

<sup>1</sup>ТОВ-АФ «Інфо-сервіс-аудит», м. Рівне

## ПОВІДОМЛЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРИ ПЛАНУВАННІ ТА ПРОВЕДЕННІ АУДИТУ

У статті досліджено основні вимоги Міжнародних стандартів аудиту щодо комунікації з тими, кого наділено найвищими повноваженнями, управлінським персоналом та повідомлення їм інформації у процесі проведення аудиту фінансової звітності підприємств.

Стаття акцентує увагу на тому, що належне та своєчасне повідомлення інформації в процесі аудиту тих, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінського персоналу є важливим аспектом дотримання вимог Міжнародних стандартів аудиту. Належна комунікація між аудитором, управлінським персоналом та особами, яких наділено найвищими повноваженнями, впливає не лише на ефективність аудиту, а також сприяє підвищенню ефективності внутрішніх процесів та управлінських рішень у суб'єкта аудиторської перевірки.

Розглянуті конкретні вимоги окремих Міжнародних стандартів аудиту, які стосуються повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінського персоналу. Систематизовані вимоги Міжнародних стандартів аудиту щодо повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу.

**Ключові слова:** аудит; повідомлення інформації; комунікація; управлінський персонал; ті, кого наділено найвищими повноваженнями; аудиторська документація.

**Актуальність теми.** При розгляді результатів аудиту історичної фінансової інформації, як правило, увага зосереджується на звіті незалежного аудитора, який випускається аудитором та надається акціонерам/учасникам суб'єкта господарювання, і який містить думку аудитора. Однак є ще один важливий результат аудиту, що виникає в процесі аудиту – повідомлення важливої інформації як управлінському персоналу, так і тим особам (особі), які відповідають за нагляд за стратегією діяльності суб'єкта господарювання. Ефективна комунікація є важливою складовою якісного проведення аудиту, яка допомагає аудитору в отриманні інформації, що стосується аудиту, і допомагає керівництву та особам, кого наділено



найвищими повноваженнями, у виконанні їхніх обов'язків з підготовки фінансової інформації, контролю за фінансовим звітуванням, зменшуючи цим самим ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Теоретичним та практичним аспектам аудиту фінансової звітності та вимог Міжнародних стандартів аудиту, серед яких є вимога до аудитора забезпечити належну та своєчасну комунікацію з тими особами, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінським персоналом, присвячені праці, В. В. Сопка, Ф. Ф. Бутинця, О. А. Петрик, М. Т. Білухи, В. О. Кудрицького, Л. П. Кулаковської, Л. Н. Шкірі, А. М. Лисенко, Г. В. Власюк, М. О. Виноградової, Л. І. Жидєєвої, О. Ю. Редька та ін.

**Постановка завдання.** Метою дослідження є визначення основних вимог Міжнародних стандартів аудиту щодо повідомлення аудитором інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу при плануванні та проведенні аудиту.

**Викладення основного матеріалу.** Визнаючи важливість та необхідність продуктивного двостороннього повідомлення інформації під час аудиту фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту забезпечують комплексний підхід до повідомлення аудитором інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу про питання, які виникають або про які є вимога щодо їх повідомлення, в процесі аудиту.

Процес надання необхідної інформації аудитором забезпечує інформаційну мету аудиту, яка полягає в тому, що випускається та надається зацікавленим сторонам не лише звіт незалежного аудитора, як офіційний документ відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, а й повідомляється інша інформація, виявлена під час проведення аудиту. Повідомлена аудитором інформація може бути значущою та важливою для цілей організації належного управління суб'єктом господарювання, внутрішнього контролю, контролю за процесом фінансового звітування і розкриттям інформацій у фінансовій звітності, зменшуючи ризики суттєвого викривлення у підготовленій фінансовій звітності, яка оприлюднюється.

Структури управління варіюються залежно від юрисдикції та суб'єкта господарювання, відображаючи вплив різних культурних та

правових традицій, а також розміру і форми власності [1]. Тому важливим етапом організації процесу повідомлення інформації в ході проведення аудиту є визначення належної особи або осіб у керівній структурі управління суб'єкта господарювання, якій або яким слід повідомляти інформацію.

