**Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича**

**Економічний факультет**

**Кафедра обліку, аналізу і аудиту**

**силабус**

**навчальної дисципліни**

**Соціальний аудит та інспектування**

**вибіркова**

**Освітньо-професійна програма** «Облік і оподаткування»

**Спеціальність** 071 «Облік і оподаткування»

**Галузь знань** 07 «Управління та адміністрування»

**Рівень вищої освіти** перший (бакалаврський)

Економічний факультет

**Мова навчання** українська

**Розробники:** Кузь Василь Іванович, к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку, аналізу і аудиту

**Профайл викладача:** <https://econom.chnu.edu.ua/kafedry-ekonomichnogo-fakultetu/kafedra-obliku-analizu-i-audytu/kolektyv-kafedry/kuz-vasyl-ivanovych>

**Контактний телефон:** +38(095)0444671

**E-mail:** [v.kuz@chnu.edu.ua](mailto:v.kuz@chnu.edu.ua)

**Сторінка курсу в Moodle:** <https://moodle.chnu.edu.ua/course/view.php?id=3893>

**Консультації:** згідно з графіком

**1. Анотація дисципліни (призначення навчальної дисципліни)**

Соціальний аудит оцінює організацію і демонструє внесок у вирішення соціальних, економічних завдань, дозволяє зрозуміти, як діяльність організації відповідає суспільним цілям і цінностям. Подібно фінансовому аудиту, соціальний аудит є своєрідним інструментом менеджменту. Його сутність зводиться до діагностики причин виникнення соціальних проблем, різносторонньої оцінки важливості, терміновості і можливостей їх розв’язання, розробці конкретних рекомендацій щодо профілактики соціальної напруги в організації, удосконаленню управління персоналом. Тобто соціальний аудит являє собою аналіз факторів розбалансованості соціальних критеріїв та розроблення пропозицій щодо зниження їх впливу і подальшої нормалізації. Вивчення навчальної дисципліни «Соціальний аудит та інспектування» якісно доповнює фахові компетенції із обліку та оподаткування.

**2. Метою навчальної дисципліни**

Формування системи теоретичних знань та практичних вмінь щодо організації і проведення перевірки правильності нарахування та погашення зобов’язань із соціальних виплат та інших видів монетарних видів соціальних допомог, здійснення заходів із інспектування ефективності надання соціальних послуг, а також щодо забезпечення дотримання соціальних стандартів та гарантій в системі соціального захисту населення. Основними завданнями вивчення дисципліни «Соціальний аудит та інспектування» є: набуття теоретичних знань та практичних вмінь з організації та проведення тематичних контрольних заходів, покликаних забезпечити раціоналізацію процесів виконання суб’єктами соціальної політики покладених на них соціальних функцій.

**3. Пререквізити та постреквізити**

Вивчення навчальної дисципліни «Соціальний аудит та інспектування» базується на засвоєних теоретичних і практичних матеріалах з таких навчальних дисциплін «Макроекономіка», «Правознавство», «Бухгалтерський облік (теорія)», «Аудит», «Фінансовий облік І», «Фінансовий облік ІІ», «Облік у державному секторі економіки». Для підвищення ефективності вивчення навчальної дисципліни «Соціальний аудит та інспектування» здобувачу пропонуються такі вибіркові дисципліни: «Фінанси», «Бюджетна система», «Міжнародні стандарти аудиту».

**4. Результати навчання**

Відповідно до освітньої програми «Облік і оподаткування» підготовки здобувачів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти, галузі знань 07 «Управління та адміністрування», за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування» вивчення дисципліни «Соціальний аудит та інспектування» сприяє посиленню компетентностей і програмних результатів навчання:

**4.1. Загальні компетентності:**

* ЗК 1. Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями;
* ЗК 2. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу;
* ЗК 3. Здатність працювати в команді;
* ЗК 4. Здатність працювати автономно;
* ЗК 12. Здатність діяти соціально відповідально та свідомо;
* ЗК 14. Здатність реалізувати свої права і обов’язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні;
* ЗК 15. Здатність зберігати та примножувати моральні, культурні, наукові цінності і досягнення суспільства на основі розуміння історії та закономірностей розвитку предметної області, її місця у загальній системі знань про природу і суспільство та у розвитку суспільства техніки і технологій, вести здоровий спосіб життя.

