

УДК 657.631.6

*М. М. Пастернак,  
к. е. н., доцент, доцент кафедри аудиту і економічного аналізу,  
Університет державної фіскальної служби України м. Ірпінь*

## **АНАЛІТИЧНІ ПРОЦЕДУРИ ПРИ ВНУТРІШНЬОМУ АУДИТІ ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ**

*М. М. Pasternak,  
Ph.D., Associated Professor at Audit and economic analysis  
University of State Fiscal Servis of Ukraine, Irpin*

### **ANALYTICAL PROCEDURES IN STATEMENT OF PROFIT AND LOSS INTERNAL AUDIT OF PUBLIC SECTOR**

*Роль внутрішнього аудиту в державному секторі постійно зростає разом із реформуванням державного фінансового контролю. Надійність та достовірність фінансових звітів є основною метою внутрішнього аудиту, а аналітичні процедури повинні надати аудиторські докази для цього.*

*Аналітичні процедури внутрішнього аудиту форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» не мають достатньої уваги в Україні, перш за все, через дату його впровадження – починаючи з 1 січня 2017 року. У багатьох інших країнах аналітичні процедури використовуються на кожному етапі аудиту.*

*Стаття описує різні аспекти аналітичних процедур у комерційних аудитах та міжнародних практиках. Автор доводить, що поняття «аналітичні процедури» ширше, ніж «фінансовий аналіз», оскільки він включає інші види аналізу.*

*Автором надано практичні рекомендації стосовно внутрішнього аудиту звітності про фінансові результати у державному секторі, зокрема пропонується розподіляти процедури відповідно до етапів проведення аудиту – підготовки, дослідження та підведення підсумків.*

*Аналітичні процедури дають можливість перевірити недостовірну інформацію про фінансові результати бюджетних установ, а також підвищують якість аудиту.*

*Автором зроблено висновки про важливість розробляти та впроваджувати спеціальні методики проведення аналітичних процедур під час аудиту установ державного сектору. При цьому необхідно використовувати інформаційні технології для виявлення наявних недоліків та вирішення шляхів їх усунення.*

*The role of internal audit in public sector constantly grows along with reforming of state financial control. Financial report reliability and fairness are the primary goals of internal audit, and analytical procedures have to provide auditing evidences for that.*

*Analytical procedures for internal audit of Form 2-DS «Profit and loss statement» don't have enough attention in Ukraine, primarily because of date of its implementation – starting from January 1<sup>st</sup>, 2017. In many other countries analytical procedures are used at each stage of audit.*

*Article describes different aspects of analytical procedures in commercial audits as well as international practices. Author proves that the concept of «analytical procedures» is wider than*

*«financial analysis», because it includes other types of analysis. Practical recommendations are presented for the case of profit and loss statement internal audit in public sector, specifically procedures are divided according to the stages of audit to be conducted – preparation, investigation and summarizing results.*

*Analytical procedures give a possibility to check non-reliable information about profit or loss of budgetary agencies as well as let to provide audit quality.*

*After investigation conducted author concludes, that it is very important to elaborate and implement special methods for analytical procedures conducting during the audit of public sector agencies. It is also important to use IT for on-the-spot detecting of weaknesses and deciding the ways of its removing.*

**Ключові слова:** *бюджетні установи, внутрішній аудит, фінансовий аналіз, аналітичні процедури.*

**Key words:** *public sector agencies, internal audit, financial analysis, analytical procedures.*

**Постановка проблеми.** В сучасних умовах реформування державного фінансового контролю посилюється роль внутрішнього аудиту бюджетних установ, який спрямований в тому числі на надання керівнику установи об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій щодо достовірності фінансової звітності. Підтвердження достовірності всієї фінансової звітності та форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» зокрема, особливо важливо на даний час, адже бюджетні установи вперше у 2017 році складають її за новими правилами відповідно до НП(С)БОДС № 101 «Подання фінансової звітності». Велике значення при цьому повинні надаватись аналітичним процедурам.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Проблемі застосування аналітичних процедур в аудиті діяльності підприємств присвячено багато наукових праць. Зокрема, це праці Білецької Н. В. [1], Дубініної М. В., Норової І. С. [2], Неживої М. О. [4], Сук Л. К. [8], Сурніної К. С. [9] тощо. Проте питанню використання аналітичних процедур при внутрішньому аудиті бюджетних установ та при аудиті їх фінансової звітності, зокрема, не приділено належної уваги у вітчизняних доробках. Натомість, у міжнародній практиці аналітичні процедури використовують на всіх етапах проведення аудиту. Усе це свідчить про актуальність теми, а відтак зумовило вибір напрямку дослідження в науковому і практичному аспектах.

