4. Radionova N.J. (2017) Upravlinnja zatratamy pidpryjemstva u kryzovykh umovakh ghospodarjuvannja [Cost management of the enterprise in crisis management conditions]. *Finansove zabezpechennja rozvytku subjektiv pidpryjemnytva real'nogho sektoru ekonomiky*. Cherniv. (in Ukrainian)

5. Skrypnyk M.I. (2015) Formuvannja informacijnogho zabezpechennja pryrodokhoronnykh vytrat v systemi upravlin-sjkogho obliku ta zvitnosti [Formation of information support of environmental costs in the system of management accounting and reporting] *Proceeding of the Ekologhija i pryrodokorystuvannja v systemi optymizaciji vidnosyn pryrody i suspilstva* (Ukrainian, Ternopilj, March 19–20, 2015), Ternopilj. (in Ukrainian)

6. Skrypnyk M.I. Matjukha M.M. (2015) Itologhichna koncepcija orghanizaciji upravlin-sjkogho obliku ta zvitnosti [Itological concept of the organization of management of administrative accounting and lightness]. *Aktualjni problemy ekonomiky*, vol. 4, no. 248, pp. 230–238.

УДК 657.471

DOI: <https://doi.org/10.32847/business-navigator.63-23>

Рябчук О.Г.

кандидат економічних наук, доцент

Університет державної фіскальної служби України

Ясентюк А.С.

студент

Університет державної фіскальної служби України

Riabchuk Oksana

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

University of the State Fiscal Service of Ukraine

Yasentiuk Anastasiia

Student

University of the State Fiscal Service of Ukraine

НЕОБХІДНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ

Рябчук О.Г., Ясентюк А.С. Необхідність та значення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. У статті розглянуто сутність суспільного нагляду за аудиторською діяльністю як одного з методів підвищення якості надання аудиторських послуг, довіри до аудитора на основі синтезу основних здобутків зарубіжної та вітчизняної економічної науки. Охарактеризовано основні функції, які виконує Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Досліджено структуру організації Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Зроблено порівняльний аналіз кількості зовнішніх перевірок системи контролю якості аудиторських послуг протягом 2015–2019 рр. та проаналізовано структуру і систему організації Органу суспільного нагляду зарубіжних країн, таких як Швеція, США, Естонія, Франція, Болгарія, Італія, Литва та ін. Розглянуто особливості системи фінансування системи суспільного нагляду в Україні та в зарубіжних державах. Запропоновано основні напрями вдосконалення політики впровадження суспільного нагляду, що сприятимуть підвищенню ефективності функціонування суспільного нагляду та гармонізації вітчизняного законодавства з європейським. Підведено підсумки щодо проведених досліджень із визначенням необхідності та ролі суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні, а також його гармонізації та функціонування на основі використання зарубіжного досвіду.

Ключові слова: суспільний нагляд, аудиторська діяльність, Орган суспільного нагляду, регулювання, Аудиторська палата України.

Рябчук О.Г., Ясентюк А.С. Необходимость и значение общественного надзора за аудиторской деятельностью. В статье рассмотрена сущность общественного надзора за аудиторской деятельностью как одного из методов повышения качества оказания аудиторских услуг, доверия к аудитору на основе синтеза основных достижений зарубежной и отечественной экономической науки. Охарактеризованы основные функции, которые выполняет Орган общественного надзора за аудиторской деятельностью. Исследована структура организации Органа общественного надзора за аудиторской деятельностью. Сделан сравнительный анализ количества внешних проверок системы контроля качества аудиторских услуг в течение

2015–2019 гг., и проанализированы структура и система организации Органа общественного надзора зарубежных стран, таких как Швеция, США, Эстония, Франция, Болгария, Италия, Литва и др. Рассмотрены особенности системы финансирования системы общественного надзора в Украине и в зарубежных государствах. Предложены основные направления совершенствования политики внедрения общественного надзора, способствующие повышению эффективности функционирования общественного надзора и гармонизации отечественного законодательства с европейским. Подведены итоги проведенных исследований по определению необходимости и роли общественного надзора за аудиторской деятельностью в Украине, а также его гармонизации и функционированию на основе использования зарубежного опыта.

Ключевые слова: общественный надзор, аудиторская деятельность, Орган общественного надзора, регулирование, Аудиторская палата Украины.