**4.2. Фахові компетенції:**

* ФК 2. Використовувати математичний інструментарій для дослідження соціально-економічних процесів, розв’язання прикладних завдань в сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування;
* ФК 4. Застосовувати знання права та податкового законодавства в практичній діяльності суб’єктів господарювання;
* ФК 7. Застосовувати методики проведення аудиту й послуг з надання впевненості;
* ФК 9. Здійснювати зовнішній та внутрішній контроль діяльності підприємства та дотримання ним законодавства з бухгалтерського обліку і оподаткування;
* ФК 11. Демонструвати розуміння вимог щодо професійної діяльності, зумовлених необхідністю забезпечення сталого розвитку України, її зміцнення як демократичної, соціальної, правової держави.

**4.3. Очікувані програмні результати:**

* ПРН 1. Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами нарізних рівнях економічних систем.
* ПРН 2. Розуміти місце і значення облікової, аналітичної, контрольної, податкової та статистичної систем в інформаційному забезпеченні користувачів обліково-аналітичної інформації у вирішенні проблем в сфері соціальної, економічної і екологічної відповідальності підприємств.
* ПРН 3. Визначити сутність об’єктів обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування та розуміти їх роль і місце в господарській діяльності.
* ПРН 5. Володіти методичним інструментарієм обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування господарської діяльності підприємств.
* ПРН 6. Розуміти особливості практики здійснення обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування діяльності підприємств різних форм власності, організаційно-правових форм господарювання та видів економічної діяльності.
* ПРН 10. Розуміти теоретичні засади аудиту та вміти застосовувати його методи і процедури.
* ПРН 16. Володіти та застосовувати знання державної та іноземної мови для формування ділових паперів і спілкування у професійній діяльності.

**5. Опис навчальної дисципліни**

**5.1. Дидактична карта навчальної дисципліни**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Назви змістових модулів і тем | Кількість годин | | | | | | | | | | | |
| денна форма | | | | | | заочна форма | | | | | |
| усього | у тому числі | | | | | усього | у тому числі | | | | |
| л | п/с | лаб. | інд. | с.р. | л | п/с | лаб. | інд. | с.р. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* |
| **Теми лекційних занять** | **Змістовий модуль 1. Теоретичні та практичні аспекти організації та проведення соціального аудиту** | | | | | | | | | | | |
| Тема 1. Теоретичні основи соціального аудиту | 10 | 2 | 2 | – | – | 6 | 10 | 1 | – | – | – | 9 |
| Тема 2. Аудит у системі соціальної відповідальності бізнесу | 10 | 2 | 2 | – | – | 6 | 8 | 1 | – | – | – | 7 |
| Тема 3. Проведення соціального аудиту: етапи, форми роботи, звітність | 18 | 4 | 4 | – | – | 10 | 16 | 2 | – | – | – | 14 |
| Тема 4. Аудит розрахунків за виплатами працівникам | 12 | 2 | 2 | – | – | 8 | 12 | - | 2 | – | – | 10 |
| Тема 5. Аудит розрахунків зі соціального страхування | 12 | 2 | 2 | – | – | 8 | 12 | – | 2 | – | – | 10 |
| Тема 6. Аудит соціальних виплат | 10 | 2 | 2 | – | – | 6 | 16 | – | – | – | – | 16 |
| *Разом за змістовим*  *модулем 1* | *74* | *14* | *14* | *–* | *–* | *44* | *74* | *4* | *4* | *–* | *–* | *66* |
| **Теми лекційних занять** | **Змістовий модуль 2. Теоретичні та практичні аспекти проведення інспектування** | | | | | | | | | | | |
| Тема 7. Зміст та завдання соціального інспектування | 12 | 2 | 2 | – | – | 8 | 8 | – | – | – | – | 8 |
| Тема 8. Правові основи соціального інспектування | 12 | 2 | 2 | – | – | 8 | 12 | – | – | – | – | 12 |
| Тема 9. Види, методи та функції соціального інспектування | 12 | 2 | 2 | – | – | 8 | 12 | 1 | – | – | – | 11 |
| Тема 10. Порядок інспектування сімей, дітей та молоді, які перебувають у складних життєвих обставинах | 12 | 2 | 2 | – | – | 8 | 14 | 1 | 2 | – | – | 11 |
| *Разом за змістовим*  *модулем 2* | *48* | *8* | *8* | – | – | *32* | *46* | 2 | 2 | – | – | 42 |
| **Усього годин** | **120** | **22** | **22** | **–** | **–** | **76** | **120** | **6** | **6** | **–** | **–** | **108** |

