



Copyright © The Author(s). This is an open access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution License 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2026.2.49>

УДК 657.631:343.352

A. С. Майстренко,

аспірантка, Державний торговельно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-7646-9476>

К. О. Назарова,

д. е. н., професорка, завідувачка кафедри фінансового аналізу та аудиту,

Державний торговельно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-5019-9244>

І. С. Микитюк,

к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансового аналізу та аудиту,

Державний торговельно-економічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5523-0485>

АНТИКОРУПЦІЙНИЙ АУДИТ ЯК ІМПЕРАТИВ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАДІЙНОСТІ СИСТЕМИ ДІЛОВОГО ПАРТНЕРСТВА КОМПАНІЇ

A. Maistrenko,

Postgraduate student, State University of Trade and Economics

K. Nazarova,

Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of Financial Analysis and Audit, State University of Trade and Economics

I. Mikityuck,

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Financial Analysis and Audit, State University of Trade and Economics

ANTI-CORRUPTION AUDIT AS AN IMPERATIVE FOR ENSURING THE RELIABILITY OF A COMPANY'S BUSINESS PARTNERSHIP SYSTEM

У статті обґрунтовано необхідність розробки напрямів проведення антикорупційного аудиту ділових партнерів в умовах посилення вимог до прозорості управлінських рішень із зростанням ризиків у економічній сфері. Досліджено сутність, ключові підходи, джерела та методи проведення антикорупційного аудиту, що формують інформаційну базу для якісної оцінки корупційних, репутаційних і фінансових ризиків у взаємодії з контрагентами. Розглянуто переваги впровадження антикорупційного аудиту ділових партнерів. Зазначено, що якісне проведення антикорупційного аудиту ділових партнерів дозволяє своєчасно виявляти ризики корупції, запобігати порушенням, мінімізувати можливі збитки та забезпечити належний рівень безпеки бізнес-операцій, що сприяє підвищенню довіри до компанії, покращує якість управлінських рішень і є необхідним інструментом формування відповідальної та стійкої системи ділового партнерства.

The article substantiates the relevance and necessity of developing comprehensive directions for conducting anti-corruption audits of business partners in the context of increasing transparency requirements for managerial decision-making and the growing level of economic, reputational, and financial risks faced by companies. Cooperation with business partners is an integral component of modern business activity; however, such cooperation may expose companies to significant corruption-related threats, legal violations, financial losses, and reputational damage.

The research examines the theoretical essence, key conceptual approaches, sources of information, and methodological tools of anti-corruption audits of business partners, which together form an analytical and information framework for assessing corruption, reputational, financial, and compliance risks arising in relations with counterparties. Special attention is paid to regulatory requirements and international standards, including anti-corruption legislation and compliance-

oriented practices, which determine the scope, depth, and procedural features of partner verification.

The article identifies the main directions of anti-corruption audits of business partners, including the assessment of business reputation, ownership structure, financial sustainability, potential conflicts of interest, links with politically exposed persons, compliance with anti-corruption policies, and the existence of sanctions or legal proceedings. The stages of conducting an anti-corruption audit are systematized, from defining objectives and audit criteria to collecting and analyzing data, preparing analytical reports, and using audit results in managerial decision-making.

The advantages of implementing anti-corruption audits of business partners are substantiated. It is emphasized that a properly organized and methodologically sound anti-corruption audit enables companies to identify corruption risks in a timely manner, prevent violations of anti-corruption legislation, minimize potential financial and reputational losses, and ensure a higher level of security of business operations. As a result, anti-corruption auditing becomes an essential tool for strengthening trust, improving the quality of management decisions, and forming a sustainable, responsible, and resilient system of business partnerships in conditions of heightened regulatory and economic uncertainty.

