

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра аудиту, державного фінансового контролю та аналізу

Затверджено

Науково-методичною радою Університету

· протокол від « 13 » серпня 2022 № 7

Голова НМР  С. А. Супруненко

РОБОЧА ПРОГРАМА

навчальної дисципліни

“Антикорупційний аудит”

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня

(денної та заочної форми навчання)

галузь знань 07 “Управління та адміністрування”

спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

освітньо-професійна програма

«Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових


розслідуваннях»

Статус дисципліни: вибіркова



Ірпінь 2022

Робоча програма навчальної дисципліни „Антикорупційний аудит” складена на основі освітньо-професійної програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня спеціальності 071 «Облік та оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету 26.04.2021 р. протокол № 5


Укладач:

 Проскура К. П., д.е.н., професор кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу


Рецензенти:


 Мазіна О. І., к.е.н., доцент кафедри обліку та консалтингу
Рябчук О. Г., к.е.н., доцент кафедри аудиту, державного фінансового контролю та аналізу


Гарант освітньо-професійної програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях»

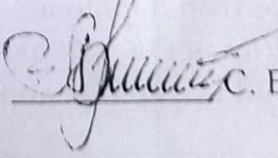
 А. В. Лісовий, д.е.н., професор

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто та схвалено кафедрою аудиту та економічного аналізу, протокол від 26 липня 2022 р. №__

Завідувач кафедри  А. В. Лісовий, д.е.н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою Факультету податкової справи, обліку та аудиту, протокол від «16» 08 2022 № 1

Голова вченої ради  В. М. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного відділу  С. В. Меднікова

Регістраційний № _____

ЗМІСТ

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Передмова | 4 |
| 2 | Опис навчальної дисципліни | 5 |
| 3 | Зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями | 8 |
| 4 | Критерії оцінювання | 20 |
| 5 | Засоби оцінювання | 24 |
| 6 | Форми та перелік питань до поточного та підсумкового контролю | 25 |
| 7 | Рекомендована література | 28 |

1. ПЕРЕДМОВА

Робоча програма навчальної дисципліни «Антикорупційний аудит» складена на основі освітньо-професійної програми «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях», затвердженої у 2021 році.

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 коупційних 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..

Методи навчання:

1) Група методів за джерелом інформації і сприйняття навчальної інформації – словесні (лекція, семінари, бесіда, розповідь); наочні – (ілюстрація, демонстрація, презентація), практичні (збір інформації, її економічна обробка, розрахунки, графічно-схематичне зображення інформації).

2) Група методів за логікою передачі і сприйняття навчального матеріалу: – індуктивні, дедуктивні, аналітичні, синтетичні;

3) Група методів за ступенем самостійного мислення при засвоєнні знань – репродуктивні та продуктивні (дослідницькі, пошукові, частково-пошукові);

4) Група методів за ступенем управління навчальним процесом: навчання під керівництвом викладача, самостійна робота здобувача вищої освіти з навчальною та науковою літературою, текстами лекцій, підготовка до семінарських і практичних занять, виконання письмових завдань.

Форми організації занять: Навчальний процес здійснюється у формі лекцій, тестових завдань, усних та письмових відповідей на теоретичні запитання, ситуаційні запитання, запитання понятійного апарату, практичні та лабораторні завдання, тощо.

Форми навчання: денна і заочна.

Формою підсумкового контролю успішності навчання є диференційований залік.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

| Найменування показників | Рівень вищої освіти, галузь знань, спеціальність, освітня програма | Характеристика навчальної дисципліни | |
|--|--|---------------------------------------|-----------------------|
| | | денна форма навчання | заочна форма навчання |
| Кількість кредитів - 3 Модулів – 2 Змістових модулів – 2 | Рівень вищої освіти: другий (магістерський) | Вибіркова | |
| | | Рік підготовки: | |
| Загальна кількість годин – 90 | Галузь знань: 07 - "Управління та адміністрування" | 2-й | 2-й |
| | | Семестр | |
| | | 3-й | 3-й |
| | | Лекції | |
| | Спеціальність: 071 „Облік і оподаткування” Освітньо-професійна програма «Державний аудит; судово-економічна експертиза у фінансових розслідуваннях» | 16 год. | 4 год. |
| | | Семінарські заняття | |
| | | 14 год. | 2 год. |
| | | Самостійна робота | |
| | | 58 | 82 |
| | | Індивід.-консультац. робота | |
| | | 2 | 2 |
| | | Вид контролю: диференційований залік: | |

2.1. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ФОРМУВАННЯ ЯКИХ ЗАБЕЗПЕЧУЄ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

Інтегральна компетентність: здатність вирішувати складні спеціалізовані завдання і проблеми у галузі професійної діяльності з бухгалтерського обліку, аудиту і державного контролю в системі оподаткування, що передбачає проведення наукових досліджень та/або здійснення інновацій з державного (податкового, митного, бюджетного) аудиту та судово-економічної експертизи у фінансових розслідуваннях та уміння використовувати їх у своїй практичній діяльності.

Загальні компетентності:

ЗК1. Уміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.

ЗК8. Здатність спілкуватися з представниками інших професійних груп різного рівня (з експертами з інших галузей знань/видів економічної діяльності).

Спеціальні компетентності:

СК 03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.

СК 06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.

СК 07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.

СК 10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.

Фахові компетентності:

ФК 01. Здатність застосовувати знання про сучасні досягнення в управлінні суб'єктами господарювання.

ФК 04. Уміти організувати та забезпечувати професійну діяльність в колективі; формулювати і делегувати професійні завдання; взаємодіяти з іншими особами для виконання прийнятних рішень у професійних питаннях.

ФК 05. Орієнтуватись в усіх напрямках діяльності, пов'язаної з роботою у ДПС України, у ДАС України, у ДКС України та фінансових підрозділів інших суб'єктів господарювання, фінансових та нефінансових корпорацій.

ФК 06. Організовувати роботу для забезпечення виконання ДПС України, ДАС України, всіх зобов'язань перед державою, юридичними та фізичними особами.

ФК 10. Знати сучасні економічні теорії, економічні закони і категорії, закономірності та принципи ринкової економіки, теорію і практику ведення обліку, проведення контролю, судової експертизи у фінансових розслідуваннях та аудиту в сучасних економічних умовах, чинне податкове законодавство і уміти використовувати їх у практичній діяльності.

ФК 13. Застосовувати нормативні, методичні та інші керівні матеріали з організації та ведення бухгалтерського обліку, аналізу, контролю, судової експертизи і оподаткування для ефективної діяльності та прийняття управлінських рішень суб'єктами сектору ЗДУ, фінансових та не фінансових корпорацій.

ФК 16. Здатність використовувати знання й практичні навички щодо результатів дослідження та впровадження їх в професійну діяльність.

ФК 17. Використовувати основні загальнонаукові та спеціальні методи досліджень для прийняття управлінських рішень суб'єктами господарювання оцінювати та визначати економічні ризики та їх вплив на господарську діяльність підприємств і знаходити шляхи зменшення впливу негативних чинників.

ФК 20. Узагальнювати і систематизувати теоретичні знання та самостійно їх застосовувати в майбутній професійній діяльності.

ФК 21. Виявляти проблеми, визначати об'єкт і предмет дослідження, формулювати мету та гіпотезу дослідження, визначати основні поняття.