Для чіткого розуміння та розмежування осіб в організаційній структурі управління суб'єкта господарювання, яким має повідомлятися інформація в процесі аудиту, Міжнародні стандарти аудиту наводять визначення термінів, а саме «ті, кого наділено найвищими повноваженнями» та «управлінський персонал».

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (those charged with governance) – особа (особи) чи організація (організації) (наприклад, установа, що виконує функції довіреної особи), які відповідають за нагляд за стратегічними напрямками діяльності суб'єкта господарювання і несуть відповідальність за підзвітність суб'єкта господарювання. Така відповідальність також охоплює нагляд за процесом фінансового звітування. В деяких суб'єктах господарювання в окремих юрисдикціях до складу тих, кого наділено найвищими повноваженнями, можуть входити представники керівництва, наприклад виконавчі члени колегіального органу управління суб'єкта господарювання в приватному чи державному секторі або власник-керівник [1].

Управлінський персонал (management) – особа (особи), які відповідають за керівництво операційною діяльністю суб'єкта господарювання. В деяких суб'єктах господарювання в окремих юрисдикціях до складу управлінського персоналу входять окремі або всі особи, кого наділено найвищими повноваженнями, наприклад виконавчі члени колегіального органу управління або власник-керівник [1].

Наприклад, до тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями, у більшості випадків можна віднести власників суб'єкта господарювання, раду директорів, наглядову раду. Якщо управління є колективним, то на підгрупу осіб, наприклад аудиторський комітет, можуть покладатися спеціально визначенні завдання в цілях допомогти органу корпоративного управління у виконанні його обов'язків. Така різноманітність означає, що Міжнародні стандарти аудиту не надають можливості ідентифікувати для всіх аудиторських перевірок особу (осіб), яким аудитор повинен повідомляти інформацію про окремі питання.

Залежно від різної структури управління у суб'єктів господарювання часто бувають випадки, коли ті, кого наділено



найвищими повноваженнями, не відрізняються від управлінського персоналу, що значно спрощує процес та обсяг повідомлення інформації, його документування під час аудиту. В іншому випадку вимоги Міжнародних стандартів аудиту щодо повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу дещо відрізняються.

Основні питання та інформацію, про яку слід повідомляти тим особам, кого наділено найвищими повноваженнями, регламентовані Міжнародним стандартом аудиту 260 (переглянутий) «Повідомлення інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями» (далі – МСА 260).

Вимоги стосовно повідомлення інформації про значні недоліки внутрішнього контролю, ідентифіковані аудитором під час аудиту фінансової звітності, управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, встановлено у Міжнародному стандарті аудиту 265 «Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу» (далі – МСА 265).

Процес повідомлення інформації охоплює всі етапи аудиту. Тому важливим є не тільки повнота повідомлення інформації, яка вимагається Міжнародними стандартами аудиту, а й своєчасність її повідомлення. МСА 260 вимагає від аудитора повідомляти інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями, про відповідальність аудитора стосовно аудиту фінансової звітності, включаючи те, що:

- аудитор несе відповідальність за формулювання та висловлення думки щодо фінансової звітності, яка була складена управлінським персоналом під наглядом тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

- аудит фінансової звітності не звільняє управлінський персонал або тих, кого наділено найвищими повноваженнями, від їх відповідальності [1].

Таке повідомлення аудитору доцільно направити ще на етапі узгодження умов проведення аудиту для встановлення наявності передумов для його проведення. Відповідальність аудитора стосовно аудиту фінансової звітності часто вноситься до листа-угоди або до іншої письмової угоди прийнятної форми, яка зазначає узгоджені умови завдання [3].

Аудитор відповідно до МСА 260 також має повідомляти тим, кого наділено найвищими повноваженнями, загальну інформацію

про запланований обсяг та час виконання аудиту, включаючи інформацію про значущі ризики, виявлені аудитором та значущі результати аудиту [1].

До значущих результатів аудиту стандарт відносить наступні питання, які не є виключними:

- свою точку зору щодо значущих якісних аспектів облікових практик суб'єкта господарювання, включаючи облікові політики, облікові оцінки та розкриття інформації у фінансовій звітності;

- про значні труднощі, якщо вони мали місце, які виникли під час аудиту;

- значущі питання, що виникли під час аудиту та обговорювалися з управлінським персоналом або повідомлялись управлінському персоналу, про письмові запевнення, щодо яких аудитор здійснив запит (якщо не всі ті, кого наділено найвищими повноваженнями, беруть участь в управлінні суб'єктом господарювання);

- обставини, які впливають на форму та зміст звіту аудитора, за наявності.

