

БАЗИС ФОРМУВАННЯ ПРОЕКТУ СОЦІАЛЬНОГО АУДИТУ ВИТРАТ НА ОСІБ, ЩО ПОТРЕБУЮТЬ СОЦІАЛЬНОГО ЗАХИСТУ ТА ДОПОМОГИ

BASIS FOR THE PROJECT OF SOCIAL AUDIT COST FOR SOCIAL PROTECTION AND ASSISTANCE

УДК 364.05(477)

Крупельницька І.Г.

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування

Вінницький торговельно-економічний інститут

Київського національного торговельно-економічного університету

Ковальчук С.П.

к.е.н., старший викладач, доцент кафедри обліку та оподаткування

Вінницький торговельно-економічний інститут

Київського національного торговельно-економічного університету

Гладій І.О.

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку та оподаткування

Вінницький торговельно-економічний інститут

Київського національного торговельно-економічного університету

У статті розглядається Проект методики соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, яка однією з перших покликана не лише підтвердити такі витрати, але й забезпечити їх порівняння з отриманим соціальним ефектом, що в перспективі дасть змогу використовувати її для побудови ефективної соціальної політики в державі. Розроблювана методика відрізняється від аналогів специфікою об'єкта дослідження, актуальною практичною спрямованістю, науковим обґрунтуванням та розширеним використанням аналітичних процедур і аналітичного інструментарію. Останній спрямовуватиметься на оцінку комплексної ефективності здійснених витрат. Методика містить конкретні рекомендації, підходи та інструментарій щодо організації та виконання. Запропонована методика соціального аудиту витрат може бути впроваджена в практичну діяльність установ та організацій, що здійснюють контроль соціальних витрат.

Ключові слова: соціальний аудит витрат, фінансовий аудит, соціальний аудит, особи, що потребують соціального захисту та допомоги, методика соціального аудиту витрат.

В статье рассматривается Проект методики социального аудита расходов на лиц, нуждающихся в социальной защите и помощи, которая одной из первых призвана не только подтвердить такие расходы, но и обеспечить их сравнение с полученным социальным эффектом, что в перспективе позволит использовать ее для построения эффективной социальной политики в государстве. Разрабатываемая методика отличается от аналогов спецификой объекта исследования, актуальной практической направленностью, научным обоснованием и расширенным использованием аналитических процедур и аналитического инструментария. Последний направлен на оценку комплексной эффективности осуществленных расходов. Методика содержит конкретные рекомендации, подходы и инструментарий по организации и выполнению. Предложенная методика социального аудита расходов может быть внедрена в практическую деятельность учреждений и организаций, осуществляющих контроль социальных расходов.

Ключевые слова: социальный аудит затрат, финансовый аудит, социальный аудит, лица, которым необходима социальная защита и помощь, методика социального аудита затрат.

The article deals with the project of conducting a social audit of expenses for people who need social protection and assistance. The methodology is new and it checks the cost of social assistance and allows you to compare the costs with the resulting social effect. Such a comparison will improve the effectiveness of social policy in the country. The technique is unique and differs from similar analogues. The methodology includes a specific research object, has actual practical orientation, has scientific substantiation and involves the use of many analytical procedures, method and means. The audit methods provide an opportunity to assess the quality and effectiveness of social assistance, and assess the level of satisfaction of people who received social assistance. The methodology has specific recommendations, approaches and techniques for the organization and its implementation. The advantage of this technique is its simplicity and practicality. The task of the methodology is to maximize adaptation to the current needs of the Ukrainian economy and society. The advantage is the versatile approaches of this technique and the results obtained. The various methods of the methodology provide the formation of a model of audit procedures and the development of specific measures. Measures include receiving information from people who have received social assistance. The results obtained will enable you to correct and adjust the costs, make them useful, increase efficiency, and optimize. Also, different methods of methodology, will identify the possibility of improving social assistance at the macro level – the implementation of the social function of the state. The scientific novelty lies in the fact that the proposed method of social audit of costs is a finished end product. The methodology can be implemented in the practice of institutions and organizations that control the social costs. The methodology contains specific recommendations, approaches and tools for organization and implementation. In particular, it proposes a plan / program of social audit of costs, a list of measures and methods for obtaining information on the reliability and correct cost calculation for people receiving social assistance, the application of audit procedures, analysis methods, the final format – the auditor's report. Implementation of the proposed format will make it possible to improve the existing methods used to control social costs.