2.2. РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Результатом навчання повинно бути набуття здобувачами вищої освіти теоретичних знань із нормативно-законодавчого регулювання, теоретичних та методичних основ фінансово-господарського контролю, організації аудиту фінансової звітності, організації та видів аудиторських послуг, особливостей проведення внутрішнього аудиту фінансово-господарської діяльності, аудиту облікової політики суб'єкта господарювання.

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

ПР 11. Розробляти та оцінювати ефективність системи контролю суб'єктів господарювання.

ПР 13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.

2.3. ПРЕРЕКВІЗИТИ ТА ПОСТРЕКВІЗИТИ ВИВЧЕННЯ ДИСЦИПЛІНИ

З метою найкращого засвоєння матеріалу здобувачі вищої освіти повинні опанувати знання і навички з навчальних дисциплін: економічна теорія, макроекономіка, мікроекономіка, економіка підприємства, бухгалтерський облік, господарське право.

Знання, отримані при вивченні навчальної дисципліни, будуть базовими при опануванні таких дисциплін: фінансовий, управлінський і податковий облік, фінанси, бюджетна системи України, банківська справа, аналіз господарської діяльності, менеджмент; статистика, комп'ютерні технології автоматизованої обробки економічної інформації та інші.

2.4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Антикорупційний аудит» (для денної форми навчання)

| № з.п. | Змістовні модулі | Кількість годин | | | | |
|---|--|-----------------|--------|---------------------|-------------------|-----|
| | | Всього | Лекції | Семінарські заняття | Самостійна робота | ІКР |
| Модуль 1 | | | | | | |
| ЗМ 1. Теоретичні основи та нормативна база організації та проведення антикорупційного аудиту (Т. 1 – 4) (1,5 кредити, 45 годин) | | | | | | |
| Т. 1 | Теоретичні та методичні засади проведення антикорупційного аудиту | 11 | 2 | 2 | 7 | |
| Т. 2 | Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту | 11 | 2 | 2 | 7 | |
| Т. 3 | Організація та планування антикорупційного аудиту | 11 | 2 | 2 | 7 | |
| Т. 4 | Організаційний статус та вимоги до служби антикорупційного аудиту | 12 | 2 | 2 | 8 | |
| Форма контролю - Контрольна робота по модулю 1 | | | | | | |
| Всього по модулю 1 | | 45 | 8 | 8 | 29 | |
| Модуль 2 | | | | | | |
| ЗМ 2. Організація та методика проведення антикорупційного аудиту (Т. 5 – 8) (1,5 кредити, 45 годин) | | | | | | |
| Т. 5 | Основні елементи системи антикорупційного аудиту суб'єкта господарювання | 11 | 2 | 2 | 7 | |
| Т. 6 | Антикорупційна програма як ключовий елемент антикорупційного аудиту | 11 | 2 | 2 | 7 | |
| Т. 7 | Оцінка корупційних ризиків в діяльності суб'єкта господарювання | 12 | 2 | 1 | 7 | 2 |
| Т. 8 | Узагальнення та реалізація результатів антикорупційного аудиту | 11 | 2 | 1 | 8 | |
| Форма контролю - Контрольна робота по модулю 2 | | | | | | |
| Всього по модулю 2 | | 45 | 8 | 6 | 29 | 2 |
| Форма підсумкового контролю – диференційований залік | | 0 | | | | |
| Разом годин з курсу | | 90 | 16 | 14 | 58 | 2 |

СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ «Антикорупційний аудит» (заочна форма навчання)

| № з.п. | Змістовні модулі | Кількість годин | | | | |
|---|--|-----------------|--------|---------------------|-------------------|-----|
| | | Всього | Лекції | Семінарські заняття | Самостійна робота | ІКР |
| Модуль 1 | | | | | | |
| ЗМ 1. Теоретичні основи та нормативна база організації та проведення антикорупційного аудиту (Т. 1 – 4) (1,5 кредити, 45 годин) | | | | | | |
| Т. 1 | Теоретичні та методичні засади проведення антикорупційного аудиту | 11 | 1 | | 10 | |
| Т. 2 | Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту | 11 | | | 11 | |
| Т. 3 | Організація та планування антикорупційного аудиту | 12 | 1 | | 11 | |
| Т. 4 | Організаційний статус та вимоги до служби антикорупційного аудиту | 11 | | | 11 | |
| Форма контролю - Контрольна робота по модулю 1 | | | | | | |
| Всього по модулю 1 | | 45 | 2 | | 43 | |
| Модуль 2 | | | | | | |
| ЗМ 2. Організація та методика проведення антикорупційного аудиту (Т. 5 – 8) (1,5 кредити, 45 годин) | | | | | | |
| Т. 5 | Основні елементи системи антикорупційного аудиту суб'єкта господарювання | 11 | 1 | | 10 | |

| | | | | | | |
|--|---|----|---|---|----|---|
| Т. 6 | Антикорупційна програма як ключовий елемент антикорупційного аудиту | 10 | | | 10 | |
| Т. 7 | Оцінка корупційних ризиків в діяльності суб'єкта господарювання | 14 | 1 | 1 | 10 | 2 |
| Т. 8 | Узагальнення та реалізація результатів антикорупційного аудиту | 10 | | 1 | 9 | |
| Форма контролю - Контрольна робота по модулю 2 | | | | | | |
| Всього по модулю 2 | | 45 | 2 | 2 | 39 | 2 |
| Форма підсумкового контролю – диференційований залік | | 0 | | | | |
| Разом годин з курсу | | 90 | 4 | 2 | 82 | 2 |

4. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ЗМІСТОВНИМИ МОДУЛЯМИ
Змістовний модуль 1. Теоретичні основи та нормативна база організації та проведення
антикорупційного аудиту
1. Тема лекційного заняття
«Теоретичні та методичні засади проведення антикорупційного аудиту»

План лекційного заняття

1. Зміст поняття «корупція», «корупційні дії», «корупційне правопорушення». Тлумачення терміну «хабарництво» як різновиду корупційних дій.
2. Мета, завдання, функції, принципи, об'єкти, суб'єкти та предмет антикорупційного аудиту.
3. Сутність антикорупційного аудиту та його зв'язок із практикою обліку, аудиту, фінансового контролю і права.
4. Завдання антикорупційного аудиту щодо визначення розміру заподіяних збитків від втрат та недоотриманих ресурсів.
5. Корупційні злочини як суттєва загроза для бізнесу. Заходи, спрямовані на профілактику корупційних дій або швидке реагування на протиправні дії. Види корупційних дій.
6. Роль антикорупційного аудиту в обґрунтуванні юридичної відповідальності окремих фізичних та юридичних осіб.

План семінарського заняття

1. Зміст поняття «корупція», «корупційні дії», «корупційне правопорушення». Тлумачення терміну «хабарництво» як різновиду корупційних дій.
2. Мета, завдання, функції, принципи, об'єкти, суб'єкти та предмет антикорупційного аудиту.
3. Сутність антикорупційного аудиту та його зв'язок із практикою обліку, аудиту, фінансового контролю і права.
4. Завдання антикорупційного аудиту щодо визначення розміру заподіяних збитків від втрат та недоотриманих ресурсів.
5. Корупційні злочини, як суттєва загроза для бізнесу. Заходи, спрямовані на профілактику корупційних дій або швидке реагування на протиправні дії. Види корупційних дій.
6. Роль антикорупційного аудиту в обґрунтуванні юридичної відповідальності окремих фізичних та юридичних осіб.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Корупційні злочини, як суттєва загроза для бізнесу.
2. Заходи, спрямовані на профілактику корупційних дій або швидке реагування на протиправні дії.
3. Види корупційних дій.
4. Зарубіжний досвід антикорупційних розслідувань.
5. Види доказів при доведенні факту скоєння корупційних дій.
6. Роль висновку, сформованого за результатами проведення антикорупційного аудиту у формуванні системи доказів.
7. Відмінність антикорупційного аудиту від фінансового аудиту та інспектування фінансово-господарської діяльності.