**Постановка завдання.** Метою дослідження є розробка теоретичних положень і практичних рекомендацій щодо використання аналітичних процедур при внутрішньому аудиті Звіту про фінансові результати бюджетних установ.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Для запобігання фінансовим порушенням, виявлення їх причин та можливих наслідків, бюджетні установи проводять внутрішній аудит, роль якого посилюється у зв'язку зі скасування державного фінансового контролю в Україні [6].

Здійснення внутрішнього аудиту бюджетних установ в Україні здійснюється відповідно до Бюджетного кодексу України, Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади [5], Стандартів внутрішнього аудиту [7] тощо.

Одним із напрямків проведення внутрішнього аудиту є оцінка діяльності установи щодо законності та достовірності фінансової звітності [3, с. 11], зокрема, форми 2-дс «Звіт про фінансові результати». Для підтвердження достовірності фінансової звітності аудиторі використовують аналітичні процедури – як різновид аудиторських доказів.

Як свідчить проведене дослідження, науковці більше уваги приділяють аналітичним процедурам при внутрішньому аудиті підприємств [1; 2; 4; 8; 9].

Так, наприклад, Білецька Н. В. досить ґрунтовно описує роль аналітичних процедур в аудиті результатів основної діяльності підприємства, висвітлює погляди різних науковців щодо їх сутності, пропонує власне визначення аналітичних процедур як один із видів аудиторських процедур оцінки ризиків та процедур по суті. Вважає, що аналітичні процедури це ширше поняття, ніж фінансовий аналіз, оскільки аналітичні процедури включають ще багато інших видів аналізу [1, с. 250].

Автори Дубініна М. В., Норова І. С. розглядають аналітичні процедури як засіб попередження помилок і викривлень у фінансовій звітності та вважають, що до аналітичних процедур крім порівняльного аналізу та загальноприйнятих в аналізі методів (метод ланцюгових підстановок, метод розрахунку індексів і коефіцієнтів, метод балансових зіставлень), слід віднести багатофакторні моделі діагностики банкрутства підприємств [2].

В свою чергу Нежива М. О. вважає, що застосування аналітичних процедур в аудиті ефективності формування фінансових резервів дасть можливість підвищити якість та скоротить витрати часу на проведення

аудиту [4, с. 248]. При цьому перелік аналітичних процедур і їх використання в аудиті ефективності формування фінансових резервів автор не наводить.

Сук Л. К. розглядає аналітичні процедури як складову аудиторських доказів та вважає, що змістом аналітичних процедур є кількісне вимірювання та аналіз фінансових показників і тенденцій, а також подальше вивчення відхилень та взаємозв'язків, які суперечать іншій релевантній інформації або відрізняються від прогнозованих сум [8].

Автор Сурніна К. С. узагальнила теоретичні засади щодо аналітичних процедур в аудиті, розробила науково обґрунтовану методологію їх застосування при проведенні аудиту, в тому числі у внутрішньогосподарському контролі та внутрішньому аудиті на підприємстві [9].

Отже, можна зробити висновки, що вітчизняні науковці в основному висвітлили різні аспекти застосування аналітичних процедур в аудиті діяльності підприємств, які можна і потрібно використовувати при аудиті діяльності бюджетних установ.

Крім того, у 2016 р. відповідно до Меморандуму про взаєморозуміння щодо співробітництва між Державною фінансовою інспекцією України та Міністерством фінансів Королівства Нідерланди було підготовлено Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України [10]. У вказівках розглянуто теоретичні та практичні аспекти проведення внутрішнього аудиту в державному секторі України.

Використовуючи досвід внутрішніх аудиторів країн ЄС внутрішній аудит форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» пропонуємо проводити в наступній послідовності: спочатку досліджуємо об'єкт аудиту та плануємо його внутрішній аудит (підготовчий етап); проводимо аудит (основний етап); за результатами аудиту складаємо аудиторський звіт та відстежуємо результати впровадження аудиторських рекомендацій (заключний етап).

