

Силабус навчальної дисципліни
«Антикорупційний аудит»
Ступінь вищої освіти – бакалавр
Освітньо-професійна програма
 "Податкове консультування"
Рік навчання: 4, Семестр: 7
Кількість кредитів: 3 (90 год.)
Мова викладання: українська
Підсумковий контроль: диференційний залік
Форма проведення занять: лекції, семінари

Назва курсу	Антикорупційний аудит
Викладачі	Проскура Катерина Петрівна
Контактний тел.	050 465 82 04
Е-mail:	katarinam@ukr.net, proskurakateryna@gmail.com
Електронна версія курсу	https://moodle.nusta.edu.ua/course/view.php?id=1675
Консультації	<i>Очні консультації: 2 год. Понеділок з 12.00 до 14.00</i> <i>Або консультації в системі Moodle щовівторка з 12-00 до 14-00</i>

1. Анотація до курсу. Метою викладання навчальної дисципліни «Антикорупційний аудит» є: формування у майбутніх фахівців ґрунтовних теоретичних знань про сутність, мету, зміст, принципи і функції, методик формування, впровадження та підтримання функціонування системи антикорупційного аудиту в підприємствах (установах, організаціях) та опанування практичними навиками щодо проведення антикорупційного аудиту, застосування інструментарію та процедур для проведення антикорупційного аудиту, узагальнення результатів проведеного антикорупційного аудиту, складання висновків за результатами проведення антикорупційного аудиту, усунення порушень та виявлених фактів корупційних дій за результатами антикорупційного аудиту.

Основними завданнями вивчення навчальної дисципліни «Антикорупційний аудит» є:

- вивчення сутності, завдань, призначення антикорупційного аудиту;
- дослідження інформаційного забезпечення антикорупційного аудиту;
- дослідження особливостей планування антикорупційного аудиту;
- набуття навичок з організації антикорупційного аудиту;
- визначення методологічних засад антикорупційного аудиту;
- набуття навичок з оцінки системи внутрішнього контролю в процесі здійснення антикорупційного аудиту;
- опанування методики складання звітів за результатами проведення антикорупційного аудиту.

2. Формат курсу – очний та змішаний. Викладання курсу передбачає поєднання традиційних форм аудиторного навчання з елементами електронного навчання, в якому використовуються спеціальні інформаційні технології, такі як комп'ютерна графіка, аудіо- та відео-, інтерактивні елементи, онлайн консультування і т.п.

3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

Загальні компетентності:

ЗК01. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

ЗК06. Здатність діяти на підставі етичних міркувань (мотивів)

ЗК08. Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності.

ЗК11. Навички використання сучасних інформаційних систем і комунікаційних технологій.

ЗК13. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні

Спеціальні компетентності (фахові, предметні):

СК 04. Застосовувати знання права та податкового права в практичній діяльності суб'єктів господарювання.

СК 05. Проводити аналіз господарської діяльності підприємства та фінансовий аналіз з метою прийняття управлінських рішень.

СК 07. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості.

СК 08. Ідентифікувати та оцінювати ризики недосягнення управлінських цілей суб'єкта господарювання, недотримання ним законодавства та регулювання діяльності, недостовірності звітності, збереження і використання його ресурсів.

СК 09. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування.

4. Результати навчання. Після вивчення дисципліни здобувачі вищої освіти повинні **(програмні результати навчання (ПРН)):**

ПР 03. Визначати сутність об'єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування ат розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.

ПР 06. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.

ПР 09. Ідентифікувати та оцінювати ризики господарської діяльності підприємств.

ПР 11. Визначати напрями підвищення ефективності формування фінансових ресурсів, їх розподілу та контролю використання на рівні підприємств різних організаційно-правових форм власності.

5. Обсяг курсу для денної форми навчання

Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	16 год.
практичні заняття	14 год.
самостійна робота	58 год.
індивідуально-консультаційна робота	2 год.

6. Технічне й програмне забезпечення/обладнання. У період сесії бажано мати мобільний пристрій (телефон) для оперативної комунікації з викладачем з приводу проведення занять та консультацій. У міжсесійний період комп'ютерну техніку (з виходом у глобальну мережу Internet), доступ до платформи MOODLE, та оргтехніку для комунікації з викладачем та підготовки (друку) рефератів, проектів та інших письмових робіт.