Перелік питань для самоконтролю

1. Який зміст поняття «корупція», «корупційні дії», «корупційне правопорушення»
2. Як ви розумієте поняття «хабарництво»? Які є його види?
3. Сформулюйте, виходячи з власного розуміння, мету, завдання, функції, принципи, об'єкти, суб'єкти та предмет антикорупційного аудиту
4. Яка сутність антикорупційного аудиту? Які у нього характерні ознаки?
5. Як антикорупційний аудит пов'язаний із практикою обліку, аудиту, фінансового контролю і права?

6. Які завдання антикорупційного аудиту щодо визначення розміру заподіяних збитків від втрат та недоотриманих ресурсів?
7. Що таке корупційні злочини і які бувають їх види?
8. Які ви можете назвати заходи, спрямовані на профілактику корупційних дій або швидке реагування на протиправні дії?
9. Які є види корупційних дій?
10. Який ви знаєте зарубіжний досвід організації та проведення антикорупційного аудиту?
11. Яка роль антикорупційного аудиту в обґрунтуванні юридичної відповідальності окремих фізичних та юридичних осіб.
12. Яка роль висновку, сформованого за результатами проведення антикорупційного аудиту у формуванні системи доказів?
13. Які відмінності антикорупційного аудиту від фінансового аудиту та інспектування фінансово-господарської діяльності?

Літературні джерела: 1, 2, 24, 25, 26, 28

2. Тема лекційного заняття «Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту»

План лекційного заняття

1. Система економічної інформації як база даних антикорупційного аудиту.
2. Нормативно-правове регулювання антикорупційного аудиту в Україні.
3. Основні положення і зміст закону України «Про запобігання корупції».
4. Дані фінансової, статистичної та управлінської звітності, інформація, надана антимонопольною службою, податковим органом, як інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту.
5. Науково-методичне забезпечення антикорупційного аудиту.

План семінарського заняття

1. Система економічної інформації як база даних антикорупційного аудиту.
2. Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту.
3. Нормативно-правове регулювання антикорупційного аудиту в Україні.
4. Основні положення і зміст закону України «Про запобігання корупції».
5. Дані фінансової, статистичної та управлінської звітності, інформація, надана антимонопольною службою, податковим органом, як інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту.
6. Науково-методичне забезпечення антикорупційного аудиту.
7. Загальнонаукові та спеціальні методичні прийоми дослідження. Власні науково-методичні прийоми антикорупційного аудиту: документальні прийоми, органолептичні прийоми, прийоми узагальнення та реалізації результатів.
8. Використання аналітичних процедур в антикорупційному аудиті.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту. Інформаційні потреби основних користувачів результатів антикорупційного аудиту.
2. Принципи організації інформаційного забезпечення антикорупційного аудиту.
3. Нормативно-правове регулювання антикорупційного аудиту в Україні.
4. Основні положення і зміст закону України «Про запобігання корупції».
5. Основні положення і структура Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми). Зміст Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг у частині регламентації надання погоджених аудиторських процедур.

6. Дані фінансової, статистичної та управлінської звітності, інформація, надана антимонопольною службою, податковим органом, як інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту.
7. Науково-методичне забезпечення антикорупційного аудиту. Загальнонаукові та спеціальні методичні прийоми дослідження. Власні науково-методичні прийоми антикорупційного аудиту: документальні прийоми, органолептичні прийоми, прийоми узагальнення та реалізації результатів. Використання аналітичних процедур в антикорупційному аудиті.

Перелік питань для самоконтролю

1. Що являє собою система економічної інформації як база даних антикорупційного аудиту?
2. Яке інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту?
3. Які інформаційні потреби основних користувачів результатів антикорупційного аудиту?
4. Які принципи організації інформаційного забезпечення антикорупційного аудиту?
5. Якими законодавчими та нормативними актами регулюється проведення антикорупційного аудиту в Україні?
6. Прокоментуйте основні положення і зміст закону України «Про запобігання корупції»
7. Прокоментуйте основні положення і структура Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»?
8. Який перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми) згідно з законодавством України?
9. Які дані фінансової, статистичної та управлінської звітності, інформації, наданої антимонопольною службою, податковим органом можна використовувати як інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту?
10. Опишіть загальну структуру науково-методичного забезпечення антикорупційного аудиту.
11. Назвіть загальнонаукові та спеціальні методичні прийоми дослідження.
12. Які ви знаєте власні науково-методичні прийоми антикорупційного аудиту: документальні прийоми, органолептичні прийоми, прийоми узагальнення та реалізації результатів.
13. Назвіть приклади використання аналітичних процедур в антикорупційному аудиті

Літературні джерела: 1, 2, 21, 22, 23, 28

3. Тема лекційного заняття

«Організація та планування антикорупційного аудиту»

План лекційного заняття

1. Формалізація процесу антикорупційного аудиту.
2. Характеристика стадій антикорупційного аудиту: організаційна, методична, стадія узагальнення та реалізації результатів.
3. Документування результатів в процесі антикорупційного аудиту.
4. Договір (угода) на проведення антикорупційного аудиту.
5. Загальна стратегія, цілі та завдання антикорупційного аудиту. Планування антикорупційного аудиту. Складання плану та програми.

План семінарського заняття

1. Формалізація процесу антикорупційного аудиту.
2. Характеристика стадій антикорупційного аудиту: організаційна, методична, стадія узагальнення та реалізації результатів.
3. Документування результатів в процесі антикорупційного аудиту.
4. Договір (угода) на проведення антикорупційного аудиту.
5. Загальна стратегія, цілі та завдання антикорупційного аудиту. Планування антикорупційного аудиту. Складання плану та програми

6. Перелік питань, які можуть бути дослідженими у межах проведення антикорупційного аудиту.
7. Ідентифікація та оцінка ризиків при проведенні антикорупційного аудиту.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Характеристика стадій антикорупційного аудиту за змістом виконуваних операцій: організаційна, методична, стадія узагальнення та реалізації результатів.
2. Основні компоненти антикорупційного аудиту та їх призначення.
3. Документування результатів в процесі антикорупційного аудиту.
4. Фактори, що впливають на форму та зміст документів. Способи їх оформлення та стандартизація.
5. Договір (угода) на проведення антикорупційного аудиту.
6. Загальна стратегія, цілі та завдання антикорупційного аудиту. Планування антикорупційного аудиту. Складання плану та програми.
7. Перелік питань, які можуть бути дослідженими у межах проведення антикорупційного аудиту.
8. Формування робочої аудиторської групи (групи експертів).
9. Ідентифікація та оцінка ризиків при проведенні антикорупційного аудиту.
10. Дослідження діяльності суб'єкта господарювання та його середовища. Оцінка внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.
11. Прийняття рішень адміністративного та стратегічного характеру за результатами антикорупційного аудиту.