У випадку суб'єктів господарювання, цінні папери яких допущені до організованих торгів, аудитор повинен повідомити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, таку інформацію:

- що команда із завдання та інші працівники фірми, де це прийнятно, фірма і, де це застосовно, мережеві фірми дотримуються відповідних етичних вимог до незалежності;

- всі стосунки та інші питання між фірмою, мережевими фірмами і суб'єктом господарювання, які, за професійним судженням аудитора, можна обґрунтовано вважати такими, що впливають на незалежність;

- щодо загроз незалежності, які не перебувають на прийнятному рівні, дії, вжиті для усунення загроз, включаючи дії, вжиті для усунення обставин, що створюють загрози, або застосування застережних заходів для зменшення загроз до прийнятного рівня.

МСА 265 встановлює відповідальність аудитора за повідомлення в належний спосіб інформації тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу про недоліки внутрішнього контролю, які ідентифікував аудитор під час аудиту фінансової звітності [2].

При цьому, як зазначає стандарт, про значні недоліки внутрішнього контролю, ідентифіковані під час аудиту, аудитор повинен повідомляти своєчасно та у письмовій формі. Повідомлення



такої інформації є важливою основою щодо можливості виконання тими, кого наділено найвищими повноваженнями, їх обов'язків з нагляду та контролю за фінансовим звітуванням. Крім того, виявлені значні недоліки внутрішнього контролю можуть поставити під питання як компетентність управлінського персоналу так і їх чесність. Про виявлені суттєві недоліки у внутрішньому контролі аудитор також повідомляє управлінський персонал у письмовій формі.

Таке письмове повідомлення включає наступну інформацію:

- опис недоліків та пояснення їх потенційного впливу;
- достатню інформацію, щоб надати можливість тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та управлінському персоналу зрозуміти контекст повідомлення. Зокрема, що мета аудиту полягала в тому, щоб аудитор висловив думку щодо фінансової звітності, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю. Тобто, наголосити на тому, що внутрішній контроль в процесі аудиту розглядався з погляду його важливості для складання фінансової звітності та для того, щоб розробити аудиторські процедури, які є прийнятними за конкретних обставин.

Однак вимоги Міжнародних стандартів аудиту щодо належної комунікації та повідомлення інформації в процесі планування та проведення аудиту не обмежуються лише вищенаведеними двома стандартами аудиту. Додаткові питання, інформацію про які необхідно повідомляти на етапі планування та проведення аудиту та які доповнюють вимоги МСА 260 та МСА 265, наведено в інших міжнародних стандартах аудиту.

Відповідно до Міжнародного стандарту аудиту 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» аудитор повинен своєчасно повідомити інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями, якщо не всі ті, кого наділено найвищими повноваженнями, беруть участь в управлінні суб'єктом господарювання та якщо аудитор ідентифікував або підозрює шахрайство за участі:

- управлінського персоналу;
- працівників, які виконують значні ролі у внутрішньому контролі;
- інших працівників, якщо шахрайство призводить до суттєвого викривлення фінансової звітності.

Аудитор повинен повідомити інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями, про інші питання, пов'язані з шахрайством, які, за судженням аудитора, доречні для їх відповідальності [4].

Міжнародний стандарт аудиту 250 (переглянутий) «Розгляд законодавчих та нормативних актів під час аудиту фінансової звітності» вимагає від аудитора повідомити, крім випадків, коли це заборонено законом чи нормативним актом, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, про питання, що стосуються недотримання вимог законодавчих та нормативних актів, які привернули увагу аудитора під час аудиту, крім тих питань, які є явно незначними. Якщо за професійним судженням аудитора недотримання вимог вважається навмисним і суттєвим, аудитор повинен якомога швидше повідомити про це тим, кого наділено найвищими повноваженнями [5].

Про помилки та викривлення у фінансовій звітності, акумульовані під час аудиту, аудитор повинен повідомити управлінський персонал та вимагати від них їх виправлення. А про невикоректовані викривлення аудитор повинен уже повідомити тих, кого наділено найвищими повноваженнями, та їх можливий вплив окремо або в сукупності на думку у звіті незалежного аудитора. Це вимоги Міжнародного стандарту аудиту 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту».