Riabchuk Oksana, Yasentiuk Anastasiia. The need and importance of public oversight of auditing activities.

The article considers the essence of public supervision of audit activities as one of the methods for improving the quality of Audit Services, Trust in the auditor based on the synthesis of the main achievements of foreign and domestic economic science. The main functions performed by the public supervision body over audit activities are described. The effectiveness of the introduction of public supervision can be analyzed using indicators of external inspections that were conducted in connection with the receipt of numerous complaints, applications and appeals from individuals and legal entities, regarding the improper performance of professional duties by audit entities based on the results of their provision of audit services, the structure of the organization of the public supervision body for audit activities has been studied. A comparative analysis of the number of external inspections of the quality control system for audit services during 2015–2019 is made, and the structure and system of Organization of the public supervision body of foreign countries such as: Sweden, USA, Estonia, France, Bulgaria, Italy, Lithuania and others is analyzed. The features of the system of financing the public supervision system in Ukraine and in foreign countries are also considered. The main directions of improving the policy of introducing public supervision are proposed, which will contribute to improving the efficiency of the functioning of public supervision and harmonizing domestic legislation with European ones. The effectiveness of introducing training of higher education applicants in higher educational institutions in the direction of deepening knowledge related to the concepts of "quality control of audit activities" and "public supervision" is considered. It is proposed to reform the management of the Audit Chamber of Ukraine and select professional independent specialists who will properly perform their duties. It is proved that the need for public supervision is an important condition for improving the quality of audit activities and a necessary step towards joining the EU. The results of the research conducted to determine the need and role of public supervision of audit activities in Ukraine, as well as its harmonization and functioning based on the use of foreign experience are summed up.

Key words: public opinion, audit activity, Public Review Body, regulation, Audit Chamber of Ukraine.

Постановка проблеми. На сучасному етапі розвиток аудиторської діяльності в Україні відбувається під впливом інформатизаційних та глобалізаційних процесів. Цим зумовлена необхідність незалежного контролю фінансово-господарської діяльності підприємств та об'єктивного підтвердження достовірності фінансової звітності з використанням практики зарубіжного досвіду та вдосконалення її відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

Наявний в Україні рівень організації системи забезпечення якості надання аудиторських послуг є недостатньо ефективним та високим, тому процес регулювання та нагляду над суб'єктами аудиторської діяльності потребує вдосконалення.

Ця проблема активізувала зацікавленість науковців до вивчення такого поняття, як «суспільний нагляд», методів та принципів роботи уповноваженого на це Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, який є фундаментом для забезпечення високих темпів зростання престижу та професійності аудиторської діяльності. Вірно поставлені цілі та завдання, дотримання всіх норм законодавства та гармонізація діяльності з міжнародними стандартами сприятимуть конкурентоспроможності, росту та ефективності національної економіки.

Таким чином, цю статтю присвячено дослідженню необхідності суспільного нагляду за аудиторською

діяльністю як методу підвищення якості аудиторських послуг, довіри до аудитора на основі аналізу основних здобутків зарубіжної та вітчизняної аудиторської практики.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Регулювання аудиту та аудиторської діяльності вже тривалий час залишається предметом дискусії багатьох відомих вітчизняних науковців, таких як В. Бондар, М. Василюк, О. Гавриловський, Д. Долбнева, Н. Дорош, А. Кашперська. Дослідження процесу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю пов'язують з іменами таких зарубіжних учених, як Р. Адамс, А. Арнс, Д. Робертсон. Водночас подальший розвиток аудиторської діяльності вимагає додаткового та глибшого дослідження питання необхідності суспільного нагляду, який прямо пов'язаний із підвищенням якісного рівня надання всіх без винятку аудиторських послуг.

Формулювання завдання дослідження. Метою статті є обґрунтування потреби суспільного нагляду в аудиторській сфері, його значення для суспільства загалом, оцінка вітчизняного і зарубіжного досвіду у цьому напрямі. Необхідність такого дослідження зумовлена недосконалістю у сфері регулювання ринку аудиторських послуг та суттєвою суперечністю законодавства з незалежного аудиту з вимогами ЄС.

Виклад основного матеріалу дослідження. Необхідно зазначити, що аудит у багатьох розвинених

країнах є одним із головних складників економіки, тому проведення аудиторських перевірок є важливим завданням на рівні як окремого підприємства, так і країни у цілому.