Key words: social audit of expenses, financial audit, social audit, persons who need social protection and assistance, methods of social audit of expenses.

Постановка проблеми. Проект, що передбачає дослідження та розроблення комплексного механізму контролю як методики соціального аудиту витрат, спрямованого на забезпечення достовірності, повноти, ефективності, актуальності та відповідності використання державних та інших ресурсів, спрямованих на підтримку та допомогу особам, що потребують соціального захисту та допомоги.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Теоретичні, організаційно-методологічні та практичні аспекти проведення соціального аудиту є предметом наукових досліджень багатьох вітчизняних і закордонних учених, таких як О.В. Мазу-

рик, В.В. Сиченко, М.В. Вінчук, Н.С. Марушко, М.М. Rahim, S.O. Idowu, I.I. Grigorescu, C.D. Hategan.

Постановка завдання. Метою дослідження є вивчення потенційних можливостей покращення соціального клімату в державі через інструментарій соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги.

Основні завдання, на вирішення яких спрямовано Проект:

– конкретизація сутнісних характеристик соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, через висвітлення його основних складових елементів;

– обґрунтування значущості соціального аудиту витрат у системі виваженої соціальної політики держави та формування здорового соціального клімату;

– розроблення методики соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, визначення основних етапів, напрямів та процедур проведення соціального аудиту зазначених витрат;

– розроблення системи показників оцінки різних видів ефектів від здійснення витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, в контексті використовуваних аналітичних процедур у пропонованій методиці аудиту;

– формування пропозицій з удосконалення фінансового аспекту соціальної політики щодо осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, на основі моделювання найбільш реалістичних результатів, що можуть бути отримані із застосування аудиторських процедур;

– розроблення методичних рекомендацій щодо побудови стратегії фінансової підтримки та стимулювання осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, тобто оптимізації таких витрат.

Виклад основного матеріалу дослідження. Економіко-політичні та безпекові реалії сьогодення в Україні зумовлюють актуальність пошуку шляхів покращення соціального клімату як запоруки стабільного висхідного розвитку держави. Позитивний соціальний клімат є невід'ємною складовою частиною комплексного економічного оздоровлення держави.

Наявність певного прошарку суспільства потребує соціального захисту та допомоги, що спричинило формування певної соціальної групи, фінансове забезпечення та соціальний захист якої вагомою мірою лягає на державний бюджет. При цьому ці ресурси перерозподіляються від працюючих осіб та прибуткових секторів економіки на фінансування поточних витрат зазначеної групи населення. У довгостроковій перспективі такий перерозподіл фінансових ресурсів може стати фактором виникнення та поглиблення соціальної напруги в суспільстві [2, с. 449].

Соціальний аудит витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, – це один із можливих дієвих інструментів, що спрямовуватиметься не лише на виявлення фактичного стану фінансування осіб, але й матиме на меті встановлення ступеня реального задоволення потреб таких осіб, досягнення очікуваного рівня комфорту та ступеня їхньої інтеграції у відносно нове середовище, зумовлене змінами не лише місця проживання, але й діяльності та сфери інтересів, соціальних зв'язків тощо. Вагомим значення набуває конкретизація методики виявлення реальної, обґрунтованої потреби у фінансуванні осіб на

основі принципу максимальної кореляції із фінансовими можливостями бюджету України. Аналітичні процедури соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, – це один із дієвих способів виявлення отриманих ефектів від здійснення таких витрат [5, с. 313].

Розроблення комплексної методики соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, дає змогу також застосувати процедуру моделювання різних результатів використовуваних аудиторських процедур та розробити пропозиції щодо стратегії фінансової підтримки та стимулювання таких осіб.

Впровадження нових аналітичних показників щодо витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, разом із методичними прийомами контролю дадуть можливість посилити якісну оцінку зазначених витрат, виявити певні проблеми такого фінансування та оцінити достатність витрат і їх нагальність.