При перших завданнях з аудиту (коли фінансова звітність за попередній період не підлягала аудиту, або фінансова звітність за попередній період підлягала аудиту попереднім аудитором), якщо аудитор за результатами аудиту доходить висновку про наявність викривлень у залишках на початок періоду у фінансовій звітності за поточний період, аудитор повинен повідомити про ці викривлення управлінському персоналу відповідного рівня та тих, кого наділено найвищими повноваженнями [7].

Якщо під час проведення аудиту виникають значні питання в зв'язку з пов'язаними сторонами суб'єкта господарювання аудитор повинен повідомити інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями (якщо не всі ті, кого наділено найвищими повноваженнями, беруть участь в управлінні суб'єктом господарювання). Такими значними питаннями, які необхідно повідомити, можуть бути:

- нерозкриття інформації (навмисне або ненавмисне) аудитором управлінським персоналом щодо пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами, які можуть привернути увагу тих, кого



наділено найвищими повноваженнями, до значних відносин і операцій з пов'язаними сторонами, про які вони не могли знати раніше;

- виявлення значних операцій з пов'язаними сторонами, які не було належно санкціоновано та схвалено, що може викликати підозру в шахрайстві;

- незгода з управлінським персоналом щодо відображення в обліку і розкриттів інформації щодо значних операцій з пов'язаними сторонами відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування;

- недотримання застосовних законів або нормативних актів, які забороняють чи обмежують особливі типи операцій з пов'язаними сторонами;

- складність при виявленні сторони, яка в кінцевому підсумку контролює суб'єкт господарювання [8].

Виконуючи вимоги Міжнародного стандарту аудиту 570 (переглянутого) «Безперервність діяльності» аудитор повинен повідомити інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями, про виявлені події або умови, що можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це повідомлення має містити наступне:

- чи становлять події або умови суттєву невизначеність;
- чи є прийнятним використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності;
- належну якість розкриттів відповідної інформації у фінансовій звітності;
- вплив на звіт аудитора, де це застосовно [9].

**Висновки і перспективи подальших розвідок.** У статті розглянуті основні та поширенні, проте не вичерпні, вимоги щодо повідомлення інформації при проведенні аудиту передбачені Міжнародними стандартами аудиту. Ефективна комунікація між аудитором, управлінським персоналом та особами, наділеними найвищими повноваженнями, є важливим елементом проведення якісного аудиту та дотримання всіх вимог Міжнародних стандартів аудиту, які стосуються повідомлення інформації. Підтримка регулярної, прозорої та документованої комунікації, включаючи належне та своєчасне повідомлення інформації, на всіх етапах



аудиту дозволяє уникнути непорозумінь і підвищити ефективність та корисність аудиту. Чітке повідомлення інформації управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, допомагають ефективно реагувати на проблеми, що виникають, а керівництву швидше ухвалювати важливі управлінські рішення.

**1.** ISA 260 (Revised). Communication with Those Charged with Governance. URL: <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-isa-260-revised-communication-those-charged-governance-0>. (дата звернення: 28.06.2024). **2.** ISA 265. Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with Governance and Management. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/A016%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20265.pdf>. (дата звернення: 28.06.2024). **3.** ISA 210. Agreeing the Terms of Audit Engagements. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/A010%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20210.pdf>. (дата звернення: 28.06.2024). **4.** ISA 240. The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements. URL: [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azure-private/publications/files/A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240.pdf). (дата звернення: 28.06.2024). **5.** ISA 250 (Revised). Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements. URL: <https://www.iaasb.org/publications/isa-250-revised-consideration-laws-and-regulations-audit-financial-statements-13>. (дата звернення: 28.06.2024). **6.** ISA 450. Evaluation of misstatements identified during the audit. URL: [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azureprivate/publications/files/A022%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20450.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azureprivate/publications/files/A022%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20450.pdf). (дата звернення: 28.06.2024). **7.** ISA 510. Initial audit engagements—opening balance. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/A026%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20510.pdf>. (дата звернення: 28.06.2024). **8.** ISA 550. Related parties. URL: [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azure-private/publications/files/A029%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20550.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/A029%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20550.pdf). (дата звернення: 28.06.2024). **9.** ISA 570 (Revised). GOING CONCERN. URL: <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-isa-570-revised-going-concern-3>. (дата звернення: 28.06.2024). **10.** 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#Text>. (дата звернення: 28.06.2024). **11.** Міжнародний стандарт управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості з надання впевненості чи супутніх послуг». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/4\\_ISQM\\_1\\_Final\\_Standard\\_\(Not\\_Formatted\)\(uk\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/4_ISQM_1_Final_Standard_(Not_Formatted)(uk).pdf). (дата звернення: 28.06.2024).

