

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
ДЕРЖАВНИЙ ПОДАТКОВИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет податкової справи, обліку та аудиту
Кафедра обліку та аудиту

Затверджено

Науково-методична рада ДПУ,

від « 19. 12. » 2025 № 5

Голова НМР  І. Шемелинець

Робоча програма навчальної дисципліни

«Внутрішній фінансовий аудит»

для підготовки здобувачів вищої освіти третього (освітньо-наукового) рівня
денної та заочної форми навчання

галузь знань D «Бізнес, адміністрування та право»

спеціальність D1 «Облік і оподаткування»

освітня програма «Облік і оподаткування»

Статус дисципліни: обов'язкова

Робоча програма навчальної дисципліни «Внутрішній фінансовий аудит» укладена на основі освітньо-наукової програми «Облік і оподаткування» третього (освітньо-наукового) рівня спеціальності Д1 «Облік і оподаткування», затвердженої Вченою радою Університету протокол від 29.05.2025 № 15

Укладачі:

Т. Міщенко, к.е.н., доцен, доцент кафедри обліку та аудиту

А. Лісовий, д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку та аудиту

Г. Гришук, доктор філософії, доцент кафедри обліку та аудиту

Гарант освітньо-наукової програми

В. Краєвський, д.е.н., професор, декан факультету податкової справи, обліку та аудиту

Робочу програму навчальної дисципліни розглянуто і схвалено кафедрою обліку та аудиту, протокол від 28.10 2025 № 6

Завідувач кафедри

А. Лісовий, д.е.н., професор

Розглянуто і схвалено вченою радою факультету податкової справи, обліку та аудиту, протокол від 18.11 2025 № 4

Голова вченої ради факультету

В. Краєвський, д.е.н., професор

Завідувач навчально-методичного відділу

Г. Гришук, доктор філософії

Ресстраційний № _____

Зміст

1. ПЕРЕДМОВА.....	4
2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	5
3. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ.....	5
4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	6
5. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ.....	8
6. ПИТАННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ.....	15
7. РОЗПОДІЛ БАЛІВ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ	17
8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА.....	20
9. ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ	23

1. ПЕРЕДМОВА

Анотація навчальної дисципліни. Внутрішній фінансовий аудит є дієвим інструментом дослідження причин системних порушень та недоліків, що в подальшому має призводити до їх запобігання, визначення ризикових сфер в управлінні державних органів. Проте, наразі функція внутрішнього аудиту все ще не носить систематичного та діагностичного характеру, а також не фокусується на оцінці ефективності системи внутрішнього контролю та управлінських процесів в державних органах. Причини, які впливають на появу вказаних недоліків пов'язані з недостатнім рівнем теоретичних розробок в цій сфері, а також з проблемами організаційного, методичного, інформаційного забезпечення внутрішнього фінансового аудиту. Крім того, однією з вагомих причин є недостатня кількість високопрофесійних внутрішніх аудиторів, які працюють в бюджетній сфері. І, хоча, законодавчими та нормативними документами передбачено підвищення кваліфікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту шляхом їх направлення до установ, які організовують та проводять навчальні заходи з державного управління та аудиту, проблема кадрового забезпечення залишається актуальною. Першим кроком вирішення цієї проблеми є підготовка закладами вищої освіти фахівців, які б володіли компетенціями з внутрішнього фінансового аудиту.

Метою вивчення навчальної дисципліни є опанування здобувачами вищої освіти третього (освітньо-наукового) рівня теоретико-практичними основами внутрішнього фінансового аудиту, засвоєння підходів до його організації, методики проведення контрольних заходів та документального оформлення результатів і їх використання для управління державними фінансовими та матеріальними ресурсами з метою підвищення додаткової вартості державного органу.

Завдання навчальної дисципліни:

- дослідження проблематики в організації та здійсненні внутрішнього фінансового аудиту з врахуванням сучасних умов функціонування суб'єктів державного сектору;
- виокремлення та оцінка основних напрямів удосконалення внутрішнього фінансового аудиту як важливої функції управління державними фінансами та майном;
- вивчення змісту та теоретичних аспектів внутрішнього фінансового аудиту;
- засвоєння методики здійснення контрольних заходів та способів дослідження операцій використання державних фінансів та майна;
- опанування специфічними особливостями методики внутрішнього фінансового аудиту;
- засвоєння змісту та особливостей проведення різних видів внутрішніх аудитів;
- набуття практичних навичок документування результатів внутрішнього фінансового аудиту;
- оволодіння умінням вибору і використання методики внутрішнього фінансового аудиту для вирішення імітаційних вправ та навчальних ситуацій.

Міждисциплінарні зв'язки. Передумовами вивчення навчальної дисципліни «Внутрішній фінансовий аудит» є засвоєння знань з таких суміжних навчальних дисциплін: «Державний фінансовий контроль», «Облік в бюджетних установах», «Фінансовий облік», «Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ», «Внутрішній контроль», «Фінанси», «Гроші та кредит», «Господарське право», «Комп'ютерні інформаційні системи в аудиті», «Інформаційні системи і технології в обліку», «Організація фінансового контролю». Засвоєння знань з навчальної дисципліни «Внутрішній фінансовий аудит» сприятиме вивченню навчальних дисциплін «Державний фінансовий аудит», «Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами для державного сектору».

Методи навчання. Основні методи навчання, які сприяють взаємопов'язаній, цілеспрямованій діяльності викладача і здобувача вищої освіти третього (освітньо-наукового) рівня та спрямовані на ефективне розв'язання навчально-виховних завдань: словесні методи (розповідь-пояснення, бесіда, лекція), наочні методи (ілюстрація, демонстрація), практичні методи: вирішення навчальних ситуацій, семінарські заняття.

Форми організації занять: лекційні заняття, семінарські заняття, самостійна та індивідуально-консультаційна робота, розгляд та аналіз ситуаційних завдань, кейсів, застосування інформаційних технологій та елементи дистанційного навчання в системі Moodle.

Форми та засоби діагностики результатів навчання. Контроль успішності навчання здобувачів проводиться у формах поточного і підсумкового контролю. Формами поточного контролю є:

- усне опитування;
- тестування;
- розв'язання задач, виконання вправ, певних розрахунків.
- письмові модульні контрольні роботи.

Підсумковий контроль – екзамен.

Організація поточного та підсумкового контролю здійснюється з використанням засобів дистанційного навчання в системі Moodle.