Розроблення за результатами виконання науково-дослідної роботи методики соціального аудиту витрат на осіб, що потребують допомоги, яка базуватиметься на застосуванні системи показників оцінки різних ефектів від здійснення таких витрат у процесі налагодження ефективної взаємодії суспільства, держави та бізнесу, і стане обов'язковою умовою включення соціального аудиту витрат до стратегії довгострокового стратегічного соціального інвестування розвитку регіонів держави.

Новизна проекту полягає у формуванні концептуально-методичних підходів та інструментальних засобів комплексного вирішення проблеми формування та реалізації методики соціального аудиту витрат на ВПО з окупованих територій внаслідок збройного конфлікту на Сході України. Теоретичні підходи та одержані результати дадуть змогу частково вирішити завдання, що визначені державною стратегічною програмою виходу України з кризи та здійснення реформ в Україні, та можуть бути застосовані під час вирішення подібних проблем не лише в Україні, а й в інших країнах.

Пропонується на основі наявних методів та прийомів аудиторських процедур (тести контролю, аналітичні процедури, процедури по суті), в тому числі і методів та прийомів аналізу, сформулювати план/програму соціального аудиту витрат, перелік заходів та прийомів з отримання інформації щодо достовірності та відповідності зазначених витрат, формалізувати отриману інформацію як робочі документи соціального аудиту витрат та сформувати структуру підсумкового звіту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Методологія та методика дослідження базуватиметься на застосуванні системного, комплексного і ситуаційного підходів, що забезпечить усебічність дослідження. Пропонується комплекс загально-

наукових методів пізнання: генетичний метод (для аналізу процесів виникнення, становлення та послідовності стадій розвитку категорії «соціальний аудит витрат»); системний аналіз (для характеристики теоретичних основ дослідження «соціального управління витратами» та «соціального аудиту витрат» у їх теоретичній та практичній взаємозалежності); індукції, дедукції, аналізу та синтезу (для формування класифікаційних ознак, функцій та принципів соціального аудиту витрат); статистико-економічний метод (для розроблення системи показників оцінки різних видів ефектів від здійснення витрат); соціологічні методи збору та аналізу даних (анкетування – для збору емпіричної інформації, аналіз вторинних даних тощо).

Новизною є комплексне поєднання засобів та прийомів фінансового та соціального аудиту, формування на основі отриманої інформації унікальної методики комплексного аналізу та певних характерних аналітичних показників, що дадуть можливість якісної оцінки інформації щодо витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги.

Особливостями Проекту є:

1. Обґрунтування теоретико-методичного підходу побудови технологічного алгоритму соціального аудиту витрат шляхом розроблення системи показників оцінки різних ефектів від здійснення таких витрат.

2. Визначення основних етапів, напрямів та процедур соціального аудиту витрат осіб, що потребують соціального захисту та допомоги.

3. Формування пропозицій щодо оптимізації системи фінансової підтримки та стимулювання таких осіб на основі моделювання результатів, що будуть отримані із застосуванням аудиторських процедур.

Особливості структури та складників досліджень полягають в тому, що поєднуються методики фінансового аудиту, соціального аудиту та аналізу, що дає можливість всебічно охопити проблематику соціальної допомоги, тобто не тільки визначити достовірність та цільове використання такої допомоги, а й оцінити зворотний зв'язок – якість такої допомоги, спожитої зазначеними верствами населення. Це повинно забезпечити виявлення факторів, що обґрунтовують потребу в необхідності перерозподілу зазначених витрат, з метою покращення їхньої доцільності, ефективності та якості.

Очікується розроблення комплексної методики проведення соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, побудованої з дотриманням принципу повної окупності витрат на аудит за рахунок отриманого ефекту, що втілюватиметься в розроблюваних пропозиціях побудови соціально справедливого підходу під час здійснення та розподілу витрат. Максимальна

інтегрованість розроблюваних пропозицій у процедури аудиту досягатиметься завдяки моделюванню можливих результатів застосування аудиторських процедур.