## REFERENCES:

**1.** ISA 260 (Revised). Communication with Those Charged with Governance. URL: <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-isa-260-revised-communication-those-charged-governance-0>. (data zvernennia: 28.06.2024). **2.** ISA 265. Communicating Deficiencies in Internal Control to Those Charged with



Governance and Management. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/A016%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20265.pdf>. (data zvernennia: 28.06.2024). **3.** ISA 210. Agreeing the Terms of Audit Engagements. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/A010%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20210.pdf>. (data zvernennia: 28.06.2024). **4.** ISA 240. The Auditors Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements. URL: [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azure-private/publications/files/A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/A012%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20240.pdf). (data zvernennia: 28.06.2024). **5.** ISA 250 (Revised). Consideration of laws and regulations in an audit of financial statements. URL: <https://www.iaasb.org/publications/isa-250-revised-consideration-laws-and-regulations-audit-financial-statements-13>. (data zvernennia: 28.06.2024). **6.** ISA 450. Evaluation of misstatements identified during the audit. URL: [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azureprivate/publications/files/A022%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20450.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azureprivate/publications/files/A022%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20450.pdf). (data zvernennia: 28.06.2024). **7.** ISA 510. Initial audit engagements—opening balance. URL: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/A026%202012%20IAASB%20Handbook%20ISA%20510.pdf>. (data zvernennia: 28.06.2024). **8.** ISA 550. Related parties. URL: [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azureprivate/publications/files/A029%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20550.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azureprivate/publications/files/A029%202013%20IAASB%20Handbook%20ISA%20550.pdf). (data zvernennia: 28.06.2024). **9.** ISA 570 (Revised). GOING CONCERN. URL: <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-isa-570-revised-going-concern-3>. (data zvernennia: 28.06.2024). **10.** Pro audyt finansovoi zvitnosti ta audytorsku diialnist : Zakon Ukrainy vid 21 hrudnia 2017 r. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>. (data zvernennia: 28.06.2024). **11.** Mizhnarodnyi standart upravlinnia yakistiu 1 «Upravlinnia yakistiu dlia firm, shcho vykonuiut audyty chy ohliady finansovoi zvitnosti, abo inshi zavdannia z nadannia vpevnenosti z nadannia vpevnenosti chy suputnikh posluh». URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/4\\_ISQM\\_1\\_Final\\_Standard\\_\(Not\\_Formatted\)\(uk\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/4_ISQM_1_Final_Standard_(Not_Formatted)(uk).pdf). (data zvernennia: 28.06.2024).

---

**Diachuk O. O.** <sup>[1; ORCID ID: 0009-0007-5745-3675]</sup>,  
Auditor

<sup>1</sup>LLC-AF «Info-service-audit», Rivne

## **COMMUNICATION OF INFORMATION DURING PLANNING AND CONDUCTING AN AUDIT**

**The article examines the main requirements of the International Standards on Auditing regarding communication with those charged with governance and management personnel and the provision of information to them during the audit of financial statements of enterprises.**

**The article emphasises that proper and timely communication during**

**the audit process with those charged with governance and management personnel is an important aspect of compliance with International Standards on Auditing. Effective communication between the auditor, management personnel, and those charged with governance not only enhances the efficiency of the audit but also contributes to improving internal processes and management decisions within the audited entity.**

**The specific requirements of certain International Standards on Auditing related to the communication of information to those vested with the highest authority and management personnel are considered. The requirements of the International Standards on Auditing regarding the communication of information to those charged with governance and management personnel are systematised.**

***Keywords:*** audit; communication; management personnel; those charged with governance; audit documentation.

Отримано: 02 липня 2024 року  
Прорецензовано: 07 липня 2024 року  
Прийнято до друку: 27 вересня 2024 року