МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра обліку та оподаткування

Кваліфікаційна робота

магістра

на тему: Організація та методика внутрішнього аудиту на ТОВ «АНМІМ»

Виконала: студентка 2 курсу, групи 8.0714-оа
спеціальності 071 Облік і оподаткування
освітньої програми Облік і аудит
Л.П. Шпигун ..
Керівник: к.е.н., доцент Сейсебаєва Н.Г.
Рецензент к.держ.упр., доцент Гончарова В.Г.

Запоріжжя – 2025

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет економічний
Кафедра обліку та оподаткування
Рівень вищої освіти магістр
Спеціальність 071 Облік і оподаткування»
Освітня програма «Облік і аудит»

ЗАТВЕРДЖУЮ
Зав. кафедрою _____ Н.М. Проскуріна
«___» _____2025 року

ЗАВДАННЯ

НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ СТУДЕНТОВІ

Шпигун Любов Петрівні

1. Тема роботи: Організація та методика внутрішнього аудиту на ТОВ «АНМІМ»,
керівник роботи: Сейсебаєва Наталія Григорівна, к.е.н., доцент,
затверджені наказом ЗНУ від 25 березня 2025 року № 439-с.

2. Строк подання студентом роботи 25 листопада 2025 року

3. Вихідні дані до роботи: спеціальна література, законодавчі та нормативні акти, статистичні дані, дані фінансової звітності підприємства.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розробити): розкрити сутність та визначення внутрішнього аудиту як економічної категорії, принципи організаційно-методичного забезпечення внутрішнього аудиту, дослідити мету, завдання та функції служби внутрішнього аудиту, планування, підготовку та методику проведення внутрішнього аудиту, проаналізувати оцінку ефективності діяльності підприємства, внутрішню звітність, внутрішні стандарти і положення щодо документування аудиторських процедур; визначити шляхи впровадження сучасних моделей аудиту та резерви підвищення ефективності роботи підприємства за результатами внутрішнього аудиту.

5. Перелік графічного матеріалу: 23 табл., 5 рис.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Консультант	Підпис, дата	
		Завдання видав	Завдання прийняв
1	Сейсебаєва Н.Г. доцент	05.08.2025 р.	05.08.2025 р.
2	Сейсебаєва Н.Г. доцент	09.09.2025 р.	09.09.2025 р.
3	Сейсебаєва Н.Г. доцент	03.10.2025 р.	03.10.2025 р.

7. Дата видачі завдання: 01 червня 2025 року

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів кваліфікаційної роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1.	Складання плану роботи, підбір літератури	липень 2025	виконано
2.	Написання вступу	липень 2025	виконано
3.	Виконання першого розділу	серпень 2025	виконано
4.	Виконання другого розділу	вересень 2025	виконано
5.	Виконання третього розділу	жовтень 2025	виконано
6.	Написання висновків	листопад 2025	виконано
7.	Оформлення роботи, одержання відгуку та рецензії	листопад 2025	виконано
8.	Подання роботи на кафедру	листопад 2025	виконано

Студент _____ Л. П. Шпигун
(підпис)

Керівник роботи _____ Н.Г.Сейсебаєва
(підпис)

Нормоконтроль пройдено

Нормоконтролер _____ В.В. Сьомченко

РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна робота: 97 с., 3 розділи, 23 табл., 5 рис., 8 додаток, 76 джерел.

ВНУТРІШНІЙ АУДИТ, МЕТА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ, ОБ'ЄКТ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ, СЛУЖБА ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ, ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ, АУДИТОРСЬКІ ДОКАЗИ, АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ, ПРИНЦИПИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ, СТАНДАРТИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Об'єктом дослідження є процес організації та здійснення внутрішнього аудиту на підприємстві.

Метою кваліфікаційної роботи є обгрунтування теоретичних положень та практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики внутрішнього аудиту на підприємстві.

При написанні кваліфікаційної роботи та для достовірності висновків і результатів були застосовані такі методи: метод теоретичного узагальнення та порівняння, аналізу та синтезу, порівняльний аналіз, метод групування і класифікації, метод моделювання, графічний метод.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у комплексному вирішенні завдання з удосконалення організаційно-методичного забезпечення внутрішнього аудиту на комерційному підприємстві. Зокрема, у роботі:

– удосконалено класифікацію функцій внутрішнього аудиту шляхом виокремлення превентивної функції, що, на відміну від існуючих підходів, акцентує увагу на запобіганні ризикам та відхиленням, а не лише на їх виявленні;

– дістало подальшого розвитку методичне забезпечення ризик-

орієнтованого планування аудиторських перевірок через запропоновану модель оцінки ризиків, яка інтегрує кількісні та якісні показники для більш об’єктивного визначення пріоритетних напрямів аудиту;

– запропоновано модель організаційної структури служби внутрішнього аудиту з подвійною підпорядкованістю, адаптовану до умов середнього підприємства, що дозволяє забезпечити належний рівень незалежності та об’єктивності аудиторів.

Дослідження спрямовані на надання керівництву рекомендацій щодо удосконалення організаційної структури та методичних підходів до проведення внутрішнього аудиту, пропозиції щодо впровадження сучасних моделей аудиту та автоматизації аудиторських процедур для підвищення ефективності діяльності підприємства.

SUMMARY

Qualifying work contains: 97 pp., 3 sections, 5 fig., 23 tab., 8 annex, 76 references.

INTERNAL AUDIT, OBJECTIVE OF INTERNAL AUDIT, OBJECT OF INTERNAL AUDIT, INTERNAL AUDIT FUNCTION, INTERNAL CONTROL, AUDIT EVIDENCE, AUDIT REPORT, PRINCIPLES OF INTERNAL AUDIT, STANDARDS OF INTERNAL AUDIT

The object of the research is the process of organizing and conducting internal audit at an enterprise.

The purpose of the thesis is to substantiate theoretical provisions and practical recommendations for improving the organization and methodology of internal audit at an enterprise.

The following methods were used in the writing of the thesis and to ensure the reliability of the conclusions and results: the method of theoretical generalization and comparison, analysis and synthesis, comparative analysis, the method of grouping and classification, the method of modeling, and the graphical method.

The scientific novelty of the obtained results lies in the comprehensive solution to the problem of improving the organizational and methodological support of internal audit at a commercial enterprise. In particular, the thesis:

– improves the classification of internal audit functions by distinguishing a preventive function, which, unlike existing approaches, focuses on preventing risks and deviations, not just on their detection;

– further develops the methodological support for risk-oriented planning of audit engagements through a proposed risk assessment model that integrates quantitative and qualitative indicators for a more objective determination of

priority audit areas;

– proposes a model of the organizational structure for the internal audit function with dual reporting, adapted to the conditions of a medium-sized enterprise, which allows for ensuring the proper level of independence and objectivity of auditors.

The research is aimed at providing management with recommendations for improving the organizational structure and methodological approaches to conducting internal audit, as well as proposals for implementing modern audit models and automating audit procedures to enhance the enterprise’s operational efficiency.

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАКИ

СВК – система внутрішнього контролю

ТОВ – товариство з обмеженою відповідальністю

ШІ – штучний інтелект

СВА – служба внутрішнього аудиту

ІІА – сучасні стандарти внутрішнього аудиту

МПСВА – Міжнародні професійні стандарти внутрішнього аудиту

ЗМІСТ

ЗАВДАННЯ НА КВАЛІФІКАЦІЙНУ РОБОТУ
РЕФЕРАТ
SUMMARY
СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАКИ
ВСТУП …… 11
РОЗДІЛ 1 КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
1.1 Сутність та визначення внутрішнього аудиту як економічної категорії…… 15
1.2 Організаційна структура служби внутрішнього аудиту …….. 22
1.3 Нормативно-правове та методичне забезпечення внутрішнього аудиту на підприємстві……..……. 28
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ТОВ «АНМІМ»
2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства…… 34
2.2 Організація та документальне забезпечення внутрішнього аудиту на підприємстві……....…… 44
2.3 Методичні підходи до організації внутрішнього аудиту на підприємстві……. 49
РОЗДІЛ 3 СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ТОВ «АНМІМ»
3.1 Оцінка економічної ефективності внутрішнього аудиту…….. 65
3.2 Напрями удосконалення системи внутрішнього аудиту..... 72
3.3 Перспективи впровадження сучасних моделей і методів внутрішнього аудиту, в т.ч автоматизація процесів……..…….. 79
ВИСНОВКИ……. 86
ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАННЯ……..……. 89
ДОДАТОК А Фінансова звітність мікропідприємства ТОВ «АНМІМ»

за 2022 рік…… 98
ДОДАТОК Б Фінансова звітність мікропідприємства ТОВ «АНМІМ» за 2023 рік……. 100
ДОДАТОК В Фінансова звітність мікропідприємства ТОВ «АНМІМ» за 2024 рік……. 102
ДОДАТОК Д Посадова інструкція аудитора……..... 104
ДОДАТОК Е Державна реєстраційна служба України……... 110
ДОДАТОК Ж Витяг із статистики…… 112
ДОДАТОК И Витяг із державної податкової служби……. 113
ДОДАТОК К Статут ТОВ «АНМІМ»……...… 114

ВСТУП

В умовах глобалізації економічних процесів та посилення конкурентного середовища, українські підприємства стикаються з необхідністю впровадження сучасних інструментів управління, здатних забезпечити їх сталий розвиток та підвищити ефективність діяльності. Одним із ключових елементів такої системи є внутрішній аудит, роль якого трансформувалася від суто контрольної функції до стратегічного інструменту, що допомагає керівництву управляти ризиками, оптимізувати бізнес-процеси та досягати поставлених цілей. Незважаючи на значний науковий доробок у цій сфері, питання розробки комплексного організаційно-методичного забезпечення внутрішнього аудиту, адаптованого до специфіки конкретних підприємств, залишається недостатньо вирішеним. Це зумовлює актуальність дослідження, спрямованого на формування дієвої моделі внутрішнього аудиту, що відповідає сучасним викликам та потребам бізнесу.

При аналізі наукових підходів до визначення сутності внутрішнього аудиту виявлено, що ці питання досліджувалися багатьма науковцями, а саме Ф.Ф. Бутинцем, В.П. Суйц, Л.П. Кулаковською, Ю.В. Пічєм, М.Т. Білухою, М.Р. Леммінгом, П.Д. Шеріданом, А. Аренсом, Т.М. Стураком, О. Тимофєєвим.

Метою кваліфікаційної роботи є обгрунтування теоретичних положень та практичних рекомендацій щодо удосконалення організації та методики внутрішнього аудиту на підприємстві. Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі завдання:

– розкрити сутність та економічне значення внутрішнього аудиту як інструменту управління;

– дослідити концептуальні засади організаційно-методичного забезпечення внутрішнього аудиту;

– проаналізувати поточний стан організації та методики внутрішнього аудиту на прикладі ТОВ «АНМІМ»;

– оцінити ефективність існуючої системи внутрішнього контролю та аудиту на підприємстві;

– обґрунтувати напрями удосконалення організаційної структури та методичних підходів до проведення внутрішнього аудиту;

– розробити пропозиції щодо впровадження сучасних моделей аудиту та автоматизації аудиторських процедур для підвищення ефективності діяльності підприємства.

Об’єктом дослідження є процес організації та здійснення внутрішнього аудиту на підприємстві ТОВ «АНМІМ».

Предмет дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів формування й удосконалення організаційно-методичного забезпечення внутрішнього аудиту в умовах діяльності ТОВ «АНМІМ».

Для вирішення поставлених завдань у роботі використано комплекс загальнонаукових та спеціальних методів дослідження. Метод теоретичного узагальнення та порівняння застосовано для розкриття сутності внутрішнього аудиту та систематизації наукових підходів до його визначення. За допомогою системного підходу досліджено взаємозв’язки між елементами організаційно-методичного забезпечення. Методи аналізу та синтезу використовувалися для оцінки фінансово-господарської діяльності ТОВ «АНМІМ» та діагностики існуючої системи внутрішнього аудиту. Графічний метод застосовано для наочного представлення організаційної структури та динаміки показників. Метод моделювання використано для розробки пропозицій щодо удосконалення аудиторських процедур та впровадження ризик-орієнтованого підходу.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у комплексному вирішенні завдання з удосконалення організаційно-методичного забезпечення внутрішнього аудиту на комерційному підприємстві. Зокрема, у

роботі:

– удосконалено класифікацію функцій внутрішнього аудиту шляхом виокремлення превентивної функції, що, на відміну від існуючих підходів, акцентує увагу на запобіганні ризикам та відхиленням, а не лише на їх виявленні;

– дістало подальшого розвитку методичне забезпечення ризик-орієнтованого планування аудиторських перевірок через запропоновану модель оцінки ризиків, яка інтегрує кількісні та якісні показники для більш об’єктивного визначення пріоритетних напрямів аудиту;

– запропоновано модель організаційної структури служби внутрішнього аудиту з подвійною підпорядкованістю, адаптовану до умов середнього підприємства, що дозволяє забезпечити належний рівень незалежності та об’єктивності аудиторів.

Основні теоретичні положення та практичні результати дослідження пройшли апробацію на науково-практичних конференціях:

1. Сейсебаєва Н. Г., Шпигун Л. П. Сучасні тенденції вартісного оцінювання в організації системи внутрішнього контролю на підприємстві. The 13th International scientific and practical conference «Scientific research: modern challenges and future prospects» (August 4-6, 2025) MDPC Publishing Munich: НИЦ Sci-conf.com, 2025. С. 189-192. URL: https://sci-conf.com.ua/wp-content/uploads/2025/08/SCIENTIFIC-RESEARCH-MODERN-CHALLENGES-AND-FUTURE-PROSPECTS-4-6.08.25.pdf.

2. Сейсебаєва Н. Г., Проскуріна Н. М., Шпигун Л. П. Роль інформаційних технологій у посиленні контрольних заходів підприємства. The XI International scientific and practical conference «World trends in the development of modern scientific trends», November 10-12, 2025, Munich, Germany, 231 p Munich: European Conference., 2025. С. 61-63. URL: https://eu-conf.com/wp-content/uploads/2025/09/WORLD-TRENDS-IN-THE-DEVELOPMENT-OF-MODERN-SCIENTIFIC-TRENDS.pdf.

та знайшли відображення у наукових публікаціях:

1. Сейсебаєва Н.Г., Проскуріна Н.М., Шпигун Л.П. Внутрішній аудит вартісного оцінювання послуг: науковий огляд. Фінансові стратегії інноваційного розвитку економіки. 2025. (довідка до друку).

Результати дослідження, що стосуються удосконалення методики внутрішнього аудиту, були представлені керівництву ТОВ «АНМІМ» та отримали позитивну оцінку щодо можливості їх практичного впровадження.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, переліку посилань та додатків. Загальний обсяг роботи становить 126 сторінок, вона містить 23 таблиць, 5 рисунків та 8 додатків. Список використаних джерел налічує 76 найменувань.

РОЗДІЛ 1
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТА

1.1 Сутність та визначення внутрішнього аудиту, як економічної категорії

В умовах глобалізації економічних процесів, ускладнення бізнес-моделей та підвищення вимог до прозорості діяльності, ефективна система корпоративного управління стає ключовим фактором успіху будь-якого підприємства. Важливою складовою цієї системи є внутрішній аудит, який за останнє століття пройшов значну еволюцію, перетворившись із простої ревізійної функції на комплексний інструмент, що сприяє досягненню стратегічних цілей організації.

Історично виникнення внутрішнього аудиту пов’язане з необхідністю власників контролювати збереження активів та правильність ведення обліку найманими управляючими. На початкових етапах, які припадають на початок XX століття, його діяльність була зосереджена переважно на перевірці фінансових операцій, виявленні помилок та запобіганні шахрайству. Цей період можна охарактеризувати, як «контрольно-ревізійний етап», де внутрішній аудитор виступав у ролі «охоронця» активів.

Зі зростанням масштабів підприємств та ускладненням їх організаційних структур у середині XX століття, фокус внутрішнього аудиту почав зміщуватися в бік оцінки операційної діяльності. Виникла потреба не лише перевіряти фінансові дані, а й аналізувати ефективність використання ресурсів та дотримання внутрішніх політик і процедур. Цей етап, відомий як «операційний аудит», розширив мандат внутрішніх аудиторів, перетворивши їх на аналітиків бізнес-процесів.

Сучасна парадигма внутрішнього аудиту, що сформувалася наприкінці XX – напочатку XXI століття, визначається ризик-орієнтованим підходом. Поштовхом до її розвитку стали гучні корпоративні скандали (Enron, WorldCom), які продемонстрували неефективність традиційних систем контролю. У відповідь на ці виклики було прийнято низку законодавчих актів, зокрема Закон Сарбейнса-Окслі (SOX) у США, які значно підвищили вимоги до корпоративного управління та внутрішнього контролю. Внутрішній аудит став розглядатися як ключовий елемент системи управління ризиками, що допомагає організації ідентифікувати, оцінювати та реагувати на загрози, які можуть перешкодити досягненню її цілей.

Сучасне трактування внутрішнього аудиту базується на визначенні, наданому Міжнародним інститутом внутрішніх аудиторів (The Institute of Internal Auditors, IIA): «Внутрішній аудит є незалежною, об’єктивною діяльністю з надання впевненості та консультування, спрямованою на вдосконалення операцій організації та підвищення їхньої цінності. Він допомагає організації досягти поставлених цілей шляхом застосування систематичного, дисциплінованого підходу до оцінки та підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю та корпоративного управління» [15, с. 4].

Це визначення акцентує увагу на трьох ключових аспектах:

1. Незалежність та об’єктивність: внутрішній аудит повинен бути вільним від впливу керівників тих підрозділів, діяльність яких він перевіряє, що є запорукою неупередженості його висновків.

2. Подвійна природа діяльності: надання впевненості (assurance) та консультування (consulting). Перше полягає в об’єктивній оцінці доказів для надання висновків щодо процесів, друге – у наданні порад та рекомендацій на запит керівництва.

3. Спрямованість на підвищення цінності: кінцевою метою внутрішнього аудиту є не просто виявлення недоліків, а сприяння покращенню операційної ефективності, зниженню ризиків та вдосконаленню

системи управління.

Як економічна категорія, внутрішній аудит є формою реалізації контрольної функції управління. Він виступає як система економічних відносин, що виникають у процесі незалежної оцінки господарської діяльності підприємства в інтересах його власників та керівництва для забезпечення ефективного функціонування та сталого розвитку. На відміну від зовнішнього аудиту, який переважно фокусується на підтвердженні достовірності фінансової звітності для зовнішніх користувачів (інвесторів, кредиторів, регуляторів), внутрішній аудит спрямований на задоволення інформаційних потреб внутрішніх стейкхолдерів.

Дослідженням сутності внутрішнього аудиту займалися провідні вітчизняні та зарубіжні вчені. Так, Ф.Ф. Бутинець розглядає внутрішній аудит як «організовану на економічному суб'єкті в інтересах його власників і регламентовану внутрішніми нормативними актами систему контролю за дотриманням встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та надійністю функціонування системи внутрішнього контролю» [5, с. 78]. Це визначення підкреслює контрольну спрямованість та орієнтацію на інтереси власників. Водночас, такі автори, як М.Р. Леммінг та П.Д. Шерідан, акцентують увагу на його консультаційній ролі, зазначаючи, що внутрішній аудит є «каталізатором змін та вдосконалень» [45, с. 112].

Важливо чітко розмежовувати внутрішній аудит та інші форми господарського контролю, такі як ревізія та система внутрішнього контролю (СВК).

Внутрішній аудит та Ревізія:

– ревізія традиційно має ретроспективний характер і спрямована на виявлення порушень та зловживань, переважно у фінансовій сфері;

– внутрішній аудит, натомість, має проспективний характер, він орієнтований на майбутнє, оцінює ризики та ефективність процесів, надає рекомендації щодо їх удосконалення.

Внутрішній аудит та система внутрішнього контролю (СВК):

– СВК – це сукупність політик, процедур та заходів, впроваджених керівництвом для забезпечення досягнення цілей організації.

Внутрішній аудит не є частиною СВК, а є механізмом її моніторингу. Він оцінює, наскільки адекватно спроєктована та ефективно функціонує СВК. Як зазначає модель COSO, внутрішній аудит є однією з «ліній захисту» (третьою лінією), яка надає незалежну оцінку першій (операційний менеджмент) та другій (функції контролю та управління ризиками) лініям захисту.

Таким чином, можна виділити кілька підходів до трактування сутності внутрішнього аудиту:

– контрольно-орієнтований підхід розглядає внутрішній аудит переважно як інструмент перевірки та виявлення відхилень;

– ризик-орієнтований підхід фокусується на ідентифікації, оцінці та управлінні ризиками, що загрожують досягненню цілей організації;

– консультаційно-орієнтований підхід підкреслює роль внутрішнього аудиту як внутрішнього консультанта, що допомагає керівництву вдосконалювати процеси;

– системний підхід розглядає внутрішній аудит як інтегрований елемент системи корпоративного управління, що взаємодіє з іншими її компонентами. Відповідно до таблиці 1.1 з порівняльними підходами.

Таблиця 1.1 – Порівняльний аналіз наукових підходів до визначення сутності внутрішнього аудиту

Підхід	Представники	Ключові характеристики	Основний фокус
1	2	3	4
Контрольно-орієнтований	Ф.Ф. Бутинець, В.П. Суйц	Перевірка дотримання законодавства та нормативів, контроль за збереженням активів, виявлення помилок та відхилень.	Ретроспективний контроль, підтвердження правильності обліку.
Ризик-орієнтований	Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча	Ідентифікація, аналіз та оцінка ризиків, оцінка адекватності заходів з управління ризиками.	Проактивне управління ризиками, що загрожують досягненню цілей.

Продовження таблиці 1.1

1	2	3	4
Консультаційно-орієнтований	М.Р. Леммінг, П.Д. Шерідан	Надання рекомендацій, допомога керівництву у вдосконаленні процесів, оптимізація діяльності.	Підвищення ефективності та створення додаткової вартості для бізнесу.
Системний	М.Т. Білуха, А. Аренс	Розгляд внутрішнього аудиту. як інтегрованого елемента системи корпоративного управління, що взаємодіє з СВК та управлінням ризиками.	Забезпечення ефективності в усій системі управління організацією.

На нашу думку, найбільш повним є системний підхід, який об’єднує всі вищезазначені аспекти. Внутрішній аудит – це багатогранна діяльність, що забезпечує керівництво та власників об’єктивною інформацією про ефективність системи управління, надійність контрольних процедур та рівень керованості ризиків, тим самим створюючи основу для прийняття обґрунтованих управлінських рішень та підвищення вартості бізнесу.

Сучасний внутрішній аудит доповнює підходи до внутрішнього аудиту – і це вже інтегрована, стратегічно і технологічно підкріплена функція, яка дозволяє організаціям не тільки слідувать законам і правилам, але й ефективно управляє ризиками, оптимізує процеси та підтримує високий рівень корпоративного управління в умовах швидких змін і цифровізації.

Постійне вдосконалення стандартів та впровадження інновацій шляхом внутрішнього аудиту є ключовим елементом стійкості та конкурентоспроможності сучасних підприємств наведена в таблиці 1.2.

Головна мета внутрішнього аудиту, як було зазначено, полягає у наданні незалежних та об’єктивних гарантій і консультацій, спрямованих на вдосконалення господарської діяльності організації.

Ця мета конкретизується через низку завдань, які вирішує служба внутрішнього аудиту (СВА):

1. Оцінка адекватності та ефективності системи внутрішнього контролю. Це ключове завдання, що дозволяє переконатися в надійності

процесів, які запобігають ризикам та шахрайству.

Таблиця 1.2 – Сучасні тенденції підходу до внутрішнього аудиту

Аспект	Опис
Сучасний внутрішній аудит перестав бути лише інструментом перевірки правильності ведення обліку чи контролю відповідності нормативним вимогам. Він перетворився на стратегічну функцію, що охоплює важливі напрями.	– підвищення прозорості: аудитори допомагають керівництву отримувати об'єктивну і достовірну інформацію про стан справ у компанії, – підтримка довіри інвесторів: через незалежний внутрішній аудит компанія демонструє готовність до ефективного управління, що суттєво впливає на інвестиційну привабливість, – інтеграція цифрових технологій і кібербезпеки: внутрішній аудит все активніше включає оцінку новітніх технологічних ризиків, зокрема кіберзагроз, що особливо актуально в цифрову епоху, – управління комплексними ризиками: внутрішні аудитори виступають у ролях партнерів, які допомагають визначати та мінімізувати ризики, які можуть вплинути на досягнення стратегічних цілей організації.
Сучасні стандарти внутрішнього аудиту підсилюють роль внутрішнього аудиту при створенні додаткових цінностей для компанії.	Інститут внутрішніх аудиторій (IIA) оновив свої міжнародні стандарти, щоб відобразити сучасні вимоги та виклики: – 5 доменів, 15 принципів та 52 стандарти: такий комплексний підхід дозволяє чітко регламентувати всі аспекти діяльності внутрішніх аудиторій. – стратегічне планування аудиту: більшу увагу приділяти формуванню планів на основі аналізу пріоритетів бізнесу та потенційних ризиків. – залучення наглядових рад і вищого керівництва: внутрішній аудит тісно співпрацює з цими органами, що забезпечує рівень підзвітності та впливу аудиту. – фокус на якість: стандарти вимоги щодо професіоналізму, етики, незалежності та постійного підвищення якості роботи аудиторів.
Технологічні інновації: застосування новітніх технологій докорінно змінює методи роботи внутрішніх аудиторій, роблять внутрішній аудит більш адаптивним, продуктивним і результативним.	– автоматизація рутинних процесів дозволяє значно економити час на перевірці документів, обробці даних та складанні звітів, – аналітика великих даних (Big Data Analytics дозволяє виявляти закономірності, тенденції, аномалії, які можуть вказувати на якісь ризики, – штучний інтелект і машинне навчання сприяє прогнозуванню ризиків, оцінці складності процесів і навіть в автоматичному виявленні шахрайств, – нлайн-моніторинг та неперервний аудит можуть вести безперервний контроль за операціями, що завершують швидкість реагування на проблеми.
Визначальним підходом сучасного внутрішнього аудиту є орієнтація на ризики, що сприяє побудові більшої гнучкої, ефективної та результативної системи внутрішнього контролю.	– системний аналіз ризиків: врахування як внутрішніх, так і зовнішніх факторів, які можуть вплинути на бізнес та досягнення його цілей. – пріоритезація аудиторських завдань: ресурси аудиту спрямовані на найбільші значення та ймовірні ризики. – проактивне управління: замість реакції на вже наявні проблеми внутрішній аудит прогнозує та дозволяє запобігти ризиковим ситуаціям. – динамічний підхід до планування: програму аудиту оновлюються в режимі реального часу в залежності від змін у бізнес-середовищі.

2. Сприяння розвитку культури управління ризиками. Внутрішні аудитори допомагають ідентифікувати, оцінювати та розробляти заходи щодо зниження операційних, фінансових, правових, репутаційних та інших ризиків.

3. Перевірка дотримання (комплаєнс) законодавства, регуляторних вимог та внутрішніх політик. Аудитори перевіряють, чи відповідає діяльність підприємства вимогам законів, нормативних актів та внутрішніх регламентів.

4. Оцінка достовірності, повноти та своєчасності фінансової та управлінської інформації. Це забезпечує керівництво якісними даними для прийняття обґрунтованих рішень.

5. Аналіз ефективності, економічності та результативності діяльності (аудит ефективності). Внутрішній аудит оцінює, наскільки раціонально використовуються ресурси підприємства (матеріальні, фінансові, трудові) для досягнення поставлених цілей.

6. Оцінка системи корпоративного управління. Аналіз процесів прийняття рішень, взаємодії між органами управління, дотримання етичних норм.

Функції служби внутрішнього аудиту є різноманітними і залежать від розміру, структури та потреб підприємства. На основі аналізу наукових джерел [8; 19; 31] та міжнародних стандартів, пропонуємо удосконалену класифікацію функцій внутрішнього аудиту, яка, на відміну від існуючих, виокремлює превентивну функцію, що акцентує увагу на запобіганні, а не лише на виявленні проблем:

1. Контрольна функція: перевірка правильності ведення обліку, збереження активів, дотримання процедур.

2. Аналітична функція: аналіз фінансово-господарської діяльності, виявлення тенденцій, оцінка ефективності.

3. Консультаційна функція: надання рекомендацій щодо вдосконалення бізнес-процесів, систем контролю та управління ризиками.

4. Інформаційна функція: забезпечення керівництва та власників

достовірною та релевантною інформацією для прийняття рішень.

5. Превентивна (попереджувальна) функція: виявлення потенційних ризиків та вразливостей у системі контролю, розробка заходів для запобігання шахрайству, помилкам та неефективним діям у майбутньому. Ця функція реалізується через участь аудиторів у розробці нових проєктів та процесів, що дозволяє вбудувати контролі на етапі їх створення.

