

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

Факультет/інститут економічний

Кафедра обліку і оподаткування

СИЛАБУС НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ

Антикорупційний аудит

Освітня програма Облік і оподаткування

Спеціальність 071 Облік і оподаткування

Галузь знань 07 Управління та адміністрування

Затверджено на засіданні кафедри
Протокол № 1 від 29 серпня 2019 р.

м. Івано-Франківськ - 2021

ЗМІСТ

1. Загальна інформація
2. Анотація до курсу
3. Мета та цілі курсу
4. Результати навчання (компетентності)
5. Організація навчання курсу
6. Система оцінювання курсу
7. Політика курсу
8. Рекомендована література

1. Загальна інформація	
Назва дисципліни	Антикорупційний аудит
Викладач (-і)	проф. Василюк М.М.
Контактний телефон викладача	+38(066)4653250
E-mail викладача	mariya.vasyliuk@@pnu.edu.ua
Формат дисципліни	Очний
Обсяг дисципліни	3 кредити ЕКТС
Посилання на сайт дистанційного навчання	http://www.d-learn.pu.if.ua/index.php?mod=course&action=ReviewOneCourse&id_cat=97&id_cou=2696
Консультації	Очні консультації: згідно розкладу консультацій
2. Анотація до курсу	
<p>Навчальна дисципліна «Антикорупційний аудит» відноситься до спеціальних економічних наук, 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. Результати навчання (компетентності)	
<p>Здатність розв'язувати складні спеціалізовані задачі та практичні проблеми під час професійної діяльності у сфері обліку, аудиту та оподаткування або в процесі навчання, що передбачає застосування теорій та методів економічної науки і характеризується комплексністю й невизначеністю умов; здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями; здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу; здатність працювати в команді; здатність працювати автономно; використовувати математичний інструментарій для розв'язання прикладних завдань в сфері корупційних ризиків у діяльності суб'єктів господарювання; здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з антикорупційного законодавства, обліку і оподаткування; здатність застосовувати етичні принципи під час виконання професійних обов'язків.</p>	
5. Організація навчання курсу	
Обсяг курсу - 90 год.	
Вид заняття	Загальна кількість годин
лекції	16
практичні	14

самостійна робота		60			
Ознаки курсу					
Семестр	Спеціальність	Курс (рік навчання)	Нормативний / вибірковий		
I	071 Облік і оподаткування	другий	вибірковий		
Тематика курсу					
Тема, план	Форма заняття	Літерату ра	Завдання, год	Вага оцінки	Термін виконання
Тема 1. Нормативне регулювання заходів запобігання корупції у приватній сфері Предмет, об'єкти і система антикорупційного аудиту/комплаєнсу. Корупційні правопорушення як об'єкти заходів запобігання корупції.	Лекція, практичне заняття	[1,12]	Опрацюва ти лекційний матеріал, підготува тися до практично го заняття	2 бали	До наступного заняття за розкладом
Тема 2. Організація виконання заходів антикорупційного комплаєнсу у діяльності суб'єктів приватної сфери. Процедури, що застосовуються у процесі виконання заходів антикорупційного аудиту/комплаєнсу. Основні принципи антикорупційного аудиту.	Лекція, практичне заняття	[9,2]	Опрацюва ти лекційний матеріал, підготува тися до практично го заняття	2 бали	До наступного заняття за розкладом
Тема 3. Корупційні правопорушення як об'єкти заходів запобігання корупції у приватній сфері України. Політики антикорупційного комплаєнсу та їх сутність. Методики розробки антикорупційних політик, визначення аудиторського ризику.	Лекція, практичне заняття	[13,14,15]	Опрацюва ти лекційний матеріал, підготува тися до практично го заняття, розв'язати задачі	3 бали	До наступного заняття за розкладом
Тема 4. Організація виконання заходів антикорупційного комплаєнсу та особливості виявлення і усунення корупційних ризиків у діяльності юридичних осіб приватної сфери. Предмет і система антикорупційного	Лекція, практичне заняття	[12,15]	Опрацюва ти лекційний матеріал, Пройти тестування до теми	3 бали	До наступного заняття за розкладом

<p>комплаєнсу. Антикорупційна політика у приватній сфері. Процедури виявлення і усунення корупційних ризиків.</p>					
<p>Тема 5. Особливості виявлення та регулювання конфлікту інтересів у діяльності юридичних осіб приватної сфери. Основні завдання, джерела інформації щодо виявлення та регулювання конфлікту інтересів. Нормативне регулювання заходів запобігання корупції у приватній сфері (антикорупційного комплаєнсу). Методика виявлення та регулювання конфлікту інтересів.</p>	<p>Лекція, практичне заняття</p>	<p>[2,13,15]</p>	<p>Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття</p>	<p>2 бали</p>	<p>До наступного заняття за розкладом</p>
<p>Тема 6. Антикорупційна програма суб'єктів приватної сфери та діяльність Уповноваженого підприємства із запобігання корупції. Корупційні правопорушення як об'єкти заходів запобігання корупції у приватній сфері України. Вимоги до осіб, що можуть обіймати посаду Уповноваженого. Повноваження та обов'язки Уповноваженого підприємства із запобігання корупції. Політики антикорупційного комплаєнсу.</p>	<p>Лекція, практичне заняття</p>	<p>[14,15]</p>	<p>Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття</p>	<p>3 бали</p>	<p>До наступного заняття за розкладом</p>
<p>Тема 7. Стандарти антикорупційної корпоративної етики юридичних осіб як складова антикорупційного комплаєнсу. Політика антикорупційного комплаєнсу щодо</p>	<p>Лекція, практичне заняття</p>	<p>[3,5]</p>	<p>Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття</p>	<p>5 балів</p>	<p>До наступного заняття за розкладом</p>