7. Політика курсу – здобувачі вищої освіти здобувач вищої освіти першого (бакалаврського) рівня повинні дотримуватися академічної доброчесності відповідно до «Положення про організацію освітнього процесу в Державному податковому університеті», «Положення про академічну доброчесність в Державному податковому університеті», Кодексу академічної доброчесності Державного податкового університету».

Дотримання академічної доброчесності здобувачами освіти передбачає:

– самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей);

– посилення на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей;

– дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права;

– надання достовірної інформації про результати власної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації.

8. Схема дисципліни

Години/ семестр	Тема, план	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
10 год. 8 сем.	<p>Тема 1: Теоретичні та методичні засади проведення антикорупційного аудиту</p> <p>1. Зміст поняття «корупція», «корупційні дії», «корупційне правопорушення». Глумачення терміну «хабарництво» як різновиду корупційних дій.</p> <p>2. Мета, завдання, функції, принципи, об'єкти, суб'єкти та предмет антикорупційного аудиту.</p> <p>3. Сутність антикорупційного аудиту та його зв'язок із практикою обліку, аудиту, фінансового контролю і права.</p> <p>4. Завдання антикорупційного аудиту щодо визначення розміру заподіяних збитків від втрат та недоотриманих ресурсів.</p> <p>5. Корупційні злочини як суттєва загроза для бізнесу. Заходи, спрямовані на профілактику корупційних дій або швидке реагування на протиправні дії. Види корупційних дій.</p> <p>6. Роль антикорупційного аудиту в обґрунтуванні юридичної відповідальності окремих фізичних та юридичних осіб</p>	<p><i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни</p>	<p>Засвоїти поняття «корупція», «корупційні дії», «корупційне правопорушення», «хабарництво» як різновиду корупційних дій. Ознайомитись з метою, завданнями, функціями, принципами, об'єктами, суб'єктами та предметом антикорупційного аудиту. Вивчити сутність антикорупційного аудиту та його зв'язок із практикою обліку, аудиту, фінансового контролю і права, завдання антикорупційного аудиту щодо визначення розміру заподіяних збитків від втрат та недоотриманих ресурсів. Познайомитись з корупційними злочинами як суттєвою загрозою для бізнесу. Заходи, спрямовані на профілактику корупційних дій або швидке реагування на протиправні дії. Види корупційних дій. Роль антикорупційного аудиту в обґрунтуванні юридичної відповідальності окремих фізичних та юридичних осіб</p>	3 б.
10 год. 8 сем	<p>Тема 2: Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту</p>	<p><i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> Тести, робота в групах,</p>	<p>Ознайомитись із системою економічної інформації як база даних антикорупційного</p>	3б.

	<p>1. Система економічної інформації як база даних антикорупційного аудиту.</p> <p>2. Нормативно-правове регулювання антикорупційного аудиту в Україні.</p> <p>3. Основні положення і зміст закону України «Про запобігання корупції».</p> <p>4. Дані фінансової, статистичної та управлінської звітності, інформація, надана антимонопольною службою, податковим органом, як інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту.</p> <p>5. Науково-методичне забезпечення антикорупційного аудиту</p>	<p>дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни</p>	<p>аудиту, нормативно-правовим регулюванням антикорупційного аудиту в Україні. Вивчити основні положення і зміст закону України «Про запобігання корупції». Навчитись використовувати дані фінансової, статистичної та управлінської звітності, інформацію, надану антимонопольною службою, податковим органом, як інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту. Ознайомитись з науково-методичним забезпеченням антикорупційного аудиту</p>	
<p>10 год. 8 сем</p>	<p>Тема 3: Організація та планування антикорупційного аудиту</p> <p>1. Формалізація процесу антикорупційного аудиту.</p> <p>2. Характеристика стадій антикорупційного аудиту: організаційна, методична, стадія узагальнення та реалізації результатів.</p> <p>3. Документування результатів в процесі антикорупційного аудиту.</p> <p>4. Договір (угода) на проведення антикорупційного аудиту.</p> <p>5. Загальна стратегія, цілі та завдання антикорупційного аудиту.</p>	<p><i>Лекція</i> <i>Семинар:</i> Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни</p>	<p>Навчитись формалізувати процес антикорупційного аудиту. Ознайомитись зі стадіями антикорупційного аудиту (організаційною, методичною, стадією узагальнення та реалізації результатів). Навчитись документувати результати антикорупційного аудиту. Ознайомитись з основними вимогами до договору на проведення антикорупційного аудиту. Оволодіти поняттями загальна стратегія, цілі та завдання антикорупційного аудиту. Освоїти планування антикорупційного</p>	<p>56.</p>