2. ОПИС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Характеристика навчальної дисципліни для здобувачів третього (освітньо-наукового) рівня вищої освіти (120 год/4 кредити ЄКТС)

Найменування показників	Рівень вищої освіти галузь знань спеціальність	Характеристика навчальної дисципліни	
		денна форма навчання	заочна форма навчання
Кількість кредитів ЄКТС – 4	Рівень вищої освіти: третій (освітньо-науковий)	Обов'язкова	
Модулі 4	Галузь знань 07 «Управління та адміністрування»	Рік підготовки	
Загальна кількість годин – 120 год.		1-й	1-й
	Спеціальність 071 «Облік і оподаткування» Освітньо-наукова програма «Облік і оподаткування»	Семестр	
		2-й	2-й
		Лекції	
		22	4 год.
		Семінарські	
		18 год.	4 год.
		Самостійна робота	
		78 год.	110 год.
		Індивід.-консультац. робота	
		2 год.	2 год.
		Форма семестрового контролю	
		екзамен	екзамен

3. КОМПЕТЕНТНОСТІ І РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ

Після вивчення навчальної дисципліни здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями та програмними результатами навчання:

Компетентності	Результати навчання
ІК. Здатність продукувати нові ідеї, розв'язувати комплексні проблеми професійної та/або дослідницько-інноваційної діяльності у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування із застосуванням методології наукової та педагогічної діяльності, зокрема здійснюючи наукове дослідження, що характеризується науковою новизною, теоретичним та/або практичним значенням.	РН02. Здійснювати пошук, аналізувати, критично осмислювати та систематизувати інформацію, отриману з різних науковопрактичних джерел та основних національних, Європейських, міжнародних нормативно-правових актів з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту, та оподаткування.
ЗК02. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.	РН05. Формулювати та перевіряти гіпотези; використовувати для обґрунтування висновків належні докази. зокрема, результати теоретичного аналізу, емпіричних досліджень (опитувань, спостережень тощо) і математичного та/або комп'ютерного моделювання, наявні літературні дані з питань регулювання обліку, аналізу, аудиту та
ЗК04 Здатність розв'язувати комплексні проблеми у	

сфері обліку та оподаткування на основі системного наукового світогляду та загального культурного кругозору із дотриманням принципів професійної етики та академічної доброчесності.

СК03. Здатність вирішувати комплексні завдання функціонування системи обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування для критичного оцінювання результатів досліджень з урахуванням соціальних, етичних, правових та економічних проблем.

СК05. Здатність здійснювати апробацію результатів наукових досліджень, висновків і практичних рекомендацій з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та сприяти їх впровадженню у науковій та практичній сферах.

оподаткування.

РН06. Планувати і виконувати емпіричні та/або теоретичні дослідження з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування і суміжних галузей використовуючи сучасні наукові інструменти та дотримуючись норм професійної і академічної етики, критично аналізувати результати досліджень у контексті усього комплексу сучасних знань щодо досліджуваної проблеми.

РН07. Застосовувати сучасні способи пошуку, оброблення й аналізу інформації, зокрема, статистичні економіко-математичні методи аналізу даних великого обсягу та/або складної структури, спеціалізовані бази даних, інформаційні системи у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту і оподаткування.

4. СТРУКТУРА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Академічна група АО 25-1 (денна форма навчання)

№ з/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		лекції (год.)	семінарські заняття (год.)	СРС (год.)	інд.-конс. робота (год.)	всього (год.)
Модуль І						
ЗМ 1 (теми 1-3) Загальні теоретико-організаційні питання з внутрішнього фінансового аудиту в органах державного сектору економіки України						
Т. 1.	Теоретичні та нормативно-правові аспекти внутрішнього фінансового аудиту	2	-	5	-	7
Т. 2.	Регламентування та практика планування діяльності з внутрішнього аудиту в державних органах.	2	2	10	-	14
Т. 3.	Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту в державних органах	2	2	5	-	9
	Всього по модулю	6	4	20	-	30
	Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – (40хв.)					
Модуль ІІ						
ЗМ 2 (теми 4-7) Особливості процесу внутрішнього фінансового аудиту та його оцінка						
Т. 4.	Етапи процесу внутрішнього фінансового аудиту	2	2	4	-	8
Т. 5.	Додатковий інструментарій внутрішнього фінансового аудиту	2	2	4	-	8
Т. 6.	Оцінка якості внутрішнього фінансового аудиту в органах державного сектору	2	2	4	-	8
Т. 7.	Міжнародна практика формування системи КРІ для оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту	2	-	4	-	6
	Всього по модулю	8	6	16	-	30
	Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – (40хв.)					
Модуль ІІІ						
ЗМ 3 (теми 8-9) Внутрішній фінансовий аудит у попередженні корупції та шахрайства в органах державного сектору економіки України						

Т. 8.	Корупція та шахрайство: поняття, форми, види, прояви в державних органах	2	2	10	2	16
Т. 9.	Роль внутрішнього фінансового аудиту у попередженні корупції та шахрайства в державних органах	2	2	10	-	14
	Всього по модулю	4	4	20	2	30
	Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – (40хв.)					
	Модуль IV					
	ЗМ 4 (теми 10-11) Основи діяльності аудиторських комітетів в органах державного сектору економіки України					
Т. 10.	Основи створення аудиторського комітету в державних органах: види, завдання щодо діяльності з внутрішнього аудиту	2	2	11	-	15
Т. 11.	Взаємодія аудиторського комітету з підрозділом внутрішнього аудиту	2	2	11	-	15
	Всього по модулю	4	4	22	-	30
	Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)					
	Форма підсумкового контролю – екзамен					
	Разом годин за навчальною дисципліною:	22	18	78	2	120

Академічна група АОЗ 25-1 (заочна форма навчання)

№ з/п	Змістові модулі	Кількість годин				
		лекції (год.)	семінарські заняття (год.)	СРС (год.)	інд.-конс. робота (год.)	всього (год.)
	Модуль I					
	ЗМ 1 (теми 1-3) Загальні теоретико-організаційні питання з внутрішнього фінансового аудиту в органах державного сектору економіки України					
Т. 1.	Теоретичні та нормативно-правові аспекти внутрішнього фінансового аудиту	-	-	10	-	10
Т. 2.	Регламентування та практика планування діяльності з внутрішнього аудиту в державних органах.	2	-	9	-	11
Т. 3.	Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту в державних органах	-	-	9	-	9
	Всього по модулю	2	-	28	-	30
	Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – (40хв.)					
	Модуль II					
	ЗМ 2 (теми 4-7) Особливості процесу внутрішнього фінансового аудиту та його оцінка					
Т. 4.	Етапи процесу внутрішнього фінансового аудиту	-	-	6	-	6
Т. 5.	Додатковий інструментарій внутрішнього фінансового аудиту	-	-	8	-	8
Т. 6.	Оцінка якості внутрішнього фінансового аудиту в органах державного сектору	2	2	6	-	10
Т. 7.	Міжнародна практика формування системи КРІ для оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту	-	-	6	-	6
	Всього по модулю	2	2	26	-	30
	Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – (40хв.)					
	Модуль III					
	ЗМ 3 (теми 8-9) Внутрішній фінансовий аудит у попередженні корупції та шахрайства в органах державного сектору економіки України					

