

УДК 657.61

JEL M42

DOI: 10.32782/2786-8273/2025-11-14

Скляренко А.Р.

аспірант,

Державний податковий університет

ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-8121-5629>

Anastasiia Skliarenko

State Tax University

ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ОРГАНАХ ПУБЛІЧНОГО УПРАВЛІННЯ

ECONOMIC ESSENCE OF INTERNAL AUDIT IN PUBLIC ADMINISTRATION BODIES

Анотація. У статті досліджується економічна сутність внутрішнього аудиту в органах публічного управління, його роль у забезпеченні ефективності управлінських процесів, підвищенні прозорості та підзвітності діяльності державних інституцій, а також у запобіганні незаконному та неефективному використанню бюджетних коштів. Висвітлено функціональні завдання внутрішнього аудиту як превентивного механізму контролю, що дозволяє своєчасно виявляти ризики, помилки та недоліки в процесах розпорядження фінансовими та матеріальними ресурсами. Особлива увага приділяється впливу європейської інтеграції на розвиток внутрішнього аудиту, зокрема впровадженню міжнародних стандартів (IPPF, ISSAI, PSIAS), законодавчому забезпеченню діяльності аудиторських підрозділів і стимулюванню професійного розвитку аудиторів. Ефективна організація внутрішнього аудиту сприяє удосконаленню управлінських систем та формуванню культури відповідальності у державному секторі.

Ключові слова: внутрішній аудит, органи публічного управління, економічна сутність, ефективність управління, бюджетні кошти, міжнародні стандарти.

Abstract. Introduction. The increasing complexity of public administration, coupled with the growing demand for transparency, accountability, and efficient management of public resources, has emphasized the critical role of internal audit in government institutions. Inefficient, unlawful, or ineffective use of budgetary funds poses significant risks to organizational performance, financial stability, and public trust, making the implementation of robust internal audit mechanisms essential for ensuring sustainable governance and operational excellence. **Purpose.** This study aims to examine the economic essence and functional significance of internal audit in public administration, focusing on its role in improving management processes, preventing mismanagement and fraud, enhancing transparency, and fostering a culture of responsibility within governmental organizations. **Methods.** The research methodology combines a comprehensive analysis of relevant literature, international standards, and legislative frameworks governing internal audit, including IPPF, ISSAI, and PSIAS, with comparative analysis and synthesis to evaluate best practices, identify functional tasks, and assess preventive and control effectiveness in managing financial and material resources. The results demonstrate that internal audit functions as a proactive mechanism, enabling timely identification of risks, errors, and inefficiencies, contributing to stronger internal control systems, optimized resource allocation, and compliance with legal and regulatory requirements. The influence of European integration on the development of internal audit is also highlighted, particularly through the adoption of international standards and the promotion of professional development for auditors. The findings indicate that a well-organized internal audit system is vital for achieving strategic and operational goals, enhancing accountability and transparency, and cultivating an organizational culture of responsibility. **Conclusion.** It is recommended to continuously align internal audit practices with international standards, strengthen legislative support, and invest in professional training and development of auditors to ensure the sustainable improvement of governance processes and long-term public sector effectiveness.

Keywords: internal audit, public administration bodies, economic essence, management efficiency, budgetary resources, international standards.

Постановка проблеми. Довіра до органів публічного управління будь-якої розвинутої демократичної держави суспільства залежить від їх якості та ефективності надання населенню адміністративних, соціальних та інших законодавчо визначених послуг. Саме для оцінки їх діяльності та попередження порушень та недоліків у роботі створюється внутрішній аудит. Внутрішній аудит в органах публічного управління (далі – ОПУ) є одним із базових компонентів європейської моделі державного внутрішнього фінансового контролю (далі – ДВФК).

