

Міністерство освіти і науки України  
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка  
Природничо-економічний факультет  
Кафедра економіки підприємства

Кваліфікаційна праця  
на правах рукопису

**ДИПЛОМНА РОБОТА**  
здобувача другого (магістерського) рівня вищої освіти

на тему: **«ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ  
ЗАКУПІВЛІ»**

Виконав: **Баглай Віктор Васильович**  
студента заочної форми здобуття освіти  
спеціальності 071 Облік і оподаткування

Науковий керівник:  
**к.е.н., доцент**  
**Семенець І.В.**

Роботу допущено до захисту перед ЕК рішенням кафедри,  
протокол № \_\_\_ від «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_ р.

м. Кам'янець-Подільський, 2023 р.

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП.....</b>	<b>4</b>
<b>1. ТЕОРЕТИКО-ОБЛІКОВІ АСПЕКТИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ В УСТАНОВАХ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ .....</b>	<b>8</b>
1.1. Інформаційне забезпечення стейкхолдерів суб'єктів публічних закупівель .....	8
1.2. Транспарентність як провідний принцип управлінського обліку публічних закупівель в установах державного сектору .....	16
1.3. Удосконалення класифікації публічних закупівель у системі бухгалтерського обліку .....	31
<b>2. ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ ЗАКУПІВЛІ В КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ ІМЕНІ ІВАНА ОГІЄНКА .....</b>	<b>43</b>
2.1. Характеристика фінансово-господарської діяльності КПНУ .....	43
2.2. Організація поповнення матеріально-технічної бази К-ПНУ та його первинний облік .....	50
2.3. Стан публічних закупівель в К-ПНУ .....	56
2.4. Публічні закупівлі як інтегрований об'єкт бухгалтерського обліку .....	67
<b>3. ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ .....</b>	<b>85</b>
3.1. Методологічні основи контролю публічних закупівель .....	85
3.2. Контролюючі органи .....	94
3.3. Громадський контроль.....	107
<b>ВИСНОВКИ .....</b>	<b>110</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....</b>	<b>113</b>
<b>ДОДАТКИ.....</b>	<b>121</b>

## **ПЕРЕЛІК СКОРОЧЕНЬ**

АМКУ – Антимонопольний комітет України

БКУ – Бюджетний кодекс України

ГКУ – Господарський кодекс України

ДКУ – Державне казначейство України

ДСТУ – Державний стандарт України

ЄС – Європейський Союз

ЄСВ – Єдиний соціальний внесок

КМУ – Кабінет Міністрів України

НП(С)БОДС – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку у державному секторі

ПКУ – Податковий Кодекс України

СГДС – суб'єкти господарювання державного сектору

ФОП – Фізична особа - підприємець

CPV – The Common Procurement Vocabulary (публічний словник закупівель)

CPI – Corruption Perceptions Index (Індекс сприйняття корупції)

## ВСТУП

**Актуальність теми.** У сучасній економіці, в умовах глобалізації та імплементації зі світовими стандартами, система публічних закупівель є обов'язковим, невіддільним елементом управління і покликана виконувати не тільки функції забезпечення суспільних потреб, а й функції державного регулювання економіки. Сучасний етап розвитку національної господарської системи України пов'язаний з пошуком нових методів управління, здатних забезпечити ефективне функціонування як усього економічного механізму, так і окремих регіонів, галузей, установ, що динамічно змінюються в умовах ринкового середовища, які формують нові вимоги до стратегії і тактики господарської поведінки в умовах сталого розвитку.

Публічні закупівлі, що становлять основну частину витрат державного сектору, виступають у якості одного з основних чинників формування середовища сталого розвитку економіки, її промислового сектору в довгостроковому періоді й забезпечують поступальний розвиток всього господарського комплексу.

Перехідний період, у якому перебуває державний сектор економіки, зумовлює потребу в системному дослідженні обліку і аналізу публічних закупівель з метою вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення системи управління установ державного сектору як важливої інформаційної складової в умовах євроінтеграційних процесів.

Основним результатом переходу державних закупівель України в публічний простір стало впровадження електронної системи розміщення державного замовлення. Досвід проведення електронних торгів виявив необхідність суттєвих новацій в області бухгалтерського обліку та економічного аналізу в системі публічних закупівель.