Таким чином, внутрішній аудит є багатогранною діяльністю, що інтегрована в систему управління підприємством. Він не лише контролює, а й допомагає вдосконалювати діяльність, що робить його незамінним інструментом для досягнення сталого розвитку та підвищення конкурентоспроможності в сучасних економічних умовах.

1.2 Організаційна структура служби внутрішнього аудиту

Ефективність внутрішнього аудиту значною мірою залежить від його правильної організації та місця в загальній структурі управління підприємством. Організаційна структура служби внутрішнього аудиту (СВА) визначає її підпорядкованість, повноваження, відповідальність та взаємодію з іншими підрозділами.

Ключовим принципом, що забезпечує дієвість внутрішнього аудиту, є його незалежність. Згідно зі Стандартом 1110 «Організаційна незалежність» МПСВА, керівник служби внутрішнього аудиту повинен звітувати на рівні, що дозволяє СВА виконувати свої обов’язки безперешкодно [15, с. 12]. Незалежність має два аспекти:

– організаційна незалежність: СВА повинна бути незалежною від діяльності, яку вона перевіряє. Це досягається через правильну побудову звітності;

– індивідуальна об’єктивність: внутрішні аудитори повинні мати

неупереджене ставлення та уникати конфліктів інтересів.

Для забезпечення організаційної незалежності найкращою практикою є модель подвійної підпорядкованості:

1. Функціональна підпорядкованість – найвищому органу управління, відповідальному за нагляд (наприклад, аудиторському комітету при наглядовій раді або безпосередньо наглядовій раді чи зборам засновників). Функціональна звітність включає затвердження статуту (положення) внутрішнього аудиту, ризик-орієнтованого плану, бюджету та ресурсів СВА; отримання звітів про результати аудиту; затвердження призначення та звільнення керівника СВА, а також його винагороди. Це гарантує незалежність від керівників, діяльність яких перевіряється, та дозволяє аудиторам об’єктивно звітувати про виявлені недоліки на найвищому рівні.

2. Адміністративна підпорядкованість – вищому виконавчому керівнику (наприклад, генеральному директору). Адміністративна звітність забезпечує підтримку СВА в повсякденній діяльності: бюджетування, управління персоналом, внутрішні комунікації, адміністративні процедури.

Така модель підпорядкування дозволяє уникнути конфлікту інтересів, коли СВА змушена перевіряти діяльність свого безпосереднього керівника, та забезпечує як незалежність, так і інтеграцію в діяльність організації.

Залежно від розміру підприємства, його структури, галузевих особливостей та потреб управління, можуть застосовуватися різні моделі організації СВА. Запропонованими в таблиці 1.3 з їхними перевагами та недоліками, де рекомендовано для застосування в яких самих різних підприємствах.

Базується вибір моделі організації служби внутрішнього аудиту, які має характерні ризиків підприємства на масштабні та на географічні, щоб забезпечити баланс між незалежністю, ефективністю та глибиною локальної експертизи. Відповідна комбінація структур і підходів дозволяє адаптувати функції аудиту до динамічного бізнес-середовища, зберігаючи прозорість процесів та відповідність професійним стандартам.

Таблиця 1.3 – Моделі організації служби внутрішнього аудиту

Модель	Структура	Переваги	Недоліки	Рекомендовано для
Централізована	Єдиний відділ у головному офісі.	Стандартизація, контроль якості, ефективне використання ресурсів.	Слабке знання місцевої специфіки, високі витрати на відрядження.	Невеликих та середніх підприємств з простою структурою.
Децентралізована	Аудитори в кожному підрозділі/ філії.	Глибоке знання специфіки, оперативність.	Ризик втрати незалежності, контролю за складністю, дублювання функцій.	Великих географічно розподілених холдингів.
Змішана (матрична)	Центральний апарат + аудитори на місцях.	Поєднання переваг централізованої та децентралізованої моделей.	Складність координації, можливість конфлікту підпорядкування.	Великих диверсифікованих компаній.
Аутсорсинг	Повна передача функцій зовнішньої фірми.	Доступ до експертизи, висока незалежність, гнучкість ресурсів.	Висока вартість, менша інтеграція в культуру компанії.	Малих підприємств, де власна служба внутрішнього аудиту (СВА) нерентабельна.
Ко-сорсінг	Власна СВА + залучені зовнішні експертизи.	Посилення внутрішньої команди, доступ до вузькопрофільної експертизи.	Потребує державної координації, допускаючи культурні відмінності.	Підприємств будь-якого розміру для спеціальних завдань (IT-аудит, forensic).

Внутрішній аудит є предметом постійних наукових поглядів та дискусій на критерії вибору моделі, які узагальнює ключові напрацювання провідних вітчизняних та зарубіжних науковців щодо чинників, які є визначальними при формуванні архітектури внутрішнього аудиту відображені втаблиці 1.4.

Урамках впровадження системи управління внутрішнім аудитом для малого підприємства ТОВ «АНМІМ», важливе значення має чітке визначення ролей, відповідальності та ресурсів, що забезпечує прозорість і незалежність та обґрунтованість аудиторських висновків.

Таблиця 1.4 – Аналіз поглядів науковців на критерії вибору моделі організації служби внутрішнього аудиту

Критерій вибору	Науковці та їхні погляди
1	2
1. Розмір та складність організації	Л.П. Кулаковська, Ю.В. Піча – наголошують, що для великих диверсифікованих корпорацій та холдингів найбільш доцільною є змішана (матрична) модель, оскільки вона дозволяє поєднувати централізований контроль за методологією та локальну експертизу. Для середніх підприємств рекомендують централізовану модель як найбільш збалансовану за витратами та якістю. В.П. Суйц, А.А. Ситник – доводять, що складність бізнес-процесів та наявність унікальних операцій (наприклад, у високотехнологічних галузях) є визначальним фактором. Чим складніша організація, тим більша потреба у вузькоспеціалізованих аудиторах, що може бути реалізовано через ко-сорсинг або децентралізовані групи.
2. Географічне розміщення	Д.А. Рід (D.A. Reed), Дж.Дж. Шлейфер (J.J. Schleifer) – у своїх працях, присвячених міжнародним корпораціям, обґрунтовують переваги децентралізованої моделі для компаній з широкою географічною присутністю. Вони зазначають, що місцеві аудитори краще розуміють культурні, правові та економічні особливості регіону, що підвищує ефективність аудиту. О.М. Петрик – підкреслює, що для українських підприємств з філіальною мережею централізована модель з регулярними відрядженнями може бути менш ефективною через високі логістичні витрати. Вона пропонує розглядати змішану модель як оптимальну для забезпечення постійної присутності контролю на місцях.
3. Ступінь незалежності аудиту	Ф.Ф. Бутинець, Н.М. Малюга – акцентують увагу на тому, що незалежність є наріжним каменем внутрішнього аудиту. Вони застерігають, що в децентралізованій моделі існує високий ризик "зрощення" аудиторів з місцевим керівництвом, що знижує об’єктивність. Для забезпечення незалежності рекомендують функціональне підпорядкування всіх аудиторів (незалежно від моделі) центральному офісу або аудиторському комітету. М. Чемберс (M. Chambers) – є прихильником аутсорсингу та ко-сорсингу як інструментів для гарантування максимальної незалежності, особливо при проведенні розслідувань (forensic) або аудиту вищого керівництва.
4. Ресурси та бюджет	А. Аренс (A. Arens), Дж. Лоббек (J. Loebbecke) – у своїх класичних роботах з аудиту зазначають, що вибір моделі часто є компромісом між бажаною якістю та наявними ресурсами. Створення повноцінної централізованої СВА є значною інвестицією. Аутсорсинг може здаватися дорожчим у короткостроковій перспективі, але дозволяє уникнути постійних витрат на утримання штату. І.Д. Фаріон, Т.А. Писаренко – досліджуючи економічну ефективність внутрішнього аудиту, роблять висновок, що для багатьох українських підприємств ко-сорсинг є найбільш виправданим з точки зору співвідношення "витрати-результат", оскільки дозволяє залучати дорогих вузькопрофільних фахівців лише за потреби.

Таблиця 1.5 узагальнює покрокову рекомендацію, що до впровадження моделей IT

Таблиця. 1.5 – Рекомендації щодо впровадження обраної моделі організації внутрішнього аудиту

Етап впровадження	Рекомендації
1. Оцінка потреб і ризиків	Провести всебічний аналіз бізнес-процесів, ризиків та вимог до аудиту відповідно до глобальних стандартів (GIAS 2024).
2. Визначення структури і ресурсів	Визначну оптимальну модель (централізована, децентралізована, змішана, аутсорсинг, ко-сорсинг) з урахуванням можливостей і специфіки компанії.
3. Розробка процедури і політики	Розробити стандартизовані методології, політику та внутрішні регламенти відповідно до Міжнародних Стандартів Внутрішнього Аудиту (IIA), забезпечити єдність підходів.
4. Підбір і навчання персоналу	Забезпечити кваліфіковану аудиторію, проводити регулярні тренінги та атестації, зокрема з нових технологій і підходів (автоматизація, аналітика Big Data).
5. Впровадження технологій	Використовувати сучасні IT-рішення, системи аналітики, інструменти автоматизації для підвищення ефективності аудиту та швидкості виявлення ризиків.
6. Моніторинг і підвищення якості	Побудувати систему постійного моніторингу, внутрішніх і зовнішніх оцінок відповідності стандартам, адаптувати модель за результатами оцінок і змін у бізнесі.
7. Забезпечення незалежності	Визначте чіткі механізми підзвітності і незалежності аудиторів, особливо в децентралізованих і змішаних моделях (наприклад, пряма підзвітність радіудиту).

Етапи фокусується на детальному розкритті потреб бізнес-процесів та пов’язаних ризиків, що забезпечує чітке позиціювання завдань аудиту та вимог до незалежності. Далі розглядаються структура, політики, підбір і навчання персоналу, впровадження технологій, моніторинг якості та механізми звітування. Такі заходи підвищують ефективність та гнучкість аудиту у відповідь на мінливе середовище та обмежені ресурси мікропідприємства.

Сучасні рекомендації при виборі моделі організації служби внутрішнього контролю йдуть у відповідності з глобальними стандартами внутрішнього аудиту 2024 року (GIAS), оновленими Інститутом внутрішніх аудиторів (IIA), які акцентують увагу на професіоналізмі, незалежності, технологічній підтримці та управлінні ризиками.

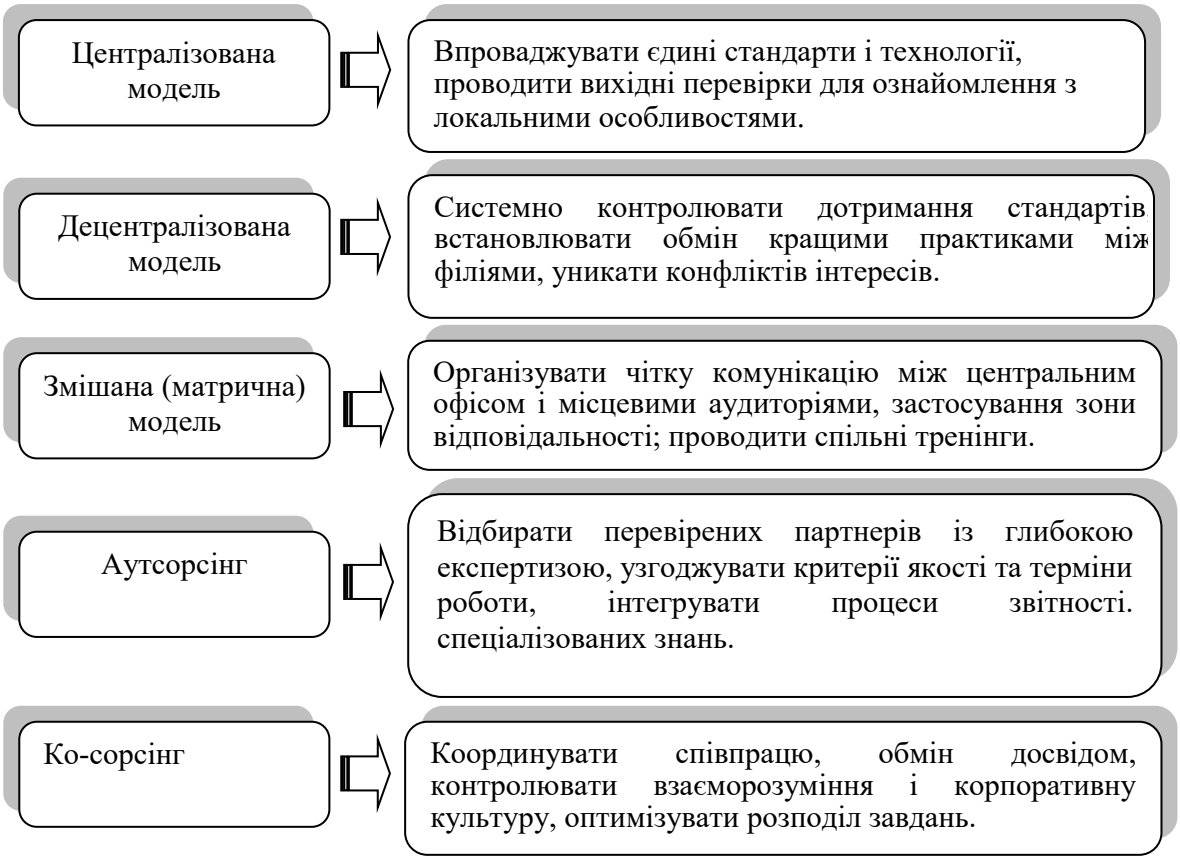


Рисунок 1.1 – Специфічні рекоментаціїї при виборі моделі організації служби внутрішнього контролю

Особливо значущим аспектом на рисунок 1.1 виступає встановлення раціонального балансу між централізацією функцій контролю та делегуванням відповідальності на рівень структурних підрозділів, що сприяє більшій гнучкості системи у реагуванні на динамічні зміни зовнішнього та внутрішнього середовища.

Систематичне впровадження представлених нами рекомендацій, що формує основу для розвитку адаптивної та ефективної системи управління ризиками, яка відповідає міжнародним стандартам якості та забезпечує конкурентоспроможність мікропідприємства у сучасному реаліті в бізнесі

1.3 Нормативно-правове та методичне забезпечення внутрішнього аудиту на підприємстві

Внутрішній аудит (ВА) є невід'ємною складовою ефективної системи корпоративного управління та внутрішнього контролю на підприємстві. Його основна мета полягає у наданні незалежних та об'єктивних гарантій і консультацій, спрямованих на додавання вартості та вдосконалення діяльності організації. Для забезпечення цієї незалежності, об'єктивності та якості послуг необхідне створення цілісної системи нормативно-правового та методичного забезпечення.

Нормативно-правове забезпечення внутрішнього аудиту являє собою сукупність законодавчих актів, підзаконних нормативних документів, міжнародних професійних стандартів та внутрішніх розпорядчих документів підприємства, які регламентують створення, функціонування, права, обов'язки та відповідальність суб'єктів внутрішнього аудиту. Ця система має двоєдину природу, охоплюючи як зовнішнє (законодавче та міжнародне), так і внутрішнє (корпоративне) регулювання.

Методичне забезпечення є комплексом правил, процедур, методів і прийомів, які використовуються аудиторами для планування, виконання, документування та звітування за результатами аудиторських завдань. Методологія визначає підхід до аудиту (як правило, ризик-орієнтований) та інструментарій, необхідний для отримання достатніх та доречних аудиторських доказів.

Головна вимога до нормативно-методичної бази – це її відповідність Міжнародним стандартам професійної практики внутрішнього аудиту (The Global Internal Audit Standards™), які виступають основою для оцінки та підвищення якості функції внутрішнього аудиту в усьому світі. Інтеграція міжнародних вимог до внутрішньої документації підприємства є критично важливою для забезпечення легітимності та надійності аудиторських

висновків для всіх стейкхолдерів.

Нормативно-правове поле, що регулює діяльність внутрішнього аудиту в Україні, розвивалося переважно у сфері державного сектору, проте його ключові положення та підходи слугують орієнтиром і для приватних підприємств, особливо великих акціонерних товариств.

Основними документами, які визначають рамки внутрішнього аудиту на національному рівні, є:

– Закони України: зокрема, Закони «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та акти корпоративного права, які опосередковано вимагають наявності системи внутрішнього контролю та аудиту, особливо для публічних акціонерних товариств;

– нормативні акти Кабінету Міністрів України та Міністерства фінансів: постанова КМУ «Про затвердження Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту» (№ 1001 від 28.09.2011) – хоча орієнтована на державний сектор, вона містить базові вимоги до організаційної структури, планування та звітування;

– стандарти внутрішнього аудиту (затверджені наказом Мінфіну) – визначають єдині підходи до організації та проведення внутрішнього аудиту.

Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту – встановлює принципи чесності, об’єктивності, конфіденційності та компетентності, які є універсальними для аудиторської професії.

Для підприємств приватного сектору національне законодавство встановлює переважно загальні вимоги щодо наявності адекватної системи внутрішнього контролю, делегуючи деталізацію функціонування ВА на рівень внутрішніх корпоративних документів. У цьому контексті критичною стає необхідність дотримання міжнародних стандартів, які є загальновизнаним еталоном якості.

Ключову роль у формуванні методичного забезпечення внутрішнього аудиту відіграють Глобальні стандарти внутрішнього аудиту (GIAS)

Інституту внутрішніх аудиторів (IIA), оновлена редакція яких набуває чинності у 2025 році. Ці стандарти є обов'язковими для застосування всіма професійними внутрішніми аудиторами у світі та складають основу для розробки внутрішньої документації підприємства.

Нова структура GIAS побудована навколо п'яти основних доменів, які визначають функцію внутрішнього аудиту:

1. Мета внутрішнього аудиту визначає призначення внутрішнього аудиту – зміцнення спроможності організації створювати, захищати та реалізовувати вартість.

2. Етичне ставлення та професіоналізм встановлює вимоги до чесності, об'єктивності, компетентності, конфіденційності та професійної сміливості аудиторів.

3. Нагляд (Governing) за функцією внутрішнього аудиту регулює взаємодію з Радою директорів або Аудиторським комітетом, включаючи затвердження Хартії внутрішнього аудиту, бюджету та плану діяльності.

4. Управління (Managing) функцією внутрішнього аудиту визначає процеси управління ресурсами, забезпечення якості, розвитку персоналу та комунікації.

5. Надання послуг внутрішнього аудиту деталізує вимоги до планування, виконання, документування та звітування за аудиторськими та консультаційними завданнями.

Відповідність міжнародним стандартам є головною умовою для проведення зовнішньої оцінки якості (Quality Assurance and Improvement Program, QAIP), що підтверджує надійність та ефективність функції внутрішнього аудиту.

Методичне забезпечення внутрішнього аудиту реалізується через розробку та впровадження комплексу внутрішніх документів, які деталізують загальні вимоги міжнародних стандартів та адаптують їх до специфіки конкретного підприємства.

Основними елементами внутрішнього методичного забезпечення є:

– Хартія внутрішнього аудиту (Положення про внутрішній аудит) – Фундаментальний документ, що визначає місію, повноваження, відповідальність та організаційний статус функції внутрішнього аудиту. Він повинен бути затверджений вищим органом управління (Радою/Комітетом). Хартія закріплює принцип незалежності внутрішнього аудиту;

– посібник з внутрішнього аудиту (Процедурний мануал) –детальний опис конкретних кроків, методів та прийомів, які використовуються при виконанні аудиторських завдань. Він охоплює шаблони робочих документів, методики тестування контролів, процедури збору доказів та правила документування;

– Кодекс етики внутрішнього аудиту підприємства – адаптований Кодекс ІІА, який визначає етичні норми поведінки для всіх співробітників підрозділу.

Методологія внутрішнього аудиту на практиці реалізується через чітку послідовність етапів, в основі якої лежить ризик-орієнтований підхід:

Таблиця 1.6 – Етапи реалізації методології внутрішнього аудиту

Етап внутрішнього аудиту	Ключові процедури та зміст	Результат/Мета
І. Планування діяльності	Стратегічне: Визначення Простору аудиту (Audit Universe), щорічна оцінка ризиків, формування річного (багаторічного) плану, орієнтованого на ризики. Предаудит: Визначення цілей, обсягу, критеріїв завдання, складання програми та бюджету часу.	Затверджений річний план; детальна програма аудиторського завдання.
ІІ. Виконання завдання (Польові роботи)	Збір аудиторських доказів (аналіз, тестування контролів, перевірка документів, інтерв'ю, спостереження). Оцінка адекватності (дизайну) та ефективності (функціонування) внутрішніх контролів. Документування всіх процедур у робочих документах.	Достатні та доречні аудиторські докази; виявлення недоліків контролю; повний комплект робочих документів.
ІІІ. Звітність та моніторинг	Звітність: Складання об'єктивного звіту, що містить висновки та чіткі, практичні рекомендації, орієнтовані на вдосконалення. Моніторинг: Відстеження підрозділом ВА своєчасності та ефективності заходів, вжитих керівництвом за результатами аудиту.	Фінальний аудиторський звіт; підвищення ефективності управління ризиками та контролю; підтвердження впровадження рекомендацій.

Сучасний розвиток технологій та ускладнення бізнес-процесів вимагають від внутрішнього аудиту використання інноваційного інструментарію та адаптації методик.

Ризик-орієнтований підхід (Risk-Based Auditing, RBA) є наріжним каменем сучасної методології. Він гарантує, що ресурси внутрішнього аудиту спрямовуються туди, де існує найбільша загроза для досягнення стратегічних цілей підприємства. RBA вимагає інтеграції процесу аудиторського планування з процесом корпоративного управління ризиками (Enterprise Risk Management, ERM).

Постійний аудит (Continuous Auditing) та постійний моніторинг (Continuous Monitoring) – це використання інформаційних технологій для автоматичного тестування контролів та виявлення аномалій у реальному часі або з високою частотою. Ці методи підвищують оперативність і результативність внутрішнього аудиту, дозволяючи перейти від ретроспективної перевірки до проактивного виявлення проблем.

Ефективне методичне забезпечення сьогодні неможливе без застосування аналізу даних (Data Analytics). Внутрішні аудитори використовують спеціалізовані програмні комплекси для:

– виявлення прихованих патернів, кореляцій та тенденцій у масивах даних, які можуть вказувати на шахрайство, неефективність або порушення контролів;

– прогнозування потенційних ризиків або неефективностей на основі історичних даних та алгоритмів машинного навчання;

– подання складних аудиторських висновків у вигляді графіків та дашбордів для полегшення інтерпретації та прийняття рішень керівництвом.

У контексті глобальних змін, методичне забезпечення внутрішнього аудиту розширюється, охоплюючи нові сфери, які чітко відображені у 2024 GIAS, зокрема:

– кібербезпека та IT-управління, аудит контролів, пов’язаних із захистом даних, безперервністю бізнесу та управлінням IT-ризиками.

– сталий розвиток та ESG (Environmental, Social, Governance), оцінка процесів управління нефінансовими ризиками та звітністю.

– управління відносинами з третіми особами, перевірка контролів щодо аутсорсингу, постачальників та партнерів.

Впровадження цих інструментів та фокусів робить внутрішній аудит стратегічним партнером для керівництва, здатним надавати консультації, що додають значної вартості діяльності підприємства.

РОЗДІЛ 2
ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ТОВ «АНМІМ»

2.1 Організаційно-економічна характеристика підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «АНМІМ» є мікропідприємством, що здійснює господарську діяльність на території України. Підприємство функціонує на засадах самофінансування, повної господарської самостійності та відповідальності за результати своєї діяльності.

Основною метою діяльності ТОВ «АНМІМ» є отримання прибутку шляхом надання якісних товарів і послуг, задоволення потреб клієнтів та забезпечення стабільного розвитку бізнесу. Підприємство поєднує функції постачальника технічного обладнання, сервісного провайдера та консалтингового партнера.

Компанія має дві філії – у м. Києві та м. Запоріжжі, що дозволяє ефективно обслуговувати клієнтів по всій території України. Власні складські приміщення загальною площею понад 1850 м² забезпечують оперативне формування та відправлення замовлень. У розпорядженні підприємства також є власна нерухомість і автопарк, що гарантує швидку доставку товарів клієнтам упродовж 24 годин.

ТОВ «АНМІМ» активно інтегрує сучасні IT-рішення, такі як автоматизовані системи обліку, електронні платформи для оформлення замовлень, інтернет-каталоги та CRM-системи для управління клієнтськими зв’язками. Це сприяє підвищенню точності обробки запитів і швидкості виконання робіт.

Основними клієнтами компанії є державні установи, приватні компанії,

навчальні заклади, медичні установи, промислові підприємства та роздрібні магазини. До найбільших замовників належать:

- ДП «Науково-виробниче об’єднання»;
- ПАТ «Запоріжсталь»;
- АТ «Укрзалізниця»;
- АТ «Ощадбанк»;
- ТОВ «Нова Пошта»;
- АТ «Мотор Січ» та інші.

Дані про підприємство свідчать про невеликий розмір і обмежений кадровий ресурс, вузьку спеціалізацію діяльності та невелику економічну динаміку за останні роки. Проте мікропідприємство не має негативної репутації чи юридичних ризиків. Організаційно-економічна характеристика підприємства представлена в таблиці 2.1.

Таблиця 2.1 – Організаційно-економічна характеристика підприємства

Показник	Детальна інформація
1	2
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНМІМ»
Скорочене найменування	ТОВ «АНМІМ»
Код	38839568
Дата державної реєстрації	41499
Статус	Зареєстровано (стан актуально на травень 2025 року)
Юридична адреса	69005, Україна, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Патріотична, буд. 86-А, кв. 44
Директор	Філін Павло Миколайович
Основний вид діяльності (КВЕД)	71.20 – Технічні випробування та дослідження
Інші види діяльності (КВЕД)	33.12 – Ремонт і технічне обслуговування машин і встановлення промислового призначення,
	33.14 – Ремонт і технічне обслуговування електроустаткування,
	33.20 – Встановлення та монтаж машин і встановлення,
	45.20 – Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів,
	68.20 – Надання в оренду експлуатації й використання власного або орендованого майна.
Засновник/Власник	100% – Філін Павло Миколайович (Україна)

Продовження таблиці 2.1

1	2
Статутний капітал	4000
Уповноважена особа	Філін Павло Миколайович
Контактні телефони	(095) 594-32-81, (067) 973-25-44, факс: (067) 953-31-58
Електронна пошта	politehnika@ukr.net
Кількість працівників	1 (станом на 2024 рік)
Фінансові показники (2024 р.)	Дохід – 596 700 ₴
	Чистий прибуток – -20 200 ₴
	Активи – 102 100 ₴
	Зобов’язання – 32 000 ₴
Фінансові показники (2023 р.)	Дохід – 808 400 ₴
	Чистий прибуток – -39 800 ₴
	Активи – 116 300 ₴
	Зобов’язання – 26 000 ₴
Фінансові показники (2022 р.)	Дохід – 375 400 ₴
	Чистий прибуток – 17 900 ₴
	Активи – 134 600 ₴
	Зобов’язання – 4 500 ₴
Участь у тендерах	За останні роки – 9 учасників у тендерах. Продажі на тендерах у 2024 р. – 3 720 ₴, у 2023 р. – 21 100 ₴, у 2022 р. – 850 ₴
Судові рішення	В електронних реєстрах даних про судові справи за участю ТОВ «АНМІМ» не знайдено
Ліцензії, торгові марки, автотранспорт	1 ліцензія, 0 торгових марок, 0 одиниця автотранспорту
Санкційні списки	Компанію та пов’язаних осіб не віднесено до реєстрів санкцій України, США, ЄС та інших
Додаткова інформація	Юридична особа перебуває на обліку в органах доходів і зборів. Не зареєстрована платником ПДВ, не є неприбутковою установою

Дані свідчать, що ТОВ «АНМІМ» має вузьку спеціалізацію, обмежені ресурси, але водночас демонструє стабільність у виконанні своїх зобов’язань. Мікропідприємство орієнтована на якість послуг, інноваційність та клієнтоорієнтованість, що дозволяє їй залишатися конкурентоспроможною навіть в умовах економічної нестабільності в країни.