Ключові слова: *антикорупційний аудит, антикорупційна програма, корупційні ризики, ділове партнерство, бізнес-партнери, аналіз, аудит.*

Keywords: *anti-corruption audit, anti-corruption program, corruption risks, business partnership, business partners, analysis, audit.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Закон «Про запобігання корупції» вимагає від підприємств запроваджувати заходи, спрямовані на запобігання корупції, включаючи процедури перевірки ділових партнерів. Взаємодія з діловими партнерами є необхідним елементом ведення бізнесу. Водночас вона може мати значний ризик

втягування юридичної особи в корупційні ризики або шахрайські схеми. Ці проблеми можуть бути вирішеними за умови створення ефективної системи запровадження певних процедур оцінки ризиків та належного антикорупційного аудиту ділових партнерів, з метою оцінити корупційний ризик, який становлять взаємовідносини з діловими партнерами. Антикорупційний аудит ділових партнерів юридичної особи, є важливим етапом для запобігання корупції та забезпечення прозорості їх діяльності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Протягом останніх років на дослідженні проблематики антикорупційного аудиту зосереджують свою увагу такі вітчизняні вчені: В. Гордополов, А. Золковер, С. Ковач, Ю. Мізік, І. Парасій-Вергуненко та інші. Дослідженню питань антикорупційної перевірки ділових партнерів присвячені праці Дружиніної Ю.Є., Василевич В. В., Стрільцова О. М., Зайцева О., Кузнецова К. Водночас, незважаючи на значний інтерес науковців до антикорупційної проблематики, питання формування цілісної системи антикорупційного аналізу та аудиту ділових партнерів залишаються недостатньо дослідженими. Зокрема, потребують подальшого визначення напрями антикорупційного аудиту ділових партнерів, механізми оцінки корупційних ризиків, можливості використання цифрових технологій в антикорупційній діяльності. Саме це зумовило вибір мети і завдань статті, її об'єкта та предмета.

Об'єктом дослідження є процес запобігання та протидії корупції у співпраці з діловими партнерами. Предметом дослідження є теоретичні засади та практичні механізми процесу запобігання та протидії корупції у співпраці з діловими партнерами.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Головною метою статті є розробка та визначення ключевих напрямів впровадження антикорупційного аудиту ділових партнерів (контрагентів) з деталізацією етапів його проведення. Для досягнення зазначеної мети в статті вирішуються наступні завдання:

- розкрити сутність і описати теоретичні та практичні основи проведення антикорупційного аудиту ділових партнерів;
- визначити порядок організації антикорупційного аудиту з урахуванням вимог щодо інформації для її проведення;
- визначити джерела інформації для проведення антикорупційного аудиту;

- визначити переваги впровадження антикорупційного аудиту ділових партнерів;
- визначити основні напрями та етапи проведення антикорупційного аудиту ділових партнерів.

При проведенні дослідження були використані загальнонаукові й спеціальні методи дослідження, зокрема аналіз і синтез, порівняння, узагальнення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Корупція та шахрайство у діяльності суб'єктів господарювання проявляється в процесі фальсифікації фінансових показників з метою шахрайства акціонерів, податкових органів чи контрагентів підприємства; нецільового використання бюджетних коштів; незаконного привласнення активів, конфлікту інтересів. На даний час рівень корупції в Україні залишається критично високим. Це вимагає розробки нових підходів до організації антикорупційної діяльності, впровадження ефективних механізмів управління корупційними ризиками. За даними НАЗК у 2023 році було обліковано 10813 корупційних кримінальних правопорушень, а в 2024 році - 11163. Найчастіше суди розглядають справи щодо злочинів за такими статтями Кримінального кодексу України, як ст. 190 (шахрайство), ст. 191 (привласнення або розтрата чужого майна), а також ст. 369 (пропозиція, обіцянка або надання неправомірної вигоди службовій особі), ст. 364 ККУ (зловживання владою або службовим становищем) [1].

Закон «Про запобігання корупції» [2] вимагає від підприємств запроваджувати заходи, спрямовані на запобігання корупції, включаючи процедури перевірки партнерів. Одним із важливих напрямів запобігання та протидії корупції в підприємствах, є здійснення антикорупційного аудиту ділових партнерів. У Типовій антикорупційній програмі підприємства, затвердженій наказом Національного агентства з питань запобігання корупції від 10 грудня 2021 року № 794/21, надається визначення поняття терміну «ділові партнери», окреслюються певні принципи роботи та порядок

взаємодії керівництва, членів органів правління, посадових осіб всіх рівнів, уповноважених осіб, працівників та представникам юридичної особи з діловим партнером (контрагентом), а також визначаються окремі напрями діяльності уповноважених підрозділу (уповноваженої особи) щодо перевірки ділових партнерів [3]. У міжнародному стандарті ISO 37001 «Менеджмент у сфері протидії корупції» визначено вимоги та завдання щодо процедури перевірки благонадійності ділових партнерів з точки зору оцінки корупційних ризиків, в тому числі параметри, за якими необхідно проводити перевірку.