Перелік питань для самоконтролю

1. Як може бути здійснена формалізація процесу антикорупційного аудиту?
2. Охарактеризуйте стадії антикорупційного аудиту за змістом виконуваних операцій: організаційна, методична, стадія узагальнення та реалізації результатів.
3. Які основні компоненти антикорупційного аудиту та їх призначення.
4. Яким чином здійснюється документування результатів в процесі антикорупційного аудиту.
5. Назвіть перелік та форми робочих документів, що складаються за результатами антикорупційного аудиту.
6. Які фактори, що впливають на форму та зміст документів. Способи їх оформлення та стандартизація.
7. Які основні умови договору на проведення антикорупційного аудиту.
8. Яка загальна стратегія, цілі та завдання антикорупційного аудиту.
9. Як виконується планування антикорупційного аудиту?
10. Як здійснюється складання плану та програми проведення антикорупційного аудиту.
11. Назвіть перелік питань, які можуть бути дослідженими у межах проведення антикорупційного аудиту?
12. Як відбувається формування робочої аудиторської групи для здійснення антикорупційного аудиту?
13. Як виконується ідентифікація та оцінка ризиків при проведенні антикорупційного аудиту?
14. Як відбувається дослідження діяльності суб'єкта господарювання та його середовища в процесі антикорупційного аудиту?
15. Як виконується оцінка внутрішнього контролю суб'єкта господарювання?
16. Які можуть бути застосовані керівництвом об'єкту перевірки за результатами антикорупційного аудиту?

Літературні джерела: 1, 2, 23, 24, 26, 27, 28

4. Тема лекційного заняття

«Організаційний статус та вимоги до служби антикорупційного аудиту»

План лекційного заняття

1. Організаційний статус, функції та підпорядкування служби антикорупційного аудиту в структурі підприємства.
2. Організаційні засади створення служби антикорупційного аудиту.
3. Положення про службу антикорупційного аудиту.
4. Фактори, що впливають на структуру та чисельність служби антикорупційного аудиту.
5. Значення служби в діяльності підприємства; задачі служби; ступінь підпаданя підприємства під різноманітні ризики.
6. Адміністративна політика служби антикорупційного аудиту.

План семінарського заняття

План

1. Організаційний статус та підпорядкування служби антикорупційного аудиту в структурі підприємства. Правовий статус та функції служби антикорупційного аудиту.
2. Організаційні засади створення служби антикорупційного аудиту.
3. Наказ про створення служби антикорупційного аудиту.
4. Положення про службу антикорупційного аудиту.
5. Централізована, децентралізована та комбінована форми організації служби антикорупційного аудиту.
6. Вплив організаційної структури суб'єкта господарювання на організацію антикорупційного аудиту.
7. Значення служби в діяльності підприємства; задачі служби; ступінь підпаданя підприємства під різноманітні ризики.
8. Основні завдання, функції, професійний склад та структура служби антикорупційного аудиту.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Правовий статус та функції служби антикорупційного аудиту.
2. Взаємодія служби антикорупційного аудиту з іншими структурними підрозділами суб'єкта господарювання.
3. Організаційні засади створення служби антикорупційного аудиту.
4. Наказ про створення служби антикорупційного аудиту. Положення про службу антикорупційного аудиту.
5. Централізована, децентралізована та комбінована форми організації служби антикорупційного аудиту.
6. Фактори, що впливають на чисельність служби антикорупційного аудиту.
7. Значення служби в діяльності підприємства; задачі служби; ступінь підпаданя підприємства під різноманітні ризики; зрілість контрольного середовища на підприємстві; кількість структурних підрозділів; географічна розгалуженість підприємства.
8. Адміністративна політика служби антикорупційного аудиту.
9. Форми нагляду, моніторингу та контролю виконання антикорупційної програми на підприємстві.

Перелік питань для самоконтролю

1. Який організаційний статус та підпорядкування служби антикорупційного аудиту в структурі підприємства?
2. Який правовий статус та функції служби антикорупційного аудиту?
3. Опишіть взаємодію служби антикорупційного аудиту з іншими структурними підрозділами суб'єкта господарювання.
4. Які організаційні засади створення служби антикорупційного аудиту?
5. Яку інформацію має включати Наказ про створення служби антикорупційного аудиту?
6. Яку інформацію має містити Положення про службу антикорупційного аудиту?
7. Які особливості централізованої, децентралізованої та комбінованої форми організації служби антикорупційного аудиту?

8. Опишіть вплив організаційної структури суб'єкта господарювання на організацію антикорупційного аудиту.
9. Які фактори, що впливають на чисельність служби антикорупційного аудиту.
10. У чому полягає значення служби антикорупційного аудиту в діяльності підприємства?
11. Які задачі служби антикорупційного аудиту?
12. Від чого залежить ступінь підпадання підприємства під різноманітні корупційні ризики?
13. В чому полягає зрілість контрольного середовища на підприємстві?
14. Як впливає на структуру та задачі служби антикорупційного аудиту кількість структурних підрозділів і географічна розгалуженість підприємства.
15. Що таке адміністративна політика служби антикорупційного аудиту?
16. Які основні завдання, функції, професійний склад та структура служби антикорупційного аудиту.
17. Які існують форми нагляду, моніторингу та контролю виконання антикорупційної програми на підприємстві.?

Літературні джерела: 1, 2, 21, 22, 23, 26, 28

ЗМІСТОВНИЙ МОДУЛЬ №2 (ЗМ 2)

Організація та методика проведення антикорупційного аудиту

5. Тема лекційного заняття

«Основні елементи системи антикорупційного аудиту суб'єкта господарювання»

План лекційного заняття

1. Елементи корпоративної політики та процедур, що спрямовані на попередження корупції у діяльності суб'єкта господарювання.
2. Оцінка корупційних ризиків в діяльності підприємства.
3. Внутрішній аудит та нагляд за дотриманням працівниками вимог антикорупційного законодавства.
4. Засоби інформування про готування чи вчинення корупційних та пов'язаних з ними порушень.
5. Запобігання та протидія корупції у роботі з державними та місцевими органами влади, підприємствами, установами, організаціями.

План семінарського заняття

1. Елементи корпоративної політики та процедур, що спрямовані на попередження корупції у діяльності суб'єкта господарювання.
2. Оцінка корупційних ризиків в діяльності підприємства.
3. Внутрішній аудит та нагляд за дотриманням працівниками вимог антикорупційного законодавства.
4. Механізми реагування з боку керівництва на факти повідомлення про корупційні та пов'язані з ними порушення.
5. Запобігання та протидія корупції у роботі з державними та місцевими органами влади, підприємствами, установами, організаціями.
6. Засади взаємодії підприємства з правоохоронними органами у сфері запобігання та протидії корупції. Виявлення та врегулювання конфлікту інтересів.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Елементи корпоративної політики та процедур, що спрямовані на виявлення та попередження корупції у діяльності суб'єкта господарювання.
2. Оцінка корупційних ризиків в діяльності підприємства.
3. Внутрішній аудит та нагляд за дотриманням працівниками вимог антикорупційного законодавства.

4. Засоби інформування про готування чи вчинення корупційних та пов'язаних з ними порушень.
5. Механізми реагування з боку керівництва на факти повідомлення про корупційні та пов'язані з ними порушення.
6. Захист осіб, що здійснюють повідомлення про вчинення корупційних та пов'язаних з ними порушень.
7. Засади взаємодії підприємства з правоохоронними органами у сфері запобігання та протидії корупції. Виявлення та врегулювання конфлікту інтересів.