Розроблена методика аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, спрямовуватиметься на підтвердження здійснених витрат, їх порівняння з отриманим соціальним ефектом, оцінку інших можливих ефектів від здійснення таких витрат [6, с. 232].

Планується сформуванню комплекс показників оцінки різних видів ефектів від здійснення витрат на внутрішньо переміщених осіб. За результатами цієї оцінки відбуватиметься розроблення методичних рекомендацій щодо побудови стратегії фінансового заохочення внутрішньо переміщених осіб із метою їх максимальної соціалізації на нових територіях та формування економічного й інших видів ефектів від таких витрат для держави та суспільства загалом. Методичні рекомендації матимуть кінцевою метою покращення соціального клімату в суспільстві, сприяння досягненню високих стандартів соціальної безпеки, мінімізацію соціальних конфліктів.

Планується розширити категоріальний апарат, удосконалити парадигму соціального аудиту витрат та навести комплексний підхід до класифікації ефектів від здійснення витрат на внутрішньо переміщених осіб.

Зміст очікуваних результатів передбачає формування комплексної методики із супроводом робочої документації та підсумковим результатом у формі звіту та відповідних рекомендацій використання методичних прийомів соціального аудиту витрат, що пропонується для впровадження в державних та бізнес-структурах, які здійснюють заходи контролю та аудиту соціального забезпечення.

Методика соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, – це теоретично обґрунтований науковий базис для практичного впровадження аудиторських процедур в умовах сучасних соціально-економічних реалій. Методичний інструментарій пропонованої методики підлягає науковому обґрунтуванню. Напрями проведення соціального аудиту визначатимуться виходячи із реальних проблем та потреб внутрішньо переміщених осіб [7, с. 17].

Наукового обґрунтування потребуватиме алгоритм порівняння зазначених витрат із отриманим соціальним ефектом від їх здійснення.

Сутнісні характеристики соціального аудиту витрат також потребуватимуть наукового обґрунтування. Це ж стосується і комплексної класифікації очікуваних позитивних ефектів від витрат на внутрішньо переміщених осіб. Корисними практико-методичними напрацюваннями будуть пропозиції щодо посилення цих ефектів.

Сучасні напрацювання щодо аналітичних процедур аудиту виступатимуть основою для розроблення системи показників оцінки різних видів ефектів від здійснення витрат на внутрішньо переміщених осіб, що потребуватимуть наукового, математичного обґрунтування.

З погляду практичної спрямованості очікується досягнення високої вагомості, формованих методичних рекомендацій щодо побудови стратегії матеріального заохочення осіб, які потребують соціального захисту та допомоги.

Пропонується новий комплексний підхід у дослідженні, який дасть можливість виявити та оцінити причинно-наслідкові зв'язки між понесеними соціальними витратами та їх результатами, виявити за результатами впровадженної методики притаманні закономірності, проблеми та джерела їх виникнення, а також сформувані рекомендації щодо шляхів їх вирішення; сформувані за допомогою аналізу систему уніфікованих вартісно-якісних показників, що сприяють комплексному, всебічному підходу в соціальному аудиті витрат.

Науково обґрунтованими та доведеними результатами є унікальність поєднання методичних прийомів фінансового аудиту та соціального аудиту, оскільки їхня спрямованість є різнобічно орієнтованою за об'єктами дослідження, але має одну кінцеву мету – допомогти та задовольнити потреби людини в скрутному стані, постраждалої особи, тобто виконання соціальної функції держави.

Висновки з проведеного дослідження. Очікується, що розроблена методика соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, однією з перших покликана не лише підтвердити такі витрати, але й забезпечити їх порівняння з отриманим соціальним ефектом, що в перспективі дасть змогу використовувати її для побудови ефективної соціальної політики в державі. Розроблювана методика відрізняється від аналогів специфікою об'єкта дослідження, максимальною практичною спрямованістю з одночасним ґрунтуванням на науковому базисі та розширеним використанням аналітичних процедур і аналітичного інструментарію. Останній спрямовуватиметься на оцінку різних видів ефектів від здійснення витрат.