Проте поряд зі значною ефективністю діяльності аудиторів протягом тривалого часу в нашій країні набирає обертів не менш важлива проблема – тиску, підкупності та недотримання вимог щодо забезпечення цілковитої незалежності аудитора під час надання професійних послуг.

Під час практичної діяльності аудитор може стикнутися з певними загрозами, що поставлять під сумнів репутацію та стосуються базових принципів професійної діяльності: особистого інтересу, власної суб'єктивної оцінки, захисту особистих і сімейних стосунків, тиску. Окрім того, Аудиторська палата України як гарант достовірності якості надання аудиторських послуг нині втратила довіру як у населення, так і в аудиторів щодо надання якісних незалежних послуг та використовувала такі інструменти впливу, як стягнення у вигляді попередження, виключення з Реєстру аудиторських фірм і аудиторів. Зважаючи на те, що Україна тримає напрям у європейський світовий простір, неякісність та недотримання правил і стандартів аудиторської діяльності є значними перепонами на цьому шляху, тому виникає нагальна потреба у створенні таких органів, які не лише будуть незалежними та професіоналами у своїй діяльності, а й зможуть повернути рівень довіри і поліпшити якість роботи аудиторів.

Погоджуючись з думкою О. Гавриловського, який детально досліджував проблему підвищення якості аудиторських послуг, вважаємо, що «ефективний суспільний (громадський) нагляд за аудиторською професією є вирішальним елементом у підтримці і посиленні довіри до діяльності аудиторів із боку громадськості. Сьогоднішній брак такої довіри частково базується на тому факті, що громадськість сприймає професію аудитора як саморегулюючу та як таку, якій притаманний серйозний ризик конфліктів інтересів, що й породжує недоліки у їхній роботі. Отже, надійним і необхідним елементом професійної діяльності аудитора є суспільний (громадський) нагляд» [2, с. 70].

Характерно, що питання суспільного нагляду та контролю над аудиторською діяльністю не є чимось новим. Таке поняття почало запроваджуватися на законодавчому рівні ще на початку 90-х років минулого століття під час підготовки та прийняття першої редакції Закону України «Про аудиторську діяльність» [1].

На сучасному етапі, згідно з новим законодавством, тобто Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», усі аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності підлягають суспільному нагляду, а відповідальним за його здійснення в Україні є Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – ОСНАД), який, своєю чергою, складається з Ради нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду) та Інспекції із забезпечення якості [3] (рис. 1).

Основними функціями ОСНАД, відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», є:

– реєстрація аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

– упровадження міжнародних стандартів аудиту;

– контроль над безперервним навчанням аудиторів, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності, та якістю аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності, з правом застосування дисциплінарних проваджень та стягнень [3].

Головною особливістю даного органу є те, що склад Ради нагляду формується з осіб, що не завжди мають відношення до професійної аудиторської спільноти. Рада нагляду складається із семи осіб, по одному представнику від центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Три особи, які не є аудиторами-практиками, обираються за прозорою процедурою номінаційним комітетом, який формується шляхом делегування по одному представнику від центрального органу виконавчої влади [6].

На сьогоднішньому етапі Україна тримає напрям до євроінтеграції, тому впровадження європейських та міжнародних стандартів у сфері аудиту та нагляду за аудиторською діяльністю є частиною зобов'язань України в контексті Угоди про асоціацію з Євросоюзом. Дотримання всіх норм допоможе надавати аудиторам лише якісні послуги та поверне довіру до даних інституцій.

Ефективність введення суспільного нагляду можна проаналізувати за допомогою показників зовнішніх перевірок, які були проведені у зв'язку з надходженням численних скарг, заяв та звернень від фізичних та юридичних осіб щодо неналежного виконання професійних обов'язків суб'єктами аудиторської діяльності за результатами надання ними аудиторських послуг (табл. 1).

У табл. 1 можна побачити, що протягом аналізованого періоду кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які підлягали перевірці, має тенденцію до зменшення. Порівнюючи дані за 2019 р. із даними попередніх років, можемо зробити висновок, що кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які підлягали

Рис. 1. Організація суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

Джерело: розроблено на основі [3]

Таблиця 1

Результати зовнішніх перевірок системи контролю якості аудиторських послуг, 2015–2019 рр.