Запровадження належного рівня внутрішнього аудиту сприяє підвищенню ефективності роботи ОПУ, а

також повноті та якості виконання усіх функцій, покладених на нього.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Внутрішній аудит в органах публічного управління поступово трансформується від формально-контрольної функції до стратегічного інструменту управління публічними ресурсами. Міжнародна професійна спільнота акцентує увагу на необхідності уніфікації підходів та підвищення якості аудиторських процедур, що підтверджується оновленням міжнародних стандартів внутрішнього аудиту (ІА, 2024). У сучасних наукових працях зростає інтерес до питань управління ризиками, зокрема кліматичними та кіберризиками, а також до застосування цифрових технологій та

аналітики даних у процесах аудиту. Практичні результати діяльності Internal Audit Service Європейської комісії демонструють важливість не лише ідентифікації недоліків, а й моніторингу виконання рекомендацій, тоді як систематичні огляди літератури (2015–2024) узагальнюють тенденції щодо ролі внутрішнього аудиту у забезпеченні фінансової дисципліни та прозорості публічного сектору. Водночас існують прогалини у дослідженнях, пов'язані з особливостями функціонування внутрішнього аудиту в умовах кризових і воєнних викликів, а також із браком емпіричної бази щодо ефективності цифровізації та інтеграції ESG-ризиків, що актуалізує потребу у подальших наукових розвідках та розробці практичних рекомендацій для органів державного сектору.

Метою статті є розкрити економічну сутність внутрішнього аудиту в ОПУ, показати необхідність реалізації функцій внутрішнього аудиту ОПУ, визначити проблеми та перспективи розвитку внутрішнього аудиту в умовах європейської інтеграції.

Опис використаних методів дослідження та інформаційних джерел. У роботі застосовано комплекс методів наукового пізнання, зокрема аналіз та синтез літературних джерел, міжнародних стандартів внутрішнього аудиту (IPPF, ISSAI, PSIAS), а також нормативно-правових актів, що регламентують діяльність аудиторських підрозділів у публічному секторі. Використано порівняльний аналіз для оцінки найкращих міжнародних практик та адаптації їх до національних умов, а також системний підхід, що дозволяє вивчити внутрішній аудит як механізм контролю, запобігання ризикам та оптимізації управління фінансовими й матеріальними ресурсами. Методи узагальнення та класифікації застосовані для структуризації функціональних завдань внутрішнього аудиту та визначення їхньої ефективності у процесах публічного управління.

Виклад основного матеріалу дослідження. На сьогодні функція внутрішнього аудиту ОПУ не виконується так як це передбачено законодавством. Більшість бюджетних установ не дотримуються вимог бюджетного законодавства щодо організації та здійснення як внутрішнього контролю, так і внутрішнього аудиту, оскільки вважають їх такими, що носять рекомендаційний характер [5].

Значна частина бюджетних установ, в яких реалізується функція внутрішнього аудиту, має хибну думку стосовно сутності внутрішнього аудиту, його ролі і користі для діяльності установи. Вони сприймають внутрішній аудит як ревізію або аудит, що проводиться внутрішніми аудиторами у бюджетних установах по аналогії із заходами органів Державної аудиторської служби та Рахункової палати України; направлені лише на перевірку цільового використання бюджетних коштів, виконання норм бюджетного законодавства, достовірності бухгалтерського обліку та звітності; встановлює порушення, які стали наслідком лише невиконання окремими працівниками вимог нормативно-правових актів, основна частина яких стосується несуттєвих помилок в документації чи процедурах; вирішує постфактум окремі проблеми, що вже існують у діяльності бюджетної установи, а не попереджає їх, або внутрішній контроль, який проводиться відповідним персоналом у рамках своїх повноважень, визначених керівником, у більшості випадків, відносно фінансово-господарської діяльності бюджетної установи [5, с. 12].

Водночас внутрішній аудит – це діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, запобігання виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності розпорядника бюджетних коштів і підприємств, установ та організацій, що належать до його сфери управління, надання незалежних висновків і рекомендацій щодо усунення або нейтралізації ризиків на шляху досягнення стратегічних та/або операційних цілей [2, с. 582].