Перевагами цієї методики буде її практична спрямованість, досягнення якої стає можливим завдяки її максимальній адаптації до сучасних потреб української економіки та суспільства. Безумовною перевагою також варто вважати комплексність розроблюваної методики та результатів від її впровадження, що забезпечуватиметься моделюванням можливих наслідків аудиторських процедур із одночасним розробленням заходів, які рекомендуватимуться до впровадження з метою підвищення ефективності витрат, їх опти-

мізації, а також із метою досягнення макроекономічних цілей.

Науково-прикладна новизна полягає в тому, що запропонована методика соціального аудиту витрат є завершеним кінцевим продуктом, що може бути впровадженим у практичну діяльність установ та організацій, які здійснюють контроль соціальних витрат, оскільки вона містить конкретні рекомендації, підходи та інструментарій щодо організації та виконання, зокрема запропоновано план/програму соціального аудиту витрат, перелік заходів та прийомів з отримання інформації щодо достовірності та відповідності зазначених витрат, застосування аудиторських процедур, методів та прийомів аналізу, кінцевий формат – висновок результатів аудиту. Впровадження запропонованого формату дасть можливість удосконалити наявні методики, що використовуються для контролю соціальних витрат.

У процесі виконання проекту буде розроблено:

- систему показників оцінки різних ефектів від здійснення витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги, в контексті аналітичних процедур аудиту, які будуть використані;

- основні етапи, напрями та процедури проведення соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги;

- методику соціального аудиту витрат на осіб, що потребують соціального захисту та допомоги.

Ці та інші матеріали, а також сформовані на їх основі інформаційно-аналітичні пропозиції можуть бути передані для використання органам влади, бізнесу, членам громад та громадським організаціям.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Gray R. Thirty years of social accounting, reporting and auditing: what (if anything) have we learnt? *Business ethics: a European review*. 2001. 10(1), P. 9–15.
2. Peicheva M., Kraeva-Miteva A., Harizanova H. Study of the social audit and standards for social and environmental responsibility – case study of Bulgaria. *Economic Alternatives*. 2017. Vol. 3, P. 449–474.
3. Khrushch V.A. Development of social audit in the system of social management. *Scientific journal of Kherson State University*. 2013. Issue 2, P. 93–95.
4. Ochsner M. Die soziale verantwortung des staates – wie sich wohlfahrtsleistungen auf die legitimität des staates auswirken. *Springer*. 2016. 314 p.
5. Hoßfeld H., Schmiel U. Corporate social responsibility in der marktwirtschaft – ein erfahrungswissenschaftlich begründetes konzept. *Zeitschrift für Wirtschafts- und Unternehmensethik*. 2015. No. 16/3, pp. 313–338.
6. Марушко Н.С. Проблеми та перспективи становлення соціального аудиту в Україні. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ*. 2017. № 1. С. 232–241.

7. Дерій В., Саченко С., Бабій Л. Соціальний аудит у контексті посилення вимог до корпоративної соціальної відповідальності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2016. № 5. С. 17–26.

8. Мазурик О.В. Суспільні функції та можливості соціального аудиту. *Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка*. 2013. 1(4). С. 79–84.

REFERENCES:

1. Gray R. Thirty years of social accounting, reporting and auditing: what (if anything) have we learnt? *Business ethics: a European review*. 2001. 10(1), P. 9–15.

2. Peicheva M., Kraeva-Miteva A., Harizanova H. Study of the social audit and standards for social and environmental responsibility – case study of Bulgaria. *Economic Alternatives*. 2017. Vol. 3, P. 449–474.

3. Khrushch V.A. Development of social audit in the system of social management. *Scientific journal of Kher-son State University*. 2013. Issue 2, P. 93–95.

4. Ochsner M. Die soziale verantwortung des staates – wie sich wohlfahrtsleistungen auf die legitimität des staates auswirken. Springer. 2016. 314 p.

5. Hoßfeld H., Schmiel U. Corporate social responsibility in der marktwirtschaft – ein erfahrungswissenschaftlich begründetes konzept. *Zeitschrift für Wirtschafts- und Unternehmensethik*. 2015. No. 16/3, pp. 313–338.