Перелік питань для самоконтролю

1. Які ви знаєте елементи корпоративної політики підприємства?
2. Які існують процедури, спрямовані на попередження корупції у діяльності суб'єкта господарювання.
3. Як здійснюється оцінка корупційних ризиків в діяльності підприємства?
4. Як здійснюється внутрішній аудит та нагляд за дотриманням працівниками вимог антикорупційного законодавства?
5. Які ви знаєте засоби інформування про готування чи вчинення корупційних та пов'язаних з ними порушень?
6. Які механізми реагування з боку керівництва на факти повідомлення про корупційні та пов'язані з ними порушення.
7. Як здійснюється захист осіб, що здійснюють повідомлення про вчинення корупційних та пов'язаних з ними порушень?
8. Які дії з запобігання та протидія корупції у роботі з державними та місцевими органами влади, підприємствами, установами, організаціями?
9. Які ви можете назвати способи взаємодії підприємства з правоохоронними органами у сфері запобігання та протидії корупції?
10. Як відбувається виявлення та врегулювання конфлікту інтересів в хлді антикорупційного аудиту

Літературні джерела: 1, 2, 21, 22, 23, 28

6. Тема лекційного заняття

«Антикорупційна програма як ключовий елемент антикорупційного аудиту»

План лекційного заняття

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.

План семінарського заняття

1. Зміст та призначення антикорупційної програми суб'єкта господарювання. Фактори, які впливають на зміст антикорупційної програми. Підприємства, для яких наявність антикорупційної програми є обов'язковою.
2. Принципи процесу побудови антикорупційної програми. Зміст та структура антикорупційної програми.

3. Вимоги до функціонального та професійного складу робочої групи осіб, відповідальних за впровадження антикорупційної програми. Їх обов'язки, повноваження та порядок призначення.
4. Опис корупційних дій, їх характерні риси та ознаки, способи розпізнання морально-етичних норм, цінностей та принципів, яких дотримується компанія у протидії корупційним проявам.
5. Політика в сфері ділових подарунків та представницьких витрат.
6. Впровадження документообігу (регламентів, запитів, дозволів і звітів, декларацій) про надання/прийняття подарунків (або компенсації представницьких витрат чи участі у заходах) з вартістю, вищою за встановлену.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Принципи процесу побудови антикорупційної програми. Зміст та структура антикорупційної програми.
2. Порядок узгодження, затвердження антикорупційної програми та доведення до відома працівників.
3. Їх обов'язки, повноваження та порядок призначення.
4. Фактори, які впливають на зміст антикорупційної програми. Підприємства, для яких наявність антикорупційної програми є обов'язковою.
5. Декларація політики повної відмови від корупційних практик та остаточної їх заборони.
6. Опис корупційних дій, їх характерні риси та ознаки, способи розпізнання морально-етичних норм, цінностей та принципів, яких дотримується компанія у протидії корупційним проявам.
7. Інструкції стосовно надання подарунків і розваг від імені компанії та її працівників.
8. Інструкції стосовно прийняття подарунків та запрошень на розважальні події керівництвом та працівниками компанії.
9. Впровадження документообігу (регламентів, запитів, дозволів і звітів, декларацій) про надання/прийняття подарунків (або компенсації представницьких витрат чи участі у заходах) з вартістю, вищою за встановлену.
10. Реальний і потенційний конфлікт інтересів. Причини появи конфлікту інтересів.
11. Процедури, спрямовані на виявлення конфлікту інтересів.

Перелік питань для самоконтролю

1. Який зміст та призначення антикорупційної програми суб'єкта господарювання?
2. Які принципи процесу побудови антикорупційної програми?
3. Розкрийте зміст та структуру антикорупційної програми.
4. Розкрийте порядок узгодження, затвердження антикорупційної програми та доведення до відома працівників:
5. Які вимоги до функціонального та професійного складу робочої групи осіб, відповідальних за впровадження антикорупційної програми?
6. Які обов'язки, повноваження та порядок призначення осіб, відповідальних за впровадження антикорупційної програми?
7. Які фактори впливають на зміст антикорупційної програми?
8. Для яких підприємства наявність антикорупційної програми є обов'язковою?
9. Опишіть корупційні дії, їх характерні риси та ознаки, способи розпізнання морально-етичних норм, цінностей та принципів, яких дотримується компанія у протидії корупційним проявам.
10. Яка має бути політика в сфері ділових подарунків та представницьких витрат?
11. Що міють передбачати інструкції стосовно надання подарунків і розваг від імені компанії та її працівників?
12. Що мають передбачати інструкції стосовно прийняття подарунків та запрошень на розважальні події керівництвом та працівниками компанії?

13. Як має впроваджуватись документообіг (регламент, запити, дозволи і звіти, декларації) про надання/прийняття подарунків (або компенсації представницьких витрат чи участі у заходах) з вартістю, вищою за встановлену.
14. В якому випадку має застосовуватись вимога обов'язкового декларування конфлікту інтересів?
15. В чому полягає зміст конфлікту інтересів?
16. Що таке реальний і потенційний конфлікт інтересів?
17. Які причини появи конфлікту інтересів?
18. Які ризики може спричинити конфлікт інтересів?
19. Як здійснюється моніторинг ризиків конфлікту інтересів.
20. Як складаються декларації працівників щодо наявності конфлікту інтересів.
21. Які ви знаєте процедури, спрямовані на виявлення конфлікту інтересів?

Літературні джерела: 1, 2, 23, 24, 25, 27, 28

7. Тема лекційного заняття

«Оцінка корупційних ризиків в діяльності суб'єкта господарювання»

План лекційного заняття

1. Поняття невизначеності та ризику.
2. Зміст процесу управління ризиками.
3. Етапи управління ризиками: ідентифікація та формулювання ризиків, оцінювання ризиків, вибір ризик-стратегії, впровадження ризик-стратегії, організація моніторингу та звітності.
4. Ідентифікація та регламентація процедур з підвищеними корупційними ризиками.
5. Шкала оцінки корупційних ризиків: якісна та кількісна.
6. Документування результатів ідентифікації та оцінювання корупційних ризиків.

План семінарського заняття

1. Поняття невизначеності та ризику. Ризик-стратегії: відмова, передача, зниження, прийняття.
2. Зміст процесу управління ризиками.
3. Етапи управління ризиками: ідентифікація та формулювання ризиків, оцінювання ризиків, вибір ризик-стратегії, впровадження ризик-стратегії, організація моніторингу та звітності..
4. Ефект заходів контролю. Ідентифікація та регламентація процедур з підвищеними корупційними ризиками. Залишковий та невід'ємний ризик.
5. Умови проведення позапланової оцінки корупційних ризиків: «тригерні події».
6. Документування результатів ідентифікації та оцінювання корупційних ризиків.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Види ризик-стратегій: відмова, передача, зниження, прийняття.
2. Шкала оцінки корупційних ризиків: якісна та кількісна. Ризик-реєстр. Графічна модель «ймовірність/збиток» («теплокартою»).
3. Ризик-апетит суб'єкта господарювання.
4. «Нульова толерантність» до корупційних правопорушень.
5. Умови проведення позапланової оцінки корупційних ризиків: «тригерні події».
6. Документування результатів ідентифікації та оцінювання корупційних ризиків.