Фінансові результати діяльності мікропідприємства є ключовим показником його ефективності, стабільності та конкурентоспроможності наринку. Аналіз динаміки доходів, витрат і чистого фінансового результату дозволяє оцінити не лише поточний стан компанії, а й виявити основні

тенденції та проблемні аспекти її розвитку. Особливу увагу слід приділяти співвідношенню доходів і витрат, а також структурі прибутку чи збитків, оскільки ці показники відображають здатність підприємства адаптуватися до змін зовнішнього середовища та ефективно управляти власними ресурсами. Узагальнені дані щодо фінансових результатів ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки наведено у таблиці 2.2

Таблиця 2.2 – Показники фінансових результатів за 2022 – 2024 роки

Стаття	2022 рік (тис. грн)	2023 рік (тис. грн)	2024 рік (тис. грн)
Чистий дохід від реалізації продукції	375,4	808,4	596,7
Інші доходи	375,4	808,4	596,7
Собівартість реалізованої продукції	197	530,5	233,9
Інші витрати	156,6	309,4	383
	353,6	839,9	616,9
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	21,8	-31,5	-20,2
Податок на прибуток	3,9	8,3	0
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	17,9	-39,8	-20,2

Виходячи з наданих показників, що на мікропідприємство ТОВ «АНМІМ» в 2022 році, демонструвало позитивну динаміку: чистий дохід від реалізації продукції склав 375,4 тис. грн, а чистий прибуток – 17,9 тис. грн. Це свідчить про ефективну діяльність мікропідприємства, контрольовані витрати та стабільний фінансовий стан. Порівняно з 2023 році відбулося суттєве зростання доходу – до 808,4 тис. грн (+115,4% порівняно з попереднім роком), що може бути результатом розширення ринку збуту або збільшення обсягів продажів. Однак, одночасно значно зросли витрати: собівартість реалізованої продукції підвищилася до 530,5 тис. грн, а інші витрати – до 309,4 тис. грн. У підсумку загальні витрати перевищили доходи, і підприємство отримало збиток у розмірі -39,8 тис. грн. Це вказує на проблеми з контролем витрат, зниження маржинальності або вплив

зовнішніх факторів (наприклад, зміна ринкової кон’юнктури чи зростання цін на ресурси). У 2024 році спостерігається зниження чистого доходу до 596,7 тис. грн (-26,2% порівняно з 2023 роком), що може бути пов’язано зі зменшенням попиту, посиленням конкуренції або іншими ринковими ризиками. Водночас собівартість реалізованої продукції знизилася майже вдвічі – до 233,9 тис. грн, що свідчить про оптимізацію виробничих процесів або скорочення обсягів виробництва. Проте інші витрати продовжили зростати й досягли 383 тис. грн. У результаті підприємство знову зазнало збитків, але їх розмір зменшився до -20,2 тис. грн, що є позитивною тенденцією порівняно з попереднім роком.

Варто зазначити, що протягом трьох років мікропідприємство не отримувала інших доходів, окрім основної діяльності, що свідчить про вузьку спеціалізацію та відсутність диверсифікації джерел надходжень. Податок на прибуток у 2024 році не сплачувався через відсутність прибутку. Позитивним є те, що у 2024 році вдалося скоротити збитки завдяки зменшенню собівартості, однак зростання інших витрат залишається проблемою.

Для покращення фінансових результатів компанії доцільно посилити контроль за витратами, оптимізувати структуру витрат, а також розглянути можливість диверсифікації діяльності для зменшення залежності від одного джерела доходу.

Відповідно, таблиці 2.3 наведений аналіз доходу ТОВ «АНМІМ» за ключовий період 2022–2024 років у розрізі основних його складових. Представлені показники дозволяють верифікувати поточні тенденції зміни обсягів реалізації та визначити рівень залежності підприємства від основного виду діяльності, що є необхідною передумовою для обґрунтування та прийняття подальших управлінських рішен.

Таблиця 2.3 демонструє, що у 2022 році дохід від реалізації продукції становив 375,4 тис. грн. У 2023 році цей показник зріс до 808,4 тис. грн, що відповідає зростанню на 115,4% порівняно з попереднім роком.

Таблиця 2.3 – Аналіз доходу ТОВ «АНМІМ» за 2022-2024 роки

	2022 рік (тис. грн)	2023 рік (тис. грн)	2024 рік (тис. грн)	Показник / Аналіз	Примітки / Відношення
Дохід від реалізації	375,4	808,4	596,7	Зростання у 2023 (+115,4%), падіння у 2024 (-26,2%)	У 2023 році спостерігалося значне зростання доходу від реалізації (+115,4% порівняно з 2022 роком), що свідчить про успішне розширення діяльності та збільшення обсягів продажів. Однак у 2024 році відбулося падіння на 26,2%, що пов’ язано зі зміною ринкових умов, внутрішніми проблемами компанії, яка веде господарську діяльність в умовах воєнного стану в Україні.
Інші доходи	-	-	-	Відсутні	Протяг ом всього періоду (2022-2024 роки) інші доходи відсутні, що вказує на те, що компанія повністю зосереджена на своєму основному виді діяльності та не має додаткових джерел надходжень.
Разом з доходами	375,4	808,4	596,7		Заг альний дохід компанії повністю залежить від доходу від реалізації, повторюючи його динаміку.

Таке суттєве збільшення доходу свідчить про розширення діяльності мікропідприємства, залучення нових клієнтів або освоєння нових ринків збуту. Однак у 2024 році дохід знизився до 596,7 тис. грн, тобто на 26,2% у порівнянні з 2023 роком. Це падіння може бути наслідком змін у ринковому середовищі, впливу зовнішніх факторів (зокрема, воєнного стану в Україні), а також внутрішніх організаційних проблем.

Варто підкреслити, що протягом 2022–2024 років мікропідприємство не отримувала інших доходів, окрім основної діяльності. Це свідчить про вузьку спеціалізацію ТОВ «АНМІМ» та відсутність диверсифікації джерел надходжень, що підвищує ризики у разі несприятливих змін наосновному ринку.

Загальний дохід компанії повністю залежить від доходу від реалізації,

повторюючи його динаміку. Це підтверджує необхідність пошуку додаткових напрямків діяльності для зменшення фінансових ризиків у майбутньому розглянувши на рисунок 2.1

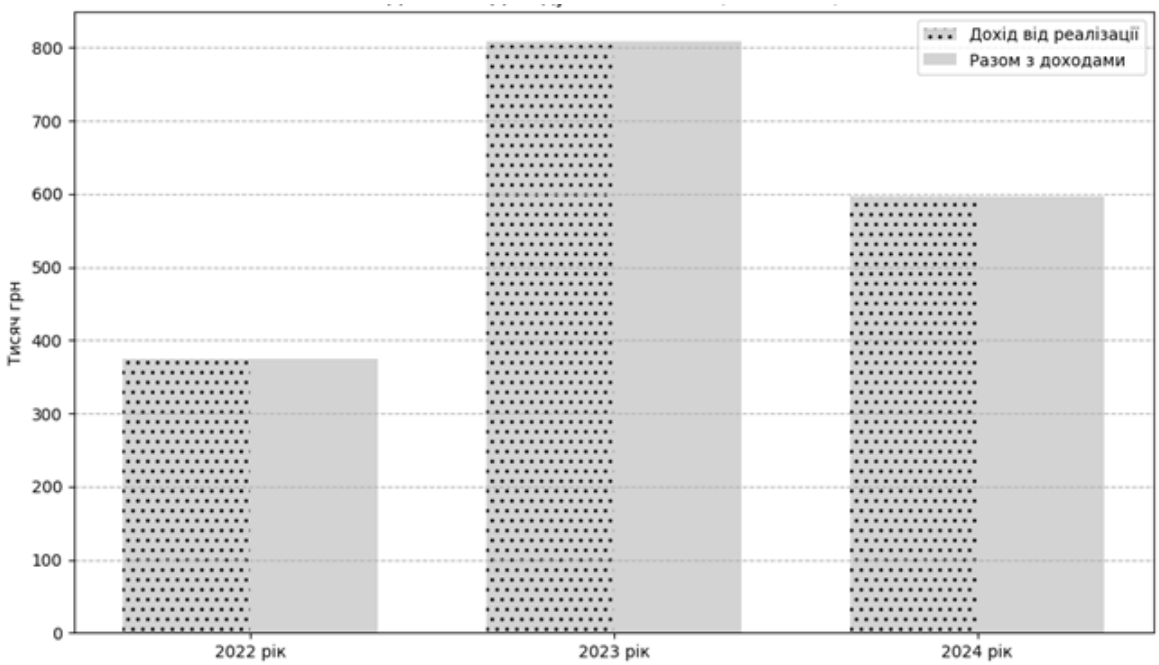


Рисунок 2.1 – Динаміка доходу ТОВ «АНМІМ» за 2022-2024 роки

Рисунок 2.1 наочно ілюструє зміну доходу підприємства за аналізований період. На графіку чітко видно різке зростання у 2023 році та подальше зниження у 2024 році. Така динаміка свідчить про нестабільність ринкового середовища та необхідність адаптації стратегії компанії до нових умов. В проведення аналізу можна сказати, що мікропідприємство ТОВ «АНМІМ», що має потенціал для зростання, однак для його забезпечення стабільного розвитку мікропідприємству слід звернути увагу на диверсифікацію доходів, підвищення ефективності основної діяльності та впровадження сучасних управлінських рішень для мінімізації впливу зовнішніх ризиків.

Доцільно звернути увагу на аналіз витрат мікропідприємства, розглянувши в таблиці 2.4, яка відображає динаміку основних статей витрат

за три останні роки. Надані дані показників, щодо собівартості реалізованих послуг, інших витрат та загальної суми витрат, що дозволяє оцінити структуру та тенденції зміни витрат підприємства у розрізі років.

Таблиця 2.4 – Аналіз витрат ТОВ «АНМІМ» за 2022-2024 роки

Показники	2022 рік (тис. грн)	2023 рік (тис. грн)	2024 рік (тис. грн)	Показник / Аналіз	Примітки / Відношення
Собівартість реалізованих послуг	197	530,5	233,9	Зростання у 2023 (в 2,7 рази), зниження в 2024 майже вдвічі	У 2023 році собівартість зросла майже в 2,7 рази, що є пропорційним зростанню доходу. Це свідчить про збільшення обсягів надання послуг. У 2024 році собівартість знизилася майже вдвічі, що відповідає падінню доходу від реалізації.
Інші витрати	156,6	309,4	383,0	Систематичне зростання	Спостеріг ається систематичне зростання інших витрат протягом 2022-2024 років. Це пов’ язано зі збільшенням адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат, які не залежать безпосередньо від обсягів реалізації
Разом витрат	353,6	839,9	616,9	Перевищення витрат над доходами у 2023 році	У 2023 році заг альні витрати перевищили доходи, що призвело до збитків. У 2024 році витрати також залишаються високими, хоча і знизилися порівняно з 2023 роком.

Згідно з даними таблиці, у 2022 році собівартість реалізованих послуг становила 197 тис. грн, а інші витрати – 156,6 тис. грн. Загальна сума витрат за цей рік склала 353,6 тис. грн. Це свідчить про відносно збалансовану структуру витрат, де основна частина припадає на виробничі витрати, а інша – на адміністративні та операційні потреби. Показники у 2023 році спостерігається різке зростання витрат: собівартість реалізованих послуг зросла до 530,5 тис. грн (у 2,7 рази більше, ніж у попередньому році), а інші

витрати – до 309,4 тис. грн. Загальні витрати досягли 839,9 тис. грн, що майже у 2,4 рази перевищує показник 2022 року. Таке зростання витрат є пропорційним до зростання доходу, однак у 2023 році витрати перевищили доходи, що призвело до збитків. Основними причинами цього можуть бути збільшення обсягів надання послуг, зростання цін на ресурси, підвищення адміністративних та збутових витрат. Також сталися зміни витрати у 2024 році, дещо знизилися: собівартість реалізованих послуг склала 233,9 тис. грн, а інші витрати – 383,0 тис. грн. Загальна сума витрат зменшилася до 616,9 тис. грн, що на 26,6% менше, ніж у 2023 році. Зниження собівартості майже вдвічі свідчить про оптимізацію виробничих процесів або скорочення обсягів діяльності. Водночас інші витрати продовжили зростати, що може бути пов’язано зі збільшенням адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат, які не залежать безпосередньо від обсягів реалізації.

Загалом, аналіз витрат ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки показує, що підприємство стикається з проблемою зростання непрямих витрат, які впливають на фінансовий результат навіть при зниженні виробничих витрат. Для покращення фінансового стану компанії доцільно посилити контроль за адміністративними та операційними витратами, впровадити заходи з оптимізації витратної частини бюджету, а також переглянути підходи до управління ресурсами з метою підвищення ефективності діяльності.

Візуалізація динаміки витрат є важливим інструментом для комплексного аналізу фінансової діяльності підприємства, оскільки дозволяє швидко і наочно оцінити зміни у структурі та обсягах основних статей витрат у часовому розрізі.

Рисунок 2.2 графічне представлення даних сприяє кращому розумінню тенденцій, виявленню аномалій і визначенню періодів найбільшого зростання чи скорочення витрат. Відображено зміну собівартості реалізованих послуг, інших витрат і загальної суми витрат ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки, що дає змогу проаналізувати вплив окремих факторів на фінансовий результат підприємства.

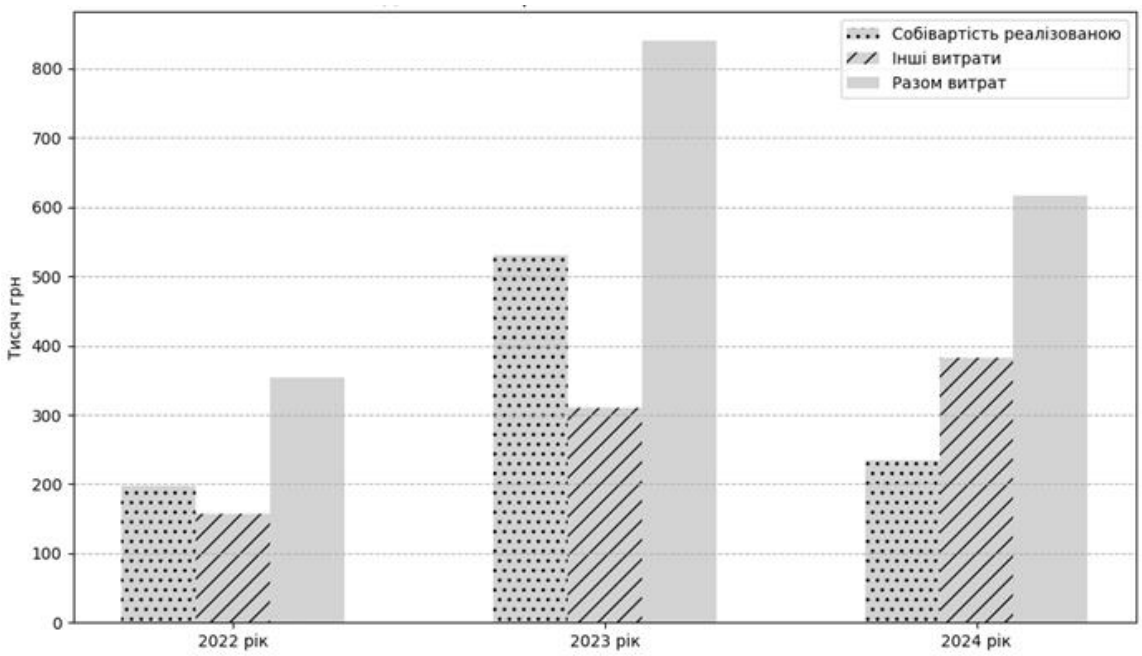


Рисунок 2.2 – Динаміка витрат ТОВ «АНМІМ» за 2022-2024 роки

На графіку чітко видно, що у 2023 році відбулося різке зростання як собівартості реалізованих послуг, так і інших витрат. Це призвело до максимального рівня загальних витрат за аналізований період. У 2024 році спостерігається суттєве зниження собівартості майже вдвічі, що позитивно вплинуло на загальну суму витрат, однак інші витрати продовжили зростати, досягнувши найвищого показника за три роки.

Демонструє основний вплив на динаміку витрат у 2023 році мало збільшення виробничих витрат, тоді як у 2024 році ключовим фактором стало зростання адміністративних та операційних витрат. Це свідчить про необхідність посилення контролю за непрямими витратами, оскільки навіть при оптимізації виробничих процесів і зниженні собівартості загальний рівень витрат залишається високим через зростання інших статей. Для забезпечення фінансової стабільності підприємству слід впроваджувати заходи з оптимізації не лише виробничих, а й адміністративних та операційних витрат, а також регулярно аналізувати структуру витрат для своєчасного реагування на негативні тенденції.

Отже, мікропідриємство має вузьку спеціалізацію та обмежені ресурси,

але водночас зберігає стабільність виконання своїх зобов’язань і підтримує конкурентоспроможність завдяки орієнтації на якість послуг та впровадженню сучасних ІТ-рішень. Для забезпечення сталого розвитку підприємству доцільно посилити контроль за витратами, диверсифікувати джерела доходу та впроваджувати ефективні управлінські підходи для мінімізації впливу зовнішніх ризиків. Загалом, ТОВ «АНМІМ» має потенціал для подальшого зростання, але для цього необхідно підвищити ефективність основної діяльності, оптимізувати структуру витрат і своєчасно реагувати на зміни ринкового середовища.

2.2 Організація та документальне забезпечення внутрішнього аудиту на підприємстві

В сучасних умовах господарювання ефективна організація внутрішнього аудиту є ключовим чинником забезпечення прозорості, надійності фінансової інформації та підвищення рівня корпоративного управління на підприємствах. Внутрішня система аудиту виступає не тільки інструментом контролю, а й елементом управління ризиками, сприяючи своєчасному виявленню недоліків у діяльності підприємства та формуванню обґрунтованих управлінських рішень. Особливої актуальності питань організації та документального забезпечення внутрішнього аудиту пропонуються мікропідприємствам, які, з огляду на обмеженість ресурсів, потребують оптимізації процедур контролю та мінімізації адміністративного навантаження. Саме тому дослідження теоретичних і практичних аспектів організації внутрішнього аудиту, а також розробка ефективної системи документального супроводу є класифікацією удосконалення управлінських процесів на сучасному мікропідприємстві ТОВ «АНМІМ».

Послідовність документального супроводу включає затвердження

політики та регламенту, складання плану аудиту, розробку програми перевірки, проведення перевірки та збір доказів, складання чернетки звіту, підсумковий звіт із планом коригувальних заходів, а також моніторинг виконання рекомендацій. Для підвищення ефективності конкуренції спростити планування, використовувати прості інструменти автоматизації, обмежити кількість перевірок, створити зрозумілі шаблони документів, чітко регламентувати відповідальність, інтегрувати аудит у щоденну діяльність та провести інструкції для персоналу.

Структура внутрішнього аудиту для мікропідприємств відрізняється спрощеністю через менший обсяг діяльності та обмежені ресурси. Основні характеристики такої структури:

– внутрішній аудитор (один спеціаліст або функція, що виконується з іншими посадовими обов'язками): на мікропідприємствах внутрішній аудит фактично завершується особою, часто це головний бухгалтер або працівник, який відповідає за контроль і перевірку процесу;

– відсутність формального внутрішньоаудиторського підрозділу: відсутність окремої служби внутрішнього аудиту, проте має бути чітко визначене коло обов'язків і відповідальність за проведення контролю;

– документальне оформлення: організація внутрішнього аудиту може базуватися на положенні про внутрішній аудит у скороченій формі, плані перевірок та типах звітності по аудитованим об'єктам;

– функції внутрішнього аудиту: основні функції зосереджені на контролі за достовірністю облікових даних, дотриманні процедури, контролі за використанням активів, мінімізації ризиків та зареєстрованих помилок чи запущених;

– порядок проведення аудиту: визначається простим регламентом, який містить етапи планування, перевірки, складання короткого акта або звіту та подання його керівництву.

Загальна схема структури внутрішнього аудиту мікропідприємства:

– відповідальна особа (головний аудитор/бухгалтер);

- планування внутрішнього аудиту (скорочене);
- проведення перевірок (за потребою, на основі визначених критеріїв);
- документування результатів (акти, рекомендації);
- контроль виконання рішень керівництва за результатами аудиту.

Внутрішній аудит у мікропідприємствах є максимально адаптованим до реальних можливостей підприємств і розмірів бізнесу, зосереджуючись на базовому контролі та регламентованому звітуванні.

Ведення складає документальне забезпеченя внутрішнього аудиту на мікропідприємстві ТОВ «АНМІМ», це сукупність стандартів, форм, реєстрів, звітів, інструкцій, журнанів, які регламентують процес аудиту та фіксацію висновків для керівника. Основні документи та їх призначення в таблиці 2.5.

Таблиця 2.5 – Основні документи та їх призначення

Назва документа	Призначення / зміст	Відповідальний	Частота оновлення
Політика внутрішнього аудиту	Загальні принципи, мета, завдання, підзвітність.	Директор / Рада директорів	Раз на рік або за змінами
Регламент роботи внутрішнього аудиту	Порядок планування, проведення перевірок, підготовки звітів	Начальник внутрішнього аудиту	Після змін у законодавстві або структурі
План внутрішнього аудиту	Перелік об’єктів, терміни, обсяг перевірок	Перелік об’єктів, терміни, обсяг перевірок	Щороку / квартал
Програма перевірки	Деталізація процедур, критерії, методи	Аудитор (команда)	Перед кожною перевіркою
Робочі документи (чек-листи, анкети, робочі листи)	Збір доказів, обробка результатів	Аудитор	Для кожної перевірки
Звіт внутрішнього аудиту	Висновки, рекомендації, план коригувальних дій	Аудитор,це керівництво підприємства	Після завершення перевірки
Журнал / реєстр перевірок	Облік усіх внутрішніх аудитів, статус виконання рекомендацій	Секретар або адміністратор аудиту	Постійно
План коригувальних заходів	Перелік заходів, відповідальні, терміни	Керівники підрозділів	Після отримання звітів аудиту

Послідовність документального супроводу на мікропідприємстві

ТОВ «АНМІМ»:

1. Затвердження політики та регламенту мають бути формально затверджені керівництвом підприємства (директор або рада директорів). Наприклад: «Наказ № 01-А від 01.01.2025 затвердити Політику внутрішнього аудиту ТОВ «АНМІМ» (Додадок Д).

2. Складання плану аудиту, як план формується на основі ризик-орієнтованого підходу (оцінка ймовірності і наслідків). Включає перелік підрозділів, показники, які перевірятимуться, орієнтовні терміни, ресурси.

3. Розробка програми перевірки, як програма – конкретний покроковий опис процедур (які документи переглянути, які спостереження провести, які тести виконати). Наприклад, для перевірки закупівель: перевірити тендерну документацію, порівняти ціни, перепитати вибір постачальника.

4. Проведення перевірки або збір доказів, аудитор заповнює робочі листи, чек-листи, фіксує виявлені невідповідності, дотримання процедур, інтерв'ю з відповідальними працівниками.

5. Складання чернетки звіту та обговорення з керівництвом, це чернетка надається керівництву для коментарів, спростувань, пояснень.

6. Фінальний звіт та план коригувальних заходів**,** це звіт, який надається та передається відповідним підрозділам і керівнику. До нього додається план коригувальних заходів із відповідальними і термінами.

7. Моніторинг виконання рекомендацій в якій ведеться реєстр (журнал), де фіксується стан виконання коригувальних заходів (виконано, або частково, або не виконано). При необхідності проводяться контрольні повторні аудити.

Для спрощення процедури внутрішнього аудиту на мікропідприємствах слід зосередитися на мінімально основних діях, які забезпечують базовий контроль при збереженні ефективності та економіки ресурсів.

Основні рекомендації:

1. Спростити планування аудиту до переліку ключових і найбільш

ризикових процесів, які підлягають контролю. План може бути одиночним документом, що затверджується керівником.

2. Для Автоматизації збіру і аналіз даних використовувати прості інструменти (Excel, спеціальні бухгалтерські програми) для формування звітів і виявлення відхилень без складних процедур.

3. Обмежити кількість аудиторських перевірок, наприклад, квартально або за потребою, фокусуючись на окремих ділянках (фінанси, каса, запасні ресурси).

4. Створити прості шаблони документів, акти перевірок мають бути зрозумілими, короткими і конкретними, що полегшує підготовку та розуміння.

5. Регламентувати відповідальність для виконання аудиторних процедур та контролювати впровадження рекомендацій.

6. Інтегрувати аудит із щоденною діяльністю, залучати персонал до внутрішнього контролю, що зменшує обсяг формальних перевірок.

7. Проводити прості інструкції для персонала для підвищення обізнаності співробітників про важливість контролю.

Загалом спрощення базується на виключенні надлишкових формальностей та концентрації аудиту на найбільш критичних для підприємств, забезпечуючи при цьому надійність і цінність аудиторських висновків. Це забезпечує ефективний контроль при мінімальних витратах ресурсів і спрощує організаційні процедури аудиту.

Застосуванная та використання обрано загальна схема структури внутрішнього аудиту мікропідприємства, яка включає:

- визначення відповідальної особи (головний аудитор/бухгалтер);
- скорочене планування внутрішнього аудиту;
- проведення перевірок за потребою на основі визначених критеріїв;
- документування результатів (акти, рекомендації);
- контроль виконання рішень керівництва за результатами аудиту.

Внутрішній аудит у мікропідприємствах максимально адаптований до

реальних можливостей і розмірів бізнесу, зосереджуючись на базовому контролі та регламентованому звітуванні.

Підсумовуючи, можна зазначити, що організація та документальне забезпечення внутрішнього аудиту на мікропідприємствах ТОВ «АНМІМ» обґрунтовується на принципах простоти, адаптивності та ефективності. В умовах обмежених ресурсів і невеликого обсягу діяльності особливого значення відбувається чітке визначення відповідних осіб, скорочене планування, використання зрозумілих шаблонів документів і мінімізація формальних процедур.

Внутрішній аудит виконує не тільки контрольну, а й управлінську функцію, сприяючи своєчасному виявленню ризиків, підвищенню прозорості та достовірності фінансової інформації, а також формуванню обґрунтованих управлінських рішень. Національна організація документального супроводу, впровадження простих інструментів автоматизації, регулярний моніторинг виконання рекомендацій і залучення персоналу до процесу контролю забезпечують надійність аудиторських висновків і сприяють сталому розвитку підприємства.

Таким чином, внутрішній аудит стає невід’ємною складовою сучасної системи управління мікропідприємством, забезпечуючи його конкурентоспроможність та фінансову стійкість.

2.3 Методичні підходи до організації внутрішнього аудиту на підприємстві

Зростаючої конкуренції та економічної нестабільності в України, а також посилення вимог до прозорості мікропідприємства ТОВ «АНМІМ». Важливо значення набуває ефуктивна система внутрішнього аудиту, бо вона забезпечує мікропідприємство об’єктивною інформацією про стан звітності

фінансово-господарської діяльності. Також дає можливість своєчасно виявити ризики, які виникають та саме порушення та недоліки у веденні обліку, управління активами та забов’язаннями. Вступає внутрішний аудит, як інструментом контролю та стратегічного управління, що дозволяє і не заперечує внутрішньому положенням на мікропідприємство в (Додаток Б). Це приймати керівнику обгунтувані управлінські рішення, підвищювати ефективність використання ресурсів та забезпечувати стабільність розвитку самого мікропідпрємства.

Організація внутрішнього аудиту грунтується на чітко визначених методичних підходах (Додаток Б), які прописані та враховують особливості діяльності мікропідприємства та його стурктуру, масштаби операцій та рівень ризику. Вони визначають, яким чином буде побудована система котролю, які потрібни методи перевірок та де їх застосовуються, які самі інструменти (у тому числі інформаційні технології) використовуються для підвищення ефективності аудиторських процедур на мікропідприємстві.

Описуючи методичні підходи до організації внутрішнього аудиту на мікропідприємстві пердбачають:

1. Визначення мети і завдань внутрішнього аудиту, це контроль за дотриманням законодавства, стандартів і внутрішніх положень, також оцінка ефективності системи внутрішнього контролю. Виявлення і попередження фінансових та операційних ризиків та сприяння підвищенню економічної ефективності діяльності.

2. Розробку принципів і стандартів аудиту і незалежність та об’єктивність аудиторів, ще професійна компетентність та відповідальність. Системність, комплексність і документальність перевірок та конфіденційність і дотримання етичних норм.

3. Вибір методів і прийомів аудиту документальні (перевірка облікових документів, звітності, контрактів), а також фактичні (інвентаризація активів, спостереження, контрольні заміри). Зробити аналітичні (економічний аналіз, факторний аналіз, фінансові коефіцієнти) та водити сучасні інструменти

(автоматизовані аудиторські програми, ІТ-аналітика).

4. Організаційну структуру служби внутрішнього аудиту, це визначення місця підрозділу внутрішнього аудиту в системі управління, для мікропідприємства ТОВ «АНМІМ». Зробити розподіл повноважень і відповідальності між аудиторами та також взаємодія з іншими підрозділами та керівництвом.

5. Документальне забезпечення процесу аудиту, іде складання планів і програм перевірок та формування робочих документів аудитора, ще і підготовка звітів та надання рекомендацій керівництву.

Таким чином можна сказати, методичні підходи до організації внутрішнього аудиту формують основу його функціонування та визначають ефективність системи внутрішнього контролю на підприємстві. Вони дозволяють перетворити внутрішній аудит з формальної перевірки на дієвий інструмент управління ризиками та забезпечення стабільного розвитку мікропідприємства, розглянемо в таблиці 2.6.