Т. 8.	Корупція та шахрайство: поняття, форми, види, прояви в державних органах	-	-	14	2	16
Т. 9.	Роль внутрішнього фінансового аудиту у попередженні корупції та шахрайства в державних органах	-	-	14	-	14
	Всього по модулю	-	-	28	2	30
	Форма контролю: модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – (40хв.)					
	Модуль IV					
	ЗМ 4 (тем 10-) Основи діяльності аудиторських комітетів в органах державного сектору економіки України					
Т. 10.	Основи створення аудиторського комітету в державних органах: види, завдання щодо діяльності з внутрішнього аудиту	-	-	14	-	14
Т. 11.	Взаємодія аудиторського комітету з підрозділом внутрішнього аудиту	-	2	14	-	16
	Всього по модулю	-	2	28	-	30
	Форма контролю – модульна контрольна робота (за рахунок семінарського заняття – 40хв.)					
	Форма підсумкового контролю – екзамен					
	Разом годин за навчальною дисципліною:	4	4	110	2	120

5. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Програма навчальної дисципліни «Внутрішній фінансовий аудит» відображає її модульне структурування та назву тем, яке здійснюється на основі виділення інформації, необхідної для достатньої та всебічної характеристики змісту дисципліни з точки зору набуття майбутніх компетентностей.

Змістовний модуль 1. Загальні теоретико-організаційні питання з внутрішнього фінансового аудиту в органах державного сектору економіки України

Тема 1. Теоретичні та нормативно-правові аспекти внутрішнього фінансового аудиту

План лекційного заняття

1. Внутрішній фінансовий аудит в державному секторі економіки: поняття, місія, види та їх відмінності, об'єкти, суб'єкти.
2. Нормативно-правова база для внутрішнього аудиту в державному секторі.
3. Міжнародний та вітчизняний підходи у розумінні місця та особливостей внутрішнього фінансового аудиту в управлінні державного органу.
4. Передумови до змін інституційних основ діяльності з внутрішнього аудиту в державному секторі.
5. Роль внутрішнього аудиту у створенні додаткової цінності державного органу: поняття, демонстрація та вимірювання

План семінарського заняття

1. Необхідність та передумови реформування системи державного фінансового контролю в Україні.
2. Місце внутрішнього фінансового аудиту в системі управління державного органу.
3. Внутрішній фінансовий аудит: особливості та відмінності від традиційних форм.
4. Особливості підходів до здійснення внутрішнього фінансового контролю: вітчизняна та міжнародна практика.
5. Види, напрями, об'єкти та суб'єкти внутрішнього фінансового контролю в державному органі
6. Історично-хронологічна послідовність становлення інституту внутрішнього аудиту в Україні.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Відмінні риси внутрішнього контролю та внутрішнього фінансового аудиту

2. Етапи становлення інституту внутрішнього аудиту в Україні.
3. Досягнення та проблеми реформування державного внутрішнього фінансового контролю в Україні.

Рекомендована література: [1-8, 26, 28-34, 37]

Тема 2. Регламентування та практика планування діяльності з внутрішнього аудиту в державних органах.

План лекційного заняття

1. Професійні стандарти та правові норми з планування внутрішнього аудиту
2. Міжнародна практика планування діяльності з внутрішнього аудиту.
3. Вимоги вітчизняних нормативних документів щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту.
4. Характеристика етапів планування діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог МСППВА та вітчизняних нормативних документів.

План семінарського заняття

1. Характеристика рівнів нормативно-правового регулювання планування внутрішнього аудиту.
2. Відмінні та спільні риси міжнародного та вітчизняного нормативно-правового регулювання планування внутрішнього аудиту.
3. Характеристика МСППВА, які є підґрунтям для планування діяльності з внутрішнього аудиту.
4. Структура, зміст та підготовка Плану діяльності з внутрішнього аудиту.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Порядок визначення потреби в ресурсах для забезпечення виконання Плану діяльності з внутрішнього аудиту.
2. Передумови для формування реалістичного Плану діяльності з внутрішнього аудиту.
3. Основні групи внутрішніх організаційних регламентів, які регулюють діяльність з внутрішнього аудиту.
4. Етап попереднього дослідження об'єкта аудиту та планування внутрішнього аудиту
5. Етап проведення аудиту та аналізу
6. Підготовка аудиторського звіту

Рекомендована література: [5, 12, 14, 16, 21, 22, 26, 28-31, 34-36]

Тема 3. Підходи до планування діяльності з внутрішнього аудиту в державних органах

План лекційного заняття

1. Аудиторський підхід до планування діяльності з внутрішнього аудиту
2. Сутність та етапи ризик-орієнтованого підходу до планування діяльності з внутрішнього аудиту
3. Agile-підхід до проведення внутрішнього аудиту

План семінарського заняття

1. Аудиторські процедури та категорії традиційного незалежного аудиту в плануванні та проведенні внутрішніх аудитів.
2. Поняття аудиторська вибірка та основні її техніки.
3. Оцінка ідентифікованих ризиків об'єктів внутрішнього аудиту.
4. Поняття «фактор відбору» та його використання у визначенні пріоритетності об'єктів внутрішнього аудиту.
5. Переваги використання Agile-підходу до планування та проведення внутрішніх аудитів.
6. Основні відмінності традиційного та гнучкого (Agile) підходів до проведення внутрішнього аудиту

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Поняття аудиторського ризику та його використання в планування внутрішніх аудитів.
2. Формування аудиторського простору.

3. Поняття та вимоги щодо ідентифікації і формулювання ризиків стосовно кожного об'єкта внутрішнього аудиту.