Проблеми формування та розвитку, механізми функціонування системи публічних закупівель в умовах сталого розвитку та інші аспекти досліджуваної проблематики досить добре досліджені у світовій економічній науці. Вихідні теоретико-методологічні підходи до аналізу економічних відносин у сфері

публічних закупівель викладені в дослідженнях зарубіжних учених: Achua J. K., Bednarova L., Bidin Z.A., Bohari A.A.M., Block C., Boehm F., Bruno B.F. Da Costa, Grossman G. M., Hessami Z., Hewage K., Kottner A., Krueger A. B., Kuznets S., Lucia T.S. Da Motta, Martine G., Mosgaard M.M., Mubangizi J.C., Mugadza, W.T., Olaya J., Osebold R., Rais S.L., Rietbergen M.G., Ruparatna R., Saferi M.M., Schmidt J.S., Sewpersadh P., Soreide T., Stofova L., Szaryszova P. та інші.

Загальнотеоретичним, методичним і методологічним проблемам обліку, аналізу і контролю в установах державного сектору присвятити свої праці вітчизняні вчені: Белець Ж, Бугай Т., Кравченко О., Лаговська О., Лисяк Л., Мулик Т., Пастернак Я., Письменна М., Роменська К., Свірко С., Сидорчук А., Супрунова І., Тимошенко А., Тополенко Н., Тростенюк Т., Фаріон А., Хорунжак Н., Чижевська Л., Шевчук О., Шешукова Т. та ін.

Вагомий внесок у розвиток системи публічних закупівель зробили науковці: Вершиніна Є., Грицишен Д., Дрозд І., Заєць Н., Здирко Н., Конащук Н., Мулик Т., Науменко С., Новаковець В., Парасій-Вергуненко І., Пивовар Ю., Письменна М., Пінькас Г., Починок Н., Устіловська А., Халіна В., та ін. Однак низка проблемних аспектів обліково-аналітичного забезпечення публічних закупівель в установах державного сектору в сучасних інтеграційних умовах національної економіки в умовах сталого розвитку потребує комплексного вдосконалення, що зумовило вибір теми, актуальність дослідження, мету, завдання та основні напрями.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Результати кваліфікаційної роботи знайшли відображення в науково-дослідних роботах кафедри економіки підприємства природничо-економічного факультету за темою «Розвиток суб'єктів економічної діяльності в умовах мікро- та макроекономічних трансформацій ХХІ ст.» (державний реєстраційний номер 0119U002955, термін дії 2019-2024 рр.).

**Метою** дослідження є поглиблення теоретико-методичних положень та розробка практичних рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичного забезпечення публічних закупівель в умовах сталого розвитку в закладах освіти державного сектору.

*Для досягнення мети дослідження визначено такі завдання:*

- ідентифікувати суб'єкти публічних закупівель у взаємозв'язку із суб'єктами бухгалтерського обліку у державному секторі та суб'єктами освіти з метою створення базису для інформаційного забезпечення аналітичних процесів;
- здійснити систематизацію стейкхолдерів публічних закупівель відповідно до запитів на інформацію, яка формується в системі бухгалтерського обліку;
- визначити місце управлінського обліку у системі публічних закупівель, обґрунтувати функції та принципи управлінського обліку у системі публічних закупівель;
- удосконалити класифікацію публічних закупівель відповідно до сучасного законодавства, вимог бухгалтерського обліку та організації планування, проведення та аналізу публічних закупівель умовах сталого розвитку;
- обґрунтувати сутність публічних закупівель як інтегрованого об'єкта бухгалтерського обліку; ідентифікувати лот, як об'єкт управлінського обліку та розробити методику обліку лотів;
- удосконалити внутрішню систему організації обліку публічних закупівель в закладах освіти державного сектору;
- розробити методику оцінки ефективності окремої закупівлі в закладах освіти державного сектору.

**Об'єктом дослідження** є система обліку та аналізу публічних закупівель закладів освіти державного сектору, зокрема: Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка.

**Предметом дослідження** сукупність теоретичних, організаційних, методичних і практичних засад обліку та аналізу публічних закупівель закладів освіти державного сектору.