Рік	2015	2016	2017	2018	2019
Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які підлягали перевірці	56	103	99	78	72
Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які пройшли перевірку	51	82	76	63	45
Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які не пройшли перевірку	5	20	21	13	22
Кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які повторно не пройшли перевірку	-	1	2	2	5
Разом	56	103	99	78	72

Джерело: складено за даними [4; 9]

перевірці, має тенденцію до зменшення. Разом із цим кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які пройшли перевірку, також зменшилася, і, відповідно, зросла кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які не пройшли перевірку. Це зумовлено недотриманням належних стандартів і норм окремими суб'єктами аудиторської діяльності і пояснюється також ефективністю запровадження суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

За результатами розгляду скарг Аудиторською палатою України протягом 2019 р. прийнято 26 рішень (у тому числі по скаргах, що надійшли у 2018 р.). Згідно із зазначеними рішеннями, до аудиторів (аудиторських фірм) упродовж 2019 р. було застосовано стягнення у вигляді: попередження (до сімнадцяти аудиторів та двох аудиторських фірм), призупинення дії сертифіката аудитора на три місяці (до одного аудитора), призупинення дії сертифіката аудитора на п'ять місяців (до одного аудитора), анулювання сертифіката (до одного аудитора), виключення з Реєстру аудиторських фірм та аудиторів (до трьох суб'єктів аудиторської діяльності) [9]. На нашу думку, у майбутньому аудиторські компанії не піддаватимуться тиску з боку зовнішніх чинників та належним чином виконуватимуть свої обов'язки, тому що їхня діяльність контролюється ОСНАД.

Необхідним для України є не лише проаналізувати, а й уміло використати позитивні аспекти зарубіжного досвіду щодо суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Структуру та систему організації Органу суспільного нагляду зарубіжних країн узагальнено в табл. 2.

Органи суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в зарубіжних країнах, як і в нашій державі, переважно складаються з практикуючих аудиторів, а кількість їхніх членів здебільшого є невеликою. Із табл. 2 можемо побачити, що у таких країнах, як Бельгія,

Польща, Естонія, Фінляндія, Німеччина, Литва, Швеція їх кількість у середньому становить 7–10 осіб. Проте, наприклад, у Великобританії їх чисельність становить 20 осіб, а на Кіпрі, Мальті, Португалії – 5 осіб, у Нідерландах – 3 особи. Від загальної кількості тих осіб, які керують системою суспільного нагляду, практикуючих аудиторів має бути меншість, не більше 30%. Саме тому в таких країнах, як Німеччина, Кіпр, Італія, Нідерланди, Бельгія, органи суспільного нагляду за аудиторською професією повністю представлено не практикуючими спеціалістами.

Проаналізувавши організацію аудиторської діяльності у країнах ЄС, можемо зробити висновок, що у більшості розвинених держав створено системи суспільного нагляду за аудиторською професією, які мають свої особливості. В Україні, ця система ще розвивається, тому потрібно на першому етапі її формування опиратися на іноземний досвід.

Цікавим є досвід Італії, де органом, який здійснює суспільний нагляд за аудиторськими організаціями, що проводять аудит суб'єктів суспільного інтересу, є Комісія із цінних паперів і бірж (CONSOB), а суспільний нагляд за аудиторськими фірмами суб'єктів, що не становлять суспільного інтересу, здійснює Генеральний державний центр обліку (RGS) у складі Міністерства економіки і фінансів [7].

До особливостей фінансування системи суспільного нагляду відносять те, що воно має бути стабільним і незалежним від будь-якого впливу з боку держави чи аудиторських фірм. У таких країнах, як Румунія, Мальта, Австрія, Швеція, Франція, Німеччина, Нідерланди, Іспанія, фінансування є гарантованим, а джерелом переважно є внески аудиторських фірм та аудиторів. У Португалії, Бельгії, Словаччині, Італії, Угорщині та Великобританії діє змішана система фінансування, тобто це надходження від держави та від аудиторської професії. У таких державах, як Естонія, Польща,

Таблиця 2

Структура та система організації Органу суспільного нагляду зарубіжних країн

Країни	Кількість членів Органу суспільного нагляду	Форма фінансування
Польща, Естонія, Фінляндія, Литва,	7–10 осіб	за рахунок коштів державного бюджету
Німеччина, Швеція	7–10 осіб	внески аудиторських фірм та аудиторів
Великобританія	20 осіб	змішана система
Кіпр, Мальта,	5 осіб	внески аудиторських фірм та аудиторів
Португалія	5 осіб	змішана система
Нідерланди	3 особи	внески аудиторських фірм та аудиторів
Бельгія	7–10 осіб	змішана система

Джерело: розроблено за даними [7; 8]

Угорщина, Литва, Болгарія, Словенія, фінансування повністю відбувається за рахунок коштів державного бюджету [8].