<p>запобігання відмиванню доходів, отриманих злочинним (корупційним) шляхом. Специфіка заходів антикорупційного комплаєнсу щодо окремих корупційно вразливих сфер. Запобігання рейдерству.</p>					
<p>Тема 8. Міжнародний досвід заходів антикорупційного комплаєнсу у діяльності суб'єктів приватної сфери. Нормативне регулювання і Стандарти антикорупційної корпоративної етики юридичних осіб.</p>	Лекція, практичне заняття	[6,7]	Опрацювати лекційний матеріал, підготуватися до практичного заняття	5 балів	До наступного заняття за розкладом
<p>Тема 9. Міжнародний стандарт ISO 37001 «Системи менеджменту протидії корупції – вимоги та рекомендації щодо застосування». Політика антикорупційного комплаєнсу щодо запобігання відмиванню доходів, отриманих злочинним (корупційним) шляхом у приватній сфері України. Антикорупційний менеджмент. Заходи вторинного фінансового моніторингу.</p>	Лекція, практичне заняття	[5,7]	Опрацювати лекційний матеріал, пройти тестування до попередніх тем	5 балів	До наступного заняття за розкладом
6. Система оцінювання курсу					
Загальна система оцінювання курсу	<p>100 бална – 50 балів протягом семестру та 50 балів за екзамен</p> <p>“відмінно” – студент демонструє повні і глибокі знання навчального матеріалу, достовірний рівень розвитку умінь та навичок, правильне й обґрунтоване формулювання практичних висновків, наводить повний обґрунтований розв’язок прикладів та задач, аналізує причинно-наслідкові зв’язки; вільно володіє науковими термінами;</p> <p>“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>“задовільно” – студент володіє більшою частиною</p>				

	<p>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>“незадовільно” – студент не володіє достатнім рівнем необхідних знань, умінь, навичок, науковими термінами.</p>
Вимоги до письмової роботи	<p>Відповідно до навчального плану, студент виконує одну контрольну роботу, яка є допуском до складання іспиту. Головна мета її – перевірка самостійної роботи студентів в процесі навчання, виявлення ступеня засвоєння ними теоретичних положень курсу. При розв'язанні задач студент має детально вказувати, яким саме був хід його роздумів, якими формулами він користувався.</p>
Семінарські 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	<ul style="list-style-type: none"> – оцінка за поточне тестування (10 балів); – оцінка за відповіді на всі основні та додаткові запитання під час аудиторних занять (15 балів); – оцінка за контрольну роботу (15 балів); – оцінка за самостійну роботу (10 балів).
7. Політика курсу	
<p>- самостійне виконання навчальних завдань, завдань поточного та підсумкового контролю результатів навчання (для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їхніх індивідуальних потреб і можливостей);</p> <p>- посилання на джерела інформації у разі використання ідей, розробок, тверджень, відомостей;</p> <p>- надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використані методики досліджень і джерела інформації».</p> <p>Засвоєння пропущеної теми лекції з поважної причини перевіряється під час складання підсумкового контролю. Пропуск лекції з неповажної причини відпрацьовується студентом відповідно вимог кафедри, що встановлені на засіданні кафедри (співбесіда, реферат тощо).</p> <p>Пропущені практичні, семінарські та лабораторні заняття, незалежно від причини пропуску, студент відпрацьовує згідно з графіком консультацій Поточні „2”, отримані студентом під час засвоєння відповідної теми на практичному, семінарському та лабораторному занятті перескладаються викладачеві, який веде заняття до складання підсумкового контролю з обов'язковою відміткою у журналі обліку роботи академічних груп.</p>	
8. Рекомендована література	
<ol style="list-style-type: none"> 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. 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. 4. Ватуля І.Д. Аудит Практикум: навч. посіб. /І.Д. Ватуля, Н.А. Канцедал, О.Г. Пономаренко К. : ЦУЛ, 2015. – 304 с. 5. Глобальный договор ООН. «Руководство по оценке риска, связанного с противодействием коррупции» (2013). www.unglobalcompact.org/docs/issues_doc/Anti-Corruption/ 	

6. Головкін Б. М. Механізм запобігання корупції. *Часопис Київського університету права*. 2018. № 4. С.254 – 260.
7. Головкін Б. М. Антикорупційний менеджмент у митній справі. *Фіскальна політика в Україні в кримінально-правовому вимірі*: збірник тез доповідей Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції, 26 квітня 2016 р. Вінниця: ТОВ «Нілан-ЛТД», 2016. С. 6065.
8. Дєєва Н.М. Аудит: навч.-метод. посіб. / Н.М., Дєєва, 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.
10. Харламова Г. Документування аудиту за МСА // *Аудитор України*. – 2016. - №6 (46). – С. 21 – 24.
11. Запобігання корупції: підруч. / К. А. Автухов [та ін.]; за ред. Б. М. Головкіна. Харків: Право, 2019. 296 с.
12. Машлякевич Д. С., Литвинов О. М. Стратегії запобігання і протидії корупції в Україні: моногр. Харків: В деле, 2016. 260 с.
13. Окунев А., Бойко О., Лукин С. Антикорупційний комплаєнс: посіб. для програми з підготовки осіб, відповідальних за реалізацію антикорупційної програми. Київ, 2018. 177 с.
14. Программа антикоррупционных этических норм и обеспечения соблюдения антикоррупционных требований для деловых предприятий: Практическое руководство / Организация объединенных наций. – Нью Йорк, США, 2013.
15. Харламова Г. Документування аудиту за МСА. Планування аудиту // *Аудитор України*. – 2017. - №8. – с. 21-25.

Викладач _____

Васильюк М.М.