Таблиця 2.6 – Внутрішній контроль активів, власного капіталу, зобов’язань та фінансових результатів ТОВ «АНМІМ»

Стаття	2022	2023	2024	Відхилення (2024-2023)	Пояснення
1	2	3	4	5	6
Активи					
Гроші та їх еквіваленти	114,40	114,40	97,10	-17,30	Зниження в 2024 році свідчить про спрямування грошових коштів на операційну діяльність чи погашення боргів.
Поточна дебіторська заборгованість	-	-	3,20	+3,20	Поява дебіторської заборгованості в 2024 може вказувати на розширення відтермінованих розрахунків з покупцями.
Інші оборотні активи	1,90	1,90	1,80	-0,10	Незначні коливання свідчать про стабільність у цій статті.
Разом оборотні активи	116,30	116,30	102,10	-14,20	Помітне зниження оборотних активів у 2024 році може впливати на ліквідність підприємства.

Продовження таблиці 2.6

1	2	3	4	5	6
Власний капітал					
Капітал	4,00	4,00	4,00	0,00	Відсутність змін свідчить про стабільність статутного капіталу.
Нерозподілений прибуток (збиток)	86,30	86,30	66,10	-20,20	Зниження прибутку або збільшення збитків призводить до зменшення власного капіталу, що погіршує фінансову незалежність.
Разом власний капітал	90,30	90,30	70,10	-20,20	Загальне зниження власного капіталу погіршує платоспроможність і фінансову стійкість.
Поточні зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16,70	16,70	31,00	+14,30	Зростання кредиторської заборгованості свідчить про затримки платежів або збільшення закупівель у кредит.
Розрахунки з бюджетом	8,30	8,30	-	-8,30	Зниження боргів перед бюджетом може вказувати на погашення податкових зобов'язань.
Інші поточні зобов'язання	1,00	1,00	1,00	0,00	Стабільність цієї статті свідчить про незмінні поточні зобов'язання.
Разом поточні зобов'язання	26,00	26,00	32,00	+6,00	Зростання загальних зобов'язань знижує загальну фінансову стійкість.
Баланс (актив=пасив)	116,30	116,30	102,10	-14,20	Зниження показує зменшення обсягу ресурсів підприємства.
Фінансовий результат (чистий прибуток/збиток), тис. грн	17,9	–39,8	–20,2	–38,1	Підсумовуючи фінансовий результат у 2022 році підприємство отримало незначний прибуток в розмірі 17,9 тис. грн., але вже у 2023р. по 2024р. почали працювати зі збитками з -39,8 та -20,2 тис. грн. А позитив на підприємстві у 2024 року, це збитки які зменшилися порівняно з 2023 року, але всеодно ситуація на підприємстві ТОВ «АНМІМ» залишається критичною.

Внутрішній аудит фінансових результатів на мікропідприємстві є важливою складовою системою управління, що дозволяє об'єктивно оцінити

ефективність діяльності та фінансову стійкість суб'єкта господарювання. Проведення перевірки такого аудиту забезпечує надійність негативних тенденцій, визначення причин відмови та формування рекомендацій для підвищення ефективності управлінських рішень.

На основі даних фінансової звітності ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки здійснено комплексний аналіз основних показників фінансових результатів із деталізацією за статтями доходів і витрат, а також із розрахунком результату до оподаткування, податку на прибуток і чистого прибутку (збитку). Для підвищення достовірності оцінки застосовуються класичні методи фінансового аналізу, факторний підхід та аналіз динаміки ключових показників. Узагальнені результати наведено в таблиці 2.7, що дозволяє простежити зміни фінансового стану мікропідприємства в динаміці та застосувати основні проблемні аспекти його діяльності.

Таблиця 2.7 ілюструє нам динаміку основних фінансових результатів ТОВ «АНМІМ» за три звітні роки – 2022, 2023 та 2024 роки. У ній наведено ключові показники: результат до оподаткування, дані на прибуток та чистий прибуток (збіток), а також аналітичні примітки, які мають оцінити тенденції та причини змін у фінансовому плані. За результат до оподаткування в 2022 році мікропідприємство отримало прибуток у розмірі 21,8 тис. грн, що діє про ефективну діяльність, але податок на прибуток був в 2022 році, мікропідприємство виплатило податок на прибуток розміром 3,9 тис. грн, а у 2023 році – 8,3 тис. грн.

Тож в 2024 році податок на прибуток не нараховувався через вихід оподатковуваного доходу (наявність збитків). Така ситуація є логічним наслідком негативного фінансового результату та відповідає чинному податковому законодавству. А чистий прибуток (збиток)

У 2022 році підприємство отримало чистий прибуток у розмірі 17,9 тис. грн. Однак у 2023 році зафіксовано значний чистий збиток –39,8 тис. грн, а у 2024 році збиток зменшився до 20,2 тис. грн.

Таблиця 2.7 – Аналіз фінансового результату ТОВ «АНМІМ» за 2022-2024 роки

Показники	2022 рік (тис. грн)	2023 рік (тис. грн)	2024 рік (тис. грн)	Аналіз	Примітки / Відношення
Результат до оподаткування	21,8	-31,5	-20,2	З 2022 прибуток, у 2023 та 2024 - збіток	У 2022 році компанія була прибутковою, маючи позитивний резуль тат до оподаткування. Однак у 2023 та 2024 роках компанія отримала збитки, що є нег ативною тенденцією.
Податок на прибуток	3,9	8,3	0	Даток відсутній при збитках у 2024 році	У 2024 році податок на прибуток відсутній, що є логічним при наявності збитків.
Чистий прибуток (збиток)	17,9	-39,8	-20,2	Позитивний у 2022 році, збитки у 2023 та 2024 роках	Чистий прибуток у 2022 році змінився на збитки у 2023 та 2024 роках. Це є ключовим показником фінансовог о стану компанії, який свідчить про її неефективність у останні два роки

Динаміка цього показника ефективності про суттєве зниження фінансової ефективності діяльності підприємства у 2023–2024 роках порівняно з 2022 р. З аналітичні примітки:

– у 2022 році підприємство було прибутковим, проте в 2023 та 2024 роках отримало збитки, що погіршило негативну тенденцію у фінансовому розвитку;

– відсутність податку на прибуток у 2024 році пояснюється наявністю збитків;

– зміна чистого прибутку на збитки у 2023 та 2024 роках є ключовим індикатором зниження ефективності діяльності підприємства за останні два роки.

Аналіз динаміки фінансових результатів ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки засвідчує поточне зниження фінансового стану підприємства. Після прибуткового 2022 року у 2023–2024 роках підприємство працювало зі

збитками, що потребують детального аналізу причин, перегляду управлінських рішень та впровадження комплексу заходів для стабілізації фінансової кон'юнктури та підвищення ефективності діяльності.

Для наочного відображення змін у фінансовому стані підприємства доцільно використовувати графічні методи аналізу.

Графік динаміки фінансового результату ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки дозволяє візуалізувати тенденції зміни прибутку та збитків упродовж аналізованого періоду, що сприяє глибшому розумінню фінансових процесів і прийняттю обґрунтованих управлінських рішень в рисунок 2.3.

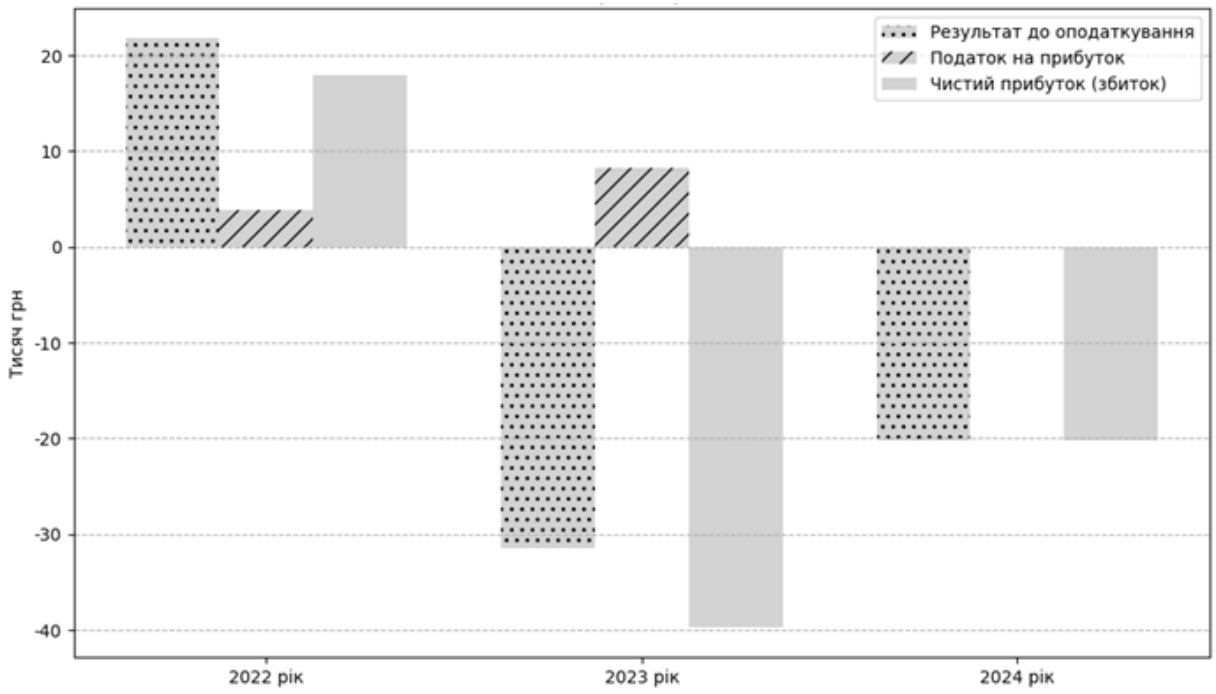


Рисунок 2.3 – Динаміка фінансового результату ТОВ «АНМІМ» за 2022-2024 роки

Відображено на рисунок зміну фінансового результату підприємства за три роки. У 2022 році ваше позитивне значення – мікропідприємство отримало прибуток, що працює про ефективну діяльність у цей період. Проте вже у 2023 році крива різко змінює напрямок і переходить у від'ємну площину, що демонструє суттєве зниження фінансового стану та формування значних збитків. У 2024 році, хоча рівень збитків знижується з попереднім

роком, підприємства все залишаться збитковими.

Такий характер динаміки рейтингу про наявність серйозних проблем у фінансово-господарській діяльності ТОВ «АНМІМ», ймовірно, пов’язаний із зовнішніми економічними викликами, нестабільність ринку, зростання конкуренції, зміни попиту, так і іншими внутрішніми чинниками.

Різке зниження фінансового результату у 2023 році може бути наслідком зростання собівартості продукції, збільшення адміністративних чи інших операційних витрат, а також зменшення обсягів реалізації. поки на певне скорочення збитків у 2024 році підприємство не змогло реалізувати до прибуткової діяльності, що завершилося впровадження комплексних заходів щодо оптимізації витрат, підвищення ефективності використання ресурсів та посилення контролю за фінансовими потоками. Така динаміка фінансових результатів вимагає від керівництва мікропідприємства проведення глибокого аналізу причин негативних змін та розробки стратегії стабілізації та подальшого розвитку. Для глибшого розуміння причин зміни фінансових результатів ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки доцільно провести факторний аналіз прибутку. Такий аналіз дозволяє, яка саме чинники найбільше вплинула на зміну чистого прибутку мікропідприємства, а також оцінити сукупність позитивних і негативних впливів у динаміці.

В таблиці 2.8 наведено основні фактори, що зумовили зміну фінансового результату, зокрема зміни доходу, собівартості та інших витрат, а також їхній вплив на прибутковість підприємства у відповідності

Дана таблиця відображає вплив основних факторів на зміну чистого прибутку підприємства у двох періодах: 2022–2023 та 2023–2024 роки. Аналіз дозволяє визначити, яке саме чинники сприяли або, навпаки, негативно вплинули на фінансовий результат мікропідприємства в зміна чистого прибутку 2022–2023 років. Також за ці роки чистий прибуток знизився на 57,7 тис. грн. різке зростання доходу (+433,0 тис. грн), підвищення собівартості (+333,5 тис. грн) та інші витрати (+152,8 тис. грн) призвело до загального зменшення чистого прибутку.

Таблиця 2.8 – Факторний аналіз зміни прибутка ТОВ «АНМІМ» за 2022-2024 роки

Показники	Показник	Примітки / Відношення
Зміна чистого прибутку 2022-2023	-57,7 тис. грн	Незважаючи на значне зростання доходу у періоді 2022-2023 років, збільшення собівартості та інших витрат призвело до заг ального зменшення чистого прибутку, що вказує на проблеми з контролем витрат або зниженням маржинальності.
Збільшення доходу у 2023 в порівнянні з 2022	+433,0 тис. грн	Це є позитивним фактором, який сприяв зростанню прибутку. Значне збільшення доходу від реалізації свідчить про розширення ринку або збільшення обсягів продажів.
Збільшення собівартості доходу у 2023 в порівнянні з 2022	+333,5 тис. грн	Зростання собівартості є нег ативним фактором, що зменшує прибуток. Це може бути пов’ язано зі збільшенням обсягів виробництва, зростанням цін на сировину або неефективним управлінням витратами.
Збільшення інших витрат у 2023 в порівнянні з 2022	+152,8 тис. грн	Зростання інших витрат також є негативним фактором. Це може включати адміністративні, збутові або інші операційні витрати, які не пов’ язані безпосередньо з виробництвом.
Зміна чистого прибутку 2023-2024	+19,6 тис. грн	У періоді 2023-2024 років компанії вдалося частково компенсувати падіння доходу за рахунок значного зменшення собівартості, що призвело до зменшення збитку. Однак зростання інших витрат продовжує негативно впливати на фінансовий результат
Зменшення доходу у 2024 в порівнянні з 2023	-211,7 тис. грн	Це є негативним фактором, що зменшує прибуток. Падіння доходу може бути резуль татом зниження попиту, посилення конкуренції або інших ринкових факторів
Зменшення собівартості у 2024 в порівнянні з 2023	-296,6 тис. грн (позитивний фактор)	Це є позитивним фактором. Значне зменшення собівартості свідчить про оптимізацію виробничих процесів, зниження цін на сировину або зменшення обсягів виробництва, що компенсувало падіння доходу.
Збільшення інших витрат у 2024 в порівнянні з 2023	+73,6 тис. грн (негативний фактор)	Зростання інших витрат є нег ативним фактором, хоча і менш значним, ніж у попередньому періоді. Це може свідчити про продовження зростання адміністративних або збутових витрат

Це підтверджено про проблеми з контролем витрат, зниженням маржинальності та, ймовірно, неефективне управління виробничими й адміністративними процесами:

– збільшення доходу є позитивним фактором, що розвивається про розширення або зростання обсягів продажів;

– збільшення собівартості є негативним фактором, який зменшує прибуток. Це може бути пов’язано зі зростанням ціни на сировину,

збільшенням обсягів виробництва або неефективним управлінням витратами;

– збільшення інших витрат також негативно вплинуло на фінансовий результат. До цієї категорії можуть входити адміністративні, збутові чи інші операційні витрати, не пов’язані лише з виробництвом.

В періоди 2023–2024 років зміна чистого прибутку, є покращення:

– чистий прибуток зріс на 19,6 тис. грн (тобто збитки зменшилися);

– зменшення доходу на 211,7 тис. грн є негативним фактором, що зменшує прибуток. Це може бути наслідком зниження попиту, посилення конкуренції або інших ринкових факторів;

– зменшення собівартості на 296,6 тис. грн є позитивним фактором. Значне скорочення собівартості продуктів про оптимізацію виробничих процесів, зниження ціни на сировину або зменшення обсягів виробництва, що частково компенсувало падіння доходу;

– збільшення інших витрат на 73,6 тис. грн знову негативно вплинуло на фінансовий результат, й хоча меншою мірою, ніж у попередньому періоді, що може свідчити про продовження зростання адміністративних або збутових витрат.

Показує, що проведений результат факторний аналіз, що в 2022–2023 роках, при зростанні доходу, мікропідприємство відзначило збитків через суттєве збільшення собівартості та інших витрат. Ситуація і в 2023–2024 роках, дещо покращилася за рахунок оптимізації витрат, проте зниження доходу та зростання інших витрат не дозволили підприємству вийти на прибутковий рівень. Це підкреслює необхідність подальшої роботи над зниженням витрат, підвищенням ефективності управління та пошуком шляхів для стабілізації доходів.

Важливою складовою методичних підходів до організації внутрішнього аудиту є застосування факторного аналізу для оцінки фінансових результатів підприємства. Такий аналіз дозволяє не лише визначити основні чинники, які впливають на зміну прибутковості, а й обґрунтувати управлінські рішення щодо підвищення ефективності

діяльності. Внутрішній аудит, орієнтований на глибоке дослідження структури доходів, витрат і динаміки фінансових показників, забезпечує комплексний підхід до контролю та управління ризиками. На рисунку 2.4 «Факторний аналіз зміни чистого прибутку ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки» (див. рис. 2.4) представлено результати застосування методичних інструментів внутрішнього аудиту для аналізу фінансового стану мікропідприємства.

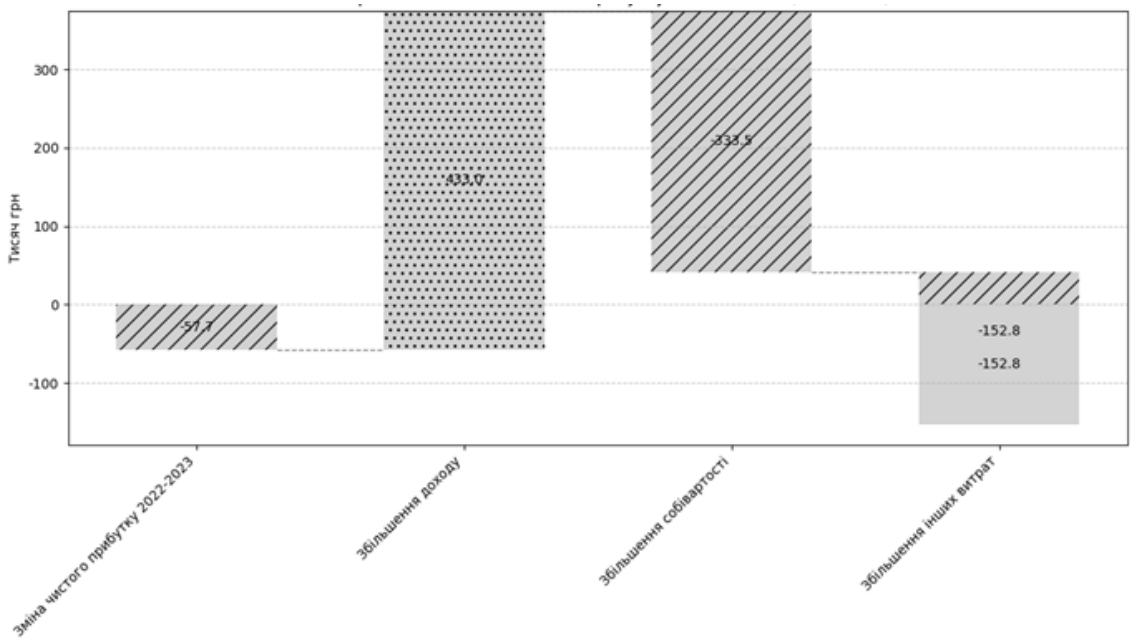


Рисунок 2.4 – Факторний аналіз зміни чистого прибутку ТОВ «АНМІМ» за 2022-2024 роки

На рисунку показано результати застосування методичних підходів внутрішнього аудиту для аналізу динаміки чистого прибутку мікропідприємства у 2022–2024 роках. Представлення дозволяє чітко простежити, як окремі економічні фактори вплинули на зміну фінансового результату та програми, яка з ними має вирішальний вплив на формування прибутковості або збитковості. Такий аналіз дає змогу не тільки ідентифікувати основні причини змін у фінансовому стані, а й обґрунтувати напрямки подальшої оптимізації витрат, підвищення ефективності

управління та розробки стратегічних рішень щодо забезпечення стабільного розвитку мікропідприємства.

У 2022–2023 роках, при значному зростанні доходу, мікропідприємство відзначило суттєве зменшення чистого прибутку. Це було зумовлено різким збільшенням собівартості продукції та інших витрат, що повністю нівелювало позитивний ефект від зростання виручки. На малюнку це показано як домінування негативних факторів над позитивними, що призвело до формування збитків. Така ситуація демострує про недостатню ефективність контролю за витратами.

У 2023–2024 роках певне покращення, хоча дохід мікропідприємства зменшився, значне скорочення собівартості дозволило частково компенсувати негативний вплив падіння виручки. Проте зростання інших витрат продовжувало негативно впливати на фінансовий результат, хоча й меншою мірою, ніж у попередньому періоді.

У підсумку можна сказати, що збитки мікропідприємства зменшилися, однак залишилася збитковою. Проведено це про те, що навіть за умови оптимізації виробничих витрат, без належного активного контролю за іншими складними витратами та роботою над підвищенням доходів досягти фінансової стабільності неможливо. Для забезпечення сталого розвитку мікропідприємства необхідно продовжувати вдосконалювати систему управління витратами, впроваджувати ефективніші заходи з оптимізації операційної діяльності, а також активно шукати нові можливості для диверсифікації та зростання доходів. Лише комплексний підхід до управління витратами й доходами дозволить мікропідприємству ТОВ «АНМІМ» подолати негативні тенденції, підвищити фінансову стійкість і забезпечити конкурентоспроможність у довгостроковій перспективі.

До методичним підходам до організації внутрішнього аудиту на мікропідприємствах, особливу увагу слід приділяти аналізу показників ліквідності та фінансової стійкості. Саме ці коефіцієнти є ключовими індикаторами фінансового стану мікропідприємства ТОВ «АНМІМ»,

дозволяють оцінити його спроможність повністю виконати зобов’язання, підтримувати платоспроможність та забезпечити незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

Внутрішній аудит, орієнтований на системний моніторинг та аналіз таких показників, сприяє своєчасному виявленню ризиків та формуванню ефективних управлінських рішень.

В таблиці 2.9 наведено динаміку основних фінансових показників мікропідприємства за 2022–2024 роки, що дозволяє комплексно оцінити тенденції та проблемні аспекти його фінансової діяльності.

Таблиця 2.9 – Показники ліквідності та фінансової стійкості ТОВ «АНМІМ», тис. грн.

Показники	Формула розрахунку	Норма	2022	2023	2024	Тенденція	Оцінка
1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт поточної ліквідності	Оборотні активи / Поточні зобов’язання	1,5–2,5	4,47	4,47	3,19	↓	Показники ліквідності значно вище нормативних, що свідчить про високу плато-спроможність підприємства. У 2024 році зменшується ефективність ліквідності, проте вони залишаться на комфортному рівні.
Коефіцієнт швидкої ліквідності	(Оборотні активи – Запаси) / Поточні зобов’язання	≥1,0	4,47	4,47	3,19	↓	
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти / Поточні зобов’язання	0,2–0,3	4,4	4,4	3,03	↓	
Коефіцієнт автономії (фін. незалежності)	Власний капітал / Валюта балансу	≥0,5	0,78	0,78	0,68	↓	Знижується коефіцієнт фінансової автономії, що вказує на підвищену залежність від зовнішніх кредиторів.

Продовження таблиці 2.9

1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт фінансової стійкості	(Власний капітал + Довгострокові зобов'язання) / Активи	≥0,7	0,67	0,78	0,69	↓	Нормативне значення – від 0,7 і вище (ідеально до 0,9). Значення у 2023 році відповідає нормі, але у 2022 та 2024 роках трохи нижче, що означає певну нестійкість.
Співвідношення позикового і власного капіталу	Зобов'язання / Власний капітал	≤1,0	0,49	0,29	0,46	↑	Загальна залежність від позикових коштів помірна, ризики кредитного навантаження невисокі.

Містить комплексний аналіз основних фінансових коефіцієнтів, які характеризують рівень ліквідності та фінансової стійкості ТОВ «АНМІМ» у 2022–2024 роках. Розглянуті показники дозволяють оцінити здатність мікропідприємства своєчасно виконувати свої зобов'язання, підтримувати платоспроможність і забезпечувати незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Показники коефіцієнт поточної ліквідності за у всі роки, суттєво перевищував нормативне значення (1,5–2,5) і становив 4,47 у 2022 та 2023 роках, а у 2024 році знизився до 3,19. Свідчить про високу платоспроможність підприємства, однак тенденція до зниження у 2024 році вказує на поступове зменшення запасу ліквідності, що потребує уваги з боку керівництва. Показники коефіцієнт швидкої ліквідності, також залишався на високому рівні (4,47 у 2022–2023 роках і 3,19 у 2024 році при нормативі ≥1,0), що підтверджує здатність підприємства швидко покривати поточні зобов'язання навіть без урахування запасів. Якщо говорити про коефіцієнт абсолютної ліквідності на мікропідприємстві значно перевищував норматив (0,2–0,3), становлячи 4,4 у 2022–2023 роках і 3,03 у 2024 році. Бо означає, що ікромпідприємство має достатній обсяг грошових коштів для негайного

погашення короткострокових зобов’язань, хоча у 2024 році спостерігається зниження цього показника. Тож коефіцієнт автономії (фінансової незалежності) у 2022–2023 роках становив 0,78, а у 2024 році знизився до 0,68 (норма ≥0,5). Зниження цього показника свідчить про зростання залежності підприємства від зовнішніх кредиторів і певну нестійкість фінансової структури. Як і коефіцієнт фінансової стійкості у 2023 році відповідав нормативу (0,78 при нормі ≥0,7), але у 2022 та 2024 роках був трохи нижчим (0,67 і 0,69 відповідно), що вказує на певну нестабільність у структурі капіталу. Результат по співвідношення позикового і власного капіталу залишалося на помірному рівні (0,49 у 2022 році, 0,29 у 2023 році, 0,46 у 2024 році при нормативі ≤1,0), що свідчить про невисокі ризики кредитного навантаження та загальну фінансову безпеку підприємства.

Результати аналіз динаміки показників ліквідності та фінансової стійкості свідчить, що ТОВ «АНМІМ» у 2022–2024 роках зберігало високий рівень платоспроможності та фінансової незалежності. Однак тенденція до зниження ліквідності та автономії у 2024 році вказує на необхідність посилення контролю за структурою капіталу, оптимізації використання оборотних активів і впровадження заходів для підтримки стабільної фінансової стійкості у майбутньому. Рекомендації в запобігання і викокористання:

– контролювати динаміку поточних зобов’язань, щоб уніфікувати зростання фінансових ризиків;

– підтримувати збалансований рівень ліквідних активів для забезпечення стабільної платоспроможності;

– розглянути можливості покращення структури капіталу для підвищення фінансової автономії;

– впроваджувати ефективне управління господарськими оборотними засобами для стабілізації ліквідності.

За результати проведеного аналізу, можна сказати, що ефективна організація внутрішнього аудиту на мікропідприємстві ТОВ «АНМІМ»

базується на впровадженні сучасних методичних підходів, які охоплюють як оцінку фінансових результатів, так і системний моніторинг ліквідності та фінансової стійкості. Застосування факторного аналізу, аналізу динаміки ключових фінансових показників і регулярного контролю за структурою капіталу дозволяє своєчасно виявляти проблемні аспекти діяльності, формувати обґрунтовані управлінські рішення та розробляти дієві рекомендації для підвищення ефективності управління.

РОЗДІЛ 3
СТАН ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ТОВ «АНМІМ»

3.1 Оцінка економічної ефективності внутрішнього аудиту

Сучасні тенденції в перспективі вартісного оцінювання в організації системи внутрішнього контролю на підприємстві відображають трансформацію підходів до аудиту і контролю, їх технологічне оновлення та інтеграцію з управлінням ризиками. Вартісне оцінювання є важливою складовою системи внутрішнього контролю на сучасних підприємствах.

В умовах динамічних змін бізнес-середовища процедура оцінки вартості активів, ресурсів та операцій набуває нових методологічних та технологічних рис. Внутрішній аудит, як ключовий елемент внутрішнього контролю, активно інтегрує інноваційні підходи, зокрема ризик-орієнтований аудит, аналітику великих даних і автоматизацію процесів, що сприяє підвищенню якісного рівня вартісного оцінювання та ефективності контролю [78].

Однією з головних тенденцій є застосування ризик-орієнтованого підходу до вартісного оцінювання у внутрішньому аудиті. Це дозволяє зосередити увагу на найбільш значущих ризиках, таких як некоректний вибір методології оцінки, використання недостовірних даних, упередженість оцінювача, а також невідповідність регуляторним вимогам. Завдяки цьому підходу досягається максимальна ефективність ресурсів аудиту при забезпеченні достовірності оцінкових результатів [79].