План індивідуально-консультаційної роботи

Підготовка презентації на тему «Оцінка корупційних ризиків в діяльності суб'єкта господарювання».

Перелік питань для самоконтролю

1. Наведіть визначення поняття невизначеності та ризику.
2. Який зміст процесу управління ризиками?
3. Які етапи управління ризиками: ідентифікація та формулювання ризиків, оцінювання ризиків, вибір ризик-стратегії, впровадження ризик-стратегії, організація моніторингу та звітності?
4. Які ризик-стратегії: відмова, передача, зниження, прийняття?
5. Що являє собою ідентифікація та регламентація процедур з підвищеними корупційними ризиками?
6. Що таке залишковий та невід'ємний ризик?
7. Опишіть ефект заходів контролю?
8. Що являє собою шкала оцінки корупційних ризиків: якісна та кількісна?
9. Що таке ризик-реєстр?
10. Що представляє собою графічна модель «ймовірність/збиток» («теплокартою»)?
11. Що таке ризик-апетит суб'єкта господарювання?
12. Що таке «Нульова толерантність» до корупційних правопорушень?
13. Які умови проведення позапланової оцінки корупційних ризиків: «тригерні події»?
14. Як відбувається документування результатів ідентифікації та оцінювання корупційних ризиків?

Літературні джерела: 1, 2, 21, 22, 26, 27, 28

8. Тема лекційного заняття

«Узагальнення та реалізація результатів антикорупційного аудиту

План лекційного заняття

1. Стадія узагальнення результатів антикорупційного аудиту. Систематизація даних.
2. Документування проміжних результатів проведення антикорупційного аудиту.
3. Узагальнення та систематизація доказової бази стосовно фактів шахрайства для судових розглядів, підготовка і захист звіту за результатами антикорупційного аудиту.
4. Висновок, його структура та зміст. Додатки до висновку, послідовність реалізації результатів дослідження.
5. Профілактичні заходи щодо запобігання корупційним правопорушенням у господарській діяльності.
6. Супровід в суді в якості експерта за результатами антикорупційного аудиту.

План семінарського заняття

1. Стадія узагальнення результатів антикорупційного аудиту. Систематизація даних.
2. Документування проміжних результатів проведення антикорупційного аудиту.
3. Узагальнення та систематизація доказової бази стосовно фактів шахрайства для судових розглядів, підготовка і захист звіту за результатами антикорупційного аудиту.
4. Висновок, його структура та зміст. Додатки до висновку, послідовність реалізації результатів дослідження.
5. Профілактичні заходи щодо запобігання корупційним правопорушенням у господарській діяльності.
6. Супровід в суді в якості експерта за результатами антикорупційного аудиту.

План самостійної роботи здобувачів вищої освіти

1. Стадія узагальнення результатів антикорупційного аудиту. Систематизація даних.
2. Документування проміжних результатів проведення антикорупційного аудиту.
3. Узагальнення та систематизація доказової бази стосовно фактів шахрайства для судових розглядів, підготовка і захист звіту за результатами антикорупційного аудиту.
4. Висновок, його структура та зміст. Додатки до висновку, послідовність реалізації результатів дослідження.

5. Профілактичні заходи щодо запобігання корупційним правопорушенням у господарській діяльності.
6. Супровід в суді в якості експерта за результатами антикорупційного аудиту.

Перелік питань для самоконтролю

1. Охарактеризуйте стадію узагальнення результатів антикорупційного аудиту.
2. Як відбувається систематизація даних?
3. Як здійснюється документування проміжних результатів проведення антикорупційного аудиту?
4. Як здійснюється узагальнення та систематизація доказової бази стосовно фактів шахрайства для судових розглядів, підготовка і захист звіту за результатами антикорупційного аудиту?
5. Висновок, його структура та зміст.
6. Додатки до висновку, послідовність реалізації результатів дослідження.
7. Які профілактичні заходи щодо запобігання корупційним правопорушенням у господарській діяльності.
8. Як відбувається супровід в суді в якості експерта за результатами антикорупційного аудиту?

Літературні джерела: 1, 2, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28

4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Види оцінювання знань здобувачів вищої освіти: попередній, поточний, періодичний, тематичний, підсумковий.

Методи оцінювання знань здобувачів вищої освіти: оцінювання викладачем, взаємоперевірка, самооцінка, колективне оцінювання.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, представлено в табл. 4.1.

Максимальна кількість балів, що може бути отримана здобувачем вищої освіти на практичному занятті становить 4 бали (табл. 4.2).

Виконання самостійної роботи, як правило, оцінюється під час проведення практичного заняття у вигляді опитування, в тому числі за питаннями, які виносяться на самостійну роботу.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE (до 5 балів макс.).

Таблиця 4.1

Розподіл балів з навчальної дисципліни „Антикорупційний аудит”. Денна форма навчання

| Модулі | Модуль 1 - (21 балів) | | | | Контрольний захід №1 – 5 балів | Залік - 50 балів | Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів (залік) |
|--|--|------------|------------|-------------|--------------------------------|------------------|---|
| Загальна кількість балів за модулем №1 | | | | | | | |
| Теми | Т.1 | Т.2 | Т.3 | Т. 4 | | | |
| Відповідь на семінарському занятті | 4 | 4 | 4 | 4 | | | |
| Самостійна робота | Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи | | | | | | |
| Модулі | Модуль 2 - (29 балів) | | | | Контрольний захід №2 -5 балів | | |
| Загальна кількість балів за модулем №2 | | | | | | | |
| Теми | Т.5 | Т.6 | Т.7 | Т.8 | | | |
| Відповідь на семінарських заняттях | 4 | 4 | 4 | 4 | | | |
| Самостійна робота | Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи | | | | | | |
| Індивідуальна робота | 3 | | | | | | |
| Підсумковий тестовий контроль на платформі дистанційного навчання УДФСУ MOODLE | 5 | | | | | | |

**Розподіл балів з навчальної дисципліни „Антикорупційний аудит”.
Заочна форма навчання**

| Модулі | Модуль 1 - (10 балів) | | | | Залік - 50 балів | Загальна оцінка з курсу = 50 балів + 50 балів (залік) |
|--|---|------------|------------|------------|-----------------------------|---|
| Загальна кількість балів за модулем №1 | | | | | | |
| Теми | T.1 | T.2 | T.3 | T.4 | | |
| Відповідь на занятті | | 10 | | | | |
| Самостійна робота | Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час аудиторних занять та проміжних контрольних заходів | | | | | |
| Модулі | Модуль 2 - (40 балів) | | | | Контрольний захід -20 балів | |
| Загальна кількість балів за модулем №2 | | | | | | |
| Теми | T.5 | T.6 | T.7 | T.8 | | |
| Відповідь на занятті | | | | 10 | | |
| Самостійна робота | Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час аудиторних занять та проміжних контрольних заходів | | | | | |
| Індивідуальна робота | 10 | | | | | |

Таблиця 4.2

Шкала оцінювання роботи здобувачів вищої освіти на практичних заняттях

| Кількість балів | Критерії оцінювання |
|--|---|
| Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 4 бали (10 балів) | В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі завдання практичної роботи. |
| Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття – 1 бал (4 бали) | Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових відповідей, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та завдань практичної роботи, допускаючи при цьому суттєві неточності, правильно вирішив меншість тестових завдань. |
| 0 | Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту теоретичних питань та завдань практичної роботи. Не вирішив жодного практичного завдання. |

Критерії оцінювання контрольних робіт.