Взаємодія з діловими партнерами є необхідним елементом ведення бізнесу. Водночас вона може мати значний ризик втягування юридичної особи в корупційні ризики або шахрайські схеми. Взаємодія із діловими партнерами може включати різні типи договірних відносин: постачальник, замовник, споживач, інвестор тощо. При цьому рівень впливу юридичної особи на своїх партнерів також різний: є ділові партнери, які залишаються повністю незалежними, а інші можуть діяти від імені юридичної особи або бути фінансово пов'язаними певними інвестиціями [4].

Юридична особа може мати значну кількість різноманітних типів ділових партнерів, які можуть суттєво відрізнятися залежно від їхнього розміру, типу взаємодії з організацією та корупційного ризику, який вони становлять. На сьогодні не існує конкретної моделі оцінки ризиків, яку необхідно використовувати. Тому організація має запровадити певні процедури оцінки ризиків та належного антикорупційного аудиту стосовно своїх ділових партнерів, з метою оцінити корупційний ризик, який становлять взаємовідносини з діловими партнерами.

Слід зазначити, що серед виявлених і облікованих кримінальних правопорушень в Україні не існує загальнодоступної статистики щодо кількості правопорушень саме за участю ділових партнерів-контрагентів. Це пояснюється тим, що по-перше, дані про правопорушення, вчинені діловими партнерами, часто потрапляють до загальної статистики кримінальних,

адміністративних чи господарських правопорушень, що ускладнює їх виділення в окрему категорію, по-друге, залежно від характеру правопорушення, воно може бути кваліфіковане за різними статтями Кримінального кодексу України (наприклад, шахрайство, розтрата, службова недбалість), що ускладнює їх збір в єдиний блок правопорушення за участі контрагентів. Статистичне вивчення даних про правопорушення, вчинені за участі ділових партнерів необхідні для отримання інформації про кількість, динаміку, спрямованість правопорушень (кримінальних, адміністративних, господарських) для прийняття відповідних управлінських рішень. Таку інформацію можна отримати, аналізуючи статистичні дані за різними категоріями правопорушень, які стосуються комерційної діяльності. З метою отримати уявлення про масштаби, динаміку та спрямованість правопорушень за участі ділових партнерів слід аналізувати дані за такими напрямками: економічні злочини - злочини, пов'язані з ухиленням від сплати податків, шахрайство, привласнення коштів, розтрата або привласнення майна, вчинені шляхом зловживання службовим становищем; господарські спори - невиконання договірних зобов'язань, яке може мати ознаки правопорушення, спори щодо результатів тендерів та конкурсних закупівель; адміністративні правопорушення - недобросовісна конкуренція, порушення правил ведення бухгалтерського обліку; судова практика - аналіз судових справ, пов'язаних з господарськими правопорушеннями.

Антикорупційний аудит ділових партнерів є важливим етапом при виборі контрагентів для забезпечення безпеки та успішності бізнесу, допомагає виявити потенційні проблеми та ризики, такі як фінансові, правові, репутаційні та корупційні ризики, перед укладанням договору або початком співпраці. Одним із найсерйозніших ризиків співпраці з неблагонадійним контрагентом є можливість визнання договору недійсним через відсутність повноважень у підписанта, наявність яких вимагає ст. 203 Цивільного кодексу. Співпраця з неблагонадійним контрагентом може стати наслідком фінансових втрат через податкові ризики, втрати право на

податковий кредит, стати причиною зупинення реєстрації податкових накладних. Співпраця з «корупціогенним» контрагентом або таким, що перебуває під санкціями, може призвести до серйозних наслідків. Так, відповідно до Закону «Про запобігання корупції» компанії, які співпрацюють із підсанкційними особами, можуть бути притягнуті до адміністративної чи навіть кримінальної відповідальності. З приєднанням України до Конвенції ОЕСР про боротьбу з підкупом, антикорупційні санкції можуть включати не лише штрафи, але й заборону на участь у державних тендерах чи обмеження доступу до міжнародних ринків. Співпраця з неблагонадійним контрагентом може завдати непоправної шкоди в підриві репутації компанії. Наприклад, асоціація з компанією, причетною до шахрайства, може відштовхнути клієнтів, партнерів і навіть інвесторів. Один невдалий партнер може поставити під загрозу роки роботи над іміджем компанії [5].

