

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПРИКАРПАТСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ
ВАСИЛЯ СТЕФАНІКА**



Факультет/інститут економічний

Кафедра обліку і оподаткування

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Антикорупційний аудит

Рівень вищої освіти – другий (магістерський)

Освітня програма Облік і оподаткування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

Затверджено на засіданні кафедри обліку і оподаткування,
Протокол № 6 від 27 грудня 2023 р.

м. Івано-Франківськ – 2023

| 1. Загальна інформація | |
|---|---|
| Назва дисципліни | Антикорупційний аудит |
| Викладач (-і) | Василюк М.М., д.е.н., професор кафедри обліку і оподаткування |
| Контактний телефон викладача | +38(066)4653250 |
| Е-mail викладача | mariya.vasyliuk@pnu.edu.ua |
| Формат дисципліни | Очний та заочний |
| Обсяг дисципліни | 3 кредити ЄКТС, 90 год. |
| Посилання на сайт дистанційного навчання | https://d-learn.pnu.edu.ua/developer/course/view/6730 |
| Консультації | Очні консультації: згідно розкладу консультацій |
| 2. Анотація до курсу | |
| <p>Навчальна дисципліна «Антикорупційний аудит» відноситься до спеціальних вибіркових економічних дисциплін, які формують фаховий рівень майбутніх фахівців, орієнтована на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами теоретичних основ сутності антикорупційного аудиту/комплаєнсу та значення його заходів для економічної діяльності суб'єктів господарювання. Аналізується стан і перспективи нормативного регулювання заходів запобігання корупції у приватній сфері. Досліджуються причини та види правопорушень, пов'язаних із корупцією у приватній сфері. Оволодіння цим курсом виробить у студентів навички практичного використання методів та прийомів антикорупційного аудиту/комплаєнсу, уможливить засвоєння підходів до трансформації вітчизняної практики аудиту до Міжнародних стандартів аудиту.</p> | |
| 3. Мета та цілі курсу | |
| <p>Надати студентам системні знання щодо сутності проявів корупції у приватній сфері, чинників, що її зумовлюють, обґрунтувати антикорупційну політику держави, а також комплекс заходів та механізмів запобігання корупції; формування системи теоретичних знань щодо сутності та структурних елементів антикорупційного аудиту/комплаєнсу у приватній сфері; опанування інструментарію застосування стандартів комплаєнс-технологій, процедур антикорупційної діяльності; оволодіння методиками оцінки корупційних ризиків у діяльності юридичних осіб приватної сфери та внутрішнього аудиту суб'єктів приватної сфери; оволодіння практичними методами розроблення заходів антикорупційного аудиту у сфері діяльності; набуття умінь із розроблення заходів усунення корупційних ризиків у діяльності суб'єктів приватної сфери, врегулювання конфлікту інтересів у діяльності суб'єктів приватної сфери та впровадження антикорупційної програми підприємства.</p> | |
| 4. Програмні компетентності та результати навчання | |
| <p>ІК. Здатність розв'язувати складні завдання і проблеми у сфері професійної діяльності з обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування або у процесі навчання, що передбачає проведення досліджень та/або здійснення інновацій та характеризується невизначеністю умов і вимог.</p> <p><i>Загальні компетентності:</i></p> <p>ЗК01. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.</p> <p>ЗК02. Здатність спілкуватися іноземною мовою.</p> <p>ЗК03. Навички використання інформаційних і комунікаційних технологій.</p> <p>ЗК04. Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.</p> <p>ЗК05. Здатність генерувати нові ідеї (креативність).</p> <p>ЗК07. Здатність працювати в міжнародному контексті.</p> <p>ЗК10. Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів).</p> <p><i>Фахові компетентності:</i></p> <p>СК01. Здатність формувати та використовувати облікову інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень на всіх рівнях управління підприємством в цілях підвищення ефективності, результативності та соціальної відповідальності бізнесу.</p> | |