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться у письмовій формі та кожна з яких оцінюється від 0 до 5 балів (20 балів).

Таблиця 4.3

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи

| Вид завдання | Максимальна кількість балів за виконання |
|--------------------|--|
| Теоретичні питання | 2 (8) |
| Тести | 3 (12) |
| Всього | 5 (20) |

Таблиця 4.4

Критерії оцінювання тестів

| Критерії оцінювання | Кількість балів |
|---|-----------------|
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який у повному обсязі дав відповіді на всі тести. | 3 (12) |
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який дав неправильну відповідь на всі поставлені питання, допустив істотні помилки, оперував неактуальною застарілою інформацією або відповіді на питання відсутні взагалі. | 0 |

Таблиця 4.5

Критерії оцінювання теоретичних питань

| Критерії оцінювання | Кількість балів |
|---|-----------------|
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який повністю розкрив всі питання та використовував для цього наукову літературу та власну думку. | 2 |
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який розкрив сутність лише окремих питань та використовував для цього наукову літературу та власну думку. | 1 |
| Оцінюється робота здобувача вищої освіти, який взагалі не розкрив сутність поставлених питань. | 0 |

Критерії оцінювання індивідуально-консультанційної роботи.

Індивідуально-консультанційна робота здійснюється у підготовки презентації, оцінюється від 0 до 3 бали (10 балів).

Таблиця 4.6

Розподіл балів за різні види завдань в межах підсумкової контрольної роботи

| Вид завдання | Максимальна кількість балів за виконання |
|----------------------|--|
| Теоретичне питання 1 | 10 |
| Теоретичне питання 2 | 10 |
| Теоретичне питання 3 | 10 |
| Тести | 20 |
| Всього | 50 |

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за результатами поточного контролю (від 0 до 50 балів) та заліку (від 0 до 50 балів). Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання є отримання не менше 25 балів за поточний контроль та 25 балів за підсумковий контроль у формі заліку.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється в такому порядку (табл. 4.7):

Таблиця 4.7

Таблиця відповідності результатів контролю знань за різними шкалами й критеріями оцінювання

| Сума балів за 100-бально | Оцінка в ЄКТ | Значення оцінки ЄКТС | Критерії оцінювання | Рівень компетентності | Оцінка за національною шкалою |
|--------------------------|--------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | | | | |

| ю шкало ю | С | | | | Екза- мен | За-лік |
|-----------------|----|---|---|--|--------------|---------------|
| 90-100 | А | 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 | В | 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 | С | 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 | Д | 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 | Е | 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 повторного складання семестрового | Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу. | Низький (рецептивно-продуктивний) | незадовільно | Не зараховано |

| | | | | | |
|------|---|--|--|--|--|
| | | 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. | | |

Результати складання заліку оцінюються за чотирибальною шкалою («відмінно», «добре», «задовільно», «незадовільно»), і вносяться у відомість обліку успішності здобувача вищої освіти, залікову книжку, індивідуальний навчальний план здобувача вищої освіти (крім «незадовільно» і «не зараховано»).

Критерієм успішного проходження здобувачем освіти підсумкового оцінювання може бути досягнення ним мінімальних порогових рівнів оцінок за кожним запланованим результатом навчання навчальної дисципліни. Критерії оцінювання відповідно до виду робіт, необхідно конкретизувати.

5. ЗАСОБИ ОЦІНЮВАННЯ:

- проведення попереднього контролю;
- проведення поточного і підсумкового контролю знань студентів;
- проведення усного опитування студентів за основними питаннями;
- проведення перевірки виконання домашніх завдань;
- презентації результатів виконаних завдань;
- проведення бліц-опитування, що являє собою або суцільне опитування всіх присутніх студентів групи, або вибіркоче опитування частини студентів групи;
- комп'ютерне тестування на платформі MOODLE УДФСУ.
- диференційований залік.

6. ФОРМИ ТА ПЕРЕЛІК ПИТАНЬ ДО ПОТОЧНОГО ТА ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

1. Зміст поняття «корупція», «корупційні дії», «корупційне правопорушення». Тлумачення терміну «хабарництво» як різновиду корупційних дій.
2. Мета, завдання, функції, принципи, об'єкти, суб'єкти та предмет антикорупційного аудиту.
3. Сутність антикорупційного аудиту та його зв'язок із практикою обліку, аудиту, фінансового контролю і права.
4. Завдання антикорупційного аудиту щодо визначення розміру заподіяних збитків від втрат та недоотриманих ресурсів.
5. Корупційні злочини як суттєва загроза для бізнесу. Заходи, спрямовані на профілактику корупційних дій або швидке реагування на протиправні дії. Види корупційних дій.
6. Роль антикорупційного аудиту в обґрунтуванні юридичної відповідальності окремих фізичних та юридичних осіб.
7. Система економічної інформації як база даних антикорупційного аудиту.
8. Інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту.
9. Нормативно-правове регулювання антикорупційного аудиту в Україні.
10. Основні положення і зміст закону України «Про запобігання корупції».

11. Дані фінансової, статистичної та управлінської звітності, інформація, надана антимонопольною службою, податковим органом, як інформаційне забезпечення антикорупційного аудиту.
12. Науково-методичне забезпечення антикорупційного аудиту.
13. Загальнонаукові та спеціальні методичні прийоми дослідження. Власні науково-методичні прийоми антикорупційного аудиту: документальні прийоми, органолептичні прийоми, прийоми узагальнення та реалізації результатів.
14. Використання аналітичних процедур в антикорупційному аудиті
15. Формалізація процесу антикорупційного аудиту.
16. Характеристика стадій антикорупційного аудиту: організаційна, методична, стадія узагальнення та реалізації результатів.
17. Документування результатів в процесі антикорупційного аудиту.
18. Договір (угода) на проведення антикорупційного аудиту.
19. Загальна стратегія, цілі та завдання антикорупційного аудиту. Планування антикорупційного аудиту. Складання плану та програми
20. Перелік питань, які можуть бути дослідженими у межах проведення антикорупційного аудиту.
21. Ідентифікація та оцінка ризиків при проведенні антикорупційного аудиту.
22. Організаційний статус та підпорядкування служби антикорупційного аудиту в структурі підприємства. Правовий статус та функції служби антикорупційного аудиту.
23. Організаційні засади створення служби антикорупційного аудиту.
24. Наказ про створення служби антикорупційного аудиту.
25. Положення про службу антикорупційного аудиту.
26. Централізована, децентралізована та комбінована форми організації служби антикорупційного аудиту.
27. Вплив організаційної структури суб'єкта господарювання на організацію антикорупційного аудиту.
28. Значення служби в діяльності підприємства; задачі служби; ступінь підпадання підприємства під різноманітні ризики.
29. Основні завдання, функції, професійний склад та структура служби антикорупційного аудиту.
30. Елементи корпоративної політики та процедур, що спрямовані на попередження корупції у діяльності суб'єкта господарювання.
31. Оцінка корупційних ризиків в діяльності підприємства.
32. Внутрішній аудит та нагляд за дотриманням працівниками вимог антикорупційного законодавства.
33. Механізми реагування з боку керівництва на факти повідомлення про корупційні та пов'язані з ними порушення.
34. Запобігання та протидія корупції у роботі з державними та місцевими органами влади, підприємствами, установами, організаціями.
35. Засади взаємодії підприємства з правоохоронними органами у сфері запобігання та протидії корупції. Виявлення та врегулювання конфлікту інтересів.
36. Зміст та призначення антикорупційної програми суб'єкта господарювання. Фактори, які впливають на зміст антикорупційної програми. Підприємства, для яких наявність антикорупційної програми є обов'язковою.
37. Принципи процесу побудови антикорупційної програми. Зміст та структура антикорупційної програми.
38. Вимоги до функціонального та професійного складу робочої групи осіб, відповідальних за впровадження антикорупційної програми. Їх обов'язки, повноваження та порядок призначення.
39. Опис корупційних дій, їх характерні риси та ознаки, способи розпізнання морально-етичних норм, цінностей та принципів, яких дотримується компанія у протидії корупційним проявам.
40. Політика в сфері ділових подарунків та представницьких витрат.