Антикорупційний аудит ділових партнерів – це перевірка наявних або потенційних ділових партнерів з метою усунення майбутніх збитків від співпраці з недобросовісними контрагентами; виявлення можливих корупційних ризиків у зв'язку з укладенням (дією) договору (угоди); мінімізація ймовірності вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення, іншого порушення антикорупційного законодавства під час укладання та/або реалізації договірних правовідносин з партнером; виявлення конфлікту інтересів та сприяння його врегулюванню; виявлення можливих порушень законодавства про публічні закупівлі; виявлення інформації, яку сторони бажають приховати; виявлення інших проблем. Метою даного аудиту є: оцінка можливих корупційних ризиків, пов'язана з отриманням або спростуванням даних, чи має діловий партнер репутацію суб'єкта, діяльність якого пов'язана з корупцією, та чи не буде даний діловий партнер використовуватися як посередник для передачі третім особам (або для отримання від третіх осіб) неправомірної вигоди; надання рекомендацій щодо доцільності початку (продовження) правовідносин між підприємством та діловим партнером [3].

Слід зауважити, що антикорупційний аудит ділових партнерів є важливим елементом управління ризиками під час здійснення організацією зовнішньо-економічної діяльності. У західних країнах передбачені жорсткі покарання для тих компаній, які не змогли запобігти корупційним діям своїх ділових партнерів.

У сучасних реаліях виникає необхідність розширеної та комплексної перевірки ділових партнерів - due diligence (дью ділідженс), яка включає аналіз їхньої репутації, структури власності, історії судових спорів та зв'язків з корупційними схемами. Перевірка «due diligence» ділових партнерів здійснюється з метою перевірки ділової репутації ділового партнера на предмет толерантності до корупції, а саме: чи має діловий партнер репутацію суб'єкта, діяльність якого пов'язана з корупцією, та виявлення можливих ризиків.

Важливими складовими процесу антикорупційного аудиту ділових партнерів є формування інформаційної бази для прийняття управлінських рішень щодо взаємовідносин з діловим партнером. Інформація про ділового партнера перевіряється шляхом подання пошукових електронних запитів до: відкритих єдиних державних реєстрів Міністерства юстиції України, електронного податкового сервісу «Дізнайся більше про свого бізнес-партнера», розміщеного на головній сторінці офіційного порталу Державної податкової служби України: сервіси «Реєстр платників податків», «Перевірка свідоцтва платників податків», «Анульовані свідоцтва платників податків», Антимонопольного комітету України, рубрика «Зведені відомості щодо спотворення результатів торгів»; веб-ресурсів Міністерства внутрішніх справ України, Єдиного державного реєстру судових рішень, Державної судової адміністрації України, Єдиного державного реєстру осіб, які вчинили корупційні або пов'язані з корупцією правопорушення («Реєстр корупціонерів») для отримання особистої довідки юридичної особи, порталу «Приховані інтереси» Національного агентства з питань запобігання корупції; санкційного порталу Національного агентства з питань запобігання

корупції; системи закупівель Prozorro для перевірки інформації щодо застосування до контрагента заходів кримінально-правового характеру за корупційні правопорушення через Протокол розкриття, офіційних та неофіційних інтернет-ресурсів, у тому числі іноземних, на яких може розміщуватися інформація про ділових партнерів [6]. Слід зазначити, що наявність вищезазначених джерел інформації для перевірки ділових партнерів не завжди забезпечують якісний аудит. Це можна пояснити наступним: підприємства малого та середнього бізнесу не завжди мають ресурси для глибоких перевірок, обмежений доступ до міжнародних баз даних, труднощі у підтвердженні інформації про репутацію та доброчесність осіб та компаній, бенефіціарних власників, особливо якщо вони зареєстровані в офшорних зонах. Виходячи з даного положення, необхідно відзначити, що під час антикорупційного аудиту ділових партнерів ретельному аналізу підлягає інформація, надана зацікавленими особами та підтверджена офіційними джерелами.