На нашу думку, спираючись на міжнародний досвід на всіх етапах внутрішнього аудиту форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» потрібно використовувати аналітичні процедури. Застосування аналітичних процедур в внутрішньому аудиті детально висвітлено в Методологічних вказівках 5.2 «Проведення аудиту та аналіз» [3, с. 64–70].

Використовуючи досвід вітчизняних науковців [1; 2; 4; 8; 9], досвід країн ЄС [3] стосовно аналітичних процедур нами запропоновано теоретичні та практичні рекомендації щодо використання аналітичних процедур при внутрішньому аудиті Звіту про фінансові результати бюджетних установ, які передбачено застосовувати на підготовчому, основному та заключному етапі аудиту.

Так, метою **підготовчого етапу** внутрішнього аудиту Звіту про фінансові результати бюджетних установ є постановка завдань, попереднє планування аудиту, обговорення з керівництвом бюджетної установи методологічних та адміністративних аспектів дослідження та складання програми аудиту. Тобто, на початку аудиту, на наш погляд, потрібно використовувати аналітичні процедури для збору інформації стосовно достовірності, обґрунтованості відображення інформації про показники форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» та вибрати напрямки його перевірки.

Застосування аналітичних процедур на підготовчому етапі допоможе аудитору зрозуміти спрямування діяльності бюджетної установи та його середовища, допоможе визначити аудиторські процедури при перевірці форми 2-дс «Звіт про фінансові результати». На цьому етапі доцільно використати такі аналітичні процедури, як аналіз засновницьких документів; аналіз організаційної структури установи; аналіз змін у нормативних документах з бухгалтерського обліку й оподаткування у бюджетній установі; звіряння показників звіту про фінансові результати з показниками фінансової звітності; горизонтальний і вертикальний аналіз звіту про фінансові результати; розрахунок і аналіз основних фінансових показників діяльності установи, які можна визначити за даними звітності про фінансові результати бюджетних установ; аналіз відхилень показників звіту по фінансові результати. Застосування аналітичних процедур, а отже і методичних прийомів аналізу на підготовчому етапі, дозволить аудиторам з'ясувати напрямки внутрішнього аудиту для складання програми аудиту. При цьому, об'єктами аналізу форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» можуть бути: доходи та витрати від обмінних та необмінних операцій; профіцит/дефіцит за звітний період; видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування бюджету; виконання бюджету (кошторису); елементи витрат за обмінними операціями.

На наш погляд, особливу увагу на підготовчому етапі слід приділити відповідності підсумків, порівнянні показників форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» з показниками фінансової звітності. Для цього доцільно використати методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності суб'єктів державного сектору (наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2017 р. № 1170).

**Основний етап** передбачає безпосереднє проведення внутрішнього аудиту Звіту про фінансові результати бюджетних установ. Для цього необхідно зібрати аудиторські докази, провести їх аналіз, задокументувати результати та провести заключну робочу зустріч з керівництвом бюджетної установи. Вважаємо, що здійснюючи внутрішній аудит форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» потрібно крім аналітичних процедур, використовувати інші аудиторські процедури, так як це дозволить виявити неочікувані зміни показників звіту про фінансові результати за звітний період з показниками за аналогічний період попереднього року, якщо такі мали місце. Це може бути наслідком допущення помилок в бухгалтерському обліку та звітності. Аудитор повинен з'ясувати характер їх впливу та отримані результати відобразити в робочій документації. На цьому етапі доцільно використати такі аналітичні процедури, як аналіз послідовності застосування облікової політики від періоду до періоду щодо конкретних фінансових результатів діяльності

бюджетної установи; розрахунок та аналіз значень і динаміки показників Звіту про фінансові результати бюджетних установ з метою виявлення відхилень; перевірка правильності перенесення залишків за кожною статтею форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» з форми звітності за аналогічний період попереднього року, що здійснюється шляхом зіставлення цих показників у фінансовій звітності двох періодів; порівняння записів показників Звіту про фінансові результати бюджетних установ, Головної книги і реєстрів бухгалтерського обліку для оцінки їх відповідності; порівняння залишків і оборотів за рахунками звітного та попередніх періодів, виявлення суттєвих або несподіваних відхилень, аналіз їх причин; аналіз показників звітності про фінансові результати за звітний період з даними відповідних кошторисів і планів; аналітичний огляд записів Головної книги для виявлення нетипових бухгалтерських кореспонденцій, що підлягають детальному розгляду; спеціальні аналітичні процедури за кожною статтею форми 2-дс «Звіт про фінансові результати» для отримання аудиторських доказів достовірності його показників.