Рекомендована література: [4, 5, 12, 14, 15, 18, 19, 22, 24, 25, 28-31, 34, 36, 37]

Змістовий модуль 2. Особливості процесу внутрішнього фінансового аудиту та його оцінка

Тема 4. Етапи процесу внутрішнього фінансового аудиту

План лекційного заняття

1. Процесний підхід до розуміння внутрішнього фінансового аудиту
2. Підготовчий етап процесу внутрішнього фінансового аудиту
3. Дослідницький етап
4. Етап узагальнення результатів внутрішнього фінансового аудиту та надання аудиторських рекомендацій

План семінарського заняття

1. Етапи процесу внутрішнього фінансового аудиту та їх характеристика.
2. Види планування аудиторського дослідження та їх характеристика.
3. Порядок проведення попереднього дослідження та планування внутрішнього аудиту.
4. Зміст етапу «постановка завдання» внутрішнього аудиту.
5. Збір інформації для попереднього планування внутрішнього аудиту.
6. Мета проведення зустрічі-представлення з представниками об'єкту аудиту під час планування внутрішнього аудиту.
7. Зміст програми з внутрішнього аудиту.
8. Поняття аудиторських доказів та вимоги для їх використання у дослідному етапі внутрішнього аудиту.
9. Документування робочих матеріалів внутрішнього аудиту.
10. Мета заключної зустрічі внутрішніх аудиторів з керівництвом об'єкта аудиту.
11. Характеристика додаткового інструментарію внутрішнього аудиту для формування доказової бази.
12. Аудиторський звіт: структура, зміст, порядок формування.
13. Види аудиторських висновків за результатами внутрішнього аудиту.
14. Представлення результатів внутрішнього аудиту керівництву об'єкта аудиту.
15. Мета розробки рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту та їх реалізація керівництвом об'єкта внутрішнього аудиту.
16. Процес відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій
2. Необхідність та цілі проведення відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій.
3. Методи та джерела формування доказової бази внутрішнього аудиту.
4. Традиційні методи отримання аудиторських доказів.

Рекомендована література: [12, 18, 21, 26, 28-34, 36, 37]

Тема 5. Додатковий інструментарій внутрішнього фінансового аудиту

План лекційного заняття

1. Процесний підхід до розуміння діяльності державного органу та його використання у внутрішньому аудиті
2. Етапи дослідження процесів державного органу під час внутрішнього аудиту
3. SWOT – аналіз та бенчмаркінг як додатковий інструментарій внутрішнього аудиту
4. Поняття та порядок формування референтних моделей для цілей внутрішнього аудиту.

План семінарського заняття

1. Поняття референтних моделей та їх використання в плануванні внутрішнього аудиту.
2. Порядок формування референтних моделей для цілей внутрішнього аудиту.

3. Характеристика додаткового інструментарію внутрішнього аудиту для формування доказової бази.

4. Етапи бенчмаркінгу

5. Вибір підходу до описання процесів державного органу для проведення внутрішнього аудиту.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Використання методів прогнозного аналізу в дослідженнях внутрішнього аудиту.

2. Загальнонаукові методи дослідження як додатковий інструментарій внутрішнього аудиту.

3. Міжнародна практика використання референтних моделей внутрішніми аудиторами

Рекомендована література: [5, 15, 17, 18, 26-34, 36, 37]

Тема 6. Оцінка якості внутрішнього фінансового аудиту в органах державного сектору

План лекційного заняття

1. Передумови та нормативне регулювання оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту в державних органах

2. Основні аспекти внутрішньої оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту в державних органах

3. Зовнішня оцінка якості діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в державних органах

4. Використання результатів оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту для формування Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

План семінарського заняття

1. Необхідність проведення оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту в державних органах.

2. Характеристики для вимірювання ефективності та результативності діяльності з внутрішнього аудиту державного органу

3. Послідовність формування оптимального набору КРІ діяльності з внутрішнього аудиту

4. Вимоги та структура формування КРІ діяльності з внутрішнього аудиту.

5. Поняття кількісних та якісних КРІ діяльності з внутрішнього аудиту

6. Моніторинг досягнення КРІ з діяльності внутрішнього аудиту.

7. Звітування про виконання КРІ діяльності з внутрішнього аудиту.

8. Підходи та методика проведення внутрішньої оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту

9. Основні характеристики періодичної оцінки діяльності з внутрішнього аудиту

10. Основні характеристики моніторингу якості організації, проведення та реалізації результатів аудиторських досліджень

11. Механізм визначення рівня оцінки діяльності з внутрішнього аудиту в державному органі

12. Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту

13. Суб'єкти та процедури зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.

14. Планування, організація та напрями оцінки якості внутрішнього аудиту.

15. Оформлення, реалізація та моніторинг результатів зовнішніх оцінок діяльності підрозділів внутрішнього аудиту.

16. Етапи процесу вимірювання ефективності та результативності внутрішнього аудиту.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Роль керівника установи та підрозділу внутрішнього аудиту у оцінці аудиторських досліджень та діяльності з внутрішнього аудиту.

2. Поняття внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.

3. Міжнародний досвід оцінки якості реалізації функції внутрішнього аудиту

4. Поняття та особливості проведення самооцінки внутрішніми аудиторами.

5. Поняття «заінтересованих» сторін від діяльності з внутрішнього аудиту та розуміння їх

потреб

6. Оцінка потреб «заінтересованих» сторін від діяльності з внутрішнього аудиту
7. Розуміння понять «ефективність» та «результативність» діяльності з внутрішнього аудиту.

Рекомендована література: [9, 10, 11, 18, 22, 24, 28-34, 36, 37]

Тема 7. Міжнародна практика формування системи КРІ для оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту

План лекційного заняття

1. Вимоги щодо формування збалансованої системи КРІ: досвід Великобританії та Королівства Нідерланди.
2. Етапи процесу розробки збалансованої системи КРІ Центральною Урядовою Аудиторською Службою (CGAS) Королівства Нідерланди.

План семінарського заняття

1. Вимоги щодо формування збалансованої системи КРІ: досвід Великобританії та Королівства Нідерланди.
2. Етапи процесу розробки збалансованої системи КРІ Центральною Урядовою Аудиторською Службою (CGAS) Королівства Нідерланди.
3. Проблеми формування КРІ для оцінки діяльності підрозділу внутрішнього аудиту державного органу.
4. Взаємозв'язок ключових факторів успіху державного органу та КРІ.
5. Спільні характеристик КРІ.
6. Узгодження КРІ з вирішальними етапами операційних процесів та відповідність КРІ управлінським лініям державного органу.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Проблеми формування КРІ для оцінки діяльності підрозділу внутрішнього аудиту державного органу.
2. Взаємозв'язок ключових факторів успіху державного органу та КРІ.
3. Спільні характеристик КРІ.
4. Узгодження КРІ з вирішальними етапами операційних процесів та відповідність КРІ управлінським лініям державного органу.

Рекомендована література: [9, 10, 11, 18, 22, 24, 28-34, 36, 37]

Змістовий модуль 3. Внутрішній фінансовий аудит у попередженні корупції та шахрайства в органах державного сектора економіки України

Тема 8. Корупція та шахрайство: поняття, форми, види, прояви в державних органах

План лекційного заняття

1. Тлумачення понять «корупція» та «шахрайство» в міжнародному і вітчизняному законодавстві, в наукових та інших джерелах..
2. Причини виникнення та вплив корупційних схем на діяльність державних органів.
3. Складові та умови виникнення фактів шахрайства в державних органах.