За своєю суттю внутрішній аудит є системою «раннього попередження» можливих помилок і порушень за всіма напрямками і етапами діяльності ОПУ (планування, реалізація стратегічних та операційних напрямів тощо). І виконуючи саме ці завдання, внутрішній аудит побічно також сприяє підвищенню рівня законності та обґрунтованості управлінських рішень, а отже, безпосередньо забезпечує стабільність діяльності ОПУ [1, с. 17].

За оцінкою PEMPAL, у країнах, які входять до цього співтовариства, внутрішній аудит у публічному секторі здебільшого було запроваджено під впливом зовнішніх чинників, зокрема на вимогу міжнародних донорів та Європейського Союзу [4]. Такий підхід пояснюється необхідністю забезпечення прозорості та підзвітності використання бюджетних коштів, а також адаптації до європейських стандартів державного внутрішнього фінансового контролю. Разом із тим практика держав-членів ЄС демонструє приклади успішного інституційного закріплення та розвитку внутрішнього аудиту. Так, у Польщі внутрішній аудит став важливою частиною системи фінансового менеджменту після проведення адміністративної реформи та гармонізації законодавства з директивами ЄС [2, с. 776]. У Литві й Латвії внутрішній аудит активно використовується як механізм оцінки ефективності державних програм і бюджетних витрат, що сприяє підвищенню результативності публічної політики. У Румунії створення централізованої моделі внутрішнього аудиту дозволило уніфікувати підходи до контролю та забезпечити системність аудиторських процедур. Ці приклади свідчать, що за наявності політичної волі, професійного кадрового потенціалу та належної методичної бази внутрішній аудит може стати дієвим інструментом підвищення прозорості, ефективності та довіри до органів публічного управління [2].

У багатьох країнах світу в міру запровадження внутрішнього аудиту у публічному секторі постало питання вироблення єдиних підходів до провадження внутрішнього аудиту [3]. Зазначене стало однією із причин стандартизації внутрішнього аудиту у публічному секторі. Досвід інших країн щодо впровадження внутрішнього аудиту є корисним для України, оскільки дозволяє уникнути типових проблем і запровадити ефективні практики [4].

Оскільки Україна взяла курс на євроінтеграцію, вона зобов'язана привести національне законодавство у відповідність із законодавством ЄС у сфері управління державними фінансами, зокрема у сфері внутрішнього фінансового контролю [7]. Європейська модель ДВФК базується на принципах прозорості, підзвітності та ефективності використання публічних ресурсів, у якій центральне місце відведено внутрішньому аудиту [2]. Європейська модель ДВФК базується на принципах прозорості, підзвітності та ефективності використання

публічних ресурсів, у якій центральне місце відведено внутрішньому аудиту. Його головна мета полягає у незалежній та об'єктивній оцінці ефективності функціонування системи внутрішнього контролю в державних органах, своєчасному виявленні ризиків та недоліків, а також у формуванні рекомендацій для підвищення результативності управлінських процесів. Таким чином, імплементація європейських стандартів внутрішнього аудиту стає необхідною умовою успішної інтеграції України до адміністративного та фінансового простору ЄС і одночасно виступає інструментом зміцнення довіри громадян до органів публічної влади [4, 8].

Співробітництво з ЄС у цьому напрямі передбачає обмін інформацією, досвідом, найкращою практикою та побудову в Україні надійних систем внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, що базуються на міжнародних стандартах та відповідають принципам підзвітності, прозорості, економності, ефективності й результативності.

З набранням 1 вересня 2017 року чинності в повному обсязі Угоди про асоціацію питання досягнення відповідності системи ДВФК України європейським і світовим стандартам стало одним із секторальних питань, які підлягатимуть щорічному моніторингу та оцінюванню з боку ЄС [7]. Надалі стан впровадження європейської моделі ДВФК в цілому і внутрішнього аудиту, зокрема, у країні-кандидаті на вступ до ЄС, підлягатиме зовнішній оцінці з боку Європарламенту, Європейської комісії, Європейського суду аудиторів (далі – європейські інституції).