- СК02. Здатність організувати обліковий процес та регламентувати діяльність його виконавців у відповідності з вимогами законодавства та менеджменту підприємства.
- СК03. Здатність застосовувати теоретичні, методичні і практичні підходи щодо організації обліку, контролю, планування та оптимізації податкових розрахунків.
- СК04. Здатність формувати фінансову звітність за міжнародними стандартами, коректно інтерпретувати, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття ефективних управлінських рішень.
- СК05. Здатність застосовувати методи і методики аналітичного забезпечення сучасних систем менеджменту з урахуванням стратегії розвитку підприємства в умовах невизначеності, ризику та/або асиметричності інформації.
- СК06. Використовувати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг з дотриманням вимог професійної етики в процесі практичної діяльності.
- СК07. Здатність формулювати завдання, удосконалювати методики та впроваджувати сучасні методи фінансового та управлінського обліку, аналізу, аудиту і оподаткування у відповідності зі стратегічними цілями підприємства.
- СК08. Здатність виконувати адміністративно-управлінські функції у сфері діяльності суб'єктів господарювання, органів державного сектору.
- СК09. Здатність здійснювати діяльність з консультування власників, менеджменту підприємства та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування.
- СК10. Здатність проводити наукові дослідження з метою вирішення актуальних завдань теорії, методики, організації та практики обліку, аудиту, аналізу, контролю та оподаткування.
- Програмні результати навчання:*
- ПР06. Визначати інформаційні потреби користувачів облікової інформації в управлінні підприємством, надавати консультації управлінському персоналу суб'єкта господарювання щодо облікової інформації.
- ПР07. Розробляти внутрішньофірмові стандарти і форми управлінської та іншої звітності суб'єктів господарювання.
- ПР09. Формувати фінансову звітність за національними та міжнародними стандартами для суб'єктів господарювання на корпоративному рівні, оприлюднювати й використовувати відповідну інформацію для прийняття управлінських рішень.
- ПР13. Знати міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутні послуги з дотриманням вимог професійної етики.

5. Організація навчання

Обсяг курсу – 90 год.

| Вид заняття | Загальна кількість годин – дфн /зфн |
|-------------------|-------------------------------------|
| лекції | 16/ 6 |
| практичні | 14/4 |
| самостійна робота | 60/80 |

Ознаки курсу

| Семестр | Спеціальність | Курс (рік навчання) | Статус дисципліни |
|---------|---------------------------|------------------------|-------------------|
| I | 071 Облік і оподаткування | другий | вибіркова |

Тематика навчальної дисципліни

| Тема, план | Кількість годин | | |
|--|-----------------|-------------------|----------------------------|
| | лекція | практичне заняття | самостійна робота студента |
| ТЕМА 1. НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ЗАХОДІВ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ У ПРИВАТНІЙ СФЕРІ 1.1. Предмет, об'єкти і система антикорупційного аудиту/комплаєнсу. 1.2. Корупційні правопорушення як об'єкти заходів запобігання корупції. | 2 | 1 | 8 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| <p>ТЕМА 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ АНТИКОРУПЦІЙНОГО КОМПЛАЄНСУ У ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ПРИВАТНОЇ СФЕРИ</p> <p>2.1. Процедури, що застосовуються у процесі виконання заходів антикорупційного аудиту/ комплаєнсу.</p> <p>2.2. Основні принципи антикорупційного аудиту.</p> | 2 | 1 | 8 |
| <p>ТЕМА 3. КОРУПЦІЙНІ ПРАВОПОРУШЕННЯ ЯК СУБ'ЄКТИ ЗАХОДІВ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ У ПРИВАТНІЙ СФЕРІ</p> <p>3.1. Політики антикорупційного комплаєнсу та їх сутність.</p> <p>3.2.Методики розробки антикорупційних політик, визначення аудиторського ризику.</p> | 2 | 2 | 6 |
| <p>ТЕМА 4. ОРГАНІЗАЦІЯ ВИКОНАННЯ ЗАХОДІВ АНТИКОРУПЦІЙНОГО КОМПЛАЄНСУ ТА ОСОБЛИВОСТІ ВИЯВЛЕННЯ І УСУНЕННЯ КОРУПЦІЙНИХ РИЗИКІВ У ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ПРИВАТНОЇ СФЕРИ</p> <p>4.1. Предмет і система антикорупційного комплаєнсу.</p> <p>4.2. Антикорупційна політика у приватній сфері.</p> <p>4.3.Процедури виявлення і усунення корупційних ризиків.</p> | 2 | 2 | 8 |
| <p>ТЕМА 5. ОСОБЛИВОСТІ ВИЯВЛЕННЯ ТА РЕГУЛЮВАННЯ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ У ДІЯЛЬНОСТІ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ПРИВАТНОЇ СФЕРИ</p> <p>5.1. Основні завдання, джерела інформації щодо виявлення та регулювання конфлікту інтересів.</p> <p>5.2. Нормативне регулювання заходів запобігання корупції у приватній сфері (антикорупційного комплаєнсу).</p> <p>5.3. Методика виявлення та регулювання конфлікту інтересів.</p> | 2 | 2 | 6 |
| <p>ТЕМА 6. АНТИКОРУПЦІЙНА ПРОГРАМА СУБ'ЄКТІВ ПРИВАТНОЇ СФЕРИ ТА ДІЯЛЬНІСТЬ УПОВНОВАЖЕНОГО ПІДПРИЄМСТВА ІЗ ЗАПОБІГАННЯ КОРУПЦІЇ</p> <p>6.1.Корупційні правопорушення як об'єкти заходів запобігання корупції у приватній сфері.</p> <p>6.2. Вимоги до осіб, що можуть обіймати посаду Уповноваженого.</p> <p>6.3. Повноваження та обов'язки Уповноваженого підприємства із запобігання корупції.</p> <p>6.4. Політики антикорупційного комплаєнсу.</p> | 2 | 2 | 8 |