Застосування аналітичних процедур, методичних прийомів аналізу (табличний спосіб, порівняння, горизонтальний, вертикальний, коефіцієнтний, факторний аналіз), які працівники підрозділу внутрішнього аудиту самостійно обирають, доцільно здійснювати за напрямками, які відповідають розділам форми 2-дс «Звіт про фінансові результати»: фінансові результати діяльності (розділ 1); видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування (розділ 2); виконання бюджету (кошторису) (розділ 3); елементи витрат за обмінними операціями (розділ 4).

Вважаємо, що використовуючи методичні прийоми аналізу спочатку потрібно проаналізувати отримані фінансові результати в цілому по бюджетній установі. Такий аналіз є малоефективним, так як облік в бюджетних установах ведеться окремо за загальним і спеціальним фондами і відповідно окремо визначаються фінансові результати і подається звітність в різні установи. Проте такий аналіз можна провести для прийняття рішення щодо ефективності діяльності бюджетної установи в цілому. Для аналізу використовують дані розділу 1 «Фінансові результати діяльності» форми 2-дс «Звіт про фінансові результати».

Потім здійснюють окремо аналіз динаміки і структури фінансових результатів бюджетних установ за обмінними операціями та окремо за необмінними операціями. При цьому використовують горизонтальний та вертикальний аналіз.

Після аналізу фінансових результатів діяльності бюджетних установ потрібно проаналізувати в динаміці видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування, використавши для цього горизонтальний аналіз. Для аналізу використовують дані розділу 2 «Видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків та кредитування» форми 2-дс «Звіт про фінансові результати», в якому наведені дані про видатки кошторису за відповідною відомчою приналежністю – у розрізі кодів функціональної класифікації видатків та кредитування бюджету.

При аналізі також важливо проаналізувати виконання бюджету (кошторису). Метою аналізу є пошук шляхів та кількісна оцінка резервів зниження рівня видатків відносно обсягів діяльності бюджетної установи на основі забезпечення раціонального витрачання коштів.

Для аналізу застосовуємо горизонтальний, вертикальний, коефіцієнтний та факторний аналіз даних розділу 3 «Виконання бюджету (кошторису)» форми 2-дс «Звіт про фінансові результати». Слід пам'ятати, що в даному розділі відображено інформацію про виконання кошторису розпорядниками бюджетних коштів у розрізі загального та спеціального фонду, тому аналізуємо доходи, витрати та фінансові результати (профіцит або дефіцит) за кожним фондом окремо. Якщо в процесі аналізу виявиться, що фактичні видатки за загальним фондом перевищують кошторисне призначення з урахуванням внесених змін, то це може свідчити про те, що бюджетна установа здійснила видатки понад затверджені кошторисні призначення, що є порушенням вимог Бюджетного кодексу України.

При аналізі виконання кошторису видатків бюджетних установ можна визначити показники, які характеризують видатки загального та спеціального фондів на одиницю виміру (наприклад, на одного працівника бюджетної установи) або коефіцієнт відношення видатків до доходів. Ці показники також можна визначити окремо за кожною статтею та під статтею видатків загального та спеціального фондів.

При застосуванні факторного аналізу стосовно визначення фінансових результатів за спеціальним і загальним фондом можна використати наступну адитивну модель (формула 1):

$$\text{ФР} = (\text{ПН} + \text{НН} + \text{ДК} + \text{ОТ} + \text{ЦФ} + \text{НЦФ} + \text{ІН}) - (\text{ОП} + \text{Т} + \text{ОБЗ} + \text{ПТ} + \text{СЗ} + \text{ІПВ} + \text{НВ} + \text{ПОК} + \text{КТ} + \text{ВК} + \text{ЗК}) \quad (1)$$

ФР – фінансові результати (ф.2-дс, ряд.2790);

ПН – податкові надходження (ф.2-дс, ряд.2530);

НН – неподаткові надходження (ф.2-дс, ряд. 2540);

ДК – доходи від операцій з капіталом (ф.2-дс, ряд. 2550);