Юридичні особи при здійсненні антикорупційного аудиту наявних або потенційних ділових партнерів повинні зосередити увагу на впровадженні наступних основних напрямів антикорупційної перевірки:

- перевірки наявності затвердженого керівником підприємства порядку проведення антикорупційного аудиту ділових партнерів;
- перевірки наявності впровадження антикорупційних положень в угоді з бізнес-партнерами, посередниками, контрагентами на предмет дотримання вимог антикорупційного законодавства;
- перевірки репутації ділового партнера, історії його діяльності, фінансових операцій, зв'язків з політиками або іншими особами, з метою виявлення потенційних корупційних ризиків, які можуть виникнути у взаємодії з конкретним діловим партнером;
- оцінки ймовірності виникнення корупційного правопорушення, включаючи визначення ступеня ризику, його наслідків та потенційного впливу на юридичну особу;

- перевірки та виявлення конфлікту інтересів із співробітниками компанії та сприяння його врегулюванню;
- перевірки наявності зв'язків контрагента з політичними партіями чи посадовими особами органів влади;
- перевірки наявності та змісту антикорупційних політик контрагента (наприклад, антикорупційна програма, кодекс поведінки, етичний кодекс, реєстр корупційних ризиків тощо);
- перевірки внесення антикорупційних застережень, які рекомендовані НАЗК, іншими державними органами, спеціально уповноваженими у сфері протидії корупції, в договори з діловими партнерами.

Слід зазначити, що обсяг та напрями антикорупційного аудиту ділових партнерів, вибір критеріїв, може змінюватися залежно від розміру та структури юридичної особи, сфери діяльності, складності бізнес-процесів тощо. За необхідності, аналіз може включати перевірку інших зацікавлених сторін, з якими співпрацює організація. Заходи в рамках окреслених напрямів послугують базою для прийняття рішення щодо подальшої взаємодії з діловими партнерами.

Впровадження напрямів антикорупційного аудиту ділових партнерів передбачає дотримання певних його етапів:

- визначення цілей та обсягу аудиту, вибору критеріїв, які будуть використовуватися для аудиту ділових партнерів, розуміння контексту діяльності контрагента (особливості організаційно-правової форми, його історію, функціональні, галузеві, конкурентні та географічні особливості);
- збору даних про ділового партнера з відкритих джерел баз даних, конфіденційних джерел, а також з запитів інформації у самого партнера;
- аналізу та оцінки зібраних даних на наявність корупційних ризиків, фінансової стійкості, репутації та наявності конфлікту інтересів;
- складання звіту з результатами та рекомендаціями;

- використання звіту для прийняття обґрунтованих рішень щодо співпраці з діловим партнером, таких як відмова від співпраці з недобросовісним партнером або впровадження додаткових заходів контролю;
- зберігання даних про ділового партнера.

Збір даних про ділового партнера з усіх видів інформації є важливим у забезпеченні точності та повноти даних, які будуть використовуватися у подальшому аналізі. Аналіз та оцінка даних включає в себе їх перевірку, перетворення у формат, придатний для аналізу, що забезпечують високу якість отриманої інформації. Аналіз даних дозволяє виявити закономірності, тенденції, аномалії та отримати іншу інформацію про ділового партнера, це в подальшому може бути використано для прийняття управлінських рішень щодо взаємодії з діловим партнером.

Важливим аспектом інформаційно-аналітичного забезпечення антикорупційного аудиту ділових партнерів є зберігання даних про ділового партнера. Для цього використовують традиційні бази даних, сховища даних та інші рішення, які забезпечують швидку доступність і високий рівень безпеки інформації. Одним із основних інструментів є системи бізнес-аналітики (BI), які дозволяють аналізувати, досліджувати, управляти даними та поширювати результати аналізу, для прийняття обґрунтованих і своєчасних рішень, які сприяють досягненню цілей аудиту.

Впровадження напрямів антикорупційного аудиту та дотримання етапів його проведення доводять переваги застосування антикорупційного аудиту ділових партнерів:

- 1) перевірка спрямована на виявлення можливих корупційних схем, зв'язків з корупціонерами, а також репутаційних ризиків, пов'язаних з діловим партнером;
- 2) виявлення та усунення корупційних ризиків допомагає уникнути корупційних правопорушень та забезпечити прозорість діяльності юридичної особи;

- 3) оцінка фінансової стійкості, репутації, наявності судових спорів, а також відповідності ділового партнера вимогам антикорупційного законодавства, підвищує оцінку надійності та довіри до партнера;
- 4) дотримання антикорупційних стандартів та принципів сприяє покращенню репутації підприємства та уникненню негативних наслідків для його іміджу;
- 5) антикорупційний аудит сприяє підвищенню прозорості у відносинах з діловими партнерами та зміцненню довіри;
- 6) шляхом проведення антикорупційного аудиту підприємства можуть мінімізувати ризики, пов'язані з корупцією, такі як фінансові втрати, репутаційні збитки та юридична відповідальність.