Основні досягнення у сфері внутрішнього аудиту в Україні в рамках Угоди про асоціацію з ЄС (станом на 2025 рік) є:

1. Розробка та впровадження національних стандартів внутрішнього аудиту. На основі Міжнародних стандартів професійної практики внутрішнього аудиту (ІПА) були розроблені Національні стандарти внутрішнього аудиту для державного сектору України. Ці стандарти включають вимоги до якості та ефективності внутрішнього аудиту, а також до планування та проведення аудиторських перевірок. Методологічні вказівки, що супроводжують ці стандарти, надають детальні рекомендації щодо їх застосування в практичній діяльності [5, 6].

2. Створення та розвиток інституційної спроможності. В рамках імплементації Угоди про асоціацію було створено та зміцнено інституції, відповідальні за внутрішній аудит, зокрема в міністерствах та інших центральних органах виконавчої влади. Це включає призначення внутрішніх аудиторів, створення аудиторських комітетів та забезпечення їх незалежності та ефективності [4].

3. Підвищення професійного рівня аудиторів. В Україні було впроваджено програми навчання та сертифікації для внутрішніх аудиторів, що відповідають міжнародним стандартам. Це сприяло підвищенню кваліфікації аудиторів та забезпеченню високого рівня професіоналізму в їхній діяльності. [5]

4. Покращення прозорості та підзвітності державних фінансів. Внутрішній аудит став важливим інструментом для оцінки ефективності використання державних коштів, виявлення та запобігання фінансовим зловживанням, а також для забезпечення належного управління державними ресурсами [2, 4].

До прикладу, Рахункова палата України, як орган зовнішнього аудиту, також здійснює контроль за ефек-

тивністю використання державних коштів. У своїй Стратегії розвитку на 2025–2029 роки Рахункова палата визначила пріоритети, які включають посилення інституційної спроможності, підвищення якості аудиторських перевірок та забезпечення більшої прозорості в діяльності державних органів.

Імплементація стандартів внутрішнього аудиту відповідно до Угоди про асоціацію з ЄС сприяла значному покращенню управління державними фінансами в Україні. Проте, для досягнення повної відповідності стандартам ЄС необхідно продовжувати роботу над вдосконаленням інституційної спроможності, підвищенням кваліфікації аудиторів та забезпеченням ефективного контролю за використанням державних коштів.

При здійсненні зовнішньої оцінки стану впровадження внутрішнього аудиту у публічному секторі європейськими інституціями застосовується моніторинговий механізм за критеріями, розробленими SIGMA у «Принципах державного управління» (далі – Принципи). Принципи були розроблені для країн, які прагнуть вступу до ЄС і отримують допомогу в рамках механізму надання допомоги ЄС країнам на етапі, що передувє вступу [4].

У Принципах в сфері управління державними фінансами міститься 8 ключових вимог та 16 принципів, що відповідають міжнародним стандартам та нормативній базі ЄС. Однією із ключових вимог є те, що функція внутрішнього аудиту запроваджена у всьому публічному секторі, внутрішній аудит проводиться відповідно до міжнародних стандартів. Дана ключова вимога передбачає, що країни забезпечать дотримання принципу 8, де визначено, що правила проведення внутрішнього аудиту відображають міжнародні стандарти, а їхнє застосування бюджетними організаціями відповідає законодавству, що регулює державне управління та управління державними фінансами та принципу 9, в якому зазначено, що кожна бюджетна організація здійснює внутрішній аудит згідно з загальними програмними документами щодо внутрішнього аудиту відповідно до типу організації [4].

Тенденції розвитку внутрішнього аудиту в інших країнах свідчать, що законодавці, уряд більшості країн продовжують процес формування та моделювання функції внутрішнього аудиту, виходячи із своїх конкретних умов в країні, та з дотриманням певних національних правил, які розроблюються відповідно до Міжнародних стандартів професійної практики (МСІП, International Professional Practices Framework (далі – IPPF) [3].