41. Впровадження документообігу (регламентів, запитів, дозволів і звітів, декларацій) про надання/прийняття подарунків (або компенсації представницьких витрат чи участі у заходах) з вартістю, вищою за встановлену
42. Поняття невизначеності та ризику.
43. Зміст процесу управління ризиками.
44. Етапи управління ризиками: ідентифікація та формулювання ризиків, оцінювання ризиків, вибір ризик-стратегії, впровадження ризик-стратегії, організація моніторингу та звітності.
45. Ідентифікація та регламентація процедур з підвищеними корупційними ризиками.
46. Шкала оцінки корупційних ризиків: якісна та кількісна.
47. Документування результатів ідентифікації та оцінювання корупційних ризиків.
48. Стадія узагальнення результатів антикорупційного аудиту. Систематизація даних.
49. Документування проміжних результатів проведення антикорупційного аудиту.
50. Узагальнення та систематизація доказової бази стосовно фактів шахрайства для судових розглядів, підготовка і захист звіту за результатами антикорупційного аудиту.
51. Висновок, його структура та зміст. Додатки до висновку, послідовність реалізації результатів дослідження.
52. Профілактичні заходи щодо запобігання корупційним правопорушенням у господарській діяльності.
53. Супровід в суді в якості експерта за результатами антикорупційного аудиту.

РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна

1. Про запобігання корупції : Закон України від 14.10.2014 № 1700-VII
2. Про засади державної антикорупційної політики в Україні (Антикорупційна стратегія : Закон України від 14.10.2014 № 1699-VII
3. 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
4. Auditing Anti-bribery and Anti-corruption Programs: Practice Guide - <https://www.iaa.nl/SiteFiles/Nieuws/PG-Auditing-Anti-bribery-and-Anti-corruption-Programs.pdf>
5. 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.

Допоміжна

6. 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>
7. A Practical Handbook about Hotlines and Helplines <http://www.oceg.org/resources/handbook-hotlines-helplines/>
8. Almond S. Audit Quality Indicators / S. Almond. – 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/audit-quality-indicators>
9. 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.
10. 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/>
11. 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>
12. 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
13. 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>
14. 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.
15. 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>
16. Pickett K.H. The essential handbook of internal auditing / K. H. Pickett // Condensed version of: Internal auditing handbook. 2nd ed. - 2003. – 286 p.
17. 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>
18. The GRC Capability Model 3.0 (Red Book) <http://www.oceg.org/resources/red-book-3/>
19. Ursillo S. Technology Will Transform Audit / S.Ursillo. - 2018. - <https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/audit-assurance/discussion/technology-will-transform-audit>
20. 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>

21. Аудит: еволюція, потенціал, ефективність: монографія / К.О. Назарова. – К. : Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2015.
22. Аудит: Застосування міжнародних стандартів в аудиторській практиці України : навч. посіб. / За заг. ред. І.І. Пилипенка. – К. : ТОВ „ІАМІЦ АУ „СТАТУС” – 2005.
23. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. – К. : Центр учбової літератури, 2010.
24. Лубенченко О. Е. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики : навч. посіб. / О. Е. Лубенченко; Донбас. держ. техн. ун-т. - Алчевськ, 2010. - 309 с.
25. Марчук У. О. Міжнародні стандарти у сферах обліку, контролю та аудиту / У. О. Марчук // Молодий вчений. - 2014. - № 10. - С. 106-111.
26. 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.
27. Немченко В.В., Редько О.Ю. Аудит. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту: Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2012.
28. Сучасний аудит: підручник / наук. ред. І. І. Пилипенка; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015.

Рецензія
на робочу програму навчальної дисципліни
„Антикорупційний аудит”
для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня
галузь знань 07 ”Управління та адміністрування”
спеціальність 071 „Облік і оподаткування”

Корупція є безперечно загрозою ефективності діяльності та економічній безпеці суб'єктів господарювання. Важливість проблеми забезпечення економічної безпеки підприємств приватної та державної власності, установ та організацій в аспекті протидії корупції обумовлена тим, що кожне корупційне діяння тягне ряд різноспрямованих негативних наслідків.

Здійснення об'єктивної оцінки корупційних ризиків у діяльності підприємства є необхідним кроком у запобіганні порушень антикорупційного законодавства працівниками господарюючих суб'єктів.

Робоча навчальна програма з дисципліни ”Антикорупційний аудит” включає в себе: передмову, в якій описується актуальність і зміст дисципліни, її мета і завдання, вимоги до знань і вмінь студентів, міжпредметні зв'язки, методи і форми викладання, форми і засоби проміжного і підсумкового контролю. В робочу навчальну програму включено також опис навчальної дисципліни та її структура, зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями та окремими темами.

Робоча програма з дисципліни ”Антикорупційний аудит” складена на належному науковому рівні, може бути рекомендована до використання у навчальному процесі.

Рецензент

О.І. Мазіна, к.е.н., доцент

Рецензія

на робочу програму навчальної дисципліни

„Антикорупційний аудит”

для підготовки здобувачів вищої освіти другого (магістерського) рівня

галузь знань 07 ”Управління та адміністрування”

спеціальність 071 „Облік і оподаткування”

Оцінка корупційних ризиків дозволить забезпечити відповідність антикорупційних заходів специфіці діяльності господарюючого суб'єкта та сприятиме раціональному використанню своїх ресурсів, які виділяються на проведення роботи із запобігання корупції.

Виявлення та оцінка корупційних ризиків є надзвичайно важливими при визначенні бізнес-процесів і ділових операцій в діяльності підприємства, при реалізації яких існує висока ймовірність скоєння працівниками підприємства корупційних дій як з метою отримання особистої вигоди, так і з метою отримання вигоди самим підприємством (наприклад, отримання ліцензій/дозволів/погоджень, відшкодування ПДВ, забезпечення позитивних результатів перевірок контролюючих органів).

Робоча програма навчальної дисципліни „Антикорупційний аудит” складена на основі освітньої програми, затвердженої в 2020 р. Вона включає в себе: передмову, в якій описується актуальність і зміст дисципліни, її мета і завдання, вимоги до знань і вмінь студентів, міжпредметні зв'язки, методи і форми викладання, форми і засоби проміжного і підсумкового контролю. В навчальну програму включено також опис навчальної дисципліни та її структура, зміст навчальної дисципліни за змістовними модулями.

Робоча програма навчальної дисципліни „Антикорупційний аудит” складена на належному науковому рівні, відповідає освітній програмі підготовки магістра і може бути рекомендована до використання у навчальному процесі.

Рецензент

О. Г. Рябчук, к.е.н, доцент