**5.3. Зміст завдань для самостійної роботи**

Самостійна робота включає в себе різноманітні види індивідуальної і колективної навчальної діяльності здобувачів, яка здійснюється ними на навчальних заняттях або вдома за завданнями викладача, під його керівництвом, але без його безпосередньої участі. Реалізація наведених завдань вимагає від здобувачів активної розумової діяльності, самостійного виконання різних пізнавальних завдань, застосування раніше засвоєних знань.

Формами самостійної роботи здобувачів з дисципліни «Соціальний аудит та інспектування» є: аудиторна самостійна робота, написання доповідей, інших науково-дослідних праць, виконання господарських ситуацій та ситуаційних завдань, вивчення нормативно-правових документів, розв’язування тестів тощо.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва теми | Кількість годин | |
| Денна форма навчання | Заочна форма навчання |
| *1* | *2* | *3* | *4* |
| 1 | Тема 1. Теоретичні основи соціального аудиту | 6 | 9 |
| 2 | Тема 2. Аудит у системі соціальної відповідальності бізнесу | 6 | 7 |
| 3 | Тема 3. Проведення соціального аудиту: етапи, форми роботи, звітність | 10 | 14 |
| 4 | Тема 4. Аудит розрахунків за виплатами працівникам | 8 | 10 |
| 5 | Тема 5. Аудит розрахунків зі соціального страхування | 8 | 10 |
| 6 | Тема 6. Аудит соціальних виплат | 6 | 16 |
| 7 | Тема 7. Зміст та завдання соціального інспектування | 8 | 8 |
| 8 | Тема 8. Правові основи соціального інспектування | 8 | 12 |
| 9 | Тема 9. Види, методи та функції соціального інспектування | 8 | 11 |
| 10 | Тема 10. Порядок інспектування сімей, дітей та молоді, які перебувають у складних життєвих обставинах | 8 | 11 |
| Разом | | 76 | 108 |

**6. Освітні технології, методи навчання і викладання навчальної дисципліни**

***Методи навчання:***

МН 1 – вербальні методи (лекція, бесіда, диспут, пояснення, розповідь та інші);

МН 2 – семінари, практичні та лабораторні роботи;

МН 3 – наочні методи (презентація, демонстрація, ілюстрація);

МН 5 – проблемно-пошукові методи;

МН 7 – інтерактивні методи;

МН 8 – ситуаційні завдання;

МН 9 – робота з інформаційними ресурсами (нормативними джерелами, навчально-методичною та науковою літературою, інтернет-ресурсами);

МН 10 – самостійна робота;

МН 11 – дистанційне навчання з використанням системи Moodle;

МН 13 – інші методи навчання.

**7. Контроль та оцінювання результатів навчальних досягнень здобувачів з навчальної дисципліни**

Контрольні заходи охоплюють поточний та підсумковий контроль знань здобувача. Поточний контроль здійснюється з метою перевірки досягнення програмних результатів за окремими темами під час проведення практичних занять з урахуванням самостійної роботи здобувача. Підсумковий контроль проводиться з метою оцінювання підсумкових навчальних досягнень здобувачів.

Засобами оцінювання та демонстрування результатів навчання можуть бути:

ЗО 1 – фронтальне опитування;

ЗО 2 – індивідуальне опитування;

ЗО 3 – стандартизовані тести;

ЗО 4 – розв’язування практичних ситуацій;

ЗО 5 – тематичні контрольні роботи;

ЗО 6 – презентація результатів виконання індивідуальних та командних завдань (наукових, розрахункових, аналітичних та інших);

ЗО 12 – виступи та презентації здобувачів на науково-практичних заходах;

ЗО 13 – інші види індивідуальних та групових завдань;

ПК – підсумковий контроль – залік.