Зазначені стандарти, розроблені Міжнародним Інститутом внутрішніх аудиторів (далі – Стандарти ІПА), об'єднують найбільш ефективні міжнародні практики та є загальним керівництвом для публічного сектора будь-якої країни щодо визначення термінології, організації та управління внутрішнього аудиту. Внутрішній аудит не повинен розроблювати процедури (регламенти) для структурних підрозділів бюджетної установи, оскільки це негативно впливає на незалежність внутрішніх аудиторів, але може аналізувати процедури, розроблені іншими на предмет їх ефективності у межах системи внутрішнього контролю розпорядника бюджетних коштів [1, с. 33].

Досвід інших країн по впровадженню ДВФК може бути для України прикладом та/або орієнтиром щодо визначення послідовності заходів та оптимальних під-

ходів до його організації, зокрема у частині внутрішнього аудиту.

Загалом, спільними для всіх країн є те, що розбудова ДВФК проводилася відповідно до урядових Концепцій (Стратегій), які неодноразово уточнювали, виходячи із фактичного стану справ у цій сфері (виявлених проблем, нових шляхів розвитку і завдань з управління публічними фінансами).

У більшості європейських країн і країн – кандидатів в ЄС прийнято відповідне законодавство: або в цілому про ДВФК, або окремо про внутрішній контроль і внутрішній аудит – у спеціальних законах для державного бюджету і місцевих бюджетів, або норми про ДВФК викладені в основному законі про бюджетний процес.

До прикладу, у Скандинавії внутрішній аудит у державному секторі має довгу історію та чітко визначену нормативно-правову базу. У Швеції внутрішній аудит є обов'язковим для всіх державних органів, а в Норвегії та Данії існують спеціальні закони, що регулюють діяльність внутрішніх аудиторів у публічному секторі. Ці країни активно впроваджують міжнародні стандарти внутрішнього аудиту та регулярно проводять тренінги для аудиторів, забезпечуючи високий рівень професіоналізму та ефективності внутрішнього контролю. У Великій Британії внутрішній аудит у державному секторі регулюється стандартами Public Sector Internal Audit Standards (PSIAS), які були розроблені на основі міжнародних стандартів. Ці стандарти визначають принципи та вимоги до внутрішнього аудиту, включаючи незалежність аудиторів, їхню підзвітність та необхідність регулярного звітування перед парламентом. Важливою особливістю є також інтеграція внутрішнього аудиту з іншими механізмами контролю та управління ризиками в державних установах.

У Словенії внутрішні аудитори державного сектору проходять обов'язкову сертифікацію через програму Training of Internal Auditors in the Public Sector (TIAPS), що забезпечує високий рівень кваліфікації та професіоналізму. Ця програма включає навчання з питань аудиту, фінансового контролю, управління ризиками та етики,

що сприяє ефективному виконанню функцій внутрішнього аудиту в державних установах.

Згідно з рекомендаціями Міжнародної організації вищих органів аудиту (INTOSAI), ефективне впровадження внутрішнього аудиту в державному секторі передбачає створення чіткої нормативно-правової бази; забезпечення незалежності та об'єктивності аудиторів; регулярне проведення навчання та підвищення кваліфікації аудиторів; впровадження системи управління якістю аудиторських послуг. Ці принципи є основою для розвитку внутрішнього аудиту в багатьох країнах та можуть бути адаптовані до українських умов.

Україна, впроваджуючи стандарти внутрішнього аудиту, стикається з рядом викликів. Незалежність аудиторів: необхідно забезпечити реальну незалежність внутрішніх аудиторів від керівництва установи. Кваліфікація кадрів: потрібно впровадити системи сертифікації та постійного навчання для аудиторів. Нормативно-правова база: розробити та впровадити чіткі стандарти та процедури внутрішнього аудиту.