| | | | |
|---|----|----|----|
| <p>ТЕМА 7. СТАНДАРТИ АНТИКОРУПЦІЙНОЇ КОРПОРАТИВНОЇ ЕТИКИ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ЯК СКЛАДОВА АНТИКОРУПЦІЙНОГО КОМПЛАЄНСУ</p> <p>7.1. Політика антикорупційного комплаєнсу щодо запобігання відмиванню доходів, отриманих злочинним (корупційним) шляхом.</p> <p>7.2. Специфіка заходів антикорупційного комплаєнсу щодо окремих корупційно вразливих сфер.</p> <p>7.3. Запобігання рейдерству.</p> | 1 | 1 | 5 |
| <p>ТЕМА 8. МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД ЗАХОДІВ АНТИКОРУПЦІЙНОГО КОМПЛАЄНСУ У ДІЯЛЬНОСТІ СУБ'ЄКТІВ ПРИВАТНОЇ СФЕРИ</p> <p>8.1. Нормативне регулювання і Стандарти Антикорупційної корпоративної етики юридичних осіб.</p> <p>8.2. Відповідальність за корупційні правопорушення.</p> <p>8.3. Перспективи подолання корупції в Україні.</p> | 1 | 1 | 5 |
| <p>ТЕМА 9. МІЖНАРОДНИЙ СТАНДАРТ ISO 37001 «СИСТЕМИ МЕНЕДЖМЕНТУ ПРОТИДІЇ КОРУПЦІЇ – ВИМОГИ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЗАСТОСУВАННЯ».</p> <p>9.1. Політика антикорупційного комплаєнсу щодо запобігання відмиванню доходів, отриманих злочинним (корупційним) шляхом у приватній сфері.</p> <p>9.2. Антикорупційний менеджмент.</p> <p>9.3. Заходи вторинного фінансового моніторингу.</p> | 2 | 2 | 6 |
| Разом | 16 | 14 | 60 |

6. Система оцінювання курсу

| | |
|--|---|
| <p>Загальна система оцінювання навчальної дисципліни</p> | <p>100 бална: залік виставляється на підставі поточних оцінок за всі форми контролю - 50 протягом семестру, 50 за залік.</p> <p>Зараховано – “відмінно” – студент демонструє повні і глибокі знання навчального матеріалу, достовірний рівень розвитку умінь та навичок, правильне й обгрунтоване формулювання практичних висновків, наводить повний обгрунтований розв’язок прикладів та задач, аналізує причинно-наслідкові зв’язки; вільно володіє науковими термінами;</p> <p>Зараховано – “добре” – студент демонструє повні знання навчального матеріалу, але допускає незначні пропуски фактичного матеріалу, вміє застосувати його до розв’язання конкретних прикладів та задач, у деяких випадках нечітко формулює загалом правильні відповіді, допускає окремі несуттєві помилки та неточності розв’язках;</p> <p>Зараховано – “задовільно” – студент володіє більшою частиною фактичного матеріалу, але викладає його не досить послідовно і логічно, допускає істотні пропуски у відповіді, не завжди вміє правильно застосувати набуті знання до розв’язання конкретних прикладів та задач, нечітко, а інколи й невірно формулює основні твердження та причинно-наслідкові зв’язки;</p> <p>Незараховано “незадовільно” – студент не володіє достатнім рівнем необхідних знань, умінь, навичок, науковими термінами.</p> |
|--|---|