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні також працює в напрямі вдосконалення своєї роботи. Програмою діяльності Органу суспільного нагляду на 2020 р. передбачено здійснення заходів щодо діджиталізації його діяльності та на основі цього затверджено Концепцію створення інформаційно-аналітичного забезпечення.

Здійснення таких дій сприятиме:

- створенню баз даних суб'єктів аудиторської діяльності;
- аналізу зібраної інформації в автоматичному режимі;
- формуванню аналітичних звітів;
- дистанційній комунікації із суб'єктами аудиторської діяльності та іншими стейкхолдерами в електронній формі;
- перевіркам контролю якості аудиторських послуг;
- взаємодії з кандидатами в аудитори в процесі їх атестації [5].

Упровадження суцільної автоматизації аудиторської діяльності не лише дасть змогу знизити трудомісткість проведення аудиту, а й здійснювати оперативний контроль над якістю аудиту.

Одним із напрямів удосконалення діяльності ОСНАД є поглиблення співпраці України з міжнародними та європейськими організаціями, що здійснюють суспільний нагляд за аудиторською діяльністю у країні.

Також розвитку суспільного нагляду за аудиторською діяльністю сприятиме підготовка студентів у вищих навчальних закладах у напрямі поглиблення знань, пов'язаних із поняттями «контроль якості аудиторської діяльності» та «суспільний нагляд».

Отже, система суспільного нагляду за аудиторською діяльністю сприяє підвищенню якості аудитор-

ських послуг, повертає довіру до аудитора, піднімає на рівень вище престиж аудиторської професії та допомагає виходу на міжнародну арену вітчизняного аудиту.

На нашу думку, слід виконати реформування керівництва Аудиторської палати України та підібрати професійних незалежних спеціалістів, які будуть належним чином виконувати свої обов'язки. Це допоможе поліпшити якість надання аудиторських послуг, позбавить подвійної роботи та сприятиме зменшенню видаткової частини бюджету, що спрямована на забезпечення діяльності цих двох інституцій. Така необхідність зумовлена тим, що ОСНАД делегує повноваження АПУ, тобто виконує ті самі функції за винятком лише додаткового нагляду за АПУ.

Проте сьогодні необхідність суспільного нагляду є важливою умовою для підвищення якості аудиторської діяльності та необхідним кроком до вступу в ЄС, і тому такий зовнішній нагляд повинен відповідати всім вимогам і стандартам законодавства та передусім бути незалежним.

Висновки. Отже, система суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в будь-якій країні має гарантувати високий рівень довіри громадськості до результатів роботи та висновків аудиторів, які, своєю чергою, мають демонструвати ефективність та професіоналізм виконання своїх обов'язків. Така модель є базою для побудови національних моделей регулювання аудиторської діяльності у країнах ЄС, де ця діяльність є жорстко регламентованою. Завдяки вдаль організації цього процесу суспільний нагляд охоплюватиме та регулюватиме відносини всіх учасників аудиторської діяльності, а встановлені стандарти аудиту будуть дотримуватися усіма аудиторами, що призведе до гармонізації законодавства та введе нашу державу на новий рівень якості надання аудиторських послуг.

Список використаних джерел:

1. Про аудиторську діяльність : Закон України в редакції від 22.04.1993. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3125-12#Text> (дата звернення: 22.10.2020).
2. Гавриловський О.С., Гавриловська Л.М. Регулювання аудиту в країнах ЄС та перспективи його розвитку. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2017. Вип. 15. Ч. 1. С. 68–71. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_15\(1\)_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_15(1)_17) (дата звернення: 22.10.2020).
3. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність : Закон України від 21 грудня 2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#n261> (дата звернення: 22.10.2020).
4. Звіти АПУ до Кабінету Міністрів України. Узагальнена інформація про стан аудиторської діяльності в Україні у 2013–2018 рр. URL: <https://www.apu.net.ua/zvit-do-kmu> (дата звернення: 22.10.2020).
5. Концепція створення інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю : Рішення Ради нагляду за аудиторською діяльністю від 31.01.2020 № 1/17. URL: <http://www.apob.org.ua/?p=1782> (дата звернення: 22.10.2020).
6. Шульга С.В. Напрями удосконалення регулювання аудиторської діяльності в контексті глобальних змін. *Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту*. 2019. № 3. С. 67–75. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2019_3_8 (дата звернення: 22.10.2020).
7. Мельник О.П. Аудиторська діяльність та аудит за новим законодавством і напрями їхнього вдосконалення. *Ірпінський юридичний часопис*. 2019. Вип. 1. С. 115–122. URL: <http://ir.nusta.edu.ua/jspui/handle/doc/4025> (дата звернення: 22.10.2020).
8. Савич В.Ф. Актуальні проблеми підвищення якості аудиторської діяльності в Україні. *Сучасні проблеми обліку, аналізу, аудиту й оподаткування суб'єктів господарської діяльності: теоретичні, практичні та освітні аспекти*, 29–30 березня 2018 р. Дніпро : НМетАУ, 2018. С. 384–389. URL: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/354599> (дата звернення: 23.10.2020).
9. Аудиторська палата України : офіційний сайт. URL: <https://www.apu.com.ua/> (дата звернення 13.11.2020).

References:

1. Pro audytorsjku dijalnistj: Zakon Ukrainy v redakciji vid 22.04.1993. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3125-12> (accessed 22 October 2020).
2. Ghavrylovskij O.S., Ghavrylovsjka L.M. (2017) Reghuljuvannja audytu v krajinakh JeS ta perspektyvy jogho rozvytku. [Regulation of audit in the EU countries and prospects for its development]. *Naukovyj visnyk Uzghorodskogho nacionalnogho universytetu*, vol. 15. CH. 1, pp. 68–71. Available at: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_15\(1\)_17](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2017_15(1)_17) (accessed 22 October 2020).
3. Pro audyt finansovoji zvitnosti ta audytorsjku dijalnistj: Zakon Ukrainy vid 21 ghrudnja 2017. № 2258-VIII. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#n261> (accessed 22 October 2020).
4. Zvity APU do Kabinetu Ministriv Ukrainy. Uzaghalnena informacija pro stan audytorskoji dijalnosti v Ukraini u 2013–2018. Available at: <https://www.apu.net.ua/zvit-do-kmu> (accessed 22 October 2020).
5. Konceptija stvorennja informacijno-analitychnogho zabezpechennja dijalnosti Orghanu suspilnogho naghljadu za audytorskoju dijalnistju. Rishennja Rady naghljadu za audytorskoju dijalnistju vid 31.01.2020. № 1/17. Available at: <http://www.apob.org.ua/?p=1782> (accessed 22 October 2020).
6. Shuljgha S. (2019) Naprjamy udoskonalennja reghuljuvannja audytorskoji dijalnosti v konteksti globalnykh zmin [Directions for improving audit regulation in the context of global changes]. *Naukovyj visnyk Nacionalnoji akademiji statystyky, obliku ta audytu*, no. 3, pp. 67–75. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvhastat_2019_3_8 (accessed 22 October 2020).
7. Meljnik O. (2019) Audytorsjka dijalnistj ta audyt za novym zakonodavstvom i naprjamy jikhnjogho vdoskonalennja [Audit activities and audit under the new legislation and directions for their improvement]. *Irpinskyj jurydychnyj chasopys: naukovyj zhurnal*, vol. 1, pp. 115–122. Available at: <http://ir.nusta.edu.ua/jspui/handle/doc/4025> (accessed 22 October 2020).
8. Savich V. (2018) Aktualni problemy pidvyshhennja jakosti audytorskoji dijalnosti v Ukraini [Actual problems of improving the quality of audit activities in Ukraine]. *Suchasni problemy obliku, analizu, audytu j opodatkuvannja sub'ektiv ghospodarskoji dijalnosti: teoretychni, praktychni ta osvityjanski aspekty*, pp. 384–389. Available at: <http://repository.kpi.kharkov.ua/handle/KhPI-Press/354599> (accessed 22 October 2020).
9. Audytorsjka palata Ukrainy. Oficijnyj sajт. Available at: <https://www.apu.com.ua> (accessed 13 November 2020).