			аудиту, складання плану та програми.	
8 год. 8 сем	Тема 4: Організаційний статус та вимоги до служби антикорупційного аудиту 1. Організаційний статус, с 2. Організаційні заса 3. Положенн 4. Фактори, що впливають 5. Значення служби в діяль 6.	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Визначити організаційний статус, функції та підпорядкування служби антикорупційного аудиту в структурі підприємства. Засвоїти організаційні засади створення служби антикорупційного аудиту. Ознайомитись із положеннями про службу антикорупційного аудиту. Визначити фактори, що впливають на структуру та чисельність служби антикорупційного аудиту. Визначити значення служби в діяльності підприємства; задачі служби; ступінь підпаданя підприємства під ризику. Ознайомитись з адміністративною політикою служби антикорупційного аудиту	36.
2		Модульна контрольна робота № 1	Перевірка оволодіння теоретичних питань та вирішення тестів	8
10 год. 8 сем	Тема 5: Основні елементи системи антикорупційного аудиту суб'єкта господарювання 1. Елементи корпоративної 2. Оцінка корупційних ризиків в діяльності підприємства. 3. Внутрішній аудит та наг 4. Засоби інформування пр 5. Запобігання та протидія	<i>Лекція</i> <i>Семінар:</i> Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Ознайомитись з елементами корпоративної політики та процедур, що спрямовані на попередження корупції у діяльності суб'єкта господарювання. Здійснити оцінку корупційних ризиків в діяльності підприємства. Розглянути особливості внутрішнього аудиту та нагляду за дотриманням працівниками вимог антикорупційного законодавства.	56.

			Визначити засоби інформування про готування чи вчинення корупційних та пов'язаних з ними порушень. Оволодіти прийомами запобігання та протидія корупції у роботі з державними та місцевими органами влади, підприємствами, установами, організаціями	
10 год. 8 сем	Тема 6: Антикорупційна програма як ключовий елемент антикорупційного аудиту 1. Зміст та призначення антикорупційної програми суб'єкта господарювання. 2. Фактори, які впливають на зміст антикорупційної програми. 3. Підприємства, для яких наявність антикорупційної програми є обов'язковою. 4. Декларація політики повної відмови від корупційних практик та остаточної їх заборони. 5. Опис корупційних дій, їх характерні риси та ознаки, способи розпізнання морально-етичних норм, цінностей та принципів, яких дотримується компанія у протидії корупційним проявам. 6. Вимога обов'язкового декларування конфлікту інтересів. Ризики, які може спричинити конфлікт інтересів	<i>Лекція</i> <i>Семинар:</i> Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	Ознайомитись зі змістом та призначенням антикорупційної програми суб'єкта господарювання, факторами, які впливають на зміст антикорупційної програми. Визначити підприємства, для яких наявність антикорупційної програми є обов'язковою. Ознайомитись з декларацією політики повної відмови від корупційних практик та остаточної їх заборони. Визначити перелік та суть корупційних дій, їх характерні риси та ознаки, способи розпізнання морально-етичних норм, цінностей та принципів, яких дотримується компанія у протидії корупційним проявам. Вивчити, на кого поширюється вимога обов'язкового декларування конфлікту інтересів. Ризики, які може спричинити конфлікт інтересів	56.
10 год. 8 сем	Тема 7: Економічна експертиза	<i>Лекція</i> <i>Семинар:</i>	Ознайомлення з поняттям	46.