План семінарського заняття

1. Розуміння понять «корупція» та «шахрайство».
2. Оцінки рівня корупції в Україні за 2022-2024 роки.
3. Топ-сфери з найвищим рівнем поширеності корупції в Україні в 2024 р.
4. Стан корупції в ключових бюджетних сферах.
5. Поняття «шахрайство» та «корупція»: міжнародне та вітчизняне тлумачення.
6. Роль, повноважень і відповідальність підрозділу внутрішнього аудиту при встановленні підозр шахрайства/корупції.
7. Поняття «дерева шахрайства».
8. Передумов виникнення шахрайства та корупції в державному органі.

9. Підрозділи державного органу, які несуть найвищий ризик внутрішнього шахрайства

План індивідуально-консультаційної роботи

Індивідуально-консультаційна робота передбачає підготовку рефератів, презентацій, тез та доповідей на наукові конференції.

1. Ефективність внутрішнього фінансового аудиту: поняття та методика визначення.
2. Ефективність внутрішнього фінансового аудиту: види та вплив на управління бюджетною установою.
3. Ефективність внутрішнього фінансового аудиту: поняття та умови гарантування.
4. Ефективність аудиторського завдання: поняття та методика визначення.
5. Ефективність внутрішнього фінансового аудиту: умови визначення.
6. Ефективність внутрішнього фінансового аудиту: необхідність та методика ідентифікації.
7. Ефективність внутрішнього фінансового аудиту: проблеми ідентифікації.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Загальна характеристика стану корупції та шахрайства в бюджетній сфері.
2. Сфер з найвищим рівнем поширеності корупції в Україні.
3. Законодавче та нормативне регулювання протидії фактам корупції та шахрайства.
4. Аналіз динаміки кримінальних проваджень за статтями «Шахрайство» процесуального законодавства.

Рекомендована література:

Основна: [9, 10, 11, 18, 22, 24, 28-34, 36, 37]

Тема 9. Роль внутрішнього фінансового аудиту у разі виявлення підозри корупції та шахрайства в державних органах

План лекційного заняття

1. Спрямованість внутрішнього аудиту у протидії **корупції та шахрайству**.
2. Система сигналів, яка свідчить про можливість корупції або шахрайства в державному органі.
3. Алгоритм дій внутрішніх аудиторів у разі виявлення підозри корупції та шахрайства.

План семінарського заняття

1. Тлумачення понять «шахрайство» та «корупція».
2. Основні напрями боротьби з шахрайством в державному органі.
3. Найбільш поширені способи виявлення шахрайства та їх характеристика.
4. Дії внутрішнього аудитора у разі виявлення ознак корупції чи шахрайства під час проведення аудиторської перевірки.
5. Поняття «червоні прапорці» та їх використання внутрішніми аудиторами для виявлення корупційних чи шахрайських дій.
6. Відповідальність внутрішнього аудитора у протидії корупції та шахрайства в державному органі.
7. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту із зацікавленими сторонами у протидії корупції та шахрайства.
8. Ключові аспекти взаємовідносин підрозділу внутрішнього аудиту керівником державного органу.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Взаємодія підрозділу внутрішнього аудиту із зацікавленими сторонами у протидії корупції та шахрайства.
2. Роль керівництва державного органу у запобіганні випадкам шахрайства.
3. Інформування керівником підрозділу внутрішнього аудиту керівника установи та правоохоронні органи при виникненні підозри шахрайства

Рекомендована література:

Основна: [9, 10, 11, 18, 22, 24, 28-34, 36, 37]

Змістовий модуль 4. Основи діяльності аудиторських комітетів в органах державного сектора економіки України

Тема 10. Основи створення аудиторського комітету в державних органах: види, завдання щодо діяльності з внутрішнього аудиту

План лекційного заняття

1. Основи створення аудиторського комітету в державних органах.
2. Види аудиторських комітетів та їх завдання щодо діяльності з внутрішнього аудиту
3. Організаційні аспекти діяльності аудиторських комітетів

План семінарського заняття

1. Роль аудиторського комітету в діяльності державного органу.
2. Особливості створення аудиторських комітетів у європейських країнах та в Україні
3. Відмінності функцій та повноважень аудиторських комітетів у європейських країнах
4. Сутність наглядової ролі аудиторських комітетів державних органів.
5. Сутність підтримуючої ролі аудиторських комітетів державних органів.
6. Сутність координуючої ролі аудиторських комітетів державних органів.
7. Оптимізації ролі аудиторського комітету в управлінні та створенні довготермінової цінності державного органу.
8. Характеристика видів аудиторських комітетів
9. Завдання аудиторського комітету щодо діяльності з внутрішнього аудиту.
10. Переваги та недоліки видів аудиторських комітетів
11. Міжнародний та вітчизняний підхід до формування складу аудиторського комітету.
12. Міжнародний та вітчизняний досвід призначення зовнішніх незалежних членів аудиторського комітету
13. Загальні рамкові компетенції членів аудиторського комітету
14. Ключові завдання аудиторських комітетів європейських країн щодо діяльності з внутрішнього аудиту
15. Основні завдання аудиторських комітетів у вітчизняних державних органах.
16. Послідовність організації роботи аудиторського комітету в державному органі.
17. Зміст та Структура Положення про аудиторський комітет державного органу.
18. Планування діяльності аудиторського комітету
19. Поняття потенційного та реального конфліктів інтересів та роль аудиторського комітету у їх вирішенні.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Міжнародна практика створення аудиторських комітетів у державному секторі.
2. Відмінності функцій та повноважень аудиторських комітетів у європейських країнах
3. Міжнародні рекомендації для оптимізації ролі аудиторського комітету в управлінні та створенні довготермінової цінності для державного органу.

Рекомендована література:

Основна: [5, 18, 20, 24, 25, 28-34, 36, 37]

Тема 11. Взаємодія аудиторського комітету з підрозділом внутрішнього аудиту державного органу

План лекційного заняття

1. Необхідність та передумови взаємодії аудиторського комітету з підрозділом внутрішнього аудиту державного органу.
2. Форми та основні аспекти взаємодії керівника підрозділу внутрішнього аудиту з аудиторським комітетом.
3. Перестороги щодо взаємодії керівника підрозділу внутрішнього аудиту з аудиторським комітетом.
4. Спосіб участі аудиторського комітету у призначенні керівника підрозділу внутрішнього аудиту

План семінарського заняття

1. Напрями взаємодії аудиторського комітету з підрозділом внутрішнього аудиту державного органу.
2. Взаємодія аудиторського комітету і підрозділу внутрішнього аудиту державного органу з питань, оцінки незалежності та об'єктивності внутрішнього аудиту.
3. Взаємодія аудиторського комітету і підрозділу внутрішнього аудиту державного органу з питань призначення (звільнення) та оцінки керівника підрозділу внутрішнього аудиту.
4. Взаємодія аудиторського комітету і підрозділу внутрішнього аудиту державного органу з питань оцінки ризиків і планування діяльності з внутрішнього аудиту.
5. Взаємодія аудиторського комітету і підрозділу внутрішнього аудиту державного органу з питань забезпеченості підрозділу необхідними ресурсами.
6. Взаємодія аудиторського комітету і підрозділу внутрішнього аудиту державного органу з питань результатів внутрішнього аудиту та його моніторингу.
7. Взаємодія аудиторського комітету і підрозділу внутрішнього аудиту державного органу з питань оцінки якості внутрішнього аудиту.
8. Залучення міжнародного досвіду взаємодії аудиторського комітету державного органу та підрозділу внутрішнього аудиту у вітчизняну практику.
9. Перестороги щодо взаємодії керівника підрозділу внутрішнього аудиту з аудиторським комітетом.