Антикорупційному аудиту мають підлягати всі потенційні ділові

партнери, з якими планується укладання господарських договорів.

Враховуючи вдалі міжнародні та державні антикорупційні практики, відтепер всі договори між юридичною особою та її діловими партнерами включають антикорупційні застереження. Метою антикорупційного застереження є надання гарантій щодо дотримання антикорупційного законодавства, яке на нього поширюється, та отримання аналогічних гарантій від такого ділового партнера. У договорах із партнерами антикорупційні застереження, можуть включати: заяву щодо дотримання антикорупційного законодавства; заяву про заборону на роботу з субпідрядниками чи субагентами; заяву про відсутність конфлікту інтересів та зв'язків з особами, уповноваженими на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, а також вимогу повідомляти в разі зміни будь-якої із цих заяв; заяву про те, що діловий партнер веде господарську діяльність на законних підставах та отримав відповідні ліцензії, дозволи тощо відповідно до закону; право проводити контроль та перевірку діяльності ділового партнера відповідно до договору; право на повернення раніше сплаченої винагороди, застосування штрафних санкцій чи розірвання договору, у

випадку порушень антикорупційного законодавства та/або антикорупційної програми діловим партнером. [6, с.48].

Звичайно, юридичні особи не можуть впливати чи контролювати своїх ділових партнерів, проте мають вживати вичерпні заходи для мінімізації ризиків при співпраці з ними. Саме тому, з метою запобігання та виявлення корупції вони розробляють та своїм наказом затверджують Порядок проведення антикорупційної перевірки ділових партнерів. За результатами аналізу цих Порядків пропонуємо внести доповнення:

- Призначення конкретних відповідальних осіб або підрозділів: керівників, які відповідають за організацію системи запобігання корупції та належний контроль; уповноважених з антикорупційної діяльності, уповноважених осіб з питань закупівель, конкретних виконавців, які безпосередньо відповідальні за проведення перевірки та прийняття рішень.

- Відповідальність за бездіяльність та корупційні прояви загалом, які можуть призвести до серйозних наслідків для юридичної особи лягає на відповідальних посадових осіб, а за неякісний антикорупційний аудит ділових партнерів - на уповноважених з антикорупційної діяльності, уповноважених осіб з питань закупівель, конкретних виконавців, які безпосередньо відповідальні за проведення перевірки та прийняття рішень. Відповідальність включає: дисциплінарну (догана, звільнення), адміністративну (штрафи), цивільно-правову (відшкодування збитків), кримінальну відповідальність для відповідальних осіб, особливо якщо це пов'язано з корупційними правопорушеннями.

Важливим моментом антикорупційного аудиту ділових партнерів є його об'єктивність та можливість ґрунтуватися на фактах та доказах, а антикорупційний аудитор має бути незалежним та компетентним фахівцем, який володіє відповідними знаннями та навичками для виявлення всіх ризиків.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.
Антикорупційний аудит ділових партнерів є дієвим заходом, що запобігає

усуненню майбутніх збитків від співпраці з недобросовісними діловими партнерами; ймовірності вчинення корупційного або пов'язаного з корупцією правопорушення під час укладання та/або реалізації договірних правовідносин з партнером. Перспективними напрямками подальших досліджень з даної проблемати є аналіз міжнародних стандартів та кращих практик у сфері антикорупційного аудиту для їх застосування в Україні, оцінка ефективності використання баз даних, програмного забезпечення для автоматизації аналітики, великих даних в умовах цифрової трансформації.