	<p>1. Поняття невизначеності та ризику.</p> <p>2. Зміст процесу управління ризиками.</p> <p>3. Етапи управління ризиками: ідентифікація та формулювання ризиків, оцінювання ризиків, вибір ризик-стратегії, впровадження ризик-стратегії, організація моніторингу та звітності.</p> <p>4. Ідентифікація та регламентація процедур з підвищеними корупційними ризиками.</p> <p>5. Шкала оцінки корупційних ризиків: якісна та кількісна.</p> <p>6. Документування результатів ідентифікації та оцінювання корупційних ризиків</p>	<p>Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни</p>	<p>невизначеності та ризику. Засвоєння змісту процесу управління ризиками. Визначення етапів управління ризиками: ідентифікація та формулювання ризиків, оцінювання ризиків, вибір ризик-стратегії, впровадження ризик-стратегії, організація моніторингу та звітності. Здійснення ідентифікації та регламентації процедур з підвищеними корупційними ризиками. Визначення шкали оцінки корупційних ризиків: якісної та кількісної. Оволодіння порядком документування результатів ідентифікації та оцінювання корупційних ризиків</p>	
<p>10 год. 8 сем</p>	<p>Тема 8: Узагальнення та реалізація результатів антикорупційного аудиту</p> <p>1. Стадія узагальнення результатів антикорупційного аудиту. Систематизація даних.</p> <p>2. Документування проміжних результатів проведення антикорупційного аудиту.</p> <p>3. Узагальнення та систематизація доказової бази стосовно фактів шахрайства для судових розглядів, підготовка і захист звіту за результатами антикорупційного аудиту.</p> <p>4. Висновок, його структура та зміст. Додатки до висновку,</p>	<p><i>Лекція</i> <i>Семинар:</i></p> <p>Тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни</p>	<p>Ознайомитись за стадією узагальнення результатів антикорупційного аудиту. Навчитись здійснювати систематизацію даних, документування проміжних результатів проведення антикорупційного аудиту, узагальнення та систематизація доказової бази стосовно фактів шахрайства для судових розглядів, підготовка і захист звіту за результатами антикорупційного аудиту. Навчитись складати висновок за результатами антикорупційного аудиту, додатки до висновку, послідовність реалізації результатів дослідження.</p>	<p>4б.</p>

	<p>послідовність реалізації результатів дослідження.</p> <p>5. Профілактичні заходи щодо запобігання корупційним правопорушенням у господарській діяльності.</p> <p>6. Супровід в суді в якості експерта за результатами антикорупційного аудиту</p>		<p>Визначити профілактичні заходи щодо запобігання корупційним правопорушенням у господарській діяльності.</p> <p>Однакомитись з порядком супроводу в суді в якості експерта за результатами антикорупційного аудиту</p>	
2		Індивідуальна робота	Написання реферату	2
2		Модульна контрольна робота № 2	Перевірка оволодіння теоретичних питань та вирішення тестів	8
		Диф.залік	Висвітлення теоретичних питань та вирішення тестів	50

9. Система оцінювання

Оцінювання здійснюється за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням: семінарські заняття: 32 % загальної кількості балів; поточний та підсумковий тестовий контроль – 16 %; індивідуально-консультаційна робота – 2 %; підсумкова контрольна робота – 50 % загальної кількості балів.

Оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою.

	Т.1	Т.2	Т.3	Т.4	Т.5	Т.6	Т.7	Т.8			
Робота здобувачів на семінарських заняттях	3	3	5	3	5	4	4	5	МКР – 16 балів (2x8)	Індив. робота 2 бали	Разом за курс (модуль 1 + модуль 2) = 50 балів
Екзамен											
50 балів											

10. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою	
					Екзамен	Залік

ю						
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили.	високий (творчий)	відмінно	Зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна.	достатній (конструктивно-варіативний)	добре	
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок.			
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих.	середній (репродуктивний)	задовільно	
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні.			
35-49	FX	незадовільно з можливістю повторног	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу.	низький (рецептивно-продуктивний)	незадовільно	Не зараховано

		о складання семестрового контролю			
0-34	F	Незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів.		