**Методи дослідження.** Основу дослідження склали фундаментальні загальнонаукові методи: діалектичний, що передбачає об'єктивність, всебічність і системність пізнання; логічний, функціональний, системно-структурний методи; спеціальні методи наукового пізнання: історичний, метод системного аналізу і узагальнення нормативних та практичних матеріалів, анкетування. Загальна

логіка роботи базується на комплексному і системному підході з використанням сучасного наукового апарату.

**Теоретичною та інформаційною базою** дослідження є нормативно-правові акти України та зарубіжних країн, пов'язані із системою публічних закупівель, монографії, матеріали конференцій, періодичні видання науково-фахових журналів і наукометричних баз, електронні ресурси, публічний та професійний модуль аналітики ProZorro, особисті спостереження здобувача.

**Елементи наукової новизни** одержаних результатів:

- обґрунтовано публічні закупівлі як інтегрований об'єкт бухгалтерського обліку, який складається з таких елементів як лот, процедура закупівлі, розрахунки з учасниками та замовниками, що пов'язано з необхідністю комплексного забезпечення запитів стейкхолдерів про публічні закупівлі та визначено лот як об'єкт управлінського обліку, що дає змогу використовувати систему аналітичних рахунків у поєднанні із Системою єдиного закупівельного словника. Запропоновано обліковувати лот після укладення договору в складі умовних активів, що дозволяє контролювати предмет закупівлі до того як його можна буде ідентифікувати у складі активів закладу освіти державного сектору.

**Апробація результатів дослідження.** Результати досліджень доповідались та знайшли обговорення на Міжнародній науково-практичній конференції молодих вчених, аспірантів і студентів «Актуальні проблеми фінансової системи України».

**Публікації.** Результати досліджень опубліковані у 1 науковій праці «ДІДЖИТАЛІЗАЦІЯ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ НА ПІДПРИЄМСТВІ: ТЕНДЕНЦІЇ, ЦИФРОВИЙ ОБЛІК, ПЕРСПЕКТИВИ» - тезах доповіді загальним обсягом 0,2 д.а. [1]

**Структура та обсяг роботи.** Робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, додатків і списку використаних джерел. Основний зміст роботи викладено на 122 сторінках комп'ютерного тексту. Робота містить 15 рисунки, 21 таблиця та 1 додатків. Список використаних джерел налічує 67 найменування на 8 сторінках.

## ВИСНОВКИ

Результатом магістерської роботи є вирішення наукового завдання, що полягає в поглибленні теоретико-методичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення обліково-аналітичного забезпечення публічних закупівель в закладах освіти державного сектору. Отримані результати свідчать про досягнення визначеної мети і виконання завдань дослідження та дають змогу зробити наступні висновки.

Запропонована класифікація суб'єктів публічних закупівель дозволить розробити інформаційну базу для стейкхолдерів в закладах освіти державного сектору із врахуванням їх інформаційних запитів. Встановлено, що не всі суб'єкти державного сектору та публічних закупівель є суб'єктами обліку в державному секторі, але всі суб'єкти державного сектору є одночасно і суб'єктами публічних закупівель. Це дозволяє визначити вимоги до організації обліку та сформулювати підґрунтя для аналітичних процесів в закладах освіти державного сектору.

Систематизація стейкхолдерів за інформаційно-аналітичною потребою інформаційних запитів є забезпеченням процесу управління публічними закупівлями, враховуючи стадії моніторингу (попередній, поточний, постзакупівельний), що забезпечує виконання основних принципів публічних закупівель (а саме «транспарентність»). Таким чином, систематизується аналітична інформація на рівні управління, що включає внутрішній моніторинг, який забезпечує процес управління публічними закупівлями на рівні окремого замовника, та зовнішній (стратегічний) моніторинг, який дозволяє забезпечити аналіз та ефективне управління на рівні держави.

Класифікація за ознакою «за ознакою відбору» забезпечує інформацією стейкхолдерів для виконання стратегічних завдань соціально-економічного розвитку країни в умовах забезпечення сталого розвитку. Класифікація за ознакою «категорія закупівлі» дозволяє отримати інформацію для процесу управління, шляхом розмежування витрат на закупівлі, що безпосередньо мають вплив на витрати і, як наслідок, результат виконання кошторису та витрати, які капіталізуються, тобто створюють власний капітал бюджетних установ та



дозволяє стейкхолдерам здійснювати пошук шляхів економії, проводити аналіз корисності в результаті цільового фінансування суб'єктів державного сектору. Запропонована система обліку прямих та непрямих закупівель дозволить відслідковувати економію витрачання публічних коштів в рамках капіталізації витрат, забезпечить контроль за раціональним використанням фінансів суб'єкта державного сектору та економію публічних коштів за окремим лотом у режимі реального часу.