Самостійна робота здобувачів вищої освіти

1. Практика європейських країн щодо взаємодії аудиторського комітету з підрозділом внутрішнього аудиту.
2. Міжнародний досвід залучення членів аудиторського комітету до призначення керівника підрозділу внутрішнього аудиту,

Рекомендована література:

Основна: [5, 18, 20, 24, 25, 28-34, 36, 37]

6. ПИТАННЯ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ

Перелік питань для підсумкового контролю знань

1. Внутрішній фінансовий аудит в державному секторі економіки: поняття, місія, види та їх відмінності, об'єкти, суб'єкти.
2. Місце внутрішнього фінансового аудиту в системі управління державного органу.
3. Внутрішній фінансовий аудит: особливості та відмінності від традиційних форм.
4. Особливості підходів до здійснення внутрішнього фінансового контролю: вітчизняна та міжнародна практика.
5. Види, напрями, об'єкти та суб'єкти внутрішнього фінансового контролю в державному органі
6. Історично-хронологічна послідовність становлення інституту внутрішнього аудиту в Україні.
7. Характеристика рівнів нормативно-правового регулювання планування внутрішнього аудиту.
8. Нормативно-правова база для внутрішнього аудиту в державному секторі.
9. Міжнародний та вітчизняний підходи у розумінні місця та особливостей внутрішнього фінансового аудиту в управлінні державного органу.
10. Передумови до змін інституційних основ діяльності з внутрішнього аудиту в державному секторі.
11. Роль внутрішнього аудиту у створенні додаткової цінності державного органу: поняття, демонстрація та вимірювання
12. Професійні стандарти та правові норми з планування внутрішнього аудиту
13. Міжнародна практика планування діяльності з внутрішнього аудиту.

14. Вимоги вітчизняних нормативних документів щодо планування діяльності з внутрішнього аудиту.
15. Характеристика етапів планування діяльності з внутрішнього аудиту відповідно до вимог МСППВА та вітчизняних нормативних документів.
16. Аудиторський підхід до планування діяльності з внутрішнього аудиту
17. Сутність та етапи ризик-орієнтованого підходу до планування діяльності з внутрішнього аудиту
18. Agile-підхід до проведення внутрішнього аудиту
19. Переваги використання Agile-підходу до планування та проведення внутрішніх аудитів.
20. Процесний підхід до розуміння внутрішнього фінансового аудиту
21. Підготовчий етап процесу внутрішнього фінансового аудиту
22. Дослідницький етап процесу внутрішнього фінансового аудиту
23. Етап узагальнення результатів внутрішнього фінансового аудиту та надання аудиторських рекомендацій
24. Процесний підхід до розуміння діяльності державного органу та його використання у внутрішньому аудиті
25. Етапи дослідження процесів державного органу під час внутрішнього аудиту
26. SWOT – аналіз та бенчмаркінг як додатковий інструментарій внутрішнього аудиту
27. Поняття та порядок формування референтних моделей для цілей внутрішнього аудиту.
28. Передумови та нормативне регулювання оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту в державних органах
29. Основні аспекти внутрішньої оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту в державних органах
30. Види планування аудиторського дослідження та їх характеристика
31. Зміст програми з внутрішнього аудиту.
32. Поняття аудиторських доказів та вимоги для їх використання у дослідному етапі внутрішнього аудиту.
33. Мета заключної зустрічі внутрішніх аудиторів з керівництвом об'єкта аудиту.
34. Аудиторський звіт: структура, зміст, порядок формування.
35. Мета розробки рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту та їх реалізація керівництвом об'єкта внутрішнього аудиту.
36. Процес відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій
37. Поняття внутрішньої та зовнішньої оцінки якості внутрішнього аудиту.
38. Поняття та особливості проведення самооцінки внутрішніми аудиторами.
39. Документування робочих матеріалів внутрішнього аудиту.
40. Міжнародний досвід оцінки якості реалізації функції внутрішнього аудиту
41. Зовнішня оцінка якості діяльності підрозділів внутрішнього аудиту в державних органах
42. Використання результатів оцінки якості внутрішнього фінансового аудиту для формування Програми забезпечення та підвищення якості внутрішнього аудиту
43. Вимоги щодо формування збалансованої системи KPI: досвід Великобританії та Королівства Нідерланди.
44. Етапи процесу розробки збалансованої системи KPI Центральною Урядовою Аудиторською Службою (CGAS) Королівства Нідерланди.
45. Етапи процесу вимірювання ефективності та результативності внутрішнього аудиту.
46. Проблеми формування KPI для оцінки діяльності підрозділу внутрішнього аудиту державного органу.
47. Тлумачення понять «корупція» та шахрайство» в міжнародному і вітчизняному законодавстві, в наукових та інших джерелах..
48. Причини виникнення та вплив корупційних схем на діяльність державних органів.
49. Складові та умови виникнення фактів шахрайства в державних органах.
50. Спрямованість внутрішнього аудиту у протидії корупції та шахрайству.

51. Система сигналів, яка свідчить про можливість корупції або шахрайства в державному органі.
52. Алгоритм дій внутрішніх аудиторів у разі виявлення підозри корупції та шахрайства.
53. Основи створення аудиторського комітету в державних органах.
54. Види аудиторських комітетів та їх завдання щодо діяльності з внутрішнього аудиту
55. Організаційні аспекти діяльності аудиторських комітетів
56. Необхідність та передумови взаємодії аудиторського комітету з підрозділом внутрішнього аудиту державного органу.
57. Форми та основні аспекти взаємодії керівника підрозділу внутрішнього аудиту з аудиторським комітетом.
58. Перестороги щодо взаємодії керівника підрозділу внутрішнього аудиту з аудиторським комітетом.
59. Спосіб участі аудиторського комітету у призначенні керівника підрозділу внутрішнього аудиту.
60. Характеристика додаткового інструментарію внутрішнього аудиту для формування доказової бази.
61. Порядок проведення попереднього дослідження та планування внутрішнього аудиту.
62. Методи та джерела формування доказової бази внутрішнього аудиту.
63. Мета проведення зустрічі-представлення з представниками об'єкту аудиту під час планування внутрішнього аудиту.