| | |
|---|---|
| Вимоги до письмових робіт | <p>Відповідно до навчального плану, студент виконує дві модульні контрольні роботи. Головна мета – перевірка самостійної роботи студентів в процесі навчання, виявлення ступеня засвоєння ними теоретичних положень курсу. При розв’язанні задач студент має детально розписувати результати.</p> <p>Для студентів денної форми навчання передбачено дві модульні контрольні роботи виконані в аудиторії у третьому семестрі – на 4 та 8 занятті.</p> <p>Для студентів заочної форми навчання передбачено одну домашню контрольну роботу, яка повинна бути надіслана на електронну пошту викладача за 10 днів до початку сесії.</p> |
| Практичні заняття | <p>Практичне заняття проводиться з метою формування у студентів умінь і навичок з предмету, вирішення сформульованих завдань, їх перевірка та оцінювання. За метою і структурою практичні заняття є ланцюжком, який пов’язує теоретичне навчання і навчальну практику з дисципліни, а також передбачає попередній контроль знань студентів. Оцінка за практичне заняття враховується при виставленні підсумкової оцінки з дисципліни.</p> |
| Умови допуску до підсумкового контролю | <p>Максимальну оцінку 50 балів студент може отримати протягом семестру, 50 балів за залік. Мінімальним допуском до заліку є 25 балів.</p> |
| Самостійна робота | <p>Загальний обсяг годин самостійної роботи студента, що відводиться на вивчення дисципліни «Антикорупційний аудит» складає 60 годин. Студентам пропонується виконання у третьому семестрі завдань, що розміщені у Системі дистанційного навчання Прикарпатського національного університету імені В. Стефаника (https://dlearn.pnu.edu.ua/developer/course/view/6730). Згідно графіку навчального процесу в період контролю за самостійною роботою студент проходить тестування на платформі дистанційного навчання.</p> |
| <p style="text-align: center;">7. Політика курсу</p> <p><i>Письмові роботи:</i> студент повинен самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей).</p> <p>Студент опрацьовує питання, що призначенні для самостійного вивчення і для контролю проходить тестування в системі дистанційного навчання у визначений для контролю самостійної роботи період згідно графіку навчального процесу.</p> <p>Академічну заборгованість студент здає відповідно до графіку ліквідації академічної заборгованості за встановленими в університеті правилами.</p> <p>Очікується, що студенти будуть дотримуватися принципів академічної доброчесності, усвідомлюючи наслідки її порушення, що визначається Положенням про запобігання та виявлення плагіату у Прикарпатському національному університеті імені Василя Стефаника https://pnu.edu.ua/положення-про-запобігання-плагіату/. Списування під час контрольних робіт та екзамену заборонені. Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише для виконання он-лайн тестування. Для обчислень можна використовувати калькулятор.</p> <p>Вживати їжу та напої під час занять в аудиторії забороняється (крім води або за медичними показаннями).</p> | |

Відвідування занять є важливою складовою навчання. Очікується, що всі студенти відвідають усі лекції і практичні заняття курсу. Студенти мають інформувати викладача про неможливість відвідати заняття. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в дистанційному форматі відповідно до встановлених університетом правил.

Пропуски занять відпрацьовуються в обов'язковому порядку на консультаціях, при цьому оцінка не ставиться, а "нб" округляється.

Індивідуальні завдання виконуються відповідно до затверджених кафедрою вимогах.

Політика щодо дедлайнів та перескладання: роботи, які здаються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (на 20% менше). Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, довідка від лікаря з зазначенням періоду хвороби).

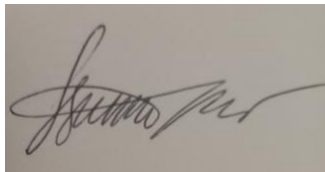
У студентів є можливість отримати додатковий бал до підсумкової оцінки, пройшовши онлайнкурс на платформі Prometheus, назва курсів: «Публічні закупівлі: управління та оцінка ефективності» або «Публічні закупівлі: від теорії до практики». Сертифікат потрібно надіслати на електронну адресу: maria.vasyliuk@pnu.edu.ua не пізніше ніж за 5 днів до останнього практичного заняття за розкладом. Приймаються також сертифікати, які підтверджують проходження курсу студентом і на інших платформах неформальної освіти (головне, щоб курс розширював знання з дисципліни "Антикорупційний аудит"). Попередньо студент повинен погодити коректність обраного курсу (написавши лист на електронну адресу: maria.vasyliuk@pnu.edu.ua).