***Система оцінювання знань здобувачів з дисципліни «Соціальний аудит та інспектування» передбачає оцінювання окремих видів (напрямів) роботи здобувачів, зокрема:***

1. оцінювання роботи здобувачів на семінарських і практичних заняттях;
2. оцінювання відповіді здобувача на заліковому занятті.

***Максимальна кількість балів за змістові модулі:***

* *І змістовий модуль – 36 бали* (за усні та письмові відповіді на семінарських і практичних заняттях (в т.ч. за самостійну роботу));
* *ІІ змістовий модуль – 24 балів* (за усні та письмові відповіді на семінарських і практичних заняттях (в т.ч. за самостійну роботу)).

Розподіл балів між видами (напрямами) роботи здобувача наведений в табл. 1.

*Таблиця 1*

**Розподіл балів, які отримують здобувачі**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поточне оцінювання  *(аудиторна та самостійна робота)* | | | | | | | | | | Кількість балів (залік) | Сумарна кількість балів |
| Денна форма | | | | | | | | | |
| Змістовий модуль 1 | | | | | | Змістовий модуль 2 | | | | 40 | 100 |
| Т1 | Т2 | Т3 | Т4 | Т5 | Т6 | Т7 | Т8 | Т9 | Т10 |
| 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |

На оцінювання впливають наступні аспекти: рівень опанування основними проблемними питаннями відповідно до програми дисципліни; володіння здобувачем відповідною термінологією; вміння вирішувати практичні ситуації (ситуаційні завдання); ступінь ознайомлення із додатковою літературою; вміння поєднувати отримані теоретичні знання із вирішенням конкретно-цільових практичних завдань; вміння логічно та структуровано подавати матеріал при проведенні підсумкового контролю.

При виставлені загальної підсумкової оцінки за шкалою ECTS за дисципліну враховуються отримані здобувачем бали за всі змістові модулі та на заліковому занятті. Переведення загальної кількості набраних балів в підсумкову оцінку за шкалою ECTS здійснюється за допомогою встановленої шкали (табл. 2) (згідно Положення про контроль і систему оцінювання результатів навчання здобувачів вищої освіти у Чернівецькому національному університеті імені Юрія Федьковича).

*Таблиця 2*

**Шкала оцінювання: національна та ECTS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Оцінка за національною шкалою** | **Оцінка за шкалою ECTS** | |
| **Оцінка (бали)** | **Пояснення за розширеною шкалою** |
| **Зараховано** | A (90-100) | відмінно |
| **Зараховано** | B (80-89) | дуже добре |
| C (70-79) | добре |
| **Зараховано** | D (60-69) | задовільно |
| E (50-59) | достатньо |
| **Незараховано** | FX (35-49) | (незадовільно) з можливістю повторного складання |
| F (1-34) | (незадовільно) з обов’язковим повторним курсом |

Оцінка рівня знань за результатами вивчення дисципліни заноситься в залікову відомість та залікову книжку здобувача.

**8. Рекомендована література**

**8.1. Базова (основна)**

1. Грушко В.І., Брадул О.М., Шепелюк В.А., Ільіна С.Б., Юнацький М.О., Хорошенюк А.П., Брадул Т.В. Аудит: підручник (в двох частинах). 4-те вид. доп. і перероб. К.: Видавництво Ліра-К. 2019. 324 с.
2. Калінеску Т.В., Шаповалова Т.В., Ліхоносова Г.С. Соціальний аудит та інспектування: підручник. Луганськ : вид-во СНУ ім. В. Даля, 2013. 380 с.
3. Кримчак Л.Ю. Соціальний аудит та інспектування: підручник. Дніпропетровськ: ПП Кондрашкіна, 2014. 128 с.
4. Кулаковська Л.П., Піча Ю.В. Організація і методика аудиту: навч. посіб. К.: «Каравелла», 2005. 560 с.
5. Мазурик О.В., Билоног Ю.С., Ярышева Е.Г. Международные стандарты социального аудита. Донецк: ЦСА, 2011. 508 с.
6. Мазурик О.В. Соціальний аудит: теоретичні засади та технологія застосування в Україні: монографія. Донецьк: Східний видавничий дім, 2013. 316 с.
7. Меркулова Н.В., Федорова Л.М. Соціальний аудит, інспектування та консультування: навчальний посібник. Мелітополь: Мелітопольський державний педагогічний університет імені Богдана Хмельницького, 2016. 90 с.
8. Огійчук М.Ф., Рагуліна І.І. Новіков І.Т. Аудит: навч. посіб. К. Алерта. 2016. 752 с.
9. Охріменко О.О., Іванова Т.В. Соціальна відповідальність: навч. посіб. Національний технічний університет України «Київський політехнічний інститут». 2015. 180 с.