7. РОЗПОДІЛ БАЛІВ ТА КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ

Академічна група АО 25-1 (денна форма навчання)

Модулі	Змістовний модуль 1				Допуск – 50 балів Екзамен - 50 балів Загальна оцінка з курсу - 100 балів
Загальна кількість балів за модулем №1	9				
Теми	T.1	T.2	T.3		
Семінарське заняття	1,5	1,5	1		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Модульна контрольна робота	5				
Модулі	Змістовний модуль 2				
Загальна кількість балів за модулем №2	12				
Теми	T.4	T.5	T.6	T.7	
Семінарське заняття	1,5	1,5	3	1	
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Модульна контрольна робота	5				
Модулі	Змістовний модуль 3				
Загальна кількість балів за модулем №3	9				
Теми	T.8		T.9		
Семінарське заняття	3		1		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Модульна контрольна робота	5				
Модулі	Змістовний модуль 4				
Загальна кількість балів за модулем №4	9				
Теми	T.10		T.11		
Семінарське заняття	3		1		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Модульна контрольна робота	5				
Індивідуально-консультаційна робота	6				
Підсумковий тестовий контроль на порталі дистанційної освіти Moodle	5				

Академічна група АОЗ 25-1 (заочна форма навчання)

Модулі	Змістовний модуль 1				Допуск – 50 балів Екзамен - 50 балів Загальна оцінка з курсу - 100 балів
Загальна кількість балів за модулем №1	0				
Теми	T.1	T.2	T.3		
Семінарське заняття					
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Модулі	Змістовний модуль 2				
Загальна кількість балів за модулем №2	3				
Теми	T.4	T.5	T.6	T.7	
Семінарське заняття			3		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Модулі	Змістовний модуль 3				
Загальна кількість балів за модулем №3	0				
Теми	T.8		T.9		
Семінарське заняття					
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Модулі	Змістовний модуль 4				
Загальна кількість балів за модулем №4	3				
Теми	T.10		T.11		
Семінарське заняття			3		
Самостійна робота	Оцінювання самостійної роботи здійснюється під час семінарських занять та написання контрольної роботи				
Контрольна робота	30				
Індивідуально-консультаційна робота	9				
Підсумковий тестовий контроль на порталі дистанційної освіти Moodle	5				

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти може отримати в межах 100- бальної системи оцінювання, представлено в табл. 7.1–7.4.

Таблиця 7.1

Розподіл балів за семінарське заняття
(денна та заочна форми навчання)

Кількість балів	Критерії оцінювання
Максимальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (3 бали)	В повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає у та письмових відповідях, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та навчальних завдань, використовуючи при цьому обов'язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі тестові завдання.
Мінімальний бал відповідно до розподілу балів на одне заняття (1 бал)	Не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його у письмових відповідях, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та навчальних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності, низький рівень рішення тестових завдань. Здав практичну роботу із значним запізненням.
0 балів	Не володіє навчальним матеріалом та не в змозі його викласти, не розуміє змісту.

Загальний розподіл балів, які здобувач вищої освіти денної та заочної форми навчання може отримати в межах 100-бальної системи оцінювання, повинен включати обов'язкове комп'ютерне тестування на платформі ДПУ MOODLE (максимально 5 балів).

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

Формою проміжного поточного контролю є контрольні роботи, які проводяться письмово та оцінюються для денної форми навчання від 0 до 5 балів, а для заочної форми навчання від 0 до 30 балів.

Таблиця 7.2

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи
(денна форма навчання)

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	2
Тестовий блок	3
Всього	5

Таблиця 7.3

Розподіл балів за різні види завдань в межах контрольної роботи
(заочна форма навчання)

Вид завдання	Максимальна кількість балів за виконання
Теоретичні питання	16
Тестовий блок	14
Всього	30

Критерії оцінювання індивідуально-консультативної роботи

Індивідуально-консультативна робота здобувачів вищої освіти денної та заочної форм навчання передбачає підготовку: рефератів, презентацій, тез та доповідей на наукові конференції. Оцінювання індивідуально-консультативної роботи здійснюється від 0 до 6 балів – для здобувачів вищої освіти денної форми навчання, від 0 до 9 балів – для здобувачів вищої освіти заочної форми навчання.

Таблиця 7.4

Шкала оцінювання індивідуально-консультативної роботи здобувачів вищої освіти
денної та заочної форм навчання

Кількість балів		Критерії оцінювання
д.ф.н.	з.ф.н.	
6	9	Індивідуальна робота виконана на актуальну тему, з визначенням проблем та напрямів їх вирішення, характеризується послідовністю, логічним викладенням матеріалу, виокремленням з різних джерел основних положень, які структурно об'єднані, проаналізовані та узагальнені висновками. При підготовці тез або презентацій передбачено участь у наукових заходах.
4-5	6-8	Індивідуальна робота виконана на актуальну тему, характеризується послідовністю, логічністю викладеного матеріалу, проте недостатньо проаналізовані виокремлені з різних джерел основні положення, які структурно об'єднані але потребують узагальнення та формулювання висновків.
3-2	3-5	Індивідуальна робота виконана на актуальну тему, проте, існують значні недоліки у послідовності та логіці викладення матеріалу, є порушення вимог щодо змісту та оформлення роботи.
1-0	2-0	Індивідуальна робота виконана на актуальну тему, проте дослідження та викладення матеріалу виконано на низькому рівні з порушенням вимог щодо змісту та оформлення роботи.

Підсумкове оцінювання знань здобувачів вищої освіти третього (освітньо-наукового) рівня здійснюється за результатами поточного контролю (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 екзамену.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в національну шкалу та шкалу за системою ЄКТС здійснюється відповідно до Положення про організацію освітнього процесу в ДПУ.