11. Політика оцінювання

- **Політика щодо дедлайнів та перескладання:** Завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку. Перескладання модулів відбувається із дозволу декана Факультету за наявності поважних причин.
- **Політика щодо академічної доброчесності:** Письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).
- **Політика щодо відвідування:** Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання.

Загальна система оцінювання курсу	Виконання всіх видів навчальних робіт впродовж семестру / диференційований залік – 50/50%
Вимоги до письмової роботи	На кожен семінар розробляється есе-рефлексія до 350 слів на статтю, що запропонована для читання. Есе-рефлексія повинна бути написана самостійно, плагіат заборонений, не потрібно робити посилань чи цитувань. Оцінюється якість та оригінальність наведених аргументів. Есе повинно бути надіслано до 16:00 у попередній день перед семінаром. Есе може бути максимально оцінено в 1 бал.
Семінарські заняття	На семінарських заняттях кожен студент з кожної теми виконує індивідуальні завдання. Рівень знань оцінюється: «відмінно» – коли здобувач вищої освіти дає вичерпні, обґрунтовані, теоретично і практично правильні відповіді не менш ніж на 90% запитань, вирішення задач та справи є правильними, демонструє знання підручників, посібників, інструкцій, проводить узагальнення і висновки, акуратно оформляє завдання, був присутній на лекціях, має конспект лекцій чи реферати з основних тем курсу; «добре» – коли здобувач вищої освіти володіє знаннями матеріалу, але допускає незначні помилки у формуванні термінів, категорій і розрахунків, проте за допомогою викладача швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді, був присутній на лекціях, має конспект лекцій чи реферати з основних тем курсу; «задовільно» – коли здобувач вищої освіти дає правильну відповідь не менше ніж на 60% питань, або на всі запитання дає недостатньо обґрунтовані, невичерпні відповіді, допускає грубі помилки, які виправляє за допомогою викладача. При цьому враховується наявність конспекту за темою завдань та самостійність; «незадовільно з можливістю повторного складання» – коли студент дає правильну відповідь не менше ніж на 35% питань, або на всі запитання дає необґрунтовані, невичерпні відповіді, допускає грубі помилки. Має неповний конспект лекцій. Підсумкова (загальна оцінка) курсу

	навчальної дисципліни є сумою рейтингових оцінок (балів), одержаних за окремі оцінювані форми навчальної діяльності: поточне та підсумкове засвоєння теоретичного матеріалу.
Умови підсумкового контролю	Підсумкова (загальна оцінка) курсу навчальної дисципліни є сумою рейтингових оцінок (балів), одержаних за окремі оцінювані форми навчальної діяльності: поточне та підсумкове засвоєння теоретичного матеріалу.