**8.2. Нормативна база**

1. Методичні рекомендації щодо організації та забезпечення діяльності територіальної громади у сферах соціального захисту населення та захисту прав дітей: Наказ Міністерства соціальної політики України від 30.12.2020 р. №868. URL: https://www.msp.gov.ua/documents/5908.html. (дата звернення: 27.08.2023).
2. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Частина 1. Видання 2016-2017 років. URL: http://www.apu.com.ua/attachments/article/1151/2017\_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf. (дата звернення: 27.08.2023).
3. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Частина 2. Видання 2016-2017 років. URL: http://www.apu.com.ua/attachments/article/1151/2017\_%D1%87%D0%B0%D1%81%D1%82%D1%8C1.pdf. (дата звернення: 27.08.2023).
4. Податковий кодекс України; : Закон України вiд 02 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755. (дата звернення: 27.08.2023).
5. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: Закон України від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII. URL: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2258-19/page4. (дата звернення: 27.08.2023).
6. Про державні соціальні стандарти та державні соціальні гарантії: Закон України від 05.10.2000 р. №2017-ІІІ. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2017-14#Text. (дата звернення: 27.08.2023).
7. Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім’ям: Закон України від 01.06.2000 р. №1768-ІІІ. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1768-14#Text. (дата звернення: 27.08.2023).
8. Про загальнообов’язкове державне соціальне страхування: Закон України від 23.09.1999 р. №1105-ХІV. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14#Text. (дата звернення: 27.08.2023).
9. Про затвердження Методики визначення прожиткового мінімуму: наказ Міністерства соціальної політики України, Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, Державної служби статистики України від 03.02.2017 р. №178/147/31. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0281-17#Text. (дата звернення: 27.08.2023).
10. Про затвердження форм обліку соціальної роботи з сім’ями/особами, які перебувають у складних життєвих обставинах: наказ Міністерства соціальної політики України від 13.07.2018 р. №1005. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0943-18#Text. (дата звернення: 27.08.2023).
11. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 р. №2464-VІ. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text. (дата звернення: 27.08.2023).
12. Про організацію надання соціальних послуг: Постанова Кабінету Міністрів України від 1.06.2020 р. №587. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/587-2020-%D0%BF#n10. (дата звернення: 27.08.2023).
13. Про соціальні послуги: Закон України від 17.01.2019 р. №2671-VІІІ. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2671-19#Text. (дата звернення: 27.08.2023).

**9. Інформаційні ресурси**

1. Офіційний сайт Аудиторської палати України. URL: www.apu.com.ua. (дата звернення: 27.08.2023).
2. Офіційний сайт Департаменту соціального захисту населення у Чернівецькій області. URL: https://bukoda.gov.ua/chernivecka-oda/structure/departament-socialnogo-zahistu-naselennya. (дата звернення: 27.08.2023).
3. Офіційний сайт Міністерства соціальної політики України. https://www.msp.gov.ua. (дата звернення: 27.08.2023).
4. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: www.minfin.gov.ua. (дата звернення: 27.08.2023).
5. Офіційний сайт Ради з нагляду в інтересах громадськості. URL: www.ipiob.org. (дата звернення: 27.08.2023).
6. Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського. URL: www.nbuv.gov.ua. (дата звернення: 27.08.2023).
7. Офіційний сайт Федерації професійних бухгалтерів і аудиторів України. URL: www.ufpaa.org. (дата звернення: 27.08.2023).