НЕФОРМАЛЬНА ОСВІТА

Шкала та критерії перезарахування результатів навчання, здобутих в неформальній освіті здобувача (до 25% обсягу контактних годин дисципліни)

Кількість балів		Форма заняття та діяльності	Критерії оцінювання	Рекомендовані ресурси для результату здобуття
д.ф.н.	з.ф.н.			
5	10	індивідуально-консультативна робота	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату обсягом 30 годин (1 кредит ECTS)	онлайн курси https://www.dpu.edu.ua/osvita/neformalnainformalna-osvita
2	2	семінарське заняття	Оцінюється робота за результатами надання сертифікату за темою семінарського заняття	онлайн курси на платформ EdERA, Прометеус тощо. Онлайн курси мережевої академії Cisco (https://www.netacad.com/) тощо.
0	0		Відсутній результат або результат не відповідає тематиці дисципліни	

8. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

Основна:

1. Бюджетний кодекс України: від 08.06.2010 р. № 2456-VI: станом на 01.01.2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2704-19>
2. Кримінальний кодекс України: Закон України від 05.04.2001 р. № 2341-III: станом на 26.12.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2704-19>
3. Про запобігання корупції: Законом України від 14.10.2014 р. № 1700-VII: станом на 01.01.2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2704-19>
4. Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів та внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001: Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12. 2018 р. № 1062: станом на 18.06.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2704-19>
5. Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту: Постанова Кабінету Міністрів України від 28.09. 2011 р. № 1001: станом на 18.06.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2704-19>
6. Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2022-2025 роки: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 29.12. 2021 р. № 1805-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2704-19>
7. Конвенція про захист фінансових інтересів Європейських співтовариств, укладена на основі статті К.3 Договору про Європейський Союз. Офіційний вісник Європейських співтовариств від 27.11.95 № С 316/48. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_001-95#Text
8. Директиви (ЄС) 2017/1371 Європейського парламенту та Ради від 5 липня 2017 року «Про боротьбу з шахрайством, спрямованим проти фінансових інтересів Союзу, кримінально-правовими засобами»: Офіційний вісник Європейського Союзу від 28.07.2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>
9. Порядок проведення сертифікації працівників підрозділів внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України від 18.05. 2022 р. № 144: станом на 18.09.2024 р. URL: <https://www.mof.gov.ua/>
10. Кодекс етики працівників підрозділу внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України від 29.09.2011 № 1217: станом на 13.10.2017 р. URL: <https://www.mof.gov.ua/>
11. Порядок здійснення Міністерством фінансів України оцінки функціонування системи внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України від 03.05.2017 № 480: станом на 09.04.2019 р. URL: <https://www.mof.gov.ua/>
12. Стандарти внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України 04.10.2011

№ 1247 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 серпня 2019 року [№ 344](#)): станом на 01.01.2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>

13. Про вдосконалення процесу управління корупційними ризиками: Наказ Національного агентства з питань запобігання корупції від 28.12.2021 р. № 830/21: станом на 09.09.2024 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>

14. Міжнародні стандарти професійної практики внутрішнього аудиту (стандарти) редакція 2017 року. URL: <https://www.theiia.org/globalassets/site/standards>

15. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit>.

16. Глобальні Стандарти Внутрішнього аудиту: переклад, затверджений глобальним ІВА. URL: <https://theiia.org.ua/wp-content/uploads/2024>

17. Інструментарій внутрішнього аудиту: посібник для внутрішніх аудиторів державного сектору. Міністерство фінансів України. Київ, 2022. 58 с.

18. Внутрішній фінансовий аудит: методичний посібник. Міністерство фінансів України. Київ, 2021. 74 с.

Допоміжна:

19. Agile підхід до внутрішнього аудиту. Міністерство фінансів України та National academy for finance and economics Ministry of finance of the Netherlands. Київ, 2023. 18 с.

20. Аудиторські комітети: основні засади діяльності: методичний посібник. Міністерство фінансів України. Київ, 2022. 59 с.

21. Копотієнко Т. Ю. Теоретичні засади внутрішнього аудиту. БІЗНЕСІНФОРМ. 2021. № 10. С. 284-290.

22. Бізнес-модель внутрішнього аудиту та її ключові показники ефективності: Інститут внутрішніх аудиторів, 2022 р. URL: <https://theiia.org.ua/wp-content/uploads/2022/07/>

23. Гура В. Корупція: поняття та види, причини виникнення. *Економічний аналіз*. 2022. Том 32. № 2. С. 73-81.

24. Гайд з управління корупційними ризиками: посібник / Германенко В., Кайтанський О., Халюк А., Бартко В. Київ : НАЗК, 2024. 16 с.

25. Методика оцінки якості внутрішнього аудиту для аудиторських комітетів. Інститут внутрішніх аудиторів. URL: <https://theiia.org.ua/wp-content/uploads/2024/>

26. Методологічні вказівки з внутрішнього аудиту в державному секторі України. Міністерство фінансів України та National academy for finance and economics Ministry of finance of the Netherlands. Київ, 2022. 115 с.

27. Моделі для порівняння (референтні моделі) та аналіз даних: методичний посібник. Міністерство фінансів України та National academy for finance and economics Ministry of finance of the Netherlands. Київ, 2021. 40 с.

Інформаційні ресурси Інтернет:

28. Офіційний сайт Національного агентства з питань запобігання корупції. URL: <https://nazk.gov.ua/uk>

29. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua>

30. Офіційний сайт Офісу генерального прокурора України. URL: <https://gp.gov.ua/>

31. Офіційний сайт Інституту внутрішніх аудиторів України. URL: <https://theiia.org.ua/>

32. Офіційний сайт Міжнародного інституту внутрішніх аудиторів (Institute of Internal Auditors). URL: <https://www.theiia.org/>

33. Офіційний сайт Асоціації сертифікованих експертів з шахрайств (Association of Certified Fraud Examiners). URL: <https://www.acfe.com/>

Міжнародні видання:

34. Defining, Measuring, and Communicating the Value of Internal Audit: Best Practices for the Profession // The Institute of Internal Auditors Dallas, URL:

<https://iiabelgium.org/wpcontent/uploads/2020/09/>.

35. Donald R. Cressey Other people's money; a study in the social psychology of embezzlement.
URL: <https://www.ojp.g>

Монографії:

36. Чумакова І. Ю., Бариніна М. В., Король В. М., Попко В. О. Внутрішній контроль і аудит в державному і комунальному секторах економіки України: проблеми і перспективи розвитку : монографія / Л.В. Ловінська. ДННУ «Акад. фін. управління». Київ, 2019. 400 с

37. Державний фінансовий аудит: проблеми теорії і практики : монографія / А.О. Шевчук, А.В. Лісовий, К.П. Проскура, та ін. : за заг. ред.. О.А. Шевчука, А.В. Лісового. Університет ДФС України. Ірпінь, 2020. 441с.

**9. ЛИСТ ОНОВЛЕННЯ ТА ПЕРЕЗАТВЕРДЖЕННЯ
РОБОЧОЇ ПРОГРАМИ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

розглянуто та схвалено на засіданні кафедри _____ від _____ 20__ р. № ____.

Лист оновлення та перезатвердження РПНД

Навчальний рік	Дата засідання кафедри – розробника РПНД	Номер протоколу	Підпис завідувача кафедри	Підпис гаранта ОП