8. Рекомендована література

1. Про запобігання корупції: Закон України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII (зі змінами та доповненнями).
2. Антикорупційні засади діяльності органів влади: наук.-практ. посіб. / за наук. ред. А. В. Роздайбіди. Харків: Друкарня МАДРИД, 2014. 364 с.
3. ISO 37001:2016. Система управління заходами для боротьби з корупцією. Вимоги із рекомендаціями для використання. Офіційний збірник. URL https://pecb.com.ua/wp-content/uploads/2017/02/ISO-37001_2016_ukr.pdf
4. Программа антикоррупционных этических норм и обеспечения соблюдения антикоррупционных требований для деловых предприятий: Практическое руководство / Организация объединенных наций. – Нью Йорк, США, 2013.
5. Антикоррупционный комплаенс: Руководство для средних компаний, функционирующих на развивающихся рынках / Анна Надгродкевич, Фрэнк Браун, Пол Китсон, Джон Моррелл. – Центр международного частного предпринимательства, 1155 15th Street NW Ste. 700 Washington, DC 20005, 2014.
6. Ватуля І.Д. Аудит Практикум: навч. посіб. /І.Д. Ватуля, Н.А. Канцедал, О.Г. Пономаренко К. : ЦУЛ, 2015. – 304 с.
7. Внутрішній контроль [Текст] : навч. посіб. / Замула І. В., Танасієва М. М. ; Держ. ун-т "Житомир. політехніка". - Чернівці : Технодрук, 2021. - 335 с.
8. Глобальный договор ООН. «Руководство по оценке риска, связанного с противодействием коррупции» (2013). www.unglobalcompact.org/docs/issues_doc/Anti-Corruption/RiskAssessmentGuide.pdf
9. Головкін Б. М. Механізм запобігання корупції. *Часопис Київського університету права*. 2018. № 4. С.254 – 260.
10. Головкін Б. М. Антикорупційний менеджмент у митній справі // Фіскальна політика в Україні в кримінально-правовому вимірі: Збірник тез доповідей Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Фіскальна політика в Україні в кримінально-правовому вимірі», 26 квітня 2016 р./ Університет державної фіскальної служби України, Навчально- науковий інститут права; кафедра кримінального права та кримінології – Вінниця: ТОВ «Нілан-ЛТД», 2016. – 324 с.- С. 60-65.
11. Дацко, К., Теличко, О. (2021). Антикорупційний комплаенс в управлінні бізнесом. Знання європейського права, (4), 59- 62. URL: <https://doi.org/10.32837/chern.v0i4.128>.
12. Державний фінансовий аудит: проблеми теорії і практики [Текст] : монографія / [О. А. Шевчук та ін.]; за заг. ред. О. А. Шевчука та А. В. Лісового ; Ун-т держ. фіск. служби України. - Ірпінь : Ун-т ДФС України, 2020. - 389 с.

13. Деєва Н.М. Аудит: навч.-метод. посіб. / Н.М., Деєва, О.І. Дедіков. - К. : ЦУЛ, 2019. – 184 с.
9. Дмитренко І. Системно-орієнтований аудит: проблеми методології та тенденції розвитку / І. Дмитренко.: Бухгалтерський облік і аудит.-№2.-2017.
14. Машлякевич Д. С., Литвинов О. М. Стратегії запобігання і протидії корупції в Україні: моногр. Харків: В деле, 2016. 260 с.
15. Мізік Ю.І. Антикорупційний аудит : конспект лекцій / Ю. І. Мізік ; Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2019. – 65 с.
16. Окунев А., Бойко О., Лукин С. Антикорупційний комплаєнс: посіб. для програми з підготовки осіб, відповідальних за реалізацію антикорупційної програми. Київ, 2018. – 177 с.
17. Теличко О. А., Чабаненко Ю.С, Рекун В.А. Проблеми визначення та нормативного закріплення поняття «штучний інтелект» у законодавстві зарубіжних країн та України. Юридичний науковий електронний журнал. 2021. № 2. С. 310-313.
18. Трепак В.М. Деякі аспекти протидії корупції юридичними особами приватного права: кримінологічний аналіз // Бюлетень міністерства юстиції України . – 2018. – № 52.
19. Трепак В.М. Корупція в приватній сфері: сутність та законодавче закріплення // Право і суспільство – 2018. – № 4.
20. Харламова Г. Документування аудиту за МСА // Аудитор України. – 2016. - №6 (46). – С. 21 –
21. Запобігання корупції: підруч. / К. А. Автухов [та ін.]; за ред. Б. М. Головіна. Харків: Право, 2019. 296 с.
22. Харламова Г. Документування аудиту за МСА. Планування аудиту // Аудитор України. – 2017. - № 8. – с. 21-25.
23. Офіційний сайт Верховної Ради України – www.rada.gov.ua

Викладач



Марія ВАСИЛЮК