Також, системний підхід до оцінювання, що передбачає комплексний аналіз усіх етапів вартісного оцінювання, включно з внутрішніми

контролями, політиками і процедурами, дозволяє побачити слабкі місця системи та вчасно усунути їх. Важливим є поєднання підходу на відповідність стандартам (compliance-based approach), що гарантує дотримання вимог Міжнародних і національних стандартів оцінки.

Впровадження цифрових технологій, аналітики великих даних, штучного інтелекту (ШІ) і машинного навчання є визначальним трендом у внутрішньому аудиті та системі контролю [80].

Ці технології дозволяють автоматизувати рутинні операції, підвищити точність і швидкість тестування контрольних заходів, здійснювати більш глибокий аналіз ризиків, виявляти аномалії у фінансових і операційних даних.

Вартісне оцінювання на основі таких технологій стає більш прозорим та гнучким, що сприяє своєчасній і обґрунтованій підтримці управлінських рішень.

Внутрішній аудит і вартісне оцінювання дедалі більше інтегруються в загальну систему управління ризиками підприємства. Це проявляється у спільній ідентифікації ризиків, координації аудиторських програм з ризик-менеджментом, а також у колективному моніторингу виконання рекомендацій.

Такий підхід підвищує ефективність контролю і дозволяє оперативно реагувати на зовнішні та внутрішні виклики.

Пандемія COVID-19 і глобальні політико-економічні нестабільності в Україні, повштух стимулювали початок та розвиток зміни процусі у внутрішньому аудиті, включаючи дистанційні та онлайн методи контролю, посилену комунікацію з керівництвом та адаптацію аудиторських планів до нових ризиків (наприклад, кібербезпека, ESG-фактори) [81].

Сучасні тенденції вартісного оцінювання у внутрішньому контролі підприємства відображають перехід від традиційних форм аудиту до технологічно підкованих, ризик-орієнтованих і інтегрованих систем контролю. Аудитори стають стратегічними партнерами бізнесу,

застосовуючи інновації та сприяючи підвищенню прозорості, надійності та ефективності внутрішньоконтрольних процедур. Це відкриває нові можливості для розвитку організацій, забезпечує сталий розвиток і конкурентоспроможність наринку.

Одним із найскладніших завдань є оцінка економічної ефективності служби внутрішнього аудиту (СВА), оскільки значна частина результатів її діяльності має непрямий, якісний та відстрочений у часі характер. На відміну від виробничих підрозділів, СВА не створює прямого доходу, її цінність полягає у мінімізації втрат, запобіганні ризикам та підвищенні якості управлінських рішень. Проте, для обґрунтування доцільності її функціонування та визначення ефективності інвестицій у її розвиток, необхідно застосовувати комплексний підхід до оцінки.

Аналіз наукових джерел та міжнародних практик [21; 34; 58] дозволяє виділити два основні підходи до оцінки ефективності внутрішнього аудиту:

1. Кількісний (розрахунковий) підхід спрямований на визначення прямого економічного ефекту від діяльності СВА шляхом порівняння витрат на її утримання з фінансовими результатами її роботи.

2. Якісний підхід, який базується на оцінці нефінансових показників, таких як рівень задоволеності стейкхолдерів, якість рекомендацій, вплив на культуру контролю та управління ризиками.

Для комплексної оцінки в ТОВ «АНМІМ» доцільно поєднувати обидва підходи.

Кількісна оцінка економічної ефективності СВА в ТОВ «АНМІМ» передбачає розрахунок ключових показників, що зіставляють витрати на аудит з отриманими вигодами.

1. Розрахунок витрат на утримання СВА:

Штат СВА в ТОВ «АНМІМ» складається з трьох осіб (керівник та два аудитори). Розрахунок річних витрат наведено в таблиці 3.1.

З наданих умовних даних відображає структуру та розмір основних річних витрат, пов’язаних з утриманням служби внутрішнього аудиту (СВА)

у ТОВ «АНМІМ». Розрахунок здійснено для умовного штату з трьох осіб (керівник та два аудитори) із зазначенням відповідних бухгалтерських проведень для кожної статті витрат.

Таблиця 3.1 – Розрахунок річних витрат на утримання СВА ТОВ «АНМІМ»

Стаття витрат	Сума, тис. грн	Примітки	Бухгалтерські проведення (Проводки використовуються на підставі первинних документів (накази, договори, акти, витратні накладні, звіти пригрупи тощо)	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1. Фонд оплати праці (ФОП)	1 440	Середня зарплата 40 тис. грн/міс. × 3 чол. × 12 міс.	942 Витрати на утримання СВА	66 Розрахунки з працівниками
2. Нарахування на ФОП (ЄСВ 22%)	316,8	1 440 тис. грн × 22%	942 Витрати на утримання СВА	651 Розрахунки за ЄСВ
3. Витрати на навчання та сертифікацію	150	Участь у конференціях, курсах, членські внески	942 Витрати на утримання СВА	631 Розрахунки з постачальниками / 685 Інші витрати
4. Витрати на відрядження	90	Поїздки до філій або для перевірки контрагентів	942 Витрати на утримання СВА	372 Розрахунки з підзвітними особами / 685 Інші витрати
5. Амортизація та утримання ОЗ	25	Комп’ютери	942 Витрати на утримання СВА	131 Амортизація основних засобів
6. Витрати на програмне забезпечення	60	Спеціалізоване ПЗ для аудиту, доступ до баз даних	942 Витрати на утримання СВА	631 Розрахунки з постачальниками / 685 Інші витрати
Разом витрат на утримання СВА	2 081,80			

Найбільшу частку у загальній сумі витрат займає фонд оплати праці (ФОП), який становить 1 440 тис. грн на рік. Це розраховано виходячи із середньої заробітної плати 40 тис. грн на місяць для кожного працівника.

Витрати на оплату праці відображаються за дебетом рахунку 942 «Витрати на утримання СВА» та кредитом рахунку 66 «Розрахунки з працівниками». Другою за величиною статтею є нарахування на ФОП (єдиний соціальний внесок, ЄСВ), які складають 316,8 тис. грн (22% від суми ФОП).

Відповідні бухгалтерські проведення: дебет 942, кредит 651 «Розрахунки за ЄСВ».

Витрати на навчання та сертифікацію персоналу СВА становлять 150 тис. грн на рік. Вони включають участь у професійних конференціях, курсах, оплату членських внесків у професійних організаціях. Витрати відображаються за дебетом 942 і кредитом 631 «Розрахунки з постачальниками» або 685 «Інші витрати».

Витрати на відрядження (90 тис. грн) охоплюють поїздки до філій підприємства або для перевірки контрагентів. Відображаються за дебетом 942 і кредитом 372 «Розрахунки з підзвітними особами» або 685.

Амортизація та утримання основних засобів (25 тис. грн) включає витрати на комп’ютерну техніку, яка використовується працівниками СВА. Витрати відображаються за дебетом 942 і кредитом 131 «Амортизація основних засобів».

Витрати на програмне забезпечення (60 тис. грн) включають придбання та обслуговування спеціалізованих програм для аудиторів, а також доступ до професійних баз даних. Відображаються за дебетом 942 і кредитом 631 або 685.

Загальна сума річних витрат на утримання СВА становить 2 081,8 тис. грн. Всі витрати підтверджуються відповідними первинними документами (накази, договори, акти, витратні накладні, звіти тощо), що забезпечує прозорість та обґрунтованість бухгалтерського обліку.

Такий детальний розрахунок дозволяє не лише оцінити реальні витрати на функціонування служби внутрішнього аудиту, а й забезпечити правильне відображення цих витрат у бухгалтерському обліку, що є важливою складовою ефективного фінансового контролю на мікропідприємстві.

Якісна оцінка ефективності СВА є не менш важливою, оскільки відображає стратегічний вплив аудиту на організацію.

2. Розрахунок використання її можна провести шляхом анонімного опитування ключових стейкхолдерів: вищого керівництва, керівників середньої ланки та членів наглядової ради аудиторського комітету в кретерії оцінки служби наведені у таблиці 3.2.

Таблиця 3.2 – Критерії оцінки служби внутрішнього аудиту (СВА) та питаннями для оцінки за 5-бальною шкалою:

Критерії оцінки	Питання для оцінки (за 5-бальною шкалою, де 1 – зовсім ні, 5 – повністю так)
1	2
1. Професіоналізм та компетентність	1.1. Чи демонструєте аудиторії глибоке розуміння бізнес-процесів компанії?
	1.2. Чи є рекомендації аудиторів практичними та корисними?
2. Незалежність та об’єктивність	2.1. Чи вважаєте ви висновки СВА непередженими та об’єктивними?
	2.2. Чи відчувається тиск на СВА з боку керівництва підрозділів, що перевіряються?
3. Якість комунікації та звітності	3.1. Чи є аудиторські звіти чіткими, лаконічними та зрозумілими?
	3.2. Чи повністю СВА інформує про суттєві ризики та знахідки?
4. Вплив на систему контролю та управління	4.1. Чи сприяла діяльність СВА покращенню системи внутрішнього контролю у ваших підрозділах/компаніях?
	4.2. Чи хочете СВА підвищувати рівень ризик-культури в організації?

Проведення такого опитування та аналіз його результатів дозволить отримати зворотний зв’язок, виявити сильні та слабкі сторони в роботі СВА та сформувати напрями для її подальшого вдосконалення.

Для форми збору рекомендацій у контексті оцінки та удосконалення служби внутрішнього аудиту (СВА) рекомендують включити ключові показники, які охоплюють як якісні, так і кількісні аспектів роботи служби, а також її вплив на мікропідприємство ТОВ «АНМІМ».

Ці показники можна трансформувати в таблицю 3.3 конкретні запитання для оцінки за 5-бальною шкалою або ж вибрати у форматі

відкритих рекомендацій.

Таблиця 3.3 – Основні групи показників аспектів роботи служби внутрішнього аудиту

Ключовий показник	Опис
1. Професіоналізм і компетентність аудиторій	Рівень знань, розуміння бізнес-процесів, практичність рекомендацій.
2. Незалежність і об’єктивність висновків	Відсутність впливу керівництва чи інших підрозділів, неупередженість аудиту.
3. Якість комунікації та своєчасність звітності	Читкість, лаконічність, зрозумілість звітів, швидкість інформування про ризики та знахідки.
4. Вплив на систему контролю та управління	Покращення внутрішнього контролю, підвищення культури ризик-менеджменту.
5. Економічний ефект аудиту	Оцінка реальної чи відкритої економіки, запобігання втратам, повернення заборгованості.
6. Рівень впровадження рекомендацій	Відсоток рекомендованих заходів, які були впроваджені і дали ефект.
7. Задоволеність замовників аудиту (керівництву)	Оцінка задоволеності результатами аудиту, підтримки і залучення керівництва.
8. Використання сучасних технологій і інструментів	Рівень автоматизації, застосування аналітики даних, інноваційних рішень.
9. Наявність і якість навчання персоналу	Частота, ефективність тренінгів, сертифікації, підвищення кваліфікації аудиторії.
10. Ризик-орієнтованість процесів аудиту	Фокус на ключових ризиках, пріоритетність аудиту за ризиковістю.

Наприклад, для якісної частини:

– «Чи вважаєте ваші рекомендації аудиторії практичними та корисними?»

– «Чи платно СВА дозволить про суттєві ризики?»

– «Як ви оцінюєте вплив СВА на покращення внутрішнього контролю?»

Для кількох можна збирати дані про реалізовану економіку, рівень впровадження рекомендацій, кількість проведених навчань тощо.

Важливо, щоб ключові показники були:

– конкретними і релевантними для цілей компанії й аудиту;

– вимірюваними (об’єктивні або умовно-об’єктивні);

– керованими (підрозділ/відповідальна особа може впливати на їх покращення).

Комплексна оцінка економічної ефективності, що поєднує кількісні та якісні методи, дозволяє зробити обґрунтований висновок про високу економічну ефективність та стратегічну цінність служби внутрішнього аудиту для ТОВ «АНМІМ». Інвестиції у функціонування СВА є виправданими, оскільки вони не лише окуповуються, а й створюють додаткову вартість для бізнесу через мінімізацію ризиків та підвищення ефективності операцій.

3.2 Напрями удосконалення системи внутрішнього аудиту

Сутність напрями в удосконалення внутрішнього аудиту полягає у систематичному та дисциплінованому підході до оцінки. Запропановане вдосконалення на мікропідприємство ТОВ « АНМІМ», для ефективності процесів управління ризиками, контролю та корпоративного управління. Це означає, що внутрішній аудит не обмежується лише перевіркою фінансової звітності, а охоплює широкий спектр операційної діяльності мікропідприємства.

Включаючи оцінку ефективності бізнес-процесів, відповідності законодавству та внутрішнім політикам, а також виявлення можливостей для підвищення ефективності та оптимізації ресурсів. У сфері вартісного оцінювання, внутрішній аудит фокусується на перевірці дотримання встановлених методологій, стандартів та процедур, що використовуються при визначенні вартості активів, зобов’язань або бізнесу в цілому.

Роль внутрішнього аудиту в системі корпоративного управління є багатогранною. Щодо контролю за послугами вартісного оцінювання, внутрішній аудит виконує кілька важливих функцій.

1. Перевірка відповідності відбувається коли аудитори перевіряють, чи відповідають процеси вартісного оцінювання внутрішнім політикам, міжнародним стандартам оцінки (наприклад, Міжнародним стандартам оцінки (IVS)), законодавчим та регуляторним вимогам. Це включає перевірку правильності вибору методології оцінки, обґрунтованості припущень та використаних даних.

2. Внутрішній аудит оцінює достовірність та повноту інформації, використаної для оцінки, а також обґрунтованість висновків оцінювачів. Це може включати аналіз джерел даних, перевірку розрахунків та порівняння результатів з незалежними джерелами.

3. Аудитори ідентифікують потенційні ризики, пов’язані з процесом вартісного оцінювання, такі як ризик завищення/заниження вартості, ризик шахрайства, ризик конфлікту інтересів або ризик недотримання професійних стандартів. Вони надають рекомендації щодо мінімізації цих ризиків.

4. На основі виявлених недоліків та ризиків, внутрішній аудит розробляє рекомендації щодо вдосконалення внутрішніх контролів та процедур, пов’язаних з вартісним оцінюванням. Це може включати розробку нових політик, впровадження автоматизованих систем контролю або підвищення кваліфікації персоналу.

Таким чином, внутрішній аудит є не просто контролюючою функцією, а стратегічним партнером, який допомагає організації забезпечити високу якість та надійність послуг вартісного оцінювання, мінімізувати ризики та підвищити загальну ефективність корпоративного управління.

Одним із ключових напрямів удосконалення системи та забезпечення контролю на мікропідприємстві є внутрішній аудит, не лише сприяє підвищенню прозорості фінансово-господарської діяльності, а й забезпечує реальний економічний ефект для мікропідприємства ТОВ «АНМІМ» шляхом виявлення резервів, попередження втрат і оптимізації бізнес-процесів.

У процесі оцінки ефективності діяльності СВА доцільно враховувати як прямі, так і потенційні (попереджувальні) економічні вигоди, що

виникають у результаті впровадження аудиторських рекомендацій.

Напрямки економічного ефекту діяльності внутрішнього аудиту ТОВ «АНМІМ» та із прикладами аудиторських висновків та орієнтовними бухгалтерськими проведеннями для кожного напряму доходів, наведено основні види економічного ефекту, які були досягнуті або можуть бути досягнуті завдяки роботі служби внутрішнього аудиту.

Такий підхід дозволяє комплексно оцінити внесок внутрішнього аудиту у підвищення фінансової результативності ТОВ «АНМІМ», а також слугує основою для прийняття управлінських рішень щодо подальшого розвитку системи внутрішнього контролю та оптимізації витрат.

Як видно з таблиці 3.4, економічний ефект діяльності СВА може бути як безпосередньо підтвердженим (наприклад, відшкодування нестач, уникнення штрафних санкцій, повернення дебіторської заборгованості), так і потенційним у вигляді попередження втрат, економії на закупівлях чи логістиці, що в цілому формує значний позитивний вплив на фінансовий стан мікропідприємства, показаний нижче.

Основні напрямки економічного ефекту, досягнутого в результаті діяльності служби внутрішнього аудиту (СВА) ТОВ «АНМІМ», із конкретними прикладами аудиторських висновків та відповідними бухгалтерськими проведеннями.

Таблиця 3.4 подає структуру економічного ефекту діяльності ТОВ «АНМІМ» за 2022–2024 роки за номенклатурою витрат та реалізованих показників. У таблиці видно динаміку, як валовий дохід зріс та як знизився за зміні роки, що відповідає його зростанню та падінню в порівняно з попередніми роками.

Демонструє високу волатильність доходу та концентрованість ефекту в окремих статтях, що доцільно подати додаткові розрахунки рентабельності по кожній ключовій статті та здійснити аналіз чутливості для оцінки стійкості ефекту за різних сценаріїв в таблиці 3.4.

Таблиця 3.4 – Напрямки економічного ефекту діяльності внутрішнього аудиту ТОВ «АНМІМ» із прикладами аудиторських висновків та орієнтовними бухгалтерськими проведеннями для кожного напряму доходів

№	Напряму ефекту	Сума, тис. грн	Приклад аудиторського висновку	Приклад бухгалтерських проведення	
				дебет	кредит
1	Прямий економічний ефект (підтверджений)				
1,1	Виявлені та відшкодовані розкрадання/нестачі	450	Аудит складських запасів нестачу, яку пошкоджено матеріально відповідальною особою.	20 ТМЦ/ 375	716
1,2	Зміна штрафних санкцій	280	Аудит податкового обліку помилок, поданих уточнюючі розрахунки, що дозволило уникнути штрафів.	641	719
1,3	Повернення безнадійної дебіторської заборгованості	600	За результатами аудиту розрахунків з дебіторами було активовано претензійну роботу.	36, 37	719
1,4	Разом прямого ефекту	1 330			
2	Потенційний (попередній) економічний ефект				
2,1	Економія від оптимізації закупівельних процедур	950	Рекомендовано змінювати умови роботи з постачальниками, що дає знижку на основні матеріали.	63	719
2,2	Попередження втрат від навчання угод з ненадійними контрагентами	1 200	СВА відхилила угоду з контрагентом, який мав ознаки фіктивності (оцінка на основі суми угоди).	не всім (попередження втрат, факт не відображатися бухобліком)	
2,3	Економія від оптимізації логістичних маршрутів	400	За рекомендацією СВА було переглянуто логістику, що зменшило транспортні витрати.	92	91
2,4	Разом помітного ефекту	2 550			
3	Загальний економічний ефект (1,4 + 2,4)	3 880			

Такий підхід дозволяє не лише кількісно оцінити внесок внутрішнього

аудиту у фінансові результати підприємства, а й забезпечити прозорість та обґрунтованість відображення економічних вигід у бухгалтерському обліку.

У структурі економічного ефекту виділяють два основних напрями: прямий (підтверджений) та потенційний (попередній) ефект.

Прямий економічний ефект включає:

– виявлені та відшкодовані розкрадання/нестачі (450 тис. грн), що підтверджується аудитом складських запасів і відображається у бухгалтерському обліку через рахунки 20, 375 (дебет) та 716 (кредит);

– зміна штрафних санкцій (280 тис. грн) – результат аудиту податкового обліку, який дозволив уникнути штрафів завдяки поданню уточнюючих розрахунків (641/719);

– повернення безнадійної дебіторської заборгованості (600 тис. грн) – активізація претензійної роботи за результатами аудиту розрахунків з дебіторами (36, 37, 719);

– загальна сума прямого економічного ефекту становить 1 330 тис. грн.

Потенційний (попередній) економічний ефект охоплює:

– економію від оптимізації закупівельних процедур (950 тис. грн), що досягається завдяки рекомендаціям щодо зміни умов роботи з постачальниками (63, 719);

– попередження втрат від укладання угод з ненадійними контрагентами (1 200 тис. грн) – результат відхилення угоди з фіктивним контрагентом, що оцінюється за сумою потенційної угоди (факт не відображається у бухобліку, але є важливим для управлінських рішень);

– економію від оптимізації логістичних маршрутів (400 тис. грн) – зменшення транспортних витрат за рекомендацією СВА (92/91);

– загальна сума потенційного ефекту становить 2 550 тис. грн.

Загальний економічний ефект діяльності СВА за аналізований період становить 3 880 тис. грн, що свідчить про значний внесок внутрішнього аудиту у підвищення фінансової результативності підприємства.

Таким чином, результати підтверджують доцільність і ефективність

впровадження системи внутрішнього аудиту на підприємстві. Внутрішній аудит не лише сприяє виявленню та усуненню порушень, а й забезпечує реальні економічні вигоди, підвищує рівень фінансової безпеки, оптимізує витрати та мінімізує ризики. Це відповідає сучасним методичним підходам до організації внутрішнього аудиту, коли його роль виходить за межі формального контролю і стає важливим інструментом стратегічного управління та забезпечення сталого розвитку підприємства.

Представлено у таблиці 3.5 ключові показники економічної ефективності на мікропідприємстві ТОВ «АНМІМ», розраховані за основними методиками. Дозволяє верифікувати фінансову віддачу від профілактичної та контрольної діяльності аудиторської служби

Таблиця 3.5 – Показники економічної ефективності служби внутрішнього аудиту (СВА) в ТОВ «АНМІМ»

Показник	Формула розрахунку	Розрахунок, тис. грн	Результат	Інтерпретація
Коефіцієнт окупності витрат (ROI)	Загальний ефект / Витрати на СВА	3 880 / 2 081,8	1,86	Кожна гривня, інвестована в СВА, приносити 1,86 грн підтвердженого та завищеного доходу/економії.
Коефіцієнти прямої окупності	Прямий ефект / Витрати на СВА	1 330 / 2 081,8	0,64	Діяльність СВА не покривається повністю за рахунок прямого ефекту, що є нормальним, після основної її цінності – у попередній втрат.
Чистий економічний ефект	Загальний ефект - Витрати на СВА	3 880 / 2 081,8	1 798,20	Чиста економічна вигода від функціонування СВА за рік становить майже 1,8 млн грн.

Аналіз розрахованих показників економічної ефективності служби внутрішнього аудиту (СВА) в ТОВ «АНМІМ» свідчить про те, що:

1. Коефіцієнт окупності витрат (ROI = 1.86) означає, що на кожну 1 грн, витрачену на функціонування СВА, підприємство отримує 1,86 грн економічної вигоди (прямої або передової), ROI > 1 вказує на рентабельність вкладень у внутрішній аудит і потенціал про доцільність його подальшого

розвитку.

2. Коефіцієнт прямої окупності (0,64) враховує лише ті суми, які фактично поверталися або були реально економлені через процедури (наприклад, стягнення боргів, знищення штрафів). Значення <1 є типовим, завершення основної цінності аудиту часто виникає у попередніх визначених втратах, які важко «побачити» в бухгалтерії, але вони фактично впливають на фінансовий результат.

3. Чистий економічний ефект (1 798.2 тис. грн) відображає фактичну «чисту» вигоду підприємства: суму, на який загальний економічний ефект (прямий + кінцевий) витрати. Є надзвичайно важливим показником для фінансового планування та аргументації подальших інвестицій у підвищення якості автоматизації аудиторської функції, відповідно до таблиці 3.6

Таблиця 3.6 – Рекомендації щодо показників ефективності служби внутрішнього аудиту

Напрямок аналізу	Опис рекомендацій
Структура ефекту	Якщо частка помітного ефекту вища за прямий, це результати про якісну роботу СВА, спрямовані не лише на виправлення помилок, а й на їх запобігання. Знизити ризики майбутніх втрат допоможе акцент на ризик-орієнтованих процедурах.
Поріг ефективності	Якщо ROI системи знижується менше ніж 1, слід перевірити організаційну структуру СВА, кадрову політику, рівень застосування сучасних технологій і підтримку керівництва.
Плінність ефективності	Корисно відслідковувати ключові показники щоквартально для виявлення тенденцій (наприклад, чи збільшує чистий економічний ефект), що забезпечує вчасне реагування на зміни.
Фокус на профілактичних заходах	Якщо найбільший внесок має показовий економічний ефект, варто посилити аналітичну функцію та підвищити кваліфікацію аудиторії для кращої ідентифікації помітних втрат.
Бюджетування та розвиток	На основі аналізу ефективності керівництво може обґрунтовано коригувати бюджет СВА, планувати навчання персоналу та впроваджувати інноваційні інструменти, такі як аналітика даних.
Комунікація з топ-менеджментом	Читке й обґрунтоване представлення результатів завершення довіри до СВА та розширює її повноваження в системі корпоративного управління.

Наведені показники це ключовий інструмент для управління службою внутрішнього аудиту: вони допомагають виявити слабкі місця, збільшити

бюджетне планування та аргументовано привести ефективність і доцільність розвитку СВА перед керівництвом. Це, у свою чергу, сприятиме зростанню рентабельності та конкурентоспроможності підприємства.

3.3 Перспективи впровадження сучасних моделей і методів внутрішнього аудиту, в т.ч. автоматизація процесів

Для автоматизації процесу збору та обробки оцінок внутрішнього аудиту конкуренції застосовують комплекс інформаційних технологій та методик, які суттєво підвищують ефективність і точність аудиту, а також полегшують аналіз і прийняття управлінських рішень. Основні кроки та інструменти включають:

1. Використання інтегрованих цифрових платформ і форм:

– створення електронних форм для збору оцінок, наприклад, у Google Forms, Microsoft Forms або спеціалізованих ERP/CRM-системах, які дозволяють збирати якісні та якісні дані від респондентів у структурованому форматі;

– форми мають бути адаптованими під ключові показники та питання оцінки аудиту (професіоналізм, незалежність, комунікації тощо);

– додатково можна будувати поле для коментарів, щоб про розгорнути рекомендації.

2. Автоматизований збір і накопичення у база даних:

– інтеграція форм зі сховищами даних, наприклад, в Excel Online, Google Sheets або спеціалізовані системи зберігання результатів (бази даних);

– використовується API для автоматичного імпорту відповідей у корпоративні системи.

3. Аналітика та обробка результатів:

– використання інструментів бізнес-аналітики (BI), таких як Power BI,

Tableau або Google Data Studio, для візуалізації середніх балів, трендів, кореляції між показниками;

– налаштування автоматичних звітів і оповіщення керівництва за ключовими показниками (наприклад, ROI, коефіцієнти зайнятості, проблемні напрямки);

– використання алгоритмів експертних систем та моделей оцінювання для виявлення зони ризику.

4. Інтеграція з існуючими системами управління:

– підключення автоматизованих процесів збору даних до ERP, HRM або фінансових систем для повного картографування ефектів аудиту;

– автоматичне оновлення рекомендацій і планів дій на основі отриманих оцінок.

5. Використання технологій AI/ML (за потреби):

– застосування штучного інтелекту для аналізу великих обсягів інформації: текстової аналітики звітів, виявлення аномалій, прогнозування ризиків;

– автоматична класифікація коментарів і рекомендацій за перевагою.

6. Створення автоматизованого робочого місця аудиторії (АРМ):

– .формування спеціального інтерфейсу для аудиторій, де будуть доступні всі інструменти збору, обробки, візуалізації та звітності;

– забезпечення можливості координації роботи, постановки завдань, відслідковування статусу впровадження рекомендацій

Важливі аспекти при впровадженні:

1. Забезпечення зручності інтерфейсу для користувачів, щоб спростити процес заповнення оцінок.
2. Гарантії безпеки даних та контролю доступу до інформації.
3. Регулярне оновлення форм і моделей оцінювання відповідно до змін цілей і вимог.
4. Навчання персоналу роботі з автоматизованими інструментами.

Використання IT значно посилює аналітичну функцію контролю:

– аналіз великих даних (Big Data Analytics): ІТ надають потужні інструменти для збору, обробки та комплексного аналізу величезних масивів даних. Це дозволяє здійснювати глибинну діагностику господарської діяльності, виявляти приховані взаємозв'язки, ідентифікувати неочевидні тенденції та розкривати складні схеми зловживань;

– стандартизація та аудит: застосування ІТ забезпечує стандартизацію методології контролю та автоматичне документування усіх контрольних дій. Таким чином інформаційні технології є невід'ємною основою для побудови ефективної системи внутрішнього аудиту, яка формується надійний хронологічно чіткий аудиторський слід (Audit Trail), що значно підвищує надійність та забезпечення достовірність контрольних висновків [77].

В цифровізації бізнесу питання захисту персональних даних (ПД**)** набуває стратегічного значення, бо мікропідприємство, яке збирає, зберігає чи обробляє персональні дані клієнтів, працівників або контрагентів, несе юридичну відповідальність за їх захист.

Порушення законодавства у сфері персональних даних може призвести не лише до штрафів, а й до втрати репутації, довіри клієнтів та зупинки діяльності мікропідприємства є:

– ідентифікувати основні ризики порушення законодавства про ПД;

– визначити їх наслідки;

– розробити план превентивних і коригуючих заходів для їх мінімізації.