Комплексний підхід до публічних закупівель як інтегрованого об'єкта бухгалтерського обліку генерує інформацію необхідну для прийняття управлінських рішень щодо заходів з удосконалення системи публічних закупівель у різних рівневих системах економіки, політики, соціології та екології. Обґрунтовано взаємозв'язок публічних закупівель як об'єкта управління, який вимагає комплексного підходу до публічних закупівель як інтегрованого об'єкта бухгалтерського обліку, що впливає на систему управління господарською діяльністю закладів освіти державного сектору. Саме тому наслідки проведення публічних закупівель мають комплекс властивостей економічного, соціального, правового, екологічного характеру, інформація про які формується в системах бухгалтерського обліку та аналізу. Дані системи генерують інформацію необхідну для прийняття управлінських рішень щодо заходів з удосконалення системи публічних закупівель. Лот – це об'єкт управлінського обліку, що обліковується у складі активу розпорядника державних коштів у результаті проведення процедури публічних закупівель. Запропонована система обліку лотів забезпечує швидкою та точною інформацією користувача на всіх стадіях закупівельного процесу. Аналітичний облік предмета закупівлі за лотами дозволить отримувати інформацію для формування очікуваної вартості закупівлі під час планування майбутніх закупівель, для визначення стартової ціни, забезпечить контроль за виконанням контрактів відповідно до принципу транспарентності..

Запропонована організація моніторингу публічних закупівель дозволить здійснювати контроль за рівнем витрат та ефективний пошук резервів економії

витрат; ефективно використовувати час на проведення закупівлі та пришвидшення обороту ресурсів.

Запропонована методика аналізу публічних закупівель на рівні окремої закупівлі дозволяє відстежувати загальний показник ефективності закупівлі за певний період, знаходити причинно-наслідкові зв'язки проблемних питань в організації закупівельного процесу, визначати втрачену вигоду, виявляти значущість окремих ділянок і при цьому враховувати специфіку замовника. Така методика дозволить здійснювати оцінку по кожному контракту, виявляти недоліки як в організації публічних закупівель, так і в процесі використання предмета закупівлі. Таким чином, наукова оцінка ефективності закупівлі дозволяє підвищити соціально-економічну ефективність публічних витрат, а також вчасно здійснити заходи щодо підвищення їх результативності.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Актуальні проблеми фінансової системи України [Електронний ресурс]: матеріали XX міжнародної науково-практичної конференції молодих вчених, аспірантів і студентів: Черкаський державний технологічний університет, 23 листопада 2023 р. Черкаси, 2023. 243 с. URL: <https://er.chdtu.edu.ua/handle/ChSTU/4607>.
2. Арбузов С. Г.. Державні цільові фонди / Арбузов С. Г., Колобов Ю. В., Міщенко В. І., Науменкова С. В. // Банківська енциклопедія. — Київ : Центр наукових досліджень Національного банку України : Знання, 2011. — 504с. — (Інституційні засади розвитку банківської системи України). — ISBN 978-966-346-923-2.
3. 6. Бюджетний кодекс України. Відомості Верховної Ради України, 2010, № 50-51, ст.572. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
4. 7. Важинський С.Е., Щербак Т. І. Методика та організація наукових досліджень : Навч. посіб. / С. Е. Важинський, Т. І. Щербак. – Суми: Сум ДПУ імені А. С. Макаренка, 2016. – 260 с.
5. 10. Глобальні принципи управлінського обліку. Ефективний управлінський облік: оптимізація рішень та створення успішних організацій. Chartered Institute of Management Accountants. Буклет СІМА. – 2015. – С. 56.
6. 12. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
7. 13. Грицишен Д.О. Публічні закупівлі як об'єкт аналізу в умовах реформування системи управління державними фінансами / Д.О. Грицишен, С. В. Свірко, І.В. Супрунова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу, 2018. – №3(41). URL: [https://doi.org/10.26642/pbo-2018-3\(41\)-25-32](https://doi.org/10.26642/pbo-2018-3(41)-25-32).
8. 15. Деревянко Б.В. Визначення критеріїв класифікації навчальних закладів / Б.В. Деревянко // Підприємництво, господарство і право. — 2012. — № 2. — С. 23—26.
9. 19. Деякі питання надання освітньої субвенції з державного бюджету