ОТ – офіційні трансферти (ф.2-дс, ряд. 2560);

ЦФ – цільові фонди (ф.2-дс, ряд. 2570);

НЦФ – надходження державних цільових фондів (ф.2-дс, ряд.2580);

ІН – інші надходження (ф.2-дс, ряд.2590);

ОП – оплата праці і нарахування на заробітну плату (ф.2-дс, ряд.2610);

Т – використання товарів і послуг (ф.2-дс, ряд.2620);

ОБЗ – обслуговування боргових зобов'язань (ф.2-дс, ряд.2630);

ПТ – поточні трансферти (ф.2-дс, ряд.2640);  
СЗ – соціальне забезпечення (ф.2-дс, ряд.2650);  
ПВ – інші поточні видатки (ф.2-дс, ряд.2660);  
НВ – нерозподілені видатки (ф.2-дс, ряд.2670);  
ПОК – придбання основного капіталу (ф.2-дс, ряд.2680);  
КТ – капітальні трансферти (ф.2-дс, ряд.2690);  
ВК – внутрішнє кредитування (ф.2-дс, ряд.2700);  
ЗК – зовнішнє кредитування (ф.2-дс, ряд.2710).

Аналіз розділу 3 «Виконання бюджету (кошторису)» форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» є однією з основних форм, що використовується для перевірки фінансово-господарської діяльності бюджетних установ та сприяє підвищенню рівня їх економічної роботи. Проведений аналіз дає можливість як внутрішнім аудиторам, так і вищестоящим організаціям, міністерствам і відомствам контролювати роботу бюджетних установ і приймати необхідні заходи щодо усунення недоліків у їх роботі.

Після аналізу виконання бюджету (кошторису) аналізуємо показники розділу 4 «Елементи витрат за обмінними операціями» форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати», застосовуючи горизонтальний та вертикальний аналіз. Аудитор при проведенні аналізу повинен знати, що даний розділ заповнюється на підставі даних бухгалтерського обліку за субрахунками:

8011, 8111 «Витрати на оплату праці» (код. рядка форми 2-дс – 2820);  
8012, 8112 «Відрахування на соціальні заходи» (код. рядка форми 2-дс – 2830);  
8013, 8113 «Матеріальні витрати» (код. рядка форми 2-дс – 2840);  
8014, 8114 «Амортизація» (код. рядка форми 2-дс – 2850);  
8411, 8115 «Інші витрати» (код. рядка форми 2-дс – 2860).

Аналіз елементів витрат за обмінними операціями дозволяє аудиторів визначити структуру витрат за обмінними операціями бюджетних установ, що дає змогу оцінити структурні зміни витрат та виявити резерви подальшого зниження витрат на утримання бюджетних установ.

На **заключному етапі** внутрішнього аудиту форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» також, на нашу думку, слід обов'язково застосовувати аналітичні процедури з метою оцінки їх ефективності на підготовчому та основному етапі аудиту. Це дозволить внутрішньому аудитору написати обґрунтовані висновки щодо показників Звіту про фінансові результати бюджетних установ та дозволить зробити висновки про ефективність внутрішнього контролю за звітністю бюджетних установ. На цьому етапі доцільно використати такі аналітичні процедури, як аналітичний огляд робочої документації внутрішнього аудитора; аналіз подій після звітної дати; узагальнення результатів аналізу відхилень і їх причин; аналітичний огляд положень програми внутрішнього аудиту форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати»; аналіз та оцінка достатності (кількісної та якісної) аудиторських доказів; аналіз обґрунтованості висновків аудитора.

**Висновки.** За результатами проведеного дослідження можна зробити висновки, що використання аналітичних процедур в внутрішньому аудиті форми № 2-дс «Звіт про фінансові результати» дасть змогу виявити спотворення цієї звітності, надасть неупереджену інформацію про фінансові результати бюджетних установ, що дозволить вирішити питання щодо забезпечення якості аудиту на цій ділянці аудиту.

Подальші дослідження потрібно спрямовувати на розробку, удосконалення та запровадження методики проведення аналітичних процедур в аудиті фінансової звітності бюджетних установ, в тому числі і звітності про фінансові результати, із застосуванням інформаційних технологій, що дозволить більш оперативно виявляти наявні недоліки та розробляти заходи щодо їх усунення.

