



National Academy for Finance and
Economics
Ministry of Finance

Документування ходу та результатів аудиту. Особливості підготовки та оформлення аудиторських звітів, рекомендацій

Рудніцька Р.М.



Документування ходу та результатів внутрішнього аудиту:

Робочі документи – це записи за допомогою яких ВА фіксує результати проведеного аудиту, тести, отриману інформацію і відповідні висновки, викладені у аудиторському звіті:

- Інформація про організаційну структуру установи
- Необхідні витяги або копії документів
- Нормативну документацію...

Аудиторський файл – одна або більше папок (паперових,електронних), у яких містяться всі документи, що стосуються проведеного аудиту

Офіційний документ – аудиторський звіт – документ, складений за результатами ВА



Аудиторський звіт



**Навіть найкраще
проведений аудит не
буде добре оцінено,
якщо ми не зуміємо
представити
результати нашої
праці.**

**Добре підготовлений
звіт максимізує вплив
результатів аудиту**



Аудиторський звіт переслідує три основні цілі:

- інформувати керівництво установи щодо результатів аудиту та стану об'єкта аудиту;*
- переконати керівництво установи, що аудиторські висновки (знахідки) та рекомендації дієві й важливі;*
- переконати керівництво установи вжити відповідні дії.*



Вимоги Стандартів ВА щодо звітування:



**Вітчизняні Стандарти ВА –
Глави VI та VII визначають
вимоги та структуру
підготовки аудиторського
звіту, висновків та
рекомендацій, а також
моніторинг врахування
рекомендацій за
результатами внутрішнього
аудиту**



Критерії підготовки якісного звіту (1)



Критерій 1. Важливість аудиторського звіту

Важливість та актуальність теми аудиту (проблеми);

Звіт покриває ті етапи державного управління (процесу), які мають особливе значення для проблеми;

Звіт повинен відповідати потребам читача (керівника, який ставить завдання);

Звіт повинен додавати цінності.

Критерії підготовки якісного звіту (2)

- **Критерій 2. Звіт повинен бути об'єктивним, справедливим та надійним**
 - Аудиторські знахідки, висновки та рекомендації повинні бути чіткими
 - Звіт повинен бути повним
 - Звіт повинен бути лаконічним
 - Звіт повинен бути точним
 - Звіт повинен бути об'єктивним та справедливим

Критерії підготовки якісного звіту (3)

- **Критерій 3. Звіт повинен бути читабельним та добре структурованим**
 - Чітка структура, що розкриває зміст звіту:
 - 0. Резюме (не більше 2 стор.)
 - + Структура звіту відповідно до вітчизняних стандартів

Формат аудиторського звіту (вимоги вітчизняних стандартів ВА) (1)



1. Вступна частина

- напрям ВА,
- цілі ВА
- підстава проведення ВА
- інформація про групу аудиторів
- резюме
- опис об'єкта аудиту
- дати початку та закінчення проведення ВА
- період, за який проводиться внутрішній аудит

Формат аудиторського звіту (вимоги вітчизняних стандартів ВА) (2)

- **2. Аналітична частина**
- Зазначаються результати ВА в розрізі кожного питання аудиту (гіпотези), із зазначенням використаних ВА прийомів, процедур та методів аудиту

Формат аудиторського звіту (вимоги вітчизняних стандартів ВА) (3)

- **3. Підсумкова частина аудиторського звіту**
 - Аудиторські висновки
 - Аудиторські рекомендації

Як допомогти читачеві відслідкувати структуру та логіку звіту

- Переконатися, що цілі аудиту та запитання для аудиту чітко сформульовані, а подана доказова база покриває всі запитання
- Переконатися, що знахідки підтверджені доказовою базою, та що висновки та рекомендації є пов'язані із запитаннями для аудиту та знахідками
- Переглянути звіт на предмет: речення чи цифри є чіткими, логічними, доведеними та необхідними для формулювання висновків. В іншому випадку вони повинні бути прибрані зі звіту або переписані

Аудиторські знахідки та висновки

- **Необхідно відрізняти знахідки від висновків.**
- **Аудиторські знахідки – це отримані в ході аудиту дані.**
- **Висновки – це логічний підсумок, коли аудитор порівняв із нормами.**

Аудиторські знахідки (спостереження)

- **Спостереження – це порівняння “Що повинно бути?” із тим “Як є?”**
- **Виявлена або не виявлена різниця і є тією знахідкою, яку аудитор буде представляти в аудиторському звіті.**

Звітування про результати аудиту

- Записуйте результати по моделі **CPRR**:
- **C**ause - причина
- **P**roblem - проблема
- **R**isk - ризик
- **R**ecommendation - рекомендація



Вимоги до аудиторських знахідок/доказів:

- Аудитори повинні отримати відповідні, надійні докази, достатні для того, щоб сформулювати належні висновки.

Аудиторські висновки

- Висновки повинні бути чітко сформульовані. Вони можуть стосуватися об'єкту аудиту в цілому, а можуть стосуватися окремого аспекту дослідження.
- Коментар: Проект доказів та висновків повинен обговорюватися із об'єктом аудиту

Читабельність звіту (1)

- Інформація є чіткою, як в цілому звіті, так і в кожній частині, абзаці, реченні
- Кожен параграф розпочинається із чіткого повідомлення, яке пояснює читачу зміст параграфу. Після цього ідуть деталі, пояснення, ілюстрації, приклади і т.д.
- Важливе повідомлення не повинно бути заховане у деталях. Деталі можуть міститися у нотатках, додатках тощо.

Читабельність звіту (2)

- Логічне викладення аргументів, а не завуальованих припущень.
- Не використовується мова жаргону. Речення короткі та чіткі.
- Цифри виносять у таблиці, щоб не переобтяжувати читача із інформацією
- Розведення знахідок та висновків
- Помірне використання скорочень