місцевим бюджетам. Постанова Кабінету Міністрів України: порядок, Умови від 14.01.2015 № 6. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/6-2015-%D0%BF#Text>

10. 26. Звіт АМК за 2020 рік. Затверджено розпорядженням Антимонопольного комітету України від 11.03.2021 № 7-рп. – 2021р. – 180с. URL: <https://bit.ly/3ANvEXD>

11. 27. Звіт про результати аналізу стану публічних (державних) закупівель в 2017 році. Рахункова палата України, 2018. Рішення №13-1 від 31.05.18 р. URL: [https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2018/13-1\\_2018/Zvit\\_13-1\\_2018.pdf](https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2018/13-1_2018/Zvit_13-1_2018.pdf)

12. 28. Здирко Н.Г. Аналіз та державний аудит публічних закупівель: теорія, методологія, організація: автореферат дис. д-ра екон. наук / Здирко Н. Г. спеціальність 08.00.09 - бух. облік, аналіз та аудит (за видами екон. діяльн.). – Київ : ННЦ "Ін-т аграр. економіки", 2020. – 39 с.

13. 29. Зміни до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання». Наказ Міністерства фінансів України 27.01.2021 року № 44. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 12 лютого 2021 р. за № 187/35809. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0187-21#Text>

14. 31. Індекс сприйняття корупції, 2018. Transparency International Ukraine, URL: [https://ti-ukraine.org/ti\\_format/doslidzhennya/cpi/](https://ti-ukraine.org/ti_format/doslidzhennya/cpi/)

15. 34. Клименко О.М. Удосконалення плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ / Клименко О.М. // Формування ринкових відносин в Україні. – 2008 №12 (91). – С.19-22

16. 39. Кравченко О.В. Особливості організації управлінського обліку в бюджетних установах. / Кравченко О.В. Пастернак Я.П.// Вчені записки ТНУ імені В.І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. – 2019. – Том. 30 (69). №4. – С. 139 – 144. DOI: <https://doi.org/10.32838/2523-4803/69-4-24>

17. 40. Купріна, Н. Розвиток управлінського обліку: історичний та практичний аспект / Купріна, Н. і Рудюк, І. // Food Industry Economics. –2018. – 10, 1 (Квіт 2018). DOI: <https://doi.org/10.15673/fie.v10i1.871>.

18. 43. Ловінська Л. Г. Класифікація рахунків бухгалтерського обліку в

державному секторі за економічним змістом у контексті запровадження нового плану рахунків / Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2016. – № 1. – С. 99-115. URL.: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fu\\_2016\\_1\\_8](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fu_2016_1_8).

19. 46. Методика визначення частки державного сектору у складі економіки. Наказ міністерства економічного розвитку і торгівлі України 20.12.2012. Редакція від 01.07.2014 № 1466 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0110-13#Text>

20. 47. Міністерство економіки України. Офіційний сайт. URL: <https://bit.ly/3ugyJxb> (дата звернення: 14.06.2023)

21. 50. Наказ Мінрегіону України від 04 червня 2014 року № 163 «Склад та зміст проектної документації на будівництво» ДБН А.2.2-3.2014

22. 52. Науменко С. М. Система тендерних закупівель: теоретико-методологічні підходи до дефініції і класифікації / С. М. Науменко // Теоретичні і практичні аспекти економіки та інтелектуальної власності. - 2014. - Вип. 1(2). - С. 242-247. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Траєіv\\_2014\\_1\(2\)\\_\\_41](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Траєіv_2014_1(2)__41).

23. 53. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін". Наказ Міністерства фінансів України 18.06.2001 N 303. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01#Text>

24. 54. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання" (зі змінами). Офіційний сайт міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>

25. 62. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності". Офіційний сайт міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>

26. 63. Національний класифікатор України ДК 003:2010. Наказ Держспоживстандарту №327 України 28.07.2010. Редакція від 18.08.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/va327609-10#Text>

27. 65. Новаковець В.М. Фінансово-правовий механізм регулювання державних закупівель: автореферат. Дис. канд. юрид. наук.: спец. 12.00.07 «Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право». Державний науково-дослідний інститут МВС України. – К.2012. – 20с.