Нормативно-правова база захисту персональних даних в Україні:

– Закон України «Про захист персональних даних» №2297-VI від 01.06.2010 р. (із змінами та доповненнями) [73];

– Закон «Про інформацію», «Про електронні довірчі послуги» [74, 45];

– Постанова КМУ №211 від 25.03.2020 р. – щодо реєстрації баз персональних даних [75];

– Положення Департаменту захисту персональних даних при Уповноваженому ВРУ з прав людини.

На міжнародному рівні для компаній, що мають іноземних партнерів: Регламент ЄС (GDPR) – General Data Protection Regulation [76].

Ідентифікація персональних даних у діяльності мікропідприємства в ТОВ «АНМІМ» обробляються такі категорії наведені в таблиці 3.7

Персональні дані зберігаються протягом терміну, необхідного для досягнення мети їх обробки, та протягом термінів, встановлених законодавством, для кадрових та бухгалтерських документів в проведені внутрішнього аудиту.

Таблиця 3.7 – Категорії та ідентифікація персональних даних

Категорія	Джерело	Приклади даних	Мета обробки
Дані працівників	HR-відділ	ПІБ, ІПН, паспорт, адреса, банківські реквізити	Оформлення трудових відносин
Дані клієнтів	CRM/Excel	Контактні дані, e-mail, замовлення	Ведення клієнтської бази
Дані контрагентів	Договори	Представники компаній, номери телефонів	Виконання договірних зобов’язань
Дані з вебсайту	Google Forms, cookie	IP-адреси, історія відвідувань	Маркетинг, аналітика

Після закінчення встановленого терміну дані підлягають знищенню у спосіб, що унеможливлює їх подальше відновлення.

Наслідки та ризики порушення законодавства, які можуть спідкати на мікропідприємство ТОВ «АНМІМ» є:

1. Юридичні наслідки:

– адміністративні штрафи (до 34 000 грн за кожне порушення);

– можливість кримінальної відповідальності за незаконне поширення даних;

– перевірки Уповноваженого ВРУ.

2. Репутаційні ризики:

– втрата довіри клієнтів;

– публікація негативної інформації у ЗМІ.

3. Фінансові ризики:

– компенсації постраждалим;

– зупинення діяльності під час розслідування.

З метою забезпечення комплексного та ефективного захисту персональних даних (ПД), що обробляються ТОВ «АНМІМ» у процесі господарської діяльності, а також для дотримання вимог Закону України «Про захист персональних даних» [73]. Розроблено даний план заходів із мінімізації ризиків, який охоплює організаційні, технічні та правові аспекти безпеки інформації. Реалізація цих заходів є критично важливою для запобігання несанкціонованому доступу, втраті, знищенню чи спотворенню ПД, а також для уникнення фінансових та репутаційних втрат мікропідприємство, пов'язаних із порушенням законодавства у сфері захисту даних в таблиці 3.8.

Таблиця 3.8 – План заходів із мінімізації ризиків

Захід	Відповідальний	Термін виконання	Очікуваний результат
Розробка та затвердження Політики захисту персональних даних	Юрист, директор	1 місяць	Створення офіційного регламенту обробки ПД
Отримання письмових згод від усіх працівників і клієнтів	HR, менеджери	Постійно	Законна підстава для обробки ПД
Впровадження шифрування баз даних і резервного копіювання	IT-фахівець	2 місяці	Захист інформації від зловмисників
Підписання угод про конфіденційність (NDA) з персоналом і контрагентами	Юрист	1 місяць	Правова відповідальність сторін
Встановлення контролю доступу до даних (паролі, права доступу)	Системний адміністратор	1 місяць	Обмеження кола осіб, які мають доступ
Проведення тренінгів для персоналу з теми «Захист ПД»	HR, зовнішній консультант	2 рази на рік	Підвищення обізнаності працівників
Розроблення плану реагування на інциденти (Data Breach Response Plan)	IT-відділ	3 місяці	Швидке реагування у разі витоку даних

Порушення законодавства про захист персональних даних є реальними для будь-якого підприємства, особливо для малого бізнесу ТОВ «АНМІМ», де часто відсутній системний підхід до ІТ-безпеки, тому першочерговими кроками мають бути:

– створення політики конфіденційності;

– підписання згод і договорів про нерозголошення;

– запровадження технічних і організаційних засобів захисту інформації.

Комплексна реалізація запропонованого плану дозволить знизити ризики витоку персональних даних на 80–90%, забезпечити відповідність законодавству та підвищити рівень довіри партнерів і клієнтів.

Підсумовуючи, перспективи впровадження сучасних моделей і методів внутрішнього аудиту в ТОВ «АНМІМ» нерозривно пов’язані з комплексною автоматизацією процесів. Застосування інтегрованих цифрових платформ Google Forms, Power BI, аналітичних інструментів та, в перспективі, технологій AI/ML дозволить трансформувати внутрішній аудит з реактивного реагування на проблеми та у проактивний прогнозування ризиків і запобігання їм.

Інформаційні технології є не просто доступним інструментом, а основою, яка забезпечують надійність, ефективність та проактивність контрольних заходів. Дозволяючи мікропідприємству не лише дотримуватись регуляторних вимог, але й оперативно управляти ризиками в умовах постійних економічних та технологічних змін. Подальший розвиток контрольних заходів буде тісно пов’язаний із впровадженням штучного інтелекту та машинного навчання для реалізації функцій прогнозного контролю.[77]

Водночас, в умовах тотальної цифровізації, захист персональних даних набуває статусу стратегічного пріоритету. Обробка ПД клієнтів, працівників та контрагентів, робить мікропідприємство ТОВ «АНМІМ» суб’єктом високих юридичних та репутаційних ризиків.

Комплексна реалізація плану заходів із мінімізації ризиків, що включає розробку та запровадження шифрування, контролю доступу і регулярні тренінги, є критично необхідною забезпечити повну відповідність за вимогам національного (Закон № 2297-VI) та міжнародного (GDPR) законодавства.

Таким чином, успіх впровадження сучасного внутрішнього аудиту та мінімізація ризиків залежить від синергії трьох ключових елементів: технологічної автоматизації, надійної правової бази та високої культури інформаційної безпеки.

ВИСНОВКИ

У підсумку кваліфікаційній роботі узагальнив результати дослідження організаційно-методичне забезпечення процесу внутрішнього аудиту на мікропідприємстві ТОВ «АНМІМ» в умовах використання інформаційних технологій. Робота охоплює теоретичні засади внутрішного аудиту, сутність та значення процесу в управлінні мікропідприємством, його роль у прийнятті управлінських рішень.

Фінансовий стан мікропідприємства, постійні зміни умов середовища, конкурентноспроможніцсть у господарюванні створюють реальні умови для формування нової складової загальної системи контролю – внутрішнього аудиту.

Об’єктивна необхідність впровадження його на мікропідприємстві зумовлена тим, що вища ланка управління не займається постійним контролем діяльності підприємства, але власник має потребу в інформації про наявність, рівень використання та збереженість активів, підтверджені об’єктивності та достовірності, здійсненні прогнозного аналізу результативних показників фінансового стану суб’єкта господарювання, виявленні внутрішніх резервів підприємства та мобілізації їх використання.

Внутрішній аудит є важливим джерелом вірогідної інформації як про виробничий, так і про фінансовий стан підприємства. Внутрішні аудитори спостерігають за розвитком виробничих, соціальних, економічних і політичних тенденцій, здійснюють аналіз та оцінку впливу цих чинників на виробничу і фінансову діяльність підприємства, контролюють ефективність прийнятих управлінських рішень керівництва і відповідних посадових осіб, координують дії та процедури між підрозділами мікропідприємства, своєчасно надають рекомендації та іншу корисну інформацію, що є результатом перевірки та спостереження аудитора.

Служба внутрішнього аудиту за належної його організації сприяє

ефективному функціонуванню всіх видів діяльності суб'єкта господарювання, забезпечує своєчасне виявлення та мобілізацію наявних ресурсів виробництва, сприяє збільшенню обсягів виробництва продукції та зниженню її собівартості, удосконаленню системи управління на різних його рівнях.

Виявити ризики та запропонувати практичні кроки щодо удосконалення служби управління внутрішнього аудиту, з використанням сучасних інформаційних технологій для підвищення ефективності функціонування процесу, необхідна налагоджена робота всіх її ланок.

Конструктивний підхід у розв'язанні організаційних питань реалізується насамперед місця і ролі внутрішнього аудиту на мікропідприємстві ТОВ «АНМІМ». Основною метою внутрішнього аудиту є експертна оцінка економічної політики підприємства, у тому числі і облікова, оцінка діяльності внутрігосподарського контролю, який здійснюється всіма його структурними підрозділами.

Але окрім завдань контрольного характеру, служба внутрішнього аудиту повинна розв'язувати завдання економічної діагностики, розробки фінансової стратегії, маркетингових досліджень, управлінського консультування, оцінки рентабельності комерційних угод, реалізації нових видів послуг тощо. У цьому випадку потрібно розглядати доцільність внутрішнього аудиту, як сукупність аудиторських послуг, здійснюваних за вимогою керівництва підприємства і у зв'язку з потребами управління. Але якщо становлення вітчизняного аудиту практично відбулося, то внутрішній аудит і в професійному, і в законодавчому та інституціональному аспектах на сьогодні перебуває ще на початковому етапі розвитку.

Таким чином, головне для мікропідприємства ТОВ «АНМІМ» – не створення системи контролю, яка гарантувала б повну відсутність відхилень, помилок і неефективності в роботі, а побудова системи, яка б допомагала їх своєчасно виявляти та усувати, сприяючи підвищенню ефективності діяльності підприємства. Саме з цією метою створюється служба

внутрішнього аудиту.

Найбільш загальні аспекти доцільності створення служби внутрішнього аудиту на підприємстві полягають у наступному:

– по-перше, це дозволить керівництву налагодити ефективний контроль за окремими підрозділами підприємства;

– по-друге, внутрішні аудитори виконують і консультативні функції у відношенні посадових осіб фінансово-економічних, бухгалтерських та інших служб підприємства.

Потреба у створені служби внутрішнього аудиту продиктована тим, що власник чи керівник намагається отримати інформацію про реальний стан справ на підприємстві. Тому саме аудитори можуть за призначенням керівника спостерігати за доцільністю й ефективністю здійснення окремих операцій, правильністю відображень їх у системі обліку і звітності.

Старанність і розумний підхід до цього процесу безпосередньо впливають на виробничий процес, організацію роботи, її ефективність у цілому підприємства.

Отримані результати можуть бути застосовані в наукових дослідженнях, спрямованих на подальше вдосконалення цифрових рішень у сфері внутрішнього аудиту, а також у практичній діяльності підприємств, що прагнуть інтегрувати сучасні технології для оптимізації своїх фінансових процесів.

ПЕРЕЛІК ДЖЕРЕЛ ПОСИЛАННЯ

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність України : Закон України від 16.07.1999 року № 996-XIV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text (дата звернення: 30.07.2025).

2. Кодекс Професійної етики аудиторів України від 18 грудня 1998 року № 73. URL: http://consultant.parus.ua/?doc=00CXG64719 (дата звернення: 30.07.2025).

3. Аудит в Україні : збірник нормативних документів. *Бюлетень законодавства і юридичної практики України*. 2006. № 4.

4. Система внутрішнього контролю підприємства: сучасний вимір : навч. курс AMSFO. URL: https://amsfo.com.ua/course/systema-vk1/.

5. Сейсебаєва Н.Г., Шпигун Л.П. Сучасні тенденції вартісного оцінювання в організації системи внутрішнього контролю на підприємстві. The 13th International scientific and practical conference *«Scientific research: modern challenges and future prospects»* (August 4-6, 2025) MDPC Publishing, Munich, Germany. 2025. 208 p. URL: https://eprints.cdu.edu.ua/7243/1/Kolisnyk%20A.%2C%20Hladun%20O.%20NON-TARIFF%20BARRIERS%20IN%20THE%20SYSTEM%20OF%20INTERNATIONAL%20TRADE.pdf.

6. Аудит та облік – 2025: тенденції та очікувані зміни : круглий стіл. *Асоціація бухгалтерів і аудиторів України*. URL: https://abv.org.ua/events/kruglii-stil-na-temu-audit-ta-oblik-2025-tendenciyi-ta-ocikuvani-zmini.

7. Audit & Risk Innovations – 2025 : URL: https://ethicontrol.com/uk/blog/audit-and-risk-innovations-2025.

8. Захаркіна І. Практичні аспекти застосування національних нормативів аудиту *Бухгалтерський облік і аудит*. 2002. № 11 С. 51-52..

9. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Основи аудиту: Навч. посіб. Для

студентів вищих закладів освіти. Львів : Піча Ю.В.; К. «Каравела»; Львів: «Новий Світ» – 2000”, 2002. 504 с.

10. Максімова В. Вимоги до оцінки якості системи внутрішнього аудиту. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2005. № 7. С. 56-61..

11. Нетикша О. Організація процесу внутрішнього аудиту. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2002. № 8. С.34-36..

12. Нетикша О. Сучасні тенденції в організації внутрішнього аудиту. *Вісник НБУ*. 2003, травень. С. 58-60..

13. Нетикша О. Стандарти внутрішнього аудиту підприємства. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2003. № 8. С. 43-50.

14. Нетикша О. Організація служби внутрішнього аудиту та Її робота на підприємстві *Бухгалтерський облік і аудит*. 2004. № 7. С. 61-65.

15. Петрик О., Зотов В. Аудиторська діяльність в Україні: законодавчо-нормативне регулювання, сучасний стан. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 11. С. 59-63.

16. Пилипенко І., Шевчук В. Національна система аудиту: проблеми становлення і розвитку. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 3. С. 5-9.

17. Бруханський Р., Спільник І. Цифровий облік: поняття, витоки та актуальний дискурс. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2020. Випуск 3-4. С. 7-20.

18. Василина А. В. Використання хмарних технологій в бухгалтерському обліку. *Управління, адміністрування та право: проблеми, тенденції, досягнення.* 2022. № 6. С. 9-16.

19. Використання інформаційно-комунікаційних технологій на підприємствах України. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: https://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2018/zv/ikt/arh_ikt_u.html (дата звернення: 25.12.2025.).

20. Пушкарь І. В., Гринь В. П., Геращенко І. А. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати підприємства. *Інновації та їхній вплив на економіку та суспільство* : збір. тез доповідей міжнарод. наук.-

практ. конф. (25 жовтня 2024 р., м. Суми). Суми : 2024, 187 с. URL : https://researcheurope.org/book-66 (дата звернення 25.12.2025).

21. Гончарук І. В., Коваль О. В., Старосуд В. І. Обґрунтування програмного забезпечення для автоматизації обліку на Ялтушківській дослідно-селекційній станції ІБК і ЦБ НААН України. *Економіка, фінанси, менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2022. № 2. С. 7-22.

22. Господарський кодекс України. Офіційний веб-портал парламенту України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15.#Text.

23. Дохід від договорів з клієнтами : Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL : https://mof.gov.ua/storage/files/ IFRS-15_ukr-compressed.pdf. (дата звернення 17.11.2025).

24. Захист інформації. Технічний захист інформації. Порядок проведення робіт. ДСТУ 3396.1-96, чинний від 1997-07-01. Вид. офіц. Київ, 1997. 6 с. URL: https://tzi.com.ua/downloads/DSTU%203396.1-96.pdf (дата звернення 20.11.2025).

25. Інформаційні технології. Методи захисту. Системи управління інформаційною безпекою. Вимоги. ДСТУ ISO/IEC 27001:2015, чинний від 18.12.2015. Київ. ДП «Укр. НДНЦ», 2016. 28 с. URL: https://www.assistem.kiev.ua/doc/dstu_ISO-IEC_27001_2015.pdf (дата звернення 20.11.2025).

26. Інформаційна безпека, кібербезпека та захист конфіденційності. Засоби контролювання інформаційної безпеки. ДСТУ ISO/IEC 27002:2023 (ISO/IEC 27002:2022, IDT), чинний від 22.08.2023. Київ. ДП «УкрНДНЦ», 2023. 28 с. URL: https://online.budstandart.com/ua/catalog/ doc-page_doc=104399 (дата звернення 20.11.2025).

27. Канцедал Н. А. Бухгалтерський облік цифрової епохи: розширення термінологічних кордонів. *Accounting and Finance*. 2019. № 1 (83). С. 29-34.

28. Класифікація інформаційних технологій. StudFiles. URL: https://studfile.net/preview/7821227/ page:3/.

29. Консолідована фінансова звітність : Міжнародні стандарти

фінансової звітності 10. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/97_10_ukr_2021.pdf. (дата звернення 18.11.2025).

30. Облік SaaS – нові технології обліку та управління. URL: https://oblik.ua/ (дата звернення: 25.10.2025).

31. Оренда : Міжнародні стандарти фінансової звітності 16. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS16-ukr_AH-compressed-1.pdf. (дата звернення 17.11.2025).

32. Орлов І. Організація бухгалтерського обліку в умовах цифровізації економіки. *Acta Academiiae Beregsasiiensiis. Economiics*. 2022. Випуск 1. С. 265-274 9.

33. Перспективи розвитку ринку хмарних обчислень в Україні: переваги та ризики. *Аналітична записка.* URL: https://niss.gov.ua/doslidzhennya/informaciyni–strategii/perspektivi–rozvitku–rinku–khmarnikh–obchislen–v–ukraini.

34. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності : Міжнародні стандарти фінансової звітності 1. Дата оновлення: 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_004#Text (дата звернення 16.11.2025)

35. Підбір програмного забезпечення (ERP, CRM, WMS, TMS, HRM, BPM).oneservice-consulting. URL: https://www.oneservice-consulting.com/pidbir-programnogo-zabezpechennia .

36. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755–VI. Дата оновлення: 01.01.2022. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755 –17 (дата звернення 16.11.2025)

37. Порядок електронної інформаційної взаємодії Єдиного державного реєстру призовників, військовозобов'язаних та резервістів і Державного реєстру фізичних осіб – платників податків : Наказ Міністерства фінансів України від 21.08.2023 № 494/446. Дата оновлення: 21.08.2023. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1564-23 (дата звернення 20.11.2024)

38. Порядок прийняття рішень про реєстрацію/ відмову в реєстрації

податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних : Наказ Міністерства фінансів України від 13.12.2019 № 520. Дата оновлення: 19.12.2024. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1245-19 (дата звернення 20.11.2025)

39. Про електронні документи та електронний документообіг : Закон України від 05.10.2017 № 851-VIII. Дата оновлення: 31.12.2023. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/851-15 (дата звернення 18.06.2025)

40. Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги : Закон України від 05.11.2018 № 2155-VIII. Дата оновлення: 18.12.2024. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2155-19 (дата звернення 16.11.2025)

41. Onyshchenko, V., & Marinova, V. (2022). Internal control as a factor in the effectiveness of the accounting information system. *Economy and Society*, (40). Retrieved May 12, 2025 URL: https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1494/1440

42. Holey, J. The essence, task and methods of diagnostic economic activity of the enterprise at the current stage of the development of management theory and practice. *State and Regions. Series: Economics and Business*, 4(130). 2023. URL: https://www.researchgate.net/publication/377943380_THE_ESSENCE_TASK_AND_METHODS_OF_DIAGNOSTIC_ECONOMIC_ACTIVITY_OF_THE_ENTERPRISE_AT_THE_CURRENT_STAGE_OF_THE_DEVELOPMENT_OF_MANAGEMENT_THEORY_AND_PRACTICE

43. Compliance-Audit LLC. (n.d.). Internal audit: Methodology development – key stages, examples and best practices. Retrieved May 12, 2025. URL: https://www.isaca.org/campaigns/aaia-acq1?utm_source=google&utm_medium=cpc&utm_campaign=ai-audit-jrny&utm_term=cert_eu_acq_non-branded_ext_audit&gad_source=1&gad_campaignid=23063717655&gclid=Cj0KCQiAo4TKBhDRARIsAGW29bdw8QWauQqK_WXKbTGlbIr5L654WsBlG8gOC-qx8c_9JeurKusppUMaAotxEALw_wcB

44. Внутрішній аудит : навч. посіб. / за ред. Ю. Б. Слободяник. Суми :ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. 248 с. URL:

https://dspace.oneu.edu.ua/server/api/core/bitstreams/24f9bc87-8197-4f01-9880-108bf0d20461/content

45. Loishyn, A., & Korenivska, I. Improving the methodological approach to assessing the quality of internal audit based on the principle of performance indicator compliance in internal and external auditing. *Social Development and Security*, 13(1), 2023. 70–82. DOI: URL: https://doi.org/10.33445/sds.2023.13.1.7

46. Kraievskyi, V. M., & Mishchenko, T. M. Internal audit in combating corruption and fraud in the public sector of Ukraine. *Ukrainian Economic Journal*, (9), 2025. p. 47–56. DOI: https://doi.org/10.32782/2786-8273/2025-9-8

47. Kryshtanovych, M., Gorban, I., Kornat, L., Dykyi, A., Marushko, N. Investment support for the digitalization of socio-economic systems in the context of ensuring security. IJCSNS. International Journal of Computer Science and Network Security, 22(6), 2022. p. 733-738, URL: https://doi.org/10.22937/IJCSNS.2022.22.6.92.

48. Humeniuk, I. L. Auditing services: Current realities. *Inclusive Economy*, 4(06), 2024. 61–64.

49. Semenets, A., Datsenko, H., Panfilov, O., Kuzkin, Ye., & Pankratova, O. Improving enterprise management by enhancing the effectiveness of internal control in the context of international business. Financial and Credit Activity: Problems of Theory and Practice, 1(42), 2022. p. 173–184.

50. Datsenko, H., Hladii, I., & Maister, L. Intra-economic control within the system of crisis management of an enterprise. *Podilskyi Scientific Bulletin*, 4(28), 2023. P. 64–72.

51. Korniienko, I. S. Audit tasks in the context of control liberalization. *Actual Problems of Law: Theory and Practice*, (43), 2022. P. 112–117.

52. Voronko, R. M., Redchenko, K. I., & Burdyk, O. Yu. The role of internal control in the management system of a trade enterprise. *Entrepreneurship and Trade*, (35), 2023. P. 11–20

53. Zhepko, L. V. Internal audit in the management system of joint-stock companies. 2007.

54. Ziuman, S., & Yakovlieva, T. (2022). Audit as a system of reliable functioning of the internal control mechanism. Proceedings of the National Academy of the State Border Guard Service of Ukraine. Series: *Military and Technical Sciences*, 85(2–3), P. 105–122.

55. Kamenska, T. Internal audit of the risk management system. Accounting and Auditing, (8), 2010. P. 49–53.

56. Kamenska, T. O. Internal audit: Origins and development. *Statistics of Ukraine*, 4(71), 2015. P. 60–68.

57. Про затвердження Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами : Наказ Міністерства фінансів України від 06.06.2017 № 557. Дата оновлення: 01.05.2024. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0959-17#Text. (дата звернення 19.11.2024)

58. CRM для бізнесу CPM-система для ecommerce та сфери послуг. Автоматизація бізнесу та спілкування з клієнтами – KeyCRM. CRM для бізнесу. Українська CPM-система для e-commerce та сфери послуг. Автоматизація бізнесу та спілкування з клієнтами – KeyCRM. URL: https:// ua.keycrm.app/.

59. ТОП 10 Українських програм для ведення бухгалтерії. Oneservice-consulting. URL: https://www.oneservice–consulting.com/top-10-program–bukhgalterskogo–obliku–na–zaminu–1s–chi–bas.

60. Agarwal N. and Bajaj, S. (2022), Everything you need to know about Accounting Data Analytics, *Software suggest*, URL: https://www.softwaresuggest.com/blog/know-about-accounting dataanalytics/

61. Digitalisation in Accounting – Edition 2022/2023. KPMG. URL: https://kpmg.com/de/en/home/insights/2022/11/digitalisation-in-accounting-2022.html

62. Semantic Scholar AI-Powered Research Tool. Semantic Scholar AI-Powered Research Tool. URL: https://www.semanticscholar.org/

63. Access Denied. URL: https://mof.gov.ua/storage/files Інструментарій внутрішнього аудиту.pdf (дата звернення: 12.05.2025).

64. Внутрішній аудит: Розробка методології – ключові етапи, приклади та найкращі практики. Аудиторська компанія ТОВ «КОМПЛАЄНС-АУДИТ». URL:https://www.komplaens-audit.top/internal-audit/kak-razrabotat-metodologiyu-vnutrennego-audita-poshagovoe-rukovodstvo-i-luchshie-praktiki.html.

65. Про захист персональних даних : Закон України від 01.06.2010 року № 2297-VI. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2297-17 (дата звернення 30.07.2025).

66. Про інформацію : Закон України від 02.10.1992 року № 2657-XII. URL:https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2657-12 (дата звернення 30.07.2025).

67. Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 : Постанова Кабінету Міністрів України «» від 25.03.2020 р. № 211 URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/211-2020.

68. Регламент (ЄС) 2016/679 Європейського Парламенту та Ради від 27 квітня 2016 року про захист фізичних осіб у зв'язку з опрацюванням персональних даних і про вільний рух таких даних, та про скасування Директиви 95/46/ЄС (Загальний регламент про захист даних –GDPR). URL: https://zakon.rada.gov.ua (дата звернення 30.07.2025)

69. Міжнародний стандарт аудиту 315 (переглянутий) «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення через ознайомлення із суб'єктом господарювання та його середовищем». *Міжнародні стандарти аудиту.* URL: file:///C:/Users/User/Downloads/2_ISA_315_(Revised_2019)_Full_Standard_and_Conforming_Amendments_(uk).pdf (дата звернення: 04.11.2025).

70. Аудит та облік – 2025: тенденції та очікувані зміни : круглий стіл *«Асоціація бухгалтерів і аудиторів України»*. URL: https://abv.org.ua/events/kruglii-stil-na-temu-audit-ta-oblik-2025-tendenciyi-ta-ocikuvani-zmini (дата звернення: 30.07.2025).

71. Audit & Risk Innovations – 2025 : URL:

https://ethicontrol.com/uk/blog/audit-and-risk-innovations-2025 (дата звернення: 30.07.2025).

72. Дикань Л. В., Воютицька С. І. Організація внутрішнього аудиту на підприємстві: методичний аспект. *Бізнес Інформ*. 2019. № 10. С. 317–323. URL: http://www.business-inform.net/pdf/2019/10_0/317_323.pdf

73. Кулаковська Л. П., Піча Ю. В. Організація і методика аудиту : навч. посіб. 4-те вид. Київ : Каравела, 2018. 544 с. URL: https://library.vnu.edu.ua/system/files/books/Kulakovska_Audit.pdf

74. Мацелюх Н. П., Складанна Г. В. Внутрішній аудит : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2021. 210 с. URL: http://cul.com.ua/preview/vnutr-audit-maceluh.pdf

75. Пантелєєв В. П. Внутрішній аудит : навч. посіб. Київ : ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2017. 254 с. URL: http://panteleev-vp.kiev.ua/monographs/vnutrishniy_audit.pdf

76. Шевчук О. А. Внутрішній аудит: сучасна концепція та організація в управлінні підприємством. *Економіка, управління та адміністрування*. 2020. № 2(92). С. 145–151. URL: http://ema.ztu.edu.ua/article/view/211516/211438

ДОДАТОК А

Фінансова звітність мікропідприємства

ТОВ «АНМІМ» 2022 РІК

Додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

1	2	3	4
			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	31.12.2022
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНМІМ"		за ЄДРПОУ	38839568
Територія: Запорізька область		за КАТОТТГ1	UA230600700101 54443
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Технічні випробування та дослідження		за КВЕД	71.2
Середня кількість працівників: 1			
Адреса, телефон: УКРАЇНА, 69005, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., М. ЗАПОРІЖЖЯ ВОЗНЕСЕНІВСЬКИЙ Р-Н ВУЛ. ПАТРІОТИЧНА, БУД. 86--А, КВ. (ОФІС) 44, тел. 957169131			

1. БАЛАНС Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

на 31.12.2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**-**	**-**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	99,90	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	35,90	132,80
Інші оборотні активи	1190	-	1,80
Усього за розділом II	**1195**	**135,80**	**134,60**

Породовження **ДОДАТКУ А**

1	2	3	4
Баланс	**1300**	**135,80**	**134,60**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Капітал	1400	4,00	4,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	108,20	126,10
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	**1495**	**112,20**	**130,10**
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1615	-	-
розрахунками з бюджетом	1620	9,60	3,90
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	14,00	0,60
Усього за розділом III	**1695**	23,60	4,50
Баланс	**1900**	**135,80**	**134,60**

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК 2022

	Форма № 2-мс	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	375,40	857,40
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	**2280**	**375,40**	**857,40**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	197,00	673,40
Інші витрати	2165	156,60	130,70
Разом витрати (2050 + 2165)	**2285**	**353,60**	**804,10**
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	21,80	53,30
Податок на прибуток	2300	3,90	9,60
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	**2350**	**17,90**	**43,70**

Керівник ФІЛІН ПАВЛО МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

ДОДАТОК Б

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ МІКРОПІДПРИЄМСТВА ТОВ «АНМІМ» 2023 РІК

Додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» (пункт 4 розділу I)

Фінансова звітність мікропідприємства

1	2	3	4
			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	31.12.2023
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНМІМ"		за ЄДРПОУ	38839568
Територія: Запорізька область		за КАТОТТГ1	UA2306007001 0154443
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Технічні випробування та дослідження		за КВЕД	71.2

Середня кількість працівників: 1

Адреса, телефон: УКРАЇНА, 69005, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., М. ЗАПОРІЖЖЯ ВОЗНЕСЕНІВСЬКИЙ Р-Н ВУЛ. ПАТРІОТИЧНА, БУД. 86--А, КВ. (ОФІС) 44, тел. 957169131

1. Баланс Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

на 31.12.2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**-**	**-**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	132,80	114,40
Інші оборотні активи	1190	1,80	1,90
Усього за розділом II	**1195**	**134,60**	**116,30**
Баланс	**1300**	**134,60**	**116,30**

Породовження **ДОДАТКУ Б**

1	2	3	4
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Капітал	1400	4,00	4,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	126,10	86,30
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом І	**1495**	**130,10**	**90,30**
ІІ. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**	-	-
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1615	-	16,70
розрахунками з бюджетом	1620	3,90	8,30
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	0,60	1,00
Усього за розділом ІІІ	**1695**	4,50	26,00
Баланс	**1900**	**134,60**	**116,30**

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

ЗА РІК 2023

	Форма № 2-мс	Код за ДКУД	1801007
Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	808,40	375,40
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	**2280**	**808,40**	**375,40**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	530,50	197,00
Інші витрати	2165	309,40	156,60
Разом витрати (2050 + 2165)	**2285**	**839,90**	**353,60**
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-31,50	21,80
Податок на прибуток	2300	8,30	3,90
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	**2350**	**-39,80**	**17,90**

Керівник ФІЛІН ПАВЛО МИКОЛАЙОВИЧ

Головний бухгалтер

ДОДАТОК В

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ МІКРОПІДПРИЄМСТВА ТОВ «АНМІМ» 2024 РІК

Додаток 2 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова звітність" (пункт 4 розділу I)

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ МІКРОПІДПРИЄМСТВА

1	2	3	4
			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	31.12.2024
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНМІМ»		за ЄДРПОУ	38839568
Територія: Запорізька область		за за КАТОТТГ1	UA2306007001015 4443
Організаційно-правова форма господарювання: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ		за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності: Технічні випробування та дослідження		за КВЕД	71.2
Середня кількість працівників: 1			
Адреса, телефон: УКРАЇНА, 69005, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., М. ЗАПОРІЖЖЯ ВОЗНЕСЕНІВСЬКИЙ Р-Н ВУЛ. ПАТРІОТИЧНА, БУД. 86--А, КВ. (ОФІС) 44, тел. 955943281			

1. Баланс Форма № 1-мс Код за ДКУД 1801006

на 31.12.2024 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Основні засоби:	1010	-	-
первісна вартість	1011	-	-
знос	1012	(-)	(-)
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**-**	**-**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточна дебіторська заборгованість	1155	-	3,20
Гроші та їх еквіваленти	1165	114,40	97,10
Інші оборотні активи	1190	1,90	1,80
Усього за розділом II	**1195**	**116,30**	**102,10**
Баланс	**1300**	**116,30**	**102,10**

Породовження **ДОДАТКУ В**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Капітал	1400	4,00	4,00
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	86,30	66,10
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом І	**1495**	**90,30**	**70,10**
ІІ. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	**1595**	-	-
ІІІ. Поточні зобов'язання і забезпечення	1		
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	1615	16,70	31,00
розрахунками з бюджетом	1620	8,30	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1,00	1,00
Усього за розділом ІІІ	**1695**	26,00	32,00
Баланс	**1900**	**116,30**	**102,10**

2. ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

ЗА РІК 2024

Форма № 2-мс	Код за ДКУД	1801007
1	2	3	3

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	596,70	808,40
Інші доходи	2160	-	-
Разом доходи (2000 + 2160)	**2280**	**596,70**	**808,40**
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	233,90	530,50
Інші витрати	2165	383,00	309,40
Разом витрати (2050 + 2165)	**2285**	**616,90**	**839,90**
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	-20,20	-31,50
Податок на прибуток	2300	(-)	8,30
Витрати (доходи), які зменшують (збільшують) фінансовий результат після оподаткування	2310	-	-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300 - (+) 2310)	**2350**	**-20,20**	**-39,80**

Керівник ФІЛІН ПАВЛО МИКОЛАЙОВИЧ

(ініціали, прізвище)

ДОДАТОК Д

ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ АУДИТОРА

ЗАТВЕРДЖУЮ

__ТОВ «АНМІМ»_____ _____
(найменування підприємства, організації, установи) (керівник підприємства, організації, установи)

_____ _____
00.00.0000 № 00 (підпис) (П.І.Б.)
Структурний підрозділ: Організаційно-аналітичний відділ
Посада: Внутрішній аудитор

ПОСАДОВА ІНСТРУКЦІЯ АУДИТОРА
відділу внутрішнього аудиту ТОВ «АНМІМ»

1. Загальні положення

Дана посадова інструкція визначає функціональні обов’язки, права і відповідальність внутрішнього аудитора.

Внутрішній аудитор відноситься до категорії фахівців.

Внутрішній аудитор призначається на посаду і звільняється з посади в установленому чинним трудовим законодавством порядку наказом директора підприємства.

Посадове підпорядкування:

1.1	Пряме підпорядкування	директору підприємства
1.2	Додаткове підпорядкування	–
1.3	Віддає розпорядження	–
1.4	Працівника заміщає	особа, призначена директором підприємства
1.5	Працівник заміщає	–

Продовження **ДОДАТКУ Д**

2. Кваліфікаційні вимоги до внутрішнього аудитора:

2.1.	Освіта*	вища професійна (економічна)
2.2.	Досвід роботи	стаж бухгалтерської роботи не менш 2 років; 3 років у тому числі як аудитора не менш 1 року; 2 років
2.3.	Знання	Нормативні і методичні матеріали, що регламентують виробничо-господарську діяльність підприємства. Ринкові методи господарювання, закономірності й особливості розвитку економіки. Профіль, спеціалізацію й особливості структури підприємства. Аудит, аудиторські методики і процедури, стандарти внутрішнього аудита. Порядок ведення бухгалтерського обліку і складання звітності, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Методи аналізу господарсько-фінансової діяльності підприємства. Правила проведення перевірок і документальних ревізій. Грошовий обіг, кредит, порядок ціноутворення. Правила організації і ведення бізнесу. Основи податкової системи, порядок начислення податків. Трудове, фінансове, податкове і господарське законодавство. Основи маркетингу, основи адміністрування. Етику ділового спілкування. Засоби обчислювальної техніки, комунікації і зв'язку. Економіку й організацію виробництва, праці і керування. Основи трудового законодавства. Правила і норми охорони праці.
2.4.	Навички	–
2.5.	Додаткові вимоги	додаткова спеціальна підготовка

3. Документи, які регламентують діяльність внутрішнього аудитора

3.1 Зовнішні документи:

Законодавчі і нормативні акти стосовно роботи, що виконується.

3.2 Внутрішні документи:

Статут підприємства, Накази і розпорядження директора підприємства; Положення про організаційно-аналітичний відділ, Посадова інструкція внутрішнього аудитора, Правила внутрішнього трудового розпорядку.

4. Посадові обов'язки внутрішнього аудитора

Внутрішній аудитор:

4.1. Здійснює перевірку фінансової й управлінської звітності підприємства, аналізує її вірогідність, оцінює своєчасність її складання і представлення.

4.2. Організує уніфікацію і стандартизацію облікових процесів.

4.3. Підготовляє і представляє для затвердження керівництву

Продовження **ДОДАДКУ Д**

підприємства план аудиторських робіт, бюджет аудиторських робіт.

4.4. Проводить суцільні ревізії і перевірки в підрозділах підприємства відповідно до затвердженого плану.

4.5. Здійснює контроль за виконанням бюджету підприємства.

4.6. Здійснює перевірку схоронності й ефективності використання активів підприємства, контролює доступ працівників підприємства до активів і фінансової інформації.

4.7. Здійснює експертну оцінку проектів контрактів, контролює своєчасність і повноту відображення в облікових документах чинених угод (договорів, що укладаються,) і їх результатів.

4.8. Виявляє внутрішні резерви підприємства і визначає шляхи їх ефективного використання.

4.9. Проводить моніторинг витрат фондів по різних проектах чи програмам, здійснює аналіз доходів і витрат підприємства, оптимізацію і планування податків.

4.10. Проводить вибіркові ревізії з метою виявлення і ліквідації заборгованостей і нестач, здійснює контроль за виконанням підприємством і його контрагентами своїх зобов’язань, аналізує дебіторську і кредиторську заборгованості, дає оперативні вказівки по зменшенню заборгованостей.

4.11. Розробляє рекомендації і план дій по усуненню виявлених відхилень від планів; рекомендації, що дозволяють знизити рівень ризику окремих операцій чи мінімізувати можливі втрати.

4.12. Визначає й аналізує можливі зовнішні і внутрішні ризики при розробці і впровадженні нових проектів на підприємстві.

4.13. Здійснює нагляд за роботою персоналу в частині фінансів, аналізує посадові інструкції, визначає відповідність розподілу обов’язків вимогам виробничого, управлінського і фінансового процесу, здійснює розмежування повноважень, вносить пропозиції менеджеру по персоналу по

Продовження **ДОДАТКУ Д**

внесенню об’єктивних змін у положення про підрозділи, посадові інструкції.

4.14. Розробляє фінансові регламенти для фінансової політики підприємства в цілому, окремих процедур, інструкцій і іншої документації.

4.15. Бере участь у формуванні зведеної і консолідованої звітності.

4.16. Здійснює підготовку підприємства до зовнішнього аудита.

4.17. Виконує тимчасові чи постійні обов’язки, не зв’язані з внутрішнім аудитом, за розпорядженням керівника підприємства (підтримка бухгалтерського відділу, аналіз інвестиційних проектів, проведення звірення з постачальниками і т.д.).

4.18. Консультує керівництво підприємства з питань аудита.

4.19. Складає звіти про зроблену роботу, аналітичні і доповідні записки, дає експертні висновки.

5. Права внутрішнього аудитора

Внутрішній аудитор має право:

5.1. Знайомитися з проектами рішень керівництва підприємства стосовно його діяльності.

5.2. Подавати пропозиції з удосконалення роботи, пов’язаної з передбаченими даною інструкцією обов’язками.

5.3. В межах своєї компетенції повідомляти безпосередньому керівнику про всі недоліки в діяльності підприємства (структурного підрозділу, окремих працівників), виявлені у процесі виконання своїх посадових прав і обов’язків і вносити пропозиції по їх усуненню.

5.4. Запитувати особисто або за дорученням безпосереднього керівника від керівників підрозділів і інших спеціалістів інформацію і документи, необхідні для виконання його посадових обов’язків.

5.5. Залучати спеціалістів усіх (окремих) структурних підрозділів до вирішення задач, покладених на нього (якщо це передбачено положеннями

Продовження **ДОДАДКУ Д**

про структурні підрозділи, якщо ні - то з дозволу керівника організації).

5.6. Вимагати від керівництва підприємства, свого безпосереднього керівника надання допомоги у виконанні обов'язків, передбачених даною посадовою інструкцією.

6. Відповідальність внутрішнього аудитора

Внутрішній аудитор несе відповідальність:

6.1. За неналежне виконання або невиконання своїх посадових обов'язків, передбачених даною посадовою інструкцією, - у межах, визначених чинним трудовим законодавством України.

6.2. За правопорушення, здійснені в процесі виконання своєї діяльності, - в межах, визначених чинним адміністративним, кримінальним і цивільним законодавством України.

6.3. За причинені матеріальні втрати - в межах, визначених чинним трудовим і цивільним законодавством України.

7. Умови роботи внутрішнього аудитора

Режим роботи внутрішнього аудитора визначається згідно з Правилами внутрішнього трудового розпорядку, встановленими на підприємстві.

8. Умови оплати праці

Умови оплати праці внутрішнього аудитора визначаються згідно з Положенням про оплату праці персоналу.

9 Кінцеві положення

Дана Посадова інструкція складена в двох екземплярах, один із яких зберігається у Підприємства, інший – у працівника.

Задачі, Обов'язки, Права і Відповідальність можуть бути уточнені відповідно до зміни Структури, Задач і Функцій структурного підрозділу і робочого місця.

Продовження **ДОДАТКУ Д**

Зміни і доповнення до даної Посадової інструкції вносяться наказом генерального директора підприємства.

Керівник структурного підрозділу _____ _____
(підпис) (прізвище, ініціали)

УЗГОДЖЕНО:
Начальник юридичного відділу _____ _____
(підпис) (прізвище, ініціали)

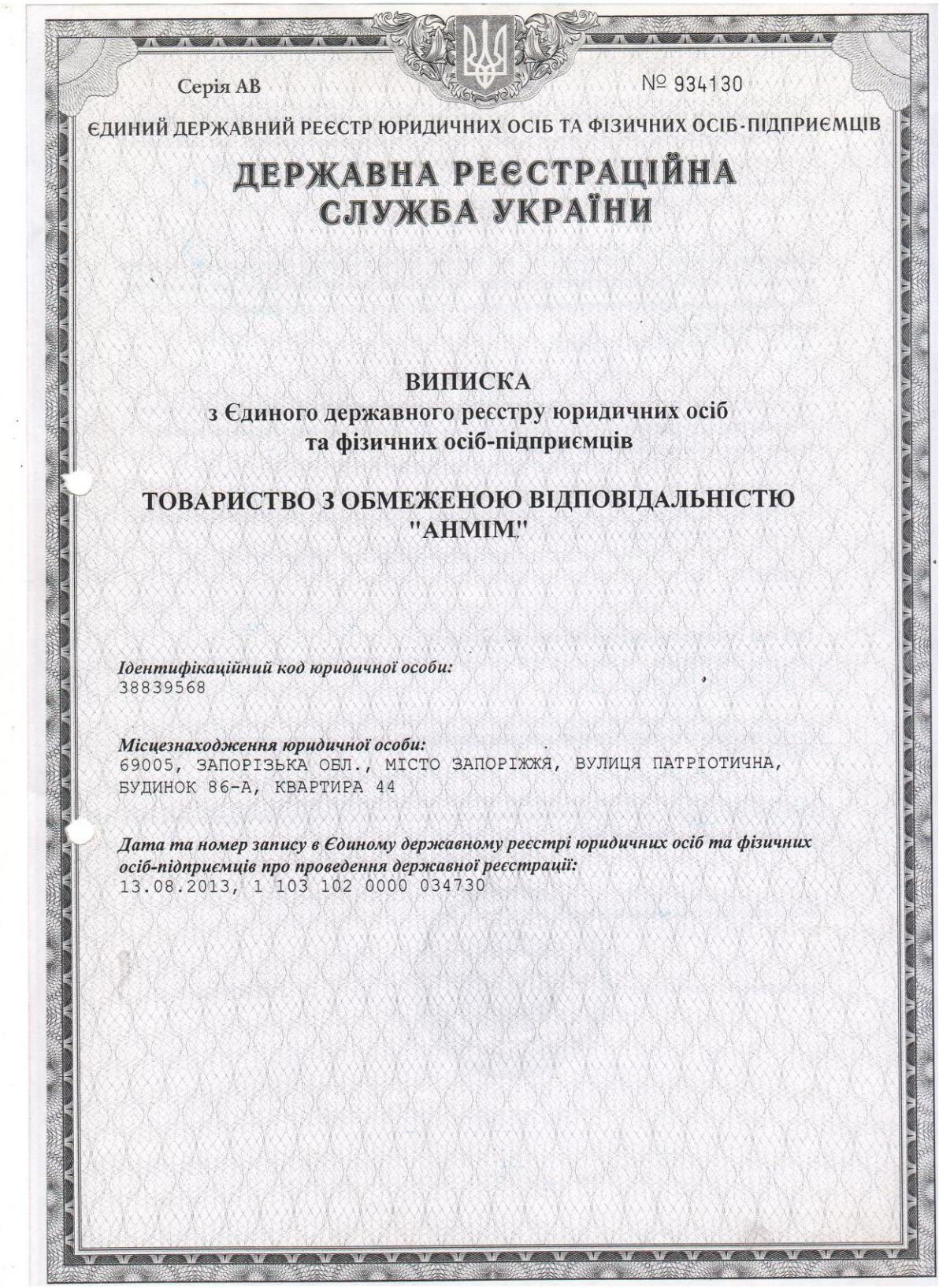
00.00.0000

З інструкцією ознайомлений: _____ _____
(підпис) (прізвище, ініціали)

00.00.0000

ДОДАТОК Е

ДЕРЖАВНА РЕЄСТРАЦІЙНА СЛУЖБА УКРАЇНИ



Серія АВ № 934130

ЄДИНИЙ ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТР ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ТА ФІЗИЧНИХ ОСІБ-ПІДПРИЄМЦІВ

ДЕРЖАВНА РЕЄСТРАЦІЙНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ВИПИСКА
з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНМІМ"

Ідентифікаційний код юридичної особи:
38839568

Місцезнаходження юридичної особи:
69005, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, ВУЛИЦЯ ПАТРІОТИЧНА, БУДИНОК 86-А, КВАРТИРА 44

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації:
13.08.2013, 1 103 102 0000 034730

Продовження **ДОДАТКУ Е**

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:
ФІЛІН ПАВЛО МИКОЛАЙОВИЧ - керівник

Прізвище, ім'я та по батькові осіб, які мають право вчиняти юридичні дії від імені юридичної особи без довіреності, у тому числі підписувати договори, та наявність обмежень щодо представництва від імені юридичної особи або фізичної особи-підприємця:
ФІЛІН ПАВЛО МИКОЛАЙОВИЧ

Дата та номер запису про взяття на облік, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, державної податкової служби, Пенсійного фонду України, у яких юридична особа перебуває на обліку:
14.08.2013, 082913129894, ДПІ В ОРДЖОНІКІДЗЕВСЬКОМУ Р-НІ М.ЗАПОРІЖЖЯ ГУ МІНДОХОД, 38732183
14.08.2013, 08044-12442, Управління ПФУ в Орджонікідзевському районі м.Запоріжжя, 20508396
14.08.2013, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ РЕГІОНАЛЬНОЇ СТАТИСТИКИ, 21680000

Дані про основний вид економічної діяльності:
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

Дані Пенсійного фонду України про реєстраційний номер платника єдиного внеску:
08044-12442

Клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності:
2

Дата та час видачі виписки:
15.08.2013 13:34:02

Державний реєстратор ГЛЕВСЬКА Л.О.

ДОДАТОК Ж

ВИТЯГ З СТАТИСТИКИ

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ СТАТИСТИКИ У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ

проспект Леніна, 75, м. Запоріжжя, 69600
тел./факс (061) 222-80-41, E-mail: stat-zp@zp.ukrstat.gov.ua , www.zp.ukrstat.gov.ua

03. 04. 14 № 15-09/ 1525 На № б/н від 02. 04. 14

ВИТЯГ
З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЄСТРУ ПІДПРИЄМСТВ ТА ОРГАНІЗАЦІЙ УКРАЇНИ (ЄДРПОУ)

Станом на 03 квітня 2014 року значиться юридична особа:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АНМІМ"

Ідентифікаційний код - 38839568; юридична особа;
Організаційно-правова форма за КОПФГ 240 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Місцезнаходження - за КОАТУУ 2310137200 69005, М.ЗАПОРІЖЖЯ, ОРДЖОНІКІДЗЕВСЬКИЙ Р-Н, ВУЛ. ПАТРІОТИЧНА, БУД. 86-А, КВ. 44

Керівник - ФІЛІН ПАВЛО МИКОЛАЙОВИЧ;
Телефон - 955943281;
Факс - 679533158;
Види діяльності за КВЕД-2010 :
71.20 Технічні випробування та дослідження;
45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
33.12 Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення;
33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;
33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування;
Інституційний сектор економіки за КІСЕ S.11002 Приватні нефінансові корпорації
Місце проведення реєстраційних дій - РЕЄСТРАЦІЙНА СЛУЖБА ЗАПОРІЗЬКОГО МІСЬКОГО УПРАВЛІННЯ ЮСТИЦІЇ;
Дата реєстрації - 13.08.2013;
Дата реєстраційних дій - 25.03.2014; № - 11031070001034730.

Начальник Головного управління В.П. Головешко

ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ * ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ СТАТИСТИКИ У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ * Код в ЄДРПОУ 02360576

Чуприна Л.В.
☎(061) 228-17-31

ДОДАТОК И

ВИТЯГ ІЗ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ

ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАПОРІЗЬКА ОБ' ЄДНАНА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ
ГОЛОВНОГО УПРАВЛІННЯ ДОС
У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ
вул. Перемоги, 14 , м. Запоріжжя, 69001, тел.:(061) 227-06-50, факс: (061)227-06-66 e-mail: dpi829 a Mkr.net код ЄДРПОУ 39488184

25.07.2016 № 3876 /10/08-29-12-02 на № 4 від 19.07.2016

(код єдрпоу 38839568) ТОВ «АНМІМ»

Про надання Інформації

Запорізька об'єднана державна податкова інспекція ГУ ДОС у заборізькізькій області повідомляє, що ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬЮ «АНМіМ» (код ЄДРПОУ 38839568), зареєстроване в контролюючому органі з 14.08.2013р., як платник податку на прибуток, станом на 25.07.2016р., знаходиться на загальній систетми оподаткування, не є платником податку на додани вартості.

Заступник начальн А.В. Шевченко

Романенко
Семенова СС. 2270689

ДОДАТОК К

СТАТУТ ТОВ «АНМІМ»

ЗАТВЕРДЖЕНО:
Рішенням учасника
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНМІМ»
Протокол № 1/12-2021від 10.12.2021 р.

1 екземпляр
директор
філії П.М.

«АНМІМ»
36839568

СТАТУТ
(НОВА РЕДАКЦІЯ)
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АНМІМ»

м. Запоріжжя, 2021

згідно з оригіналом
директор філії П.М.

Даний Статут є новою редакцією статуту ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНМІМ» (ідентифікаційний код - 38839568) первинно зареєстрованого у єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань 13.08.2013 р., номер запису 1 103 102 0000 034730

1.ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1.**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНМІМ»**, далі «Товариство», діє на підставі цього Статуту, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», який далі іменується «Закон», Цивільного та Господарського кодексів України, інших законодавчих актів України.

1.2. Найменування Товариства:
українською мовою: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АНМІМ»**
скорочено: **ТОВ «АНМІМ»**

1.3. Учасниками Товариства єособи, які визнають цей Статут та мають частку у статутному капіталі Товариства. Інформація про учасників Товариства міститься у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, який далі іменується «Єдиний державний реєстр юридичних осіб».

Зміни у складі учасників Товариства підлягають державній реєстрації в установленому законом порядку.

1.4. Товариство створюється з метою отримання прибутку внаслідок здійснення підприємницької діяльності у сферах, визначених предметом діяльності Товариства, для реалізації за рахунок отриманого прибутку соціальних та економічних інтересів учасників.

Перелік основних видів діяльності, що складають предмет діяльності Товариства зазначається у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

1.5. Інформація про місцезнаходження Товариства міститься у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

1.6. Товариство створене на необмежений термін.

2. ЮРИДИЧНИЙ СТАТУС, ПРАВА ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТОВАРИСТВА.

2.1. З моменту державної реєстрації Товариство є юридичною особою та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України, міжнародних договорів, цього Статуту та внутрішніх нормативних актів.

2.2. Товариство з моменту його створення отримує цивільні права і обов'язки (цивільну правоздатність).

Товариство придбає і реалізує свою цивільну правоздатність через свої керівні органи. Цивільна правоздатність Товариства може бути обмежена лише за рішенням суду і припиняється з дня внесення до єдиного державного реєстру запису про припинення Товариства.

Товариство є учасником господарських відносин та здійснює господарську діяльність, реалізуючи господарську компетенцію (сукупність господарських прав та обов'язків), має відокремлене майно і несе відповідальність за своїми зобов'язаннями в межах цього майна, крім випадків, передбачених законодавством.

2.3. Товариство має власне найменування та ідентифікаційний код, може мати круглу печатку із зазначенням ідентифікаційних даних Товариства, або працювати без печатки, користуватися сертифікованими криптографічними засобами у т.ч. електронними цифровими підписами та електронними ключами, на підставі відповідного наказу керівника та за необхідності виготовляти для роботи фірмові бланки, печатки та штампи. Товариство в установленому порядку відкриває поточні та вкладні депозитні рахунки в уповноважених кредитно-фінансових установах, має інші реквізити юридичної особи.

2.4. Товариство вільне у виборі предмету угод та контрактів, визначенні зобов'язань, цін, тарифів та інших умов угод та контрактів, що не суперечать законодавству України.

2.5. Товариство несе відповідальність за своїми зобов'язаннями усім належним йому майном (за винятком майна та немайнових прав переданих йому в користування).

2.6. Товариство не відповідає за боргами і зобов'язаннями Держави, так само як і Держава не відповідає за боргами і зобов'язаннями Товариства.

Згідно з оригіналом
Директор філії П.М

2.7. Товариство не відповідає за зобов'язаннями учасників. Учасники Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості своїх часток у статутному капіталі.

2.8. Товариство має право:

- здійснення статутної діяльності і одержання прибутку, а також здійснення господарської і підприємницької діяльності по будь-яким напрямкам, не забороненим законодавством України;
- здійснення вільного вибору напрямків діяльності і предмету угод (контрактів);
- володіти, користуватись, розпоряджатись від свого імені всім своїм майном, у відповідності до його призначення і до предмету діяльності, а також укладати угоди, придбавати та відчужувати (у т.ч. дарувати) майно, бути позивачем та відповідачем в суді;
- створювати на території України та за її межами в установленому порядку свої філії, представництва, дочірні підприємства та інші відокремлені підрозділи, які можуть наділятися основними фондами та оборотними коштами, які є власністю Товариства;
- залучати до своєї діяльності громадян, тимчасові виробничі та творчі колективи на умовах договорів (контрактів), з обумовленою оплатою;
- реалізовувати продукцію та послуги, а також споживати продукцію та послуги за договірними цінами;
- на добровільних засадах створювати та вступати в спілки, господарські асоціації, господарські товариства, інші об'єднання;
- видавати короткострокові та довгострокові позики своїм робітникам, надавати соціальні пільги, передбачені законодавством України;
- користуватись кредитами банків та іншою поворотною і безповоротною допомогою;
- для реалізації населенню придбавати товари у виробників, посередників, на біржах та у громадян, оплата за придбаний товар здійснюється на підставі підтверджуючих угоду документів про готівковий або безготівковий розрахунки;
- самостійно визначати структуру органів управління, штатний розклад, умови оплати праці робітників Товариства, а також осіб, що працюють за наймом, або на контрактних засадах;
- визначати перелік конфіденційної інформації, порядок доступу до цієї інформації та інші організаційно-правові норми і правила, які регулюють право Товариства на конфіденційну інформацію;
- на недоторканість ділової репутації, на таємницю кореспонденції, на інформацію та інші особисті немайнові права, які можуть йому належати;
- користуватись і розпоряджатися земельними ділянками для здійснення статутної діяльності;
- створювати власні об'єкти права інтелектуальної власності: винаходи, корисні моделі, промислові зразки, логотипи, фірмові знаки, комп'ютерні програми та бази даних, бренди, в тому числі рекламні, інші об'єкти і атрибутику, передбачені законом, необхідні для здійснення своєї господарської та іншої діяльності;
- виготовляти свої печатки, штампи інші атрибути із зображенням об'єктів своєї інтелектуальної власності;
- випускати власні цінні папери, а також придбавати і продавати цінні папери інших власників на ринках цінних паперів, відповідно до діючого законодавства України;
- здійснювати інші права, пов'язанні з його статутною діяльністю, а також передбачені законодавством України.

2.9. Вищезгадані права Товариство може здійснювати відносно, як юридичних, так і фізичних осіб.

2.10. Товариство має право здійснювати будь-які види підприємницької діяльності, не заборонені законодавством України.

Товариство одержує відповідно до встановленого порядку ліцензії, або інші форми офіційного дозволу на здійсненняокремих видівдіяльності, на які цей дозвілпотрібенвідповідно до чинного законодавства.

2.11. Товариство має право самостійно здійснювати зовнішньоекономічну діяльність згідно з діючим законодавством України та у відповідності до статутних видів діяльності.

2.12. Товариство має право створювати свої відокремлені підрозділи на території інших держав згідно з законами цих держав, а також брати участь у створенні підприємств зі змішаним капіталом, як на території України, так і за її межами, відкривати валютні рахунки в уповноважених банках, як на території України, так і за її межами, та розпоряджатись коштами на вказаних рахунках згідно з чинним законодавством.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ УЧАСНИКІВ ТОВАРИСТВА.

3.1. Учасники Товариства мають право:

• брати участь в управлінні справами Товариства;
• брати участь у розподілі прибутку Товариства (отримувати частку прибутку пропорційно розміру частки в статутному капіталі), а також отримати частину майна, що залишилася після розрахунків з кредиторами, у разі ліквідації Товариства;
• призначати та відкликати своїх представників для участі у загальних зборах учасників;
• укладати корпоративні договори та видавати безвідкличні довіреності;
• вийти з Товариства у відповідності з умовами, що встановлюються Законом;
• відчужувати частку (частину частки) в статутному капіталі Товариства;
• складати заповіт на частку;
• отримувати інформацію по річним балансам, звітам Товариства про його діяльність, по протоколам зборів;
• виносити на розгляд загальних зборів учасників та інших органів управління Товариства, згідно з їх повноваженнями, пропозиції щодо питань діяльності Товариства;
• вимагати проведення перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства.

3.2. Учасники Товариства зобов'язані:
• виконувати свої зобов'язання перед Товариством, у т.ч. пов'язані з майновою участю, а також приймати участь у формуванні статутного капіталу у розмірах та порядку, передбачених цим статутом та рішеннями загальних зборів учасників Товариства;
• брати участь в управлінні Товариством у порядку та на умовах, які визначені цим статутом;
• надавати Товариству інформацію, необхідну для вирішення окремих питань діяльності Товариства;
• не розголошувати комерційну таємницю та конфіденційну інформацію про діяльність Товариства;
• утримуватись від будь-яких дій, які можуть заважати вирішенню господарських завдань або заподіяти шкоду Товариству.

3.3. Учасники Товариства у відповідності з цим статутом можуть мати переважне право перед третіми особами на збільшення своєї частки в статутному капіталі за рахунок придбання частки (частини частки), що продається іншим учасником, а також за рахунок внесення додаткових вкладів у разі збільшення статутного капіталу.

3.4. Учасники Товариства не відповідають за зобов'язаннями Товариства і несуть ризик збитків, пов'язаних з діяльністю Товариства, у межах вартості своїх вкладів.Учасники Товариства, які не повністю внесли вклади, несуть солідарну відповідальність за зобов'язаннями Товариства також у межах вартості невнесеної частини свого вкладу.

3.5. Юридичні особи, що стають учасниками Товариства, зберігають власну незалежність і правоздатність.

4. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТОВАРИСТВА.

4.1. Сума вкладів учасників Товариства складає статутний капітал. Відповідно до статутного капіталу визначається мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Інформація про розмір статутного капіталу Товариства та розміри часток учасників Товариства зазначається у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

4.2. Вкладом учасника товариства можуть бути гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не встановлено законом. Вартість вкладу кожного учасника Товариства повинна бути не менше номінальної вартості його частки, зазначеної у відомостях Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

Вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

Вклад учасника Товариства оцінюється у національній валюті України та може відображатися також у відсотках до повного розміру статутного капіталу Товариства.

Частка учасника у статутному капіталі визначає *корпоративні права*цього учасника щодо Товариства, а саме: право щодо участі в управлінні Товариством, право на отримання певної частки прибутку (дивідендів) та/або активів у разі ліквідації Товариства відповідно до закону, а також інші правомочності, передбачені законом та цим статутом.

4.3. Кожен учасник Товариства повинен повністю внести свій вклад протягом шести місяців з дати державної реєстрації Товариства. Контроль за дотриманням цього положення покладається на виконавчий орган Товариства. Якщо учасник прострочив внесення вкладу чи його частини, виконавчий орган Товариства має надіслати йому письмове попередження про прострочення. Попередження має містити інформацію про невнесений своєчасно вклад чи його частину та додатковий строк, наданий для погашення заборгованості, що не може перевищувати 30 днів.

Якщо учасник Товариства не вніс вклад для погашення заборгованості протягом наданого додаткового строку, виконавчий орган Товариства має скликати загальні збори учасників, які можуть прийняти одне з таких рішень:

1) про виключення учасника Товариства, який має заборгованість із внесення вкладу;

2) про зменшення статутного капіталу Товариства на розмір неоплаченої частини частки учасника Товариства;

3) про перерозподіл неоплаченої частки (частини частки) між іншими учасниками Товариства без зміни розміру статутного капіталу Товариства та сплату такої заборгованості відповідними учасниками;

4) про ліквідацію Товариства.

При цьому, голоси, що припадають на частку учасника, який має заборгованість перед Товариством, не враховуються при визначенні результатів голосування для прийняття цього рішення.

4.4. Розмір статутного капіталу Товариства може збільшуватися в установленому Законом порядку та у строки, що визначаються одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких беруть участь всі учасники Товариства.

Збільшення розміру статутного капіталу Товариства за рахунок додаткових вкладів може здійснюватися без дотримання пропорцій часток учасників у статутному капіталі та без застосування переважного права учасниками Товариства за одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.

4.5. Розмір статутного капіталу Товариства може зменшуватися у порядку та у строки, що визначаються Законом.

5. ВІДЧУЖЕННЯ ЧАСТКИ (ЧАСТИНИ ЧАСТКИ) У СТАТУТНОМУ КАПІТАЛІ.

5.1. Учасники Товариства мають право відступити свою частку (частину частки) у статутному капіталі Товариства оплатно чи безоплатно іншим учасникам Товариства або третім особам.

Частка учасника Товариства до повної її сплати може бути відчужена лише у тій частині, в якій її вже оплачено.

При відчуженні частки (частини частки), відбувається одночасний перехід до набувача частки прав та обов'язків, що належали учаснику, який відчужив частку, відповідно до розмірів придбаної частки (частини частки).

5.2.Учасники Товариства користуються переважним правом на придбання частки (частини частки), що продається третій особі.

5.3. Учасник Товариства, який має намір продати свою частку (частину частки) третій особі, зобов'язаний письмово повідомити про це інших учасників Товариства та поінформувати їх про ціну та розмір частки, що відчужується, інші умови такого продажу.

Якщо кілька учасників Товариства погодились скористатися своїм переважним правом, вони придбають частку (частину частки) пропорційно до розмірів своїх часток у статутному капіталі або в інших письмово погоджених між ними пропорціях.

Якщо жоден з учасників Товариства протягом 10 днів з дати отримання повідомлення про намір іншого учасника продати частку (частину частки) не повідомив письмово учасника, який продає частку (частину частки), про намір скористатися своїм переважним правом, вважається, що такі учасники Товариства надають свою згоду на 11 день з дати отримання повідомлення на відчуження частки (частини частки), на придбання якої вони мали переважне право, третій особі на умовах, які були повідомлені учасникам Товариства.

5.4. Переважне право учасника Товариства не застосовується у разі, якщо це передбачено корпоративним договором, стороною якого є такий учасник, а також якщо продаж частки (частини частки) у статутному капіталі товариства здійснюється на аукціоні (публічних торгах) відповідно до закону.

5.5. Особливості звернення стягнення на частку учасника Товариства на виконання виконавчого документу, у т.ч. порядок використання переважного права учасників, встановлюється Законом.

5.6. У відповідності до умов, що встановлюються Законом, частка (частина частки) що відчужується може бути придбана самим Товариством, за одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники Товариства.У разі придбання частки (частини частки) учасника самим Товариством без зменшення статутного капіталу Товариства, така частка не враховується при визначенні результатів голосування за загальних зборах учасників, а Товариство зобов'язане здійснити відчуження такої частки відплатно не пізніше ніж через один рік з дня придбання цієї частки (частини частки).

Згідно з оригіналом
Директор філії п.м.

6. ПОРЯДОК ВСТУПУ ДО ТОВАРИСТВА

6.1. Вступ до Товариства нових учасників відбувається, шляхом внесення відповідних змін до Єдиного державного реєстру юридичних осіб:

- на підставі відповідної письмової заяви особи, що має намір вступити до Товариства, внаслідок успадкування частки померлого учасника або правонаступництва реорганізованого учасника – юридичної особи;
- за умови прийняття Товариством від третьої особи додаткового вкладу під час збільшення розміру Статутного капіталу Товариства на підставі відповідного рішення загальних зборів учасників про визначення розміру статутного капіталу та розмірів часток учасників;
- внаслідок придбання частки (частини частки), що відчужувалась учасником Товариства у відповідності з положеннями цього статуту, на підставі укладеного договору про відчуження частки (частини частки) та акту приймання-передачі відчуженої частки (частини частки);
- на підставі відповідного рішення суду, що набрало законної сили про повернення з володіння відповідача частки (частини частки) у статутному капіталі Товариства.

6.2. Особа набуває статусу учасника Товариства з моменту державної реєстрації відповідних змін,що стосуються включення інформації про таку особу до Єдиного державного реєстру юридичних осіб з зазначенням розміру її частки у статутному капіталі Товариства, на підставах, що зазначені в п.6.1 статуту.

7. ПОРЯДОК ВИХОДУ З ТОВАРИСТВА

7.1. Учасник, частка якого у статутному капіталі становить менше 50 відсотків, може вийти з Товариства у будь-який час без згоди інших учасників.

7.2. Учасник товариства, частка якого у статутному капіталі товариства становить 50 або більше відсотків, може вийти з товариства за згодою інших учасників.

Якщо для виходу учасника необхідна згода інших учасників, він може вийти з Товариства протягом одного місяця з дня надання такої згоди останнім учасником, якщо менший строк не визначений такою згодою. Рішення щодо надання згоди на вихід учасника з Товариства має бути прийнято протягом одного місяця з дня подання учасником заяви про вихід.

7.3. Учасник вважається таким, що вийшов з Товариства, з дня державної реєстрації його виходу. Вихід учасника, внаслідок якого у Товаристві не залишиться жодного учасника, забороняється.

8. РОЗРАХУНКИ З УЧАСНИКАМИ, ЯКІ ВИБУВАЮТЬ З ТОВАРИСТВА

8.1. Учасники вибувають з Товариства:

- у порядку виходу на підставі власної заяви про вихід;
- внаслідок виключення з Товариства на підставі відповідного рішення загальних зборів учасників, у т.ч. у зв'язку зі смертю учасника, спадкоємці якого не надали заяву про вступ до Товариства або відмовилися від вступу;
- у разі звернення стягнення на всю частку учасника в статутному капіталі, на підставі відповідного рішення суду;
- внаслідок відчуження всієї належної ним частки статутного'капіталу Товариства іншим учасникам, самому Товариству або третім особам, на підставі договору про відчуження та акту прийому-передачі частки.

8.2. У разі виходу учасника за його заявою або виключення учасника (спадкоємця, правонаступника учасника) з Товариства,Товариство здійснює з учасником, що вибуває з Товариства, розрахунки згідно процедури та у строки, що визначені Законом, а розмір статутного капіталу зменшується на розмір частки учасника, який вибуває.

8.3. Товариство виплачує учаснику (спадкоємцю, правонаступнику учасника), який вийшов або був виключений з Товариства, вартість його частки або передає майно лише пропорційно до розміру оплаченої частини частки такого учасника.

8.4. Спори, що виникають у зв'язку із виходом учасника з Товариства, у тому числі спори щодо порядку визначення строків виплати та розміру частки учасника у Статутному капіталі, яка визначає проведення розрахунків, вирішуються судом.

9. ВИПЛАТА ДИВІДЕНДІВ УЧАСНИКАМ ТОВАРИСТВА.

9.1. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Товариства особам, які були учасниками Товариства на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

Згідно з оригіналом
Директор філії П.М.

Товариство не має права виплачувати дивіденди учаснику, який повністю або частково не вніс свій вклад.

9.2. Товариство виплачує дивіденди на підставі відповідного рішення загальних зборів учасників за будь-який період, що є кратним кварталу, у строк, що не перевищує шість місяців з дня прийняття рішення про виплату дивідендів, якщо інший строк не буде встановлений рішенням загальних зборів учасників, що розглядали питання про виплату дивідендів.

9.3. Товариство не має права приймати рішення про виплату дивідендів або виплачувати дивіденди, якщо:

- Товариство не здійснило розрахунків з учасниками Товариства у зв'язку із припиненням їх участі у Товаристві або з правонаступниками учасників відповідно до Закону;
- майна Товариства недостатньо для задоволення вимог кредиторів за зобов'язаннями, строк виконання яких настав, або буде недостатньо внаслідок прийняття рішення про виплату дивідендів чи здійснення виплати.

10. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА, ЇХ КОМПЕТЕНЦІЯ І ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ.

10.1. Органами Товариства є загальні збори учасників та виконавчий орган – Директор Товариства.

10.2. **Вищим органом управління Товариства є загальні збори учасників.**

10.2.1. Кожен учасник Товариства має право бути присутнім на загальних зборах учасників, брати участь в обговоренні питань порядку денного і голосувати з питань порядку денного загальних зборів учасників.

Кожен учасник Товариства на загальних зборах учасників має кількість голосів, пропорційну до розміру його частки у статутному капіталі Товариства.

10.2.2. Загальні збори скликаються з ініціативи Директора Товариства або на вимогу учасників Товариства, які на день подання вимоги в сукупності володіють 10 або більше відсотками статутного капіталу, в порядку та у випадках, що передбачені Законом та цим статутом.

Про скликання загальних зборів Директор Товариства повідомляє всім учасникам товариства не менш ніж за 15 днів до запланованої дати проведення зборів, шляхом вручення повідомлення учасникам особисто під підписабо шляхом відправлення відповідного повідомлення засобами телекомунікаційного зв'язку (на адресу електронної пошти учасника та додатково смс–повідомлення про відправлений електронний лист).

У повідомленні про загальні збори учасників зазначаються дата, час, місце проведення, порядок денний. Якщо до порядку денного включено питання про внесення змін до статуту Товариства, до повідомлення додається проект запропонованих змін. Пропозиції щодо змін у порядку денному приймаються Директором. Директор зобов'язаний повідомити учасників про зміни у порядку денному не менш ніж за 5 днів до запланованої дати загальних зборів.

За згодою всіх учасників Товариства до порядку денного можуть бути внесені будь-які зміни.

Місце проведення загальних зборів може визначатися за домовленістю з учасниками Товариства у зручному для більшості учасників місці.

10.2.3. Загальні збори учасників можуть вирішувати будь-які питання діяльності Товариства.

Загальні збори учасників можуть прийняти рішення з будь-якого питання без дотримання вимог, встановлених Законом та статутом Товариства щодо порядку скликання загальних зборів учасників та щодо повідомлень, якщо в таких загальних зборах учасників взяли участь всі учасники Товариства та всі вони надали згоду на розгляд таких питань.

10.2.4. До компетенції загальних зборів учасників належать питання щодо:

1) визначення основних напрямів діяльності Товариства;
2) внесення змін до статуту Товариства, прийняття рішення про здійснення діяльності Товариством на підставі модельного статуту;
3) зміна розміру статутного капіталу Товариства;
4) затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника;
5) перерозподіл часток між учасниками Товариства у випадках, передбачених Законом;
6) обрання Директора Товариства, встановлення розміру його винагороди; обрання особи, уповноваженої на підписання договору з Директором;
7) визначення форм контролю та нагляду за діяльністю Директора Товариства;
8) створення інших органів Товариства, визначення порядку їх діяльності;
9) прийняття рішення про придбання Товариством частки (частини частки) учасника;
10) затвердження результатів діяльності Товариства за рік або інший період;
11) розподіл чистого прибутку Товариства, прийняття рішення про виплату дивідендів;

згідно з оригіналом
директор Фісін П.М.

"АНМІМ" 38839568

12) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або правочину, щодо якого є заінтересованість;

13) прийняття рішень про виділ, злиття, поділ, приєднання, ліквідацію та перетворення Товариства, обрання комісії з припинення (ліквідаційної комісії), затвердження порядку припинення Товариства, порядку розподілу між учасниками Товариства у разі його ліквідації майна, що залишилося після задоволення вимог кредиторів, затвердження ліквідаційного балансу Товариства;

14) прийняття інших рішень, віднесених Законом до компетенції загальних зборів учасників.

10.2.5. Рішення загальних зборів приймаються відкритим голосуванням.

Рішення загальних зборів учасників з питань 3, 13, що зазначені у пп. 10.2.4 цього статуту приймаються трьома чвертями голосів всіх учасників товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

Рішення загальних зборів учасників з питань 2, 4, 5, 8, 9 що зазначені у пп. 10.2.4 цього статуту приймаються одностайно всіма учасниками, які мають право голосу з відповідних питань.

З усіх інших питань рішення загальних зборів учасників приймаються простою більшістю голосів усіх учасників Товариства, які мають право голосу з відповідних питань.

Відповідно до порядку, що встановлюється Законом, рішення з питань, що віднесені до компетенції загальних зборів учасників, можуть прийматися шляхом заочного голосування або шляхом опитування.

На загальних зборах учасників ведеться протокол, у якому фіксуються перебіг загальних зборів учасників та прийняті рішення. Протокол підписує голова загальних зборів учасників або інша уповноважена зборами особа. Кожен учасник Товариства, який взяв участь у загальних зборах учасників, може підписати протокол, якщо рішення про це прийнято загальними зборами учасників.

10.2.6. У Товаристві, що має одного учасника, рішення з питань, що належать до компетенції загальних зборів учасників, приймаються таким учасником одноособово та оформлюються письмово Рішенням учасника.

У такому разі вимоги Закону або цього статуту, щодо порядку скликання, порядку прийняття рішень загальних зборів, не застосовуються. Інші положення цього Статуту та закону застосовуються з урахуванням абз.1 п. 10.2.6 даного Статуту.

10.3. Директор Товариства, як виконавчий орган, здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

10.3.1. До компетенції Директора належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції загальних зборів учасників.Директор підзвітний загальним зборам учасників та організує виконання їх рішень.

10.3.2. Директор Товариства:

- в установленому статутом порядку організує скликання та проведення загальних зборів учасників, забезпечує реалізаціюрішень загальних Зборів в рамках своїх повноважень;
- без довіреності діє від імені Товариства та представляє Товариство у відносинах з установами, організаціями, контролюючими органами, юридичними та фізичними особами;
- з урахуванням обмежень, визначених цим Статутом, розпоряджається майном та коштами Товариства, укладає договори та інші угоди відімені Товариства;
- визначає розміри платежів за послуги Товариства;
- здійснює облік та внутрішній контроль за господарською діяльністю Товариства;
- несе персональну відповідальність за виконання покладених на Товариство завдань;
- представляє загальним зборам учасників для затвердження штатний розклад, проект адміністративно-господарських витрат Товариства,фінансову звітність;
- приймає на роботу та звільняє працівників Товариства;видає довіреності, накази і розпорядження;
- відкриває рахунки в банківських та кредитно-фінансових установах, має право першого підпису на фінансових та інших документах Товариства;
- діє від імені Товариства у межах, встановлених законодавством України та Статутом Товариства.

10.3.3. Директором Товариства може бути обрано як Учасника Товариства так і особу, що не є Учасником Товариства.

З Директором Товариства укладається цивільно-правовий або трудовий договір (контракт). Договір (контракт), що укладається з Директором від імені товариства підписує особа, уповноважена на таке підписання загальними зборами учасників.

У разі тимчасової або тривалої відсутності господарської діяльності Товариства заробітна плата Учаснику Товариства, що займає посаду Директора, не нараховується та не сплачується, тобто, відно-

Згідно з оригіналом
Директор філії П.М.

сини, які виникають при виконанні учасником Товариства функцій директора без укладання трудового договору - є корпоративними. 38839568

10.3.4. Директор має право на час своєї документально обґрунтованої відсутності (у зв'язку з тимчасовою непрацездатністю, відрядженням, відпусткою, тощо) призначати свого заступника (тимчасового виконувача обов'язків). У разі призначення заступника, Директор несе солідарну відповідальність перед Товариством разом із призначеною ним особою.

10.3.5. Повноваження Директора можуть бути припинені або він може бути тимчасово відсторонений від виконання своїх повноважень лише шляхом обрання нового Директора або тимчасового виконувача його обов'язків. У разі припинення повноважень Директора договір із ним вважається припиненим.

10.4. На вимогу учасників, яким сукупно належить 10 і більше відсотків статутного капіталу Товариства, проводиться аудит фінансової звітності товариства із залученням аудитора (аудиторської фірми), не пов'язаного (не пов'язаної) майновими інтересами з товариством, посадовими особами товариства чи з його учасниками.

Директор Товариства протягом 10 днів з дати отримання запиту учасника (учасників) про такий аудит та примірника оригіналу договору про проведення аудиту фінансової звітності Товариства зобов'язаний забезпечити аудитору можливість проведення аудиту та надати завірені підписом уповноваженої особи Товариства копії всіх документів відповідно до визначеного у договорі обсягу аудиторських послуг.

11. ПОСАДОВІ ОСОБИ ТОВАРИСТВА

11.1. Посадовою особою Товариства є Директор.

11.2. Права, зобов'язання, відповідальність та обмеження у відносинах з Товариством посадових осіб встановлюються Законом та договором між посадовою особою і Товариством.

12. ЗНАЧНІ ПРАВОЧИНИ.

12.1. Значним правочином визнається правочин предметом якого є майно, роботи або послуги із загальною вартістю більш ніж 50 відсотків вартості чистих активів Товариства станом на кінець попереднього кварталу.

Якщо замість кількох правочинів Товариство могло вчинити один значний правочин, то кожен із таких правочинів вважається значним.

Всі інші правочини, що не підпадають під визначення наведені у цій статті, визнаються незначними.

Рішення про надання згоди на вчинення значного правочину приймається виключно загальними зборами учасників.

12.2. Посадові особи Товариства, винні у порушенні порядку вчинення значних правочинів, солідарно відповідають за збитки, заподіяні Товариству.

13. РОЗПОДІЛ ПРИБУТКУ ТА ПОКРИТТЯ ЗБИТКІВ. МАЙНО ТА КОШТИ ТОВАРИСТВА.

13.1. Прибуток Товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці. З економічного прибутку Товариства сплачуються передбачені законом податки та інші обов'язкові платежі, а також відсотки по кредитах банків і по облігаціях. Прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у розпорядженні Товариства, яке визначає напрями його використання відповідно до цього статуту.

13.2. За рішенням загальних зборів учасників частина прибутку, що залишився у розпорядженні Товариства, може бути спрямована на утворення фондів Товариства та на виплати учасникам у вигляді дивідендів, пропорційно їх часткам у статутному капіталі.

13.3. Збитки Товариства, покриваються за рахунок резервного фонду. У випадках, коли коштів цього фонду не вистачає - за рахунок інших коштів Товариства, а якщо не вистачає і цих коштів - за рахунок реалізації майна Товариства.

13.4. Товариство є власником:

- майна, переданого йому учасниками у власність як вклад до статутного капіталу;
- продукції, виробленої Товариством у результаті господарської діяльності;
- одержаних доходів;
- іншого майна, набутого на підставах, що не заборонені законом.

13.5. Майно Товариства складають сукупність основних фондів, оборотних засобів, коштів, товарів та інших цінностей (включаючи нематеріальні активи), які мають вартісне визначення, виробляють-

згідно з оригіналом
директор Філін П.М

ся чи використовуються у діяльності Товариства та відображаються в його балансі або враховуються в інших передбачених законом формах обліку майна.

13.6. Грошові кошти Товариства зберігаються на поточних рахунках (в національній та іноземній валюті) та використовуються ним самостійно.

13.7. Товариство має право придбавати або орендувати майно за рахунок свого госпрозрахункового доходу, амортизаційних відшкодувань, кредитів банків та інших джерел згідно з чинним законодавством.

13.8. Учасники Товариства не мають відокремлених прав на об'єкти, що входять до складу майна Товариства, у тому числі на об'єкти, внесені ними у рахунок оплати часток в статутному капіталі.

13.9. Товариство вправі продавати і передавати іншим підприємствам, організаціям та громадянам, обмінювати та здавати в оренду, надавати безвідплатно в тимчасове користування чи у позику належні йому будинки, споруди, обладнання, транспортні засоби, інвентар та інші матеріальні цінності, а також списувати їх з балансу.

13.10. Ризик випадкової загибелі або пошкодження майна, яке є власністю Товариства, або того, що передане йому в користування, несе Товариство, якщо прямий провинець не встановлений.

Особи, які винні у загибелі або пошкодженні майна, яке є власністю Товариства, зобов'язані за рахунок власних коштів відшкодувати заподіяну шкоду та понесені Товариством збитки.

Якщо виникне суперечна ситуація щодо відшкодування збитків, які понесені Товариством внаслідок загибелі або пошкодження майна Товариства, кожна сторона має право звернутися до суду.

14. ВИДІЛ ТОВАРИСТВА

Виділом є створення одного або більше товариств із переданням йому (їм) згідно з розподільним балансом частини майна, прав та обов'язків товариства, з якого здійснюється виділ, без припинення останнього.

15. ПРИПИНЕННЯ ТОВАРИСТВА

15.1. Товариство припиняється внаслідок передання всього свого майна, всіх прав та обов'язків іншим господарським товариствам - правонаступникам шляхом злиття, приєднання, поділу, перетворення або в результаті ліквідації.

15.2. Добровільне припинення Товариства здійснюється за рішенням загальних зборів учасників у порядку, встановленому цим Законом, з дотриманням вимог, встановлених законодавством. Інші підстави та порядок припинення Товариства встановлюються законом.

15.3. Товариство вважається таким, що припинилося, з дня внесення відповідного запису до Єдиного державного реєстру юридичних осіб.

16. ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН І ДОПОВНЕНЬ ДО СТАТУТУ

16.1. Будь-які зміни до цього статуту вносяться на підставі рішень, що прийняті загальними зборами учасників Товариства. Зміни до цього статуту вносяться шляхом викладення його у новій редакції, яка підписується учасниками Товариства, які голосували за рішення про внесення таких змін, або, у разі прийняття Зборами відповідного рішення - Головою загальних зборів учасників. Справжність підписів на статуті засвідчується нотаріально.

16.2. Будь-які зміни відомостей про Товариство, що містяться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, набирають чинності для третіх осіб з дня їх державної реєстрації. Товариство та його учасники не мають права посилатися на відсутність державної реєстрації таких змін у відносинах із третіми особами, які діяли з урахуванням цих змін.

УЧАСНИК ТОВАРИСТВА

ФІЛІН ПАВЛО МИКОЛАЙОВИЧ

Місто

згідно з оригіналом
директор Філіна П.М.

Запоріжжя, Україна, десятого грудня дві тисячі двадцять першого року.

Я, ЧЕПКОВА О.В., приватний нотаріус Запорізького міського нотаріального округу Запорізької області, засвідчую справжність підпису **ФІЛІНА ПАВЛА МИКОЛАЙОВИЧА**, який зроблено у моїй присутності.

Особу **ФІЛІНА ПАВЛА МИКОЛАЙОВИЧА**, який підписав документ, встановлено, дієздатність його перевірено.

Зареєстровано в реєстрі за № 9691.

Приватний нотаріус:

Приватний нотаріус Запорізький міський нотаріальний округ Запорізької області Чепкова Олена Володимирівна

Приватний нотаріус Запорізький міський нотаріальний округ Запорізької області Чепкова Олена Володимирівна

Всього прошито (або пронумеровано), пронумеровано і скріплено печаткою аркушів.
Приватний нотаріус

ДОДАТОК

НАКАЗ ПРО ПРИЙНЯТТЯ НА РОБОТУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АНМІМ"

згідно з фінансовою дирекція Філін П.М.

НАКАЗ № 1 -п від "02" вересня 20 13 р.

про прийняття на роботу

Філін Павло Миколайович
(прізвище, ім'я, по батькові)

Прийняти на роботу з "02" вересня 20 13 р.

до "___" _____ 20__ р.
(заповнюється у разі строкового трудового договору (контракту))

Табельний номер
1

Директор
назва професії (посади), кваліфікація

заява Філіна П.М.
(підстава прийняття)

умови прийняття на роботу
(необхідне відмітити позначкою "х"):

- ☐ на конкурсній основі
- ☐ за умовами контракту до _____ у разі необхідності вказати дату (дд.мм.рррр.)
- ☐ зі строком випробування _____ місяців
- ☐ на час виконання певної роботи
- ☐ на період відсутності основного працівника
- ☐ із кадрового резерву
- ☐ за результатами успішного стажування
- ☐ переведення
- ☐ _____

умови роботи:
(необхідне відмітити позначкою "х"):

робота: ☐ основна ☒ за сумісництвом

умови праці (згідно атестації робочого місця):
_____
_____

- ☐ тривалість робочого дня (тижня) 20 год. 00 хв.
- ☐ тривалість робочого дня (тижня) при роботі з неповним робочим часом _____ год.
- ☐ _____
- ☐ _____

оклад (тарифна ставка) - - 1 3 0 0 грн. 0 0 коп.

надбавка за _____ %, надбавка за _____ %

надбавка за _____ %, надбавка за _____ %

доплата грн. коп.

Засновник підприємства (підпис) Філін П.М. (Прізвище, ім'я, по батькові)

З наказом ознайомлений (підпис працівника) "02" 05 2013 року