Література

1. Українське національне інформаційне агентство «Укрінформ» (2025), «У НАЗК назвали статті, за якими засуджено більшість корупціонерів», URL: <https://surl.li/pnvdfa> (дата звернення: 16.01.2026).
2. Відомості Верховної Ради (2014), Закон України «Про запобігання корупції», URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18/ed20141014#Text> (дата звернення: 16.01.2026).
3. Верховна Рада України (2021), «Про затвердження Типової антикорупційної програми юридичної особи», затв. Наказом Національного агентства з питань запобігання корупції від 10 грудня 2021 р. № 794/21. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1702-21%23Text#Text6> (дата звернення: 16.01.2026).
4. Василевич В. В., Стрільців О. М. Проблеми здійснення антикорупційної перевірки ділових партнерів (контрагентів). Реалізація державної антикорупційної політики в міжнародному вимірі: матеріали VII Міжнар. наук.- практ. конф. (Київ, 8-9 груд. 2022 р.) / [редкол.: В. В. Чернєй, С. Д. Гусарєв, С. С. Чернявський та ін.]. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2022. 382 с.
5. Кузнецов К. Ризики співпраці з неблагонадійним контрагентом. Юридична газета 24.08.2025р. URL: <https://surl.li/eviarx> (дата звернення: 16.01.2026).

6. Настанова щодо здійснення уповноваженим аналізу контрагентів у публічних закупівлях, - Київ, Департамент запобігання та виявлення корупції Національного агентства з питань запобігання корупції, 2022. 107 с. Колектив авторів: Сергій Деркач, Світлана Луцюк, Катерина Дацко, Анна Федоренко, Дар'я Софіна, Ксенія Іванова, Юлія Ломжець. URL: <https://surl.li/gvbfhj> (дата звернення: 16.01.2026).

7. Зайцев, О. Л. Антикорупційна перевірка ділових партнерів при укладанні договорів закупівлі / Олексій Леонідович Зайцев // Протидія корупції: правове регулювання і практичний досвід : зб. матеріалів Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 3 груд. 2021 р.) / МВС України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Наук. парк «Наука та безпека». Харків: ХНУВС, 2021. С. 63-66. URL: <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/11218> (дата звернення: 16.01.2026).

References

1. Ukrinform (2025), “The NACP named the articles under which most corrupt officials were convicted”, available at: <https://surl.li/pnvdfa> (Accessed 16.01.2026).

2. Verkhovna Rada of Ukraine (2014), The Law of Ukraine “On preventing corruption”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1700-18/ed20141014#Text> (Accessed 16.01.2026).

3. NAZK (2021), Order “On the approval of the Model Anti-Corruption Program of a Legal Entity”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1702-21%23Text#Text6> (Accessed 16.01.2026).

4. Vasylevych, V.V. and Stril'tsiv, O.M. (2022), “Problems of conducting anti-corruption checks of business partners (counterparties)”, Realizatsiia derzhavnoi antykoruptsijnoi polityky v mizhnarodnomu vymiri: materialy VII Mizhnar. nauk.- prakt. konf. [Implementation of state anti-corruption

policy in the international dimension: materials of the VII International Scientific and Practical Conference], Nats. akad. vnutr. sprav, Kyiv, Ukraine.

5. Kuznetsov, K. (2025), “Risks of cooperation with an unreliable counterparty”, available at: <https://surl.li/eviarx> (Accessed 16.01.2026).

6. Derkach, S. Lutsiuk, S. Datsko, K. Fedorenko, A. Sofina, D. Ivanova, K. and Lomzhets', Y. (2022), “Instructions on conducting an analysis of counterparties in public procurement by an authorized person”, available at: <https://surl.li/gvbfhj> (Accessed 16.01.2026).

7. Zajtsev, O.L. (2021), “Anti-corruption check of business partners when concluding procurement contracts”, *Protydiia koruptsii: pravove rehuliuвання i praktychnyj dosvid : zb. materialiv Mizhnar. nauk.-prakt. konf. [Countering corruption: legal regulation and practical experience: collection of materials of the International Scientific and Practical Conference]*, MVS Ukrainy, Kharkiv. nats. un-t vnutr. sprav, Nauk. park «Nauka ta bezpeka». KhNUVS, Kharkiv, Ukraine, pp. 63-66, available at: <http://dspace.univd.edu.ua/xmlui/handle/123456789/11218> (Accessed 16.01.2026).

Отримано редакцією журналу / Received: 23.01.26

Прорецензовано / Revised: 30.01.26

Схвалено до друку / Accepted: 19.02.26