28. Офіційний сайт закупівель URL : <https://prozorro.gov.ua/>
29. 66. Парасій-Вергуненко І. М. Аналіз публічних закупівель: методичні та практичні аспекти / І. М. Парасій-Вергуненко // Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія : Економіка. - 2017. - № 7. - С. 65-71. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa\\_2017\\_7\\_15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2017_7_15).
30. 67. Пивовар Ю.І. Фінансово-правове регулювання публічних закупівель в Україні : монографія / Ю. І. Пивовар, В. М. Новаковець. – К. : ТОВ «Три К», 2012. - 224 с.
31. 69. Пінькас Г. І. Особливості класифікації державних закупівель: зб. тез доповідей за матеріалами 4-ї Міжнародної науково-практичної конференції «Постигането на висшого образование – 2008», т. 4. Икономики. – София : «Бял ГРАД-БГ», 2008. – С. 88–91 (0,17 друк. арк.). URL: <https://bit.ly/2Y6WEmP>
32. 70. Пінькас Г.І. Особливості класифікації державних закупівель. – 2008. Електронний ресурс (назва з екрану). URL: [http://www.rusnauka.com/32\\_DWS\\_2008/Economics/36854.doc.htm](http://www.rusnauka.com/32_DWS_2008/Economics/36854.doc.htm)
33. 72. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. Офіційний сайт міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>
34. 73. Податковий кодекс України. Відомості Верховної Ради України 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112.
35. 74. Порядок визначення предмета закупівлі. Наказ Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України № 708 від 15.04.20. Редакція від 26.02.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0500-20#Text>
36. 75. Порядок здійснення допорогових закупівель. Наказ ДП «Зовнішторгвидав України» від 13.04.2016 р. № 35 із змінами і доповненнями, внесеними наказом Державного підприємства "Прозорро" від 20 червня 2017 року N 49. URL: <http://www.ua-tenders.com/legislation/orders/248043>.
37. 77. Правила визначення вартості будівництва. Національний стандарт України ДСТУ Б Д 1.1. – 1:2013. Офіційне видання мінрегіон України. – 2013. –

97с.

38. 79. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України - Відомості Верховної Ради України (ВВР), 1999, № 40, ст.36. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

39. 82. Про державні закупівлі; Директива 2014 року 2014/24/ЄС. URL: <https://bit.ly/2WmMxcW>

40. 83. Про державну службу. Закон України від 10.12.2015 №889-V-III. Відомості Верховної Ради (ВВР), 2016, № 4, ст.43. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/889-19#Text>

41. 84. Про затвердження ВБН Г.1-218-182:2006 "Класифікація робіт з ремонтів автомобільних доріг загального користування" та ВБН Г.1-218-530:2006 "Класифікація робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування" Рішення №16 від 10.04.2006 Колегії державної служби автомобільних доріг України.

42. 86. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету. Наказ 12.03.2012 № 333. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 27 березня 2012 р. за № 456/20769. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text>

43. 88. Про затвердження національного класифікатора України ДК 021:2015 та скасування національного класифікатора України ДК 021:2007. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 23 грудня 2015 року № 1749. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1749731-15>

44. 89. Про затвердження Порядку визначення предмета закупівлі. Наказ Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17 березня 2016 року №454 URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0448-16>.

45. 90. Про затвердження Порядку проведення контролюючими органами зустрічних звірок» (зі змінами та доповненнями). Постанова КМ України від 27.12.2010 №1232. поточна редакція — Редакція від 07.04.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1232-2010-%D0%BF#Text>

46. 94. Про затвердження професійного стандарту «Фахівець з публічних закупівель». Наказ Мінсоцполітики від 18.02.2019 № 234.

47. 96. Про здійснення державних закупівель. Закон України № 2289-VI від 01.06.2010 Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, N 33, ст.471 Втрата чинності від 20.04.2014, підстава - 1197-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2289-17#Text>

48. 99. Про приєднання до Угоди: Угода про державні закупівлі. Закон України від 16.03.2016 № 1029-VIII (в редакції від