12. Рекомендована література

Основна

1. FCPA (Foreign Corrupt Practices Act) – Закон США про запобігання корупції за кордоном
2. The Bribery Act 2010 – Guidance – Керівництво по застосуванню Закону Великої Британії «Про протидію корупції» Міністерства юстиції Великої Британії
3. UK Bribery Act – Закон Великої Британії «Про протидію корупції» від 01.07.2011
4. Державна програма реалізації Антикоруptionної стратегії на 2015-2017 роки, затв. Постановою КМУ від 29.04.2015 № 265
5. Закон України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII
6. Закон України «Про засади державної антикорупційної політики в Україні (Антикорупційна стратегія) на 2014-2017 роки» від 14.10.2014 № 1699-VII
7. Конвенція ООН проти корупції, підписана 31.10.2003. Ратифікована Україною (Закон № 251-V від 18.10.2006)
8. Конвенція Організації економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР) «Про боротьбу з підкупом посадових осіб іноземних держав при проведенні міжнародних ділових операцій» від 21.11.1997
9. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі від 02.09.2015 №1084 «Про затвердження зміни до національного класифікатора України ДК 003:2010»
10. Проект Закону України «Про захист викривачів і розкриття інформації про шкоду або загрозу суспільним інтересам» № 4038а від 20.07.2016
11. Рішення НАЗК України від 02.03.2017 № 75 «Про затвердження Типової антикорупційної програми юридичної особи»
12. Рішення НАЗК України від 02.12.2016 № 126 «Про затвердження Методології оцінювання корупційних ризиків у діяльності органів влади» (з Доповненнями, затвердженими рішенням НАЗК від 28.12.2017)
13. Рішення НАЗК України від 07.10.2016 № 74 «Про затвердження Порядку надання згоди Національним агентством з питань запобігання корупції на звільнення особи, відповідальної за реалізацію антикорупційної програми»
14. Рішення НАЗК України від 13.07.2017 № 317 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо діяльності уповноважених підрозділів (уповноважених осіб) з питань запобігання та виявлення корупції»
15. Рішення НАЗК України від 19.01.2017 № 31 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо підготовки антикорупційних програм органів влади»
16. Рішення НАЗК України від 22.09.2017 № 738 «Про затвердження Методичних рекомендацій для тренерів щодо проведення антикорупційних навчань»
17. Стандарт ISO 37001. Текст Стандарту відсутній у відкритому вільному доступі, придбати його можливо через сайт ISO –<https://www.iso.org/standard/65034.html>
18. Code of Ethics. – Режим доступу: <http://www.issai.org/issai-framework/2-prerequisites-for-the-functioning-of-sais.htm>
19. Fundamental Auditing Principles. – Режим доступу: <http://www.intosai.org/en/issai-executive-summaries/3-fundamental-auditing-principles.html>
20. General Auditing Guidelines. – Режим доступу: <http://www.intosai.org/en/issai-executive-summaries/4-auditing-guidelines/general-auditing-guidelines.html>

21. Prerequisites for the Functioning of Supreme Audit Institutions. – Режим доступа: <http://www.intosai.org/en/issai-executive-summaries/2-prerequisites-for-the-functioning-of-supreme-audit-institutions.html>
22. Specific Auditing Guidelines. – Режим доступа: <http://www.intosai.org/en/issai-executive-summaries/4-auditing-guidelines/specific-auditing-guidelines.html>
23. A Guide for Anti-Corruption risk Assessment: published by the United Nations Global Compact Office - http://www.cop-advanced.org/sites/default/files/docs/RESSOURCES/Lutte_contre_la_corruption/AGuideforAntiCorruptionRiskAssessment.pdf
24. Auditing Anti-bribery and Anti-corruption Programs: Practice Guide - <https://www.iaa.nl/SiteFiles/Nieuws/PG-Auditing-Anti-bribery-and-Anti-corruption-Programs.pdf>
25. Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance and Related Services Pronouncements. 2015 Edition. Volume I, II, III. - New York: International Federation of Accountants, 2016.

Додаткова

24. 2017 EMEA & APAC Ethics & Compliance Whistleblowing Hotline Benchmark Report <http://www.navexglobal.com/en-us/resources/benchmarkingreports/2017-emea-apac-whistleblowing-hotline-incident-managementbenchmarkreport?RCAssetNumber=2292>
25. A Practical Handbook about Hotlines and Helplines <http://www.oceg.org/resources/handbook-hotlines-helplines/>
26. Almond S. Audit Quality Indicators / S. Almond. – 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/audit-quality-indicators>
27. Andrikopoulos A. International Collaboration in Auditing Research: A Note / A. Andrikopoulos, M. Bekiaris, C. Vadasi, S. Zounta // International Journal of Auditing. – 2015. - № 19. – P. 66-71.
28. Anti-Corruption Ethics And Compliance Handbook For Business <http://www.ethic-intelligence.com/compliance-tools/anti-bribery-andanti-corruption-strategy/372-anti-corruption-ethics-and-compliancehandbook-for-business/>
29. Arnold C. / Auditor Reporting Standards Implementation: Key Audit Matters / C. Arnold. – 2017. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/auditor-reporting-standards-implementation-key>
30. Building Blocks – Issue 31 – June 2017 Applying the Principles of Fraud Detection to Vendor Audit, Frank Callele, Major Capital Projects Advisory, Calgary http://www.ey.com/ca/en/services/advisory/buildingblocks-june2017_article2#.WYIHA9SLQ_4
31. Dawn McGeachy Guide to Using ISAs in the Audit of SMEs, Fourth Edition / Dawn McGeachy. – 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/guide-using-isas-audit-smes-fourth-edition>
32. Hoitash R. Auditing, internal control quality and audit pricing under the Sarbanes-Oxley Act / R.Hoitash , U. Hoitash, J. Bedard // Auditing: A Journal of Practice and Theory. – 2008. - № 27. – P. 105–126.
33. Leveraging COSO Across The Three Lines Of Defense By The Institute of Internal Auditors® Douglas J. Anderson, Gina Eubanks <https://www.coso.org/Documents/COSO-2015-3LOD.pdf>
34. Pickett K.H. The essential handbook of internal auditing / K. H. Pickett // Condensed version of: Internal auditing handbook. 2nd ed. - 2003. – 286 p.
35. Telfer A. Best Practice Principles for Audit Tendering / A. Telfer. – 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/best-practice-principles-audit-tendering>
36. The GRC Capability Model 3.0 (Red Book) <http://www.oceg.org/resources/red-book-3/>
37. Ursillo S. Technology Will Transform Audit / S.Ursillo. - 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/technology-will-transform-audit>
38. White Paper: 12 Essentials for Communicating with Incident Reporters&Whistleblowers By Mary Bennett, Vice President, Advisory Services, NAVEX Global and Craig Thomas, Regional Solutions

