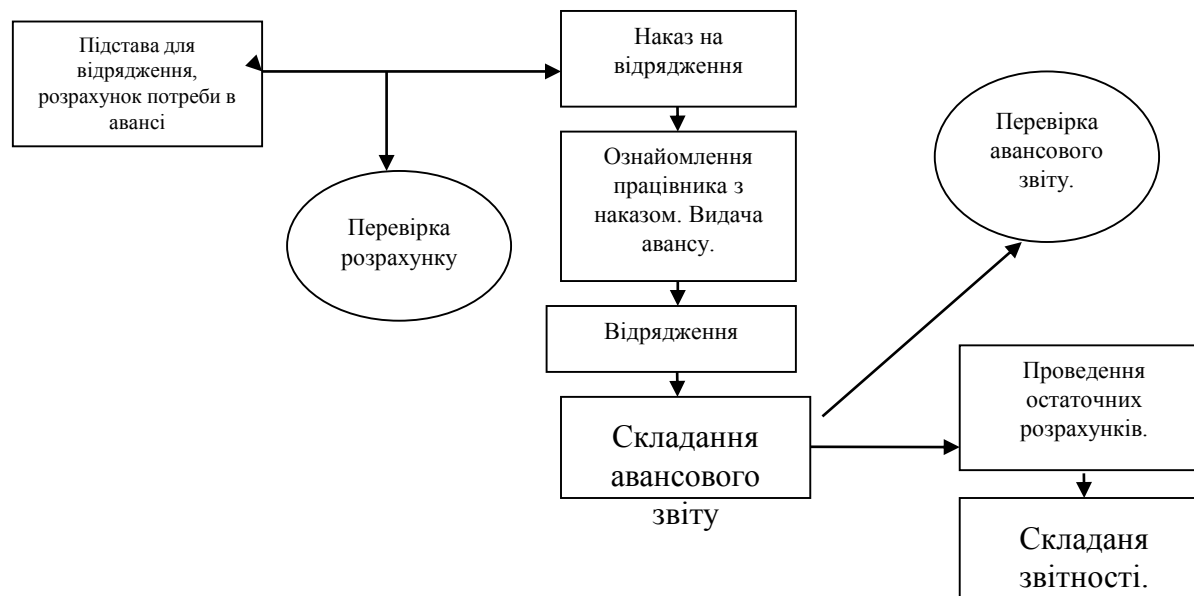
Об'єкт дослідження

- Здійснення аналізу розрахунків з підзвітними особами Головного Управління ДСНС України у Донецькій області
- Відповідно до Програми аудиту:
Рівень гарантії становить 95 % (аудиторський ризик – 5 %).
Рівень матеріальності – 5 %

Критерії для надання аудиторського висновку для процесу розрахунків з підзвітними особами.


- Якщо фінансова звітність містить помилки (аналізується їх рівень в обсязі (сукупності) покритих аудиторською вибіркою трансакцій):
- помилки $< 5\%$ - безумовно позитивний висновок;
- помилки $> 5\%$ але $< 15\%$ - умовно-позитивний висновок;
- помилки $> 15\%$ - негативний висновок

Блок схема процесу розрахунків з підзвітними особами



Види поточного внутрішнього контролю (відповідно до блок-схеми)

- Управління персоналу:
- визначення підстав для відрядження;
- складання наказу на відрядження;
- видача посвідчення на відрядження.



Види поточного внутрішнього контролю (відповідно до блок-схеми

- Управлінням економіки та фінансів:
- перевірка правильності складання авансового звіту;
- перевірка достовірності первинних документів;
- проведення остаточних розрахунків та складання звітності.

Попереднє тестування системи контролю.

- Відповідно до реєстру господарських операцій по розрахунках з підзвітними особами за період з 01.10.2014 по 31.03.2017 в Головному управлінні було здійснено 411 трансакцій щодо розрахунків з підзвітними особами на загальну суму 594420,40 гривень. . В ході аудиту здійснено 25 попередніх тестів системи контролю (перевірено авансових звітів) за результатами яких, помилок не виявлено.

Формування аудиторської вибірки із процесу «Оплата праці».

Обсяг сукупності (грн)		594420
Матеріальність		5% (29721)
Аудиторський ризик AR	100 - 95	5%
Притаманний ризик IR	середній	0,65
Ризик системи контролю CR	середній	0,6
Ризик невиявлення DR	$AR/(IR*CR)0,05/0,65*0,6$	0,13
Рівень упевненості CL	1 - DR	0,87
Кількість очікуваних помилок		0
Коефіцієнт надійності RF		1,97
Розмір вибірки	Обсяг сукупності*RF/ матеріальність	39
Інтервал вибірки k	$K=\text{обсяг сукупності}/\text{розмір вибірки}$	15242

Дослідження одиниць вибірки

- В досліджених аудитом в межах застосованої вибірки авансових звітах помилок не виявлено.
- Проведено 39 одиниць вибірки з інтервалом 15242 грн.

Оцінка аудиторської вибірки

- Матеріальність 5 %
- Рівень упевненості (CL) 87%
- Коефіцієнт надійності з 0 очікуваних помилок (RF) 1,97
- Інтервал вибірки (k) 15242

Визначення найбільш ймовірної суми помилок

- Помилки $> 1\ k$
- Помилки виявлені у 0 одиницях вибірки (авансових звітах) у більше, ніж однократному інтервалі вибірки (**$A1=0$**).
- Помилки $< 1\ k$
- Помилки виявлені у 0 одиницях вибірки (авансових звітах) у менше, ніж однократному інтервалі вибірки. 39 одиниць вибірки з інтервалом 15242 (**$A2=0$**)
- Найбільш ймовірна помилка:
 $MLE = A1 + A2 = 0+0=0$ або 0% від загальної сукупності вибірки.

Визначення верхньої межі помилок

- Ступінь точності (**B1**) = $RF * k = 1,97 * 15242 = 30026,74$
- При 39 одиницях вибірки, інтервалі 15242 та не виявлені помилок коефіцієнт $B2=0$.
- Верхня межа помилок:
- $UEL = A1 + A2 + B1 + B2 = 0 + 0 + 30026,74 + 0 = 30026,74$ грн. або 5,1 % від обсягу сукупності.

ВИСНОВОК

- *За результатами дослідження процесу розрахунків з підзвітними особами, відповідно до встановлених критеріїв надано **умовно-позитивний висновок** щодо достовірності та законності інформації, відображеної у фінансовій звітності за результатами проведених господарських операцій щодо розрахунків з підзвітними особами.*



Дякую за увагу !