6. Marushko N.S. (2017) Problemy Ta Perspektyvy Stanovlennia Sotsialnoho Audytu V Ukraini [Problems and prospects for the establishment of social audit in Ukraine]. *Scientific Bulletin of Lviv State University of Internal Affairs*, no. 1, pp. 232–241.

7. Derii V. Sachenko S. Babii L. (2016) Sotsialnyi audyt u konteksti posylennia vymoh do korporatyvnoi sotsialnoi vidpovidalnosti. [Social audit in the context of strengthening the requirements for corporate social responsibility] *Accounting and auditing*, no. 5, pp. 17–26 (in Ukrainian)

8. Mazuryk O.V. (2013) Suspilni Funktsii Ta Mozhyvosti Sotsialnoho Audytu [Social Functions and Possibilities of Social Audit]. *Bulletin of Taras Shevchenko National University of Kyiv*, no. 1(4), pp. 79–84 (in Ukrainian)

Krupelnyska Iryna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Senior Lecturer at Department of Accounting and Taxation
Vinnytsia Trade and Economic Institute
Kyiv National University of Trade and Economics

Kovalchuk Svitlana

Candidate of Economic Sciences, Senior Instructor,
Senior Lecturer at Department of Accounting and Taxation
Vinnytsia Trade and Economic Institute
Kyiv National University of Trade and Economics

Hladii Iryna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Senior Lecturer at Department of Accounting and Taxation
Vinnytsia Trade and Economic Institute
Kyiv National University of Trade and Economics

BASIS FOR THE PROJECT OF SOCIAL AUDIT COST FOR SOCIAL PROTECTION AND ASSISTANCE

The purpose of the article. The article deals with the project of conducting a social audit of expenses for people who need social protection and assistance. The methodology is new and it checks the cost of social assistance and allows you to compare the costs with the resulting social effect. Such a comparison will improve the effectiveness of social policy in the country. The technique is unique and differs from similar analogues.

Methodology. The methodology includes a specific research object, has actual practical orientation, has scientific substantiation and involves the use of many analytical procedures, method and means. The audit methods provide an opportunity to assess the quality and effectiveness of social assistance, and assess the level of satisfaction of people who received social assistance. The methodology has specific recommendations, approaches and techniques for the organization and its implementation. The complex of general scientific methods of cognition is offered: genetic method (for analysis of the processes of occurrence, formation and sequence of development stages of category "social audit of expenses"); system analysis (to characterize the theoretical fundamentals of the "social cost management" and "social cost audit" research in their theoretical and practical interdependence); induction, deduction, analysis and synthesis (for the formation of classification features, functions and principles of social audit of costs); statistical-economic method (for developing a system of indicators for evaluating various types of effects from the implementation of costs); sociological methods for collecting and analyzing data (questionnaires – for gathering empirical information, analysis of secondary data, etc.).

Results. The advantage of this technique is its simplicity and practicality. The task of the methodology is to maximize adaptation to the current needs of the Ukrainian economy and society. The advantage is the versatile approaches of this technique and the results obtained. The various methods of the methodology provide the formation of a model of audit procedures and the development of specific measures. Measures include receiving information from people who have received social assistance. The results obtained will enable you to correct and adjust the costs, make them useful, increase efficiency, and optimize. Also, different methods of methodology, will identify the possibility of improving social assistance at the macro level – the implementation of the social function of the state. During the project implementation, the following will be developed:

- a system of indicators for assessing the various effects of spending on people in need of social protection and assistance
- the main stages, directions and procedures for conducting social audit of expenses for people in need of social protection and assistance;
- a method of social audit of costs.

Practical implications. The scientific novelty lies in the fact that the proposed method of social audit of costs is a finished end product. The methodology can be implemented in the practice of institutions and organizations that control the social costs. The methodology contains specific recommendations, approaches and tools for organization and implementation. In particular, it proposes a plan / program of social audit of costs, a list of measures and methods for obtaining information on the reliability and correct cost calculation for people receiving social assistance, the application of audit procedures, analysis methods, the final format – the auditor's report.

Value/originality. Implementation of the proposed format will make it possible to improve the existing methods used to control social costs.