### **Література.**

1. Білецька Н. В. Роль аналітичних процедур в аудиті результатів основної діяльності підприємства / Н. В. Білецька // Бізнес Інформ. – 2016. – № 1. – С. 248–252.
2. Дубініна М. В. Особливості виявлення та попередження помилок у фінансовій звітності : [Електронний ресурс] / М. В. Дубініна, І. С. Норова // Ефективна економіка. – 2015. – № 12. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4619>.
3. Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України. – Київ : Європейський інститут державного управління та аудиту. – 2016. – 123 с.
4. Нежива М. О. Аналітичні процедури в аудиті ефективності формування фінансових резервів / М. О. Нежива // Інноваційна економіка. – 2015. – № 1 (56). – С. 245–249.
5. Порядок утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади : постанова Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 р. № 1001 (редакція від 10.02.2017 р.) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF>.
6. Про внесення змін та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України : постанова Кабінету Міністрів України від 17.06.2015 р. № 419 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.kmu.gov.ua/control/ru/cardnpd?docid=248264598>.

7. Стандарти внутрішнього аудиту : наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 р. № 1247 (редакція від 13.10.2017 р.) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11>.

8. Сук Л. К. Аудиторські процедури для одержання доказів / Л. К. Сук // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://magazine.faaf.org.ua/auditorski-proceduri-dlya-oderzhannya-dokaziv.html>.

9. Сурніна К. С. Аналітичні процедури в аудиті: методологія та організація : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / Катерина Станіславівна Сурніна ; Держ. служба статистики України, Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. – К., 2012. – 35 с.

10. У Держфінінспекції підбили проміжні підсумки співпраці з Міністерством фінансів Королівства Нідерланди // [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.odoblkru.gov.ua/novini\\_07\\_06\\_16.htm](http://www.odoblkru.gov.ua/novini_07_06_16.htm).

#### References.

1. Biletska, N. V. (2016), “The role of analytical procedures in the audit of the results of the main activities of the enterprise”, *Biznes Inform*, vol. 1, pp. 248–252.

2. Dubinina, M. V. And Norova, I. S. (2015), “Features detection and prevention of mistake in the financial reporting”, *Efektivna ekonomika*, vol. 12, [Online], available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4619>.

3. *Metodolohichni vkazivky z vnutrishnoho audytu v derzhavnomu sektori Ukrainy* [Methodological guidance on internal audit in the public sector of Ukraine], Yevropeyskyi instytut derzhavnoho upravlinnia ta audytu, 2016, Kyiv, Ukraine, p. 123.

4. Nezhyya, M. O. (2015), “Analytical Procedures in the Audit of the Effectiveness of the Formation of Financial Reserves”, *Innovatsiina ekonomika*, vol. 1 (56), pp. 245–249.

5. Cabinet of Ministers of Ukraine (2011), Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine “The procedure for the formation of internal audit units and conducting such an audit in the ministries, other central executive authorities, their territorial bodies and budget institutions that are part of the management of ministries and other central executive bodies”, available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1001-2011-%D0%BF>.

6. Cabinet of Ministers of Ukraine (2015), Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine “On Amending and Recognizing Some Decisions of the Cabinet of Ministers of Ukraine”, available at: <http://www.kmu.gov.ua/control/ru/cardnpd?docid=248264598>.

7. Standards of Internal Audit: Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated 04.10.2011 № 1247 (as amended on 10/13/2017), available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11>.

8. Suk, L. K. “Audit procedures for obtaining evidence”, [Online], available at: <http://magazine.faaf.org.ua/auditorski-proceduri-dlya-oderzhannya-dokaziv.html>.

9. Surmina, K. S. (2012), “Analytical procedures in the audit: methodology and organization”, Abstract of Ph.D. dissertation, 08.00.09, Derzh. sluzhba statystyky Ukrainy, Nats. akad. statystyky, obliku ta audytu, Kyiv, Ukraine, p. 35.

10. In the State Financial Inspectorate, the interim results of cooperation with the Ministry of Finance of the Kingdom of the Netherlands were counted, [Online], available at: [http://www.odoblkru.gov.ua/novini\\_07\\_06\\_16.htm](http://www.odoblkru.gov.ua/novini_07_06_16.htm).

*Стаття надійшла до редакції 29.05.2018 р.*