Advisor, NAVEX Global <http://www.navexglobal.com/en-gb/resources/whitepapers/12-essentials-for-communicating-with-incident-reports-whistleblowers?RCAssetNumber=1361>

39. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність: монографія / К.О. Назарова. – К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015.
40. Аудит: Застосування міжнародних стандартів в аудиторській практиці України. Навч. посіб. / За заг. ред. І.І. Пилипенка. – К.: ТОВ „ІАМЦ АУ „СТАТУС” – 2005.
41. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – К.: Центр учбової літератури, 2010.
42. Лубенченко О. Е. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики : навч. посіб. / О. Е. Лубенченко; Донбас. держ. техн. ун-т. - Алчевськ, 2010. - 309 с.
43. Марчук У. О. Міжнародні стандарти у сферах обліку, контролю та аудиту / У. О. Марчук // Молодий вчений. - 2014. - № 10. - С. 106-11.
44. Мних Є.В. Контроль у системі інноваційного менеджменту підприємства: монографія / [Є.В. Мних, С.В. Бардаш, В.П. Міняйло та ін.]; за ред. Є.В. Мниха. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 452 с.
45. Немченко В.В., Редько О.Ю. Аудит. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту: Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2012.
46. Сучасний аудит: підручник / наук. ред. І. І. Пилипенка; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015.

Інтернет-ресурси

47. Верховна Рада України – <http://www.rada.gov.ua/>
48. Кабінет Міністрів України – <http://www.kmu.gov.ua/>
49. Аудиторська Палата та Спілка аудиторів України – <http://www.sau-apu.org.ua/>
50. Рада з міжнародних стандартів аудиту та гарантії якості – <http://www.ifac.org/IAASB/>
51. Міжнародна асоціація професійних аудиторів – <http://www.acca.org.uk>
52. Міжнародна спільнота СІРА-Україна - <http://www.carpira.biz>
53. Європейська федерація бухгалтерів – <http://www.fee.be>
54. Асоціація присяжних сертифікованих бухгалтерів АССА – <http://info@ua.accaglobal.com>
55. Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів (РНБА) – <http://www.rnba.com.ua>
56. Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів і аудиторів – <http://www.uacaa.org>
57. Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України – <http://www.ufraa.org>
58. Open Compliance and Ethics Group (OCEG) – «Відкрита група етики та комплаєнс», США – <http://www.oceg.org/>
59. Society of Corporate Compliance and Ethics (SCCE) – Асоціація професіоналів у сфері комплаєнс – <https://www.corporatecompliance.org>
60. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) – <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
61. The FCPA Blog – <http://www.fcablog.com>
62. Національне агентство з питань запобігання корупції (НАЗК) України – <https://nazk.gov.ua>
63. Урядовий портал - <https://www.kmu.gov.ua/diyalnist/reformi/verhovenstvo-prava-ta-borotba-z-korupciyeyu/borotba-z-korupciyeyu>