Для подолання цих викликів рекомендується вивчити досвід інших країн та адаптувати їхні практики до українських реалій; створити національні стандарти внутрішнього аудиту, що відповідають міжнародним вимогам; забезпечити підтримку з боку вищого керівництва та парламенту для впровадження реформ у сфері внутрішнього аудиту.

Враховуючи міжнародний досвід та адаптуючи його до національних умов, Україна може значно покращити ефективність внутрішнього аудиту в державному секторі, що сприятиме підвищенню прозорості, підзвітності та ефективності використання державних ресурсів.

Висновки. Економічна сутність внутрішнього аудиту в органах публічного управління полягає у формуванні ефективної системи управління та внутрішнього контролю, спрямованої на забезпечення раціонального використання бюджетних ресурсів і мінімізацію ризиків неефективної або незаконної діяльності органів влади та підпорядкованих їм установ, підприємств і організацій. Внутрішній аудит виступає превентивним меха-

Таблиця 1

Досвід впровадження внутрішнього аудиту в державному секторі різних країн

Країна	Нормативна база	Професійна підготовка аудиторів	Ступінь незалежності	Основні особливості
Швеція	Обов'язковий закон про внутрішній аудит у державному секторі	Постійне навчання, міжнародні сертифікації	Висока, аудитори підзвітні лише керівництву та парламенту	Всі органи державного сектору зобов'язані мати внутрішній аудит
Норвегія	Законодавче регулювання діяльності внутрішніх аудиторів	Тренінги за міжнародними стандартами	Висока, незалежність гарантується законодавчо	Акцент на управлінні ризиками та прозорості фінансів
Велика Британія	Public Sector Internal Audit Standards (PSIAS)	Професійна сертифікація через CIPFA	Незалежність від керівництва органів, підзвітність парламенту	Інтеграція внутрішнього аудиту з системами управління ризиками
Словенія	Національні закони + стандарти INTOSAI	Програма TIAPS для обов'язкової сертифікації	Незалежність підтверджується законодавством	Акцент на етиці, управлінні ризиками та контролі фінансів
Фінляндія	Законодавче регулювання, впровадження міжнародних стандартів	Постійне професійне навчання	Незалежність висока, аудитори підзвітні лише вищому керівництву	Підвищена увага до контролю ефективності витрат державних коштів

Джерело: складено автором

нізмом, здатним своєчасно виявляти помилки, недоліки та потенційні загрози в процесах розпорядження фінансовими та матеріальними ресурсами, що дозволяє запобігати фінансовим втратам та підвищувати результативність діяльності публічних інституцій. Його функціональна роль полягає не лише в оцінці вже здійснених операцій, а й у наданні незалежних експертних висновків і рекомендацій щодо оптимізації управлінських процесів, нейтралізації ризиків і підвищення ефективності прийняття рішень. Реалізація внутрішнього аудиту сприяє досягненню стратегічних та операційних цілей органів публічного управління, удосконаленню процедур контролю, підвищенню прозорості та підзвітності, а також формуванню культури відповідальності у сфері

державного управління. У контексті європейської інтеграції розвиток внутрішнього аудиту визначається комплексом факторів, серед яких ключовими є зацікавленість керівництва у модернізації організаційної структури та впровадженні передових міжнародних практик, забезпечення відповідності законодавчої бази діяльності внутрішніх аудиторів сучасним стандартам (IPPF, ISSAI, PSIAS), а також стимулювання професійного розвитку аудиторських кадрів. Ефективна організація внутрішнього аудиту сприяє підвищенню довіри до державних інституцій, забезпеченню раціонального розподілу фінансових ресурсів та створює передумови для посилення контролю над використанням бюджетних коштів на всіх рівнях публічного управління.

Бібліографічний список:

1. The Institute of Internal Auditors. The Internal Audit Capability Model (IACM) for the Public Sector. Altamonte Springs, Florida: The IIA Research Foundation, 2009. 86 p.
2. INTOSAI. International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI). URL: <https://www.intosai.org> (дата звернення: 09.09.2025).
3. Каменська Т. О. Внутрішній аудит: методологія та організація: автореф. дис. д-ра екон. наук : 08.00.09. Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. Київ, 2011. 40 с.
4. Філозоф О. В. Розвиток внутрішнього аудиту в Україні: організація і методика: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.09. Житомир. держ. технол. ун-т. Житомир, 2010. 20 с.
5. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (стандарти), редакція 2017 року. URL: <https://iia.org.ua/>
6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: Вид. 2016–2017 рр. Ч. I: пер. з англ. Київ : Міжнар. Федерація бухгалтерів: Аудит. палата України, 2018. 1141 с.
7. Угода про асоціацію між Україною та ЄС. 01.09.2017. URL: <https://www.kmu.org.ua/>
8. Public Sector Internal Audit Standards Великої Британії. URL: <https://www.cipfa.org/policy-and-guidance/standards/public-sector-internal-audit-standards>
9. Стратегічний план INTOSAI на 2023–2028 роки. URL: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/news/2022/08/310822_EN_2023_2028_INTOSAI_Strategic_Plan.pdf
10. Впровадження глобальних стандартів внутрішнього аудиту у державному секторі (ECIIA & IIA). URL: <https://theiia.org/globalassets/site/resources/knowledge-centers/public-sector/2023-6889-gui-ippf-evolution-public-sector-paper.pdf>
11. Нові глобальні стандарти внутрішнього аудиту: огляд змін та вплив. URL: <https://www.clarkschaefer.com/insights/new-global-internal-audit-standards>

References:

1. The Institute of Internal Auditors. (2009). *The Internal Audit Capability Model (IACM) for the Public Sector*. Altamonte Springs, FL: The IIA Research Foundation.
2. INTOSAI. (2025). *International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI)*. Available at: <https://www.intosai.org> (accessed September 9, 2025).
3. Kamens'ka T. O. (2011). *Vnutrishnij audit: metodolohiia ta orhanizatsiia*: avtoref. dys. d-ra ekon. nauk: 08.00.09. Nats. akad. statystyky, obliku ta audytu. Kyiv, 40 p.
4. Filosop O. V. (2010). *Rozvytok vnutrishnoho audytu v Ukraini: orhanizatsiia i metodyka*: avtoref. dys. kand. ekon. nauk: 08.00.09. Zhytomyr. derzh. tekhnol. un-t. Zhytomyr, 20 p.
5. The Institute of Internal Auditors. (2024). *International Professional Practices Framework (IPPF)*. Available at: <https://theiia.org/en/standards/>
6. International Federation of Accountants; Audit Chamber of Ukraine. (2018). *International Standards on Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services* (2016–2017 ed.). Kyiv, Ukraine.
7. Cabinet of Ministers of Ukraine. (2017). *Association Agreement between Ukraine and the European Union*. Available at: <https://www.kmu.org.ua/>
8. International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). (n.d.). *ISSAI 100 – Fundamental Principles of Public Sector Auditing*. Available at: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_100/ISSAI_100_EN.pdf
9. INTOSAI. (2022). *INTOSAI Strategic Plan 2023–2028*. Available at: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/news/2022/08/310822_EN_2023_2028_INTOSAI_Strategic_Plan.pdf
10. The Institute of Internal Auditors & European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA). (2023). *Implementation of Global Internal Audit Standards in the Public Sector*. Available at: <https://www.theiia.org/globalassets/site/resources/knowledge-centers/public-sector/2023-6889-gui-ippf-evolution-public-sector-paper.pdf>
11. Clark Schaefer Hackett. (2024). *New Global Internal Audit Standards: Overview of Changes and Implications*. Available at: <https://www.clarkschaefer.com/insights/new-global-internal-audit-standards>

Стаття надійшла: 24.10.2025

Стаття прийнята: 21.11.2025

Стаття опублікована: 21.12.2025