

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-82-104>

УДК 657.6

# ВНУТРІШНІЙ АУДИТ ІТ-ПІДПРИЄМСТВ: АНАЛІТИЧНИЙ ПІДХІД У СИСТЕМІ КОМПЛЕКСНОГО УПРАВЛІННЯ

## INTERNAL AUDIT OF IT COMPANIES: AN ANALYTICAL APPROACH IN A COMPREHENSIVE MANAGEMENT SYSTEM

**Луговець Богдан Валерійович**

аспірант,

Київський національний економічний університет

ORCID: <https://orcid.org/0009-0004-5675-6189>**Luhovets Bohdan**

Kyiv National Economic University

У статті досліджено внутрішній аудит як складову комплексної системи управління ІТ-підприємством в умовах цифровізації та ускладнення бізнес-процесів. Обґрунтовано, що специфіка діяльності ІТ-компаній, зокрема висока частка нематеріальних активів, динамічність операцій і багатюрисдикційність, потребує адаптації традиційних підходів до внутрішнього контролю. Розкрито сутність внутрішнього аудиту як превентивного управлінського інструменту, спрямованого на своєчасне виявлення відхилень і мінімізацію ризиків. Систематизовано методи внутрішнього контролю та обґрунтовано доцільність використання аналітичних коефіцієнтів як «маяків» ризику. Запропоновано алгоритм застосування аналітичних показників у внутрішньому аудиті ІТ-підприємств та визначено можливості автоматизації аналітичних процедур. Зроблено висновок про доцільність інтеграції аналітичних інструментів у систему внутрішнього аудиту для підвищення ефективності управління.

**Ключові слова:** ІТ-індустрія, внутрішній контроль, аудит, аналітичні показники, внутрішній аудит, автоматизація аудиту.

The article examines internal auditing as a key element of a comprehensive IT enterprise management system in the context of economic digitalization, increasingly complex business processes, and growing risks. It is argued that the specific nature of IT companies, characterized by a high proportion of intangible assets, the use of digital business models, flexible forms of employment, cross-border operations, and multi-channel information systems, necessitates the adaptation of traditional approaches to the organization of internal control and audit. The essence of internal audit as a tool not only for control but also for management and prevention, aimed at the timely detection of deviations in financial and economic activities and reducing the likelihood of negative consequences, is revealed. The areas of internal control, in particular operational control and compliance control, are systematized, and the main methods of internal audit, including organizational, documentary, inventory, and analytical methods, are summarized. Particular attention is paid to analytical ratios as tools for early detection of risk areas ("analytical beacons"), which allow to increase the effectiveness of internal audit, reduce the volume of labor-intensive sample checks, and focus control on key business processes. An algorithm for the application of analytical indicators in the internal audit process of IT companies is proposed, covering the stages of indicator selection, calculation, signal monitoring, deviation diagnosis, and the formation of management recommendations. The feasibility of using modern information systems and software to automate internal audit analytical procedures is justified, which ensures continuity of control, reduces the risk of human error, and increases the speed of management decision-making. It is concluded that the integration of analytical tools and digital technologies into the internal audit system contributes to the transformation of internal control from a reactive to a preventive mechanism for managing an IT enterprise and increases its financial stability and adaptability.

**Keywords:** IT industry, internal control, audit, analytical indicators, internal audit, audit automation.

**Постановка проблеми.** Глобальна цифровізація економіки, динамічність та складність сучасних бізнес процесів у сфері інформаційних технологій зумовлює потребу у формуванні ефективної системи внутрішнього контролю, яка була б здатна гарантувати вчасне виявлення відхилень аналітичних показників і відповідне зменшення імовірності настання негативних наслідків для підприємства та підтримку управлінських рішень. Значна частка нематеріальних активів, швидкозмінність операцій та транскордонний характер господарської діяльності ІТ-підприємств все більше потребують переходу від фрагментарного, постопераційного аудиту до поточного, безперервно та аналітично орієнтованого внутрішнього контролю. Однак, практика показує, що внутрішній аудит часто обмежується аналізом облікової інформації та відповідності вимогам підприємства чи законодавства, що значно зменшує цінність внутрішнього аудиту як управлінського інструменту.

**Аналіз останніх досліджень та публікацій.** Дослідженню питань аудиту в ІТ-сфері та внутрішнього аудиту загалом присвячена значна кількість вітчизняних наукових праць. М. Скорик та Д. Главацька досліджували специфіку та етапи аудиту фінансових результатів ІТ-підприємств [1]. О. Усатенко та Н. Шишкова розглядали інформаційні системи і технології в управлінні обліковою політикою компанії для організації системи внутрішнього аудиту [2]. В. Павлов розглядав передумови ефективної організації внутрішнього аудиту ІТ-компаній [3] та організаційно-методичні засади внутрішнього аудиту інноваційної діяльності ІТ-компаній [4].

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Незважаючи на значну увагу з боку як вітчизняних, так і закордонних науковців до питання внутрішнього аудиту на підприємстві, недостатньо дослідженими залишаються аспекти адаптації внутрішнього контролю до специфіки ІТ-компаній. Наприклад, мало уваги приділялось системним підходам до застосування аналітичних коефіцієнтів як інструментів оперативного та передчасного виявлення ризиків, алгоритмізації процесів внутрішнього контролю та інтеграції аналітичних процедур із різними інформаційними системами ІТ-компаній. Крім зазначеного, не представлено прикладних моделей, які б передбачали поєднання аналітичного та автоматизованого підходів до внутрішнього аудиту в сфері інформаційних технологій.

**Формулювання цілей статті (постановка завдання).** Метою статті є розвиток теоретико-методичних засад внутрішнього контролю на підприємствах сфери інформаційних технологій через обґрунтування ефективності використання аналітичних коефіцієнтів як інструменту превентивного контролю в рамках комплексної системи управління ІТ-компанією.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Сучасна парадигма управління підприємством, зокрема в секторі інформаційних технологій, базується на комплексному підході, який являє собою синергію стратегічного, оперативного, фінансового, ризикорієнтованого та інформаційного управління. Враховуючи багатогранність модернового бізнес-середовища, високу цифровізацію економіки та господарських процесів загалом, вплив зовнішніх факторів ефективно управління ІТ-підприємством не можливо уявити без постійного аналізу процесів на підприємстві, вчасного виявлення відхилень від запланованих результатів та оцінювання імовірності досягнення стратегічних цілей компанії.

В рамках комплексного підходу внутрішній контроль (аудит) надає можливість отримати повну оперативну інформацію щодо викривлень, відхилень у господарській діяльності компанії та своєчасно зреагувати задля мінімізації імовірності настання негативних наслідків. Внутрішній контроль зводиться до проведення перевірки правильності ведення бухгалтерського обліку та складання всіх релевантних для ІТ-підприємств видів звітності, відповідності нормам і вимогам чинного законодавства та внутрішнім політикам і процедурам підприємства. Беручи до уваги специфіку ІТ-компаній, що пов'язана з високою часткою НМА, особливими формами співпраці та транскордонними операціями, процедури внутрішнього контролю виступають не тільки засобом безпеки для ІТ-підприємства, а й інструментом підвищення довіри з боку інвесторів, контрагентів та держави.

Внутрішній контроль за своєю сутністю є процедурою аналізу бухгалтерських даних на предмет їх наявності, коректності, точності та достовірності, що надає користувачам фінансової звітності, особливо внутрішнім, впевненість у правильності відображенні господарських операцій в обліку і при подальшому формуванні фінансових звітів.

Внутрішній аудит проводиться на підставі розпорядження засновників підприємства відподальною, завчасно визначеною особою.

Ключовим його недоліком виступає незначна вагомість для зовнішніх користувачів фінансової інформації, оскільки останні вимагають достовірної та незалежної інформації щодо поточного стану підприємства з метою прийняття власних рішень, зокрема щодо інвестування коштів у компанію. Така достовірність зазвичай забезпечується зовнішнім (незалежним) аудитом, який проводиться спеціальними суб'єктами господарювання – аудиторами.

Виділяють два напрями внутрішнього контролю – операційний, який передбачає актуальну перевірку фінансової звітності, та перевірка на відповідність вимогам [5].

Операційний контроль передбачає перевірку бухгалтерських даних та фінансових звітів підприємства. Він буває плановий або позаплановий. Перший зазвичай проводиться напередодні складання та подання фінансової звітності, тоді як другий може здійснюватись в будь-який момент діяльності підприємства, зокрема перед залученням кредитних грошей, укладенням угод тощо.

Операційний аудит спрямований на дослідження окремого процесу або ряду процедур на підприємстві та зводиться до оцінки їх ефективності та доречності. Складовими такого контролю є функціональний аудит внутрішніх систем, організаційно-технічний, всебічний аудит систем виробництва і управління.

Другий вид контролю, перевірка на відповідність вимогам, являє собою перевірку дотримання співробітниками компанії як внутрішніх вимог – посадових та інших інструкцій, внутрішніх правил, розпорядку підприємства, так і зовнішніх правил – норма чинного законодавства України.

Переваги та недоліки внутрішнього аудиту наведені в таблиці 1.

З Таблиці 1 видно, що внутрішній аудит має досить багато переваг для підприємства, однак, ІТ-компанії частіше звертаються до зовнішнього контролю. Це зумовлено складністю найму висококваліфікованих спеціалістів або навіть цілого підрозділу та пов'язаними додатковими адміністративними витратами. В контексті спеціалістів внутрішнього аудиту зазначу, що такі працівники мають бути не пов'язані з щоденною господарською діяльністю компанії задля забезпечення їх незалежності та ефективності. До того ж такі фахівці повинні бути експертами з внутрішнього аудиту та розумітися на міжнародних та вітчизняних нормативно-правових актах.

Складові внутрішнього аудиту наведені на рисунку 1.

Виділяють п'ять основних методів внутрішнього контролю:

- Організаційні;
- Документальні;
- Контроль арифметичної точності;
- Інвентаризація;
- Аналітичні.

В контексті ІТ-сфери до організаційних методів доречно віднести розподіл обов'язків та регламенти. Перший елемент зводиться до наявності чіткого розподілу ролей та відповідальності між працівниками в рамках одного або кількох підрозділів. Наприклад, один бухгалтер дійсноє відображення господарських операцій в бухгалтерському обліку, другий – проводить перевірку цього відображення, а фінансовий директор або головний бухгалтер – затверджує проведення. Другий елемент виявляється у прийнятті ряду регла-

Таблиця 1

### Переваги та недоліки внутрішнього аудиту

Переваги	Недоліки
Оперативність та доступність організації за першої потреби	Потреба у працевлаштуванні кваліфікованих кадрів
Можливість проведення точкової перевірки будь-якого процесу та операції	Постійні витрати, пов'язані з працевлаштуванням профільних спеціалістів
Нижча вартість витрат (у порівнянні з зовнішнім аудитом)	
Можливість миттєвого коригування процесів та операцій	
Відсутність санкцій за порушення вимог законодавства	

Джерело: сформовано на основі [6]

ментних документів в компанії, наприклад у вигляді облікової політики.

Документальні методи у сфері інформаційних технологій можуть бути виражені у вигляді контролю первинних документів та систематизації обліку. Первинні документи є підтвердження будь-якої господарської операції, а отже контроль не можливий за їх відсутності. Систематизація обліку дає можливість спростити ведення бухгалтерського обліку в ІТ-компанії, наприклад, у зв'язку зі створенням реєстрів фізичних осіб-підприємців, з якими підприємство взаємодіє в рамках своєї господарської діяльності, хмарних сервісів тощо.

Контроль арифметичної точності зводиться до регулярної взаємоперевірки різних форм бухгалтерського обліку. Даний

метод дає змогу знизити до мінімуму ризик помилок при внесенні даних до відповідних форм.

Для ІТ-індустрії характерна широка різноманітність видів (способів, опцій) інвентаризації, починаючи від перевірки наявних на підприємстві матеріальних та нематеріальних активів і завершуючи інвентаризацією програмного забезпечення безпосередньо.

Аналогічно і для аналітичних методів. Вони представлені широким спектром і можуть варіюватися, наприклад, від порівняння поточних витрат з плановими (витрати на R&D, адміністративні тощо) до контролю доходу по кожному замовнику послуг.

Для внутрішнього контролю в сфері інформаційних технологій характерно використання інструментів, наведених в таблиці 2.

Таблиця 2

**Інструменти внутрішнього контролю на ІТ підприємстві**

Вид контролю	Інструмент	Програмне забезпечення
Автоматизація обліку	Бухгалтерські програми	SAP, Microsoft Dynamics 365 Business Central
	Інтеграція з банками та платіжними сервісами	API інтеграція з банками
Контроль доходів	Зв'язок з CRM системами	Salesforce, Zoho CRM
	Системи підписок та білінгу	Stripe, Paddle
	Акти виконаних робіт / вивантаження із систем трекінгу часу	Jira, Clockfy
Контроль витрат	Облік ліцензій та хмарних сервісів	Google Cloud, GitHub
	Затвердження витрат	Spendeks, Precoro
	Бюджетування та аналіз відхилень	Power BI, Tableau, Google Sheets
Контроль заробітної плати	Payroll-сервіси	Remote, Deel, Payoneer
	Автоматизований розрахунок податків та ЄСВ	Через автоматизовані бухгалтерські системи
Облік нематеріальних активів	Інструменти проектного обліку	Jira, Asana
	Аналіз витрат на розробку	Відповідно до МСФЗ або П(С)БО
Контроль безпеки	Обмеження доступу до облікових систем	Розмежування прав, наприклад у SAP
	Журнали подій	Налаштування автоматичної фіксації особи, що вносить зміни в ІТ-системах
	Резервне копіювання даних	Хмарне зберігання (Dropbox, Google Drive)
Інше	Звірка з контрагентами, регламент внутрішнього контролю, використання чек-листів	Акти звірки з контрагентами, визначення різноманітних внутрішніх процедур (погодження, обмеження доступу тощо), створення чек-листів перед закриттям звітної періоду

Джерело: сформовано автором

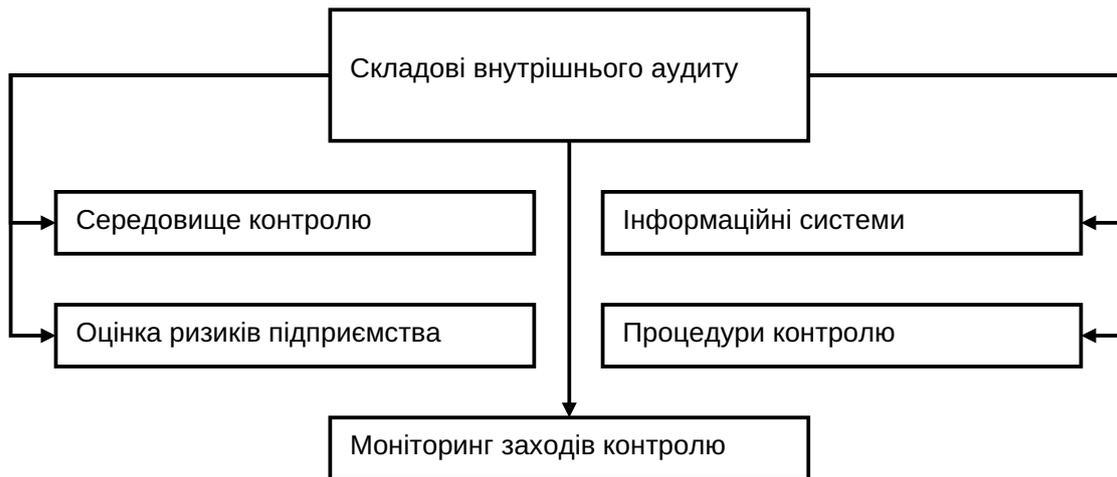


Рис. 1. Складові внутрішнього аудиту

Джерело: сформовано на основі [7]

При плануванні своєї роботи внутрішнім аудиторам ІТ-підприємств доречно звертатись до аналітичних коефіцієнтів (показників). Такі коефіцієнти використовуються в якості «маяків», які сигналізують про будь-які відхилення у господарській діяльності підприємства.

Використання аналітичних показників дозволяє ІТ-компаніям оперативно виявляти відхилення у своїй фінансово-господарській діяльності.

Більш того, враховуючи специфіку таких підприємств, а саме значну кількість нематеріальних активів, динамічність розвитку ринку та багатюрисдикційність, такі «маяки» дозволяються чітко та швидко визначати ризикові зони.

До інших переваг застосування аналітичних показників в процесі внутрішнього аудиту відносять наступні:

- змога зменшити обсяг ґрунтовних вибіркового контрольних перевірок;
- можливість більшу увагу зосередити саме на ризикових зонах;
- здатність реагувати та попереджувати виникнення потенційних фінансових проблем.

Ще однією важливою перевагою аналітичних коефіцієнтів є те, що вони сигналізують про можливі невідповідності раніше, ніж останні стануть видимі з абсолютних показників.

Використання аналітичних «маяків» має здійснюватись за таким алгоритмом:

- детермінація завдання внутрішнього аудиту – необхідно сформулювати мету перевірки, наприклад, оцінка рентабельності

послуг, ефективності використання наявних ресурсів тощо;

- обрання релевантних показників – проведення вибору відповідних груп коефіцієнтів, наприклад, ліквідності, рентабельності тощо;

- збір та дослідження даних – відбір інформації з бухгалтерських, управлінських та інших джерел;

- безпосередній розрахунок аналітичних показників;

- порівняльний аналіз коефіцієнтів – проведення порівняння отриманих значень показників з нормативними, історичними, галузевими значеннями цих же коефіцієнтів;

- аналіз та аргументація відхилень – проведення дослідження причин виникнення та прогнозування імовірних наслідків, пов'язаних з ним;

- підготовка рекомендацій – надання пропозицій щодо здійснення конкретних корекційних та превентивних заходів за результатами аналізу «маяків».

Зазначений алгоритм можна інтерпретувати у п'ять етапів проведення процесу внутрішнього контролю за такою структурою прикладної моделі як на рисунку 2.

Перший етап – це стадія відбору показників в залежності від сектору, цілей та мети внутрішнього контролю. Відбір може здійснюватись як мануально фахівцем з внутрішнього контролю, так і, беручи до уваги сучасний рівень технологічного розвитку, за рахунок використання спеціального програмного забезпечення, яке дозволяє провести автоматичний підбір показників, які потрібні для дослідження того чи іншого процесу в ком-



Рис. 2. Прикладна модель застосування аналітичних коефіцієнтів у внутрішньому контролі ІТ підприємства

Джерело: сформовано автором

панії. Так, наприклад, якщо підприємство хоче проаналізувати фінансову стійкість підприємства, то програмне забезпечення має запропонувати обрати для цього такі показники як коефіцієнт автономії, фінансового левериджу, та забезпеченість власними коштами.

Наступний, аналітичний, зводиться до безпосереднього розрахунку обраних аналітичних показників на основі даних різних інформаційних систем компанії, у тому числі ERP систем, та даних управлінського обліку. За аналогією з попереднім етапом розрахунки можуть проводитись вручну фахівцем із використанням спеціального програмного продукту, наприклад, MS Excel, за допомогою якого аудитор власноруч відображає отриману з різних внутрішніх систем інформацію, використовує спеціальні формули та зазначає нормативні значення. Однак, у випадку MS Excel, рекомендую користуватись спеціальною аналітичною панеллю та макросами – інструментами, що зводять до мінімуму ризик імовірності людських помилок при розрахунках, адже дають змогу робити розрахунки автоматично, без втручання внутрішнього аудитора.

Наступний етап – сигнальний. На ньому аудитор отримує інформацію про відхилення розрахункових показників від нормативних значень. Контролер може отримувати дані за власним запитом або автоматизовано на регулярній основі чи при появі відхилень. Найбільш позитивним сценарієм в контексті проведення внутрішнього аудиту є використання спеціальних програмних продуктів, які забезпечують безперервність контролю та оперативно інформують аудитора щодо відхилень у режимі реального часу. На жаль, значна кількість програмного забезпечення на ринку не покриває весь можливий спектр внутрішнього аудиту, а лише пропонують можливість проведення попереднього відбору інформаційних даних.

На четвертому, діагностичному, етапі відбувається формулювання гіпотез та аналізу першопричин відхилень розрахункових та

нормативних показників. Отримавши інформацію про невідповідність, внутрішній контролер звертається до бухгалтерської інформації аж до первинної документації задля знаходження даних, що призвели до відхилення. Цей етап характеризується довготривалістю та вимагає високої кваліфікації з боку фахівців з внутрішнього контролю, оскільки лише всебічне розуміння процесів ІТ-компанії дозволить оцінити чи виявлене відхилення є адекватним на той чи інший момент господарського циклу, чи необхідно оперативно вживати дії для мінімізації настання негативних наслідків. В результаті проведеної діагностики формується ряд потенційних рішень-рекомендацій, які доречно прийняти для коригування поточної ситуації, а також зменшення імовірності її повторень у майбутніх періодах.

Фінальний етап – стадія звітності. Внутрішній контролер підсумовує результати проведеного аналізу, формує відповідну звітність з виявленою інформацією, аргументацією та представляє його відповідальному управлінському персоналу для прийняття останніми рішень щодо подальших дій.

**Висновки.** В процесі дослідження було встановлено, що внутрішній контроль – невід’ємна складова комплексної системи управління ІТ-компанією, що дає можливість своєчасного виявлення відхилень і підвищує якість прийнятих управлінських рішень. Враховуючи особливості сфери інформаційних технологій, зокрема наявністю значної частки нематеріальних активів, цифрових-бізнес-моделей та транскордонністю господарських операцій, традиційні підходи до внутрішнього аудиту потребують адаптації. Було доведено доцільність використання аналітичних показників як привентивних інструментів внутрішнього контролю, які дозволяють вчасно ідентифікувати зони ризику та оптимізувати аудиторські процедури. Інтеграція аналітичних методів та цифрових технологій створює передумови для автоматизації внутрішнього контролю та покращення ефективності управління ІТ-компаніями.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Скорик, М., Главацька, Д. Аудит фінансових результатів іт-підприємств: специфіка та етапи. *Український економічний часопис*. 2025. № 10. С. 105–109. URL: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2025-10-16> (дата звернення 15.12.2025)
2. Усатенко, О., Шишкова, Н. Інформаційні системи і технології в управлінні обліковою політикою компанії для організації системи внутрішнього аудиту. *Актуальні питання економічних наук*. 2025. № 15. URL: <https://doi.org/10.5281/zenodo.17127571> (дата звернення 17.12.2025)
3. Павлов, В. В. Передумови ефективної організації внутрішнього аудиту ІТ-компаній. *Підприємництво і торгівля*. 2025. №33. С. 59-65. URL: <https://doi.org/10.36477/2522-1256-2022-33-09> (дата звернення 18.12.2025)
4. Павлов, В. В. Організаційно-методичні засади внутрішнього аудиту інноваційної діяльності ІТ компаній. *Економічний простір*. 2022. № 180. С. 208-213. URL: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/180-34> (дата звернення 18.12.2025)
5. Л. М. Фільштейн, Ю. А. Бондар. Основні аспекти внутрішнього аудиту як складової системи аудиту. Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. *Економічні науки*. 2015. № 28. С. 118-130 URL: <https://www.cceol.com/search/article-detail?id=461146> (дата звернення 19.12.2025)
6. Долгі, Х., Петряну, О. Внутрішній аудит в період економічних змін і його роль в оцінці системи внутрішнього контролю організації. Теоретичні характеристики та практичні підходи. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2021. № 2(49). С. 19–28. URL: [https://doi.org/10.26642/pbo-2021-2\(49\)-19-28](https://doi.org/10.26642/pbo-2021-2(49)-19-28) (дата звернення 20.12.2025)
7. Дуліна О. В. Організація системи внутрішнього контролю в органах публічної влади: сутність та складові елементи. *Науковий журнал "Інтернаука"*. 2017. № 1. С. 19-28. URL: [https://doi.org/10.26642/pbo-2021-2\(49\)-19-28](https://doi.org/10.26642/pbo-2021-2(49)-19-28) (дата звернення 22.12.2025)

## REFERENCES:

1. Skoryk, M., Hlavatska, D. (2025) Audyty finansovykh rezultativ it-pidpriemstv: spetsyfyka ta etapy [Audit of financial results of IT enterprises: specifics and stages]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys – Ukrainian Economic Journal*, vol. 10, pp. 105–109. Available at: <https://doi.org/10.32782/2786-8273/2025-10-16> (accessed December 15,2025)
2. Usatenko, O., Shyshkova, N. (2025) Informatsiini systemy i tekhnolohii v upravlinni oblikovoiu politykoii kompanii dlia orhanizatsii systemy vnutrishnoho audytu [Information systems and technologies in managing a company's accounting policy for organizing an internal audit system]. *Aktualni pytannia ekonomichnykh nauk – Current issues in economic sciences*, vol. 15. Available at: <https://doi.org/10.5281/zenodo.17127571> (accessed December 17,2025)
3. Pavlov, V. V. (2025) Peredumovy efektyvnoi orhanizatsii vnutrishnoho audytu IT-kompanii [Prerequisites for effective organization of internal audit of IT companies]. *Pidpriemnytstvo i torhivlia – Entrepreneurship and trade*, vol. 33, pp. 59-65. Available at: <https://doi.org/10.36477/2522-1256-2022-33-09> (accessed December 18,2025)
4. Pavlov, V. V. (2022) Orhanizatsiino-metodychni zasady vnutrishnoho audytu innovatsiinoi diialnosti IT kompanii [Organizational and methodological principles of internal audit of innovative activities of IT companies]. *Ekonomichnyi prostir – Economic space*, vol. 180, pp. 208-213. Available at: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/180-34> (accessed December 18,2025)
5. L. M. Filshtein, Y. A. Bondar. (2015) Osnovni aspekty vnutrishnoho audytu yak skladovoi systemy audytu [Main aspects of internal audit as a component of the audit system]. *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky – Scientific works of Kirovohrad National Technical University. Economic Sciences*, vol. 28, pp. 118-130. Available at: <https://www.cceol.com/search/article-detail?id=461146> (accessed December 19,2025)
6. Dolhi, Kh., Petrianu, O. (2021) Vnutrishnii audyty v period ekonomichnykh zmin i yoho rol v otsintsi systemy vnutrishnoho kontroliu orhanizatsii. Teoretychni kharakterystyky ta praktychni pidkhody [Internal audit in the period of economic changes and its role in assessing the organization's internal control system. Theoretical characteristics and practical approaches]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu – Problems of theory and methodology of accounting, control and analysis*, vol. 2(49), pp. 19–28. Available at: [https://doi.org/10.26642/pbo-2021-2\(49\)-19-28](https://doi.org/10.26642/pbo-2021-2(49)-19-28) (accessed December 20,2025)
7. Dulina O. V. (2017) Orhanizatsiia systemy vnutrishnoho kontroliu v orhanakh publichnoi vlady: sutnist ta skladovi elementy [Organization of the internal control system in public authorities: essence and components]. *Naukovyi zhurnal "Internauka" – Scientific journal "Internauka"*, vol. 1, pp. 19-28. Available at: [https://doi.org/10.26642/pbo-2021-2\(49\)-19-28](https://doi.org/10.26642/pbo-2021-2(49)-19-28) (accessed December 22,2025)

Дата надходження статті: 04.12.2025

Дата прийняття статті: 18.12.2025

Дата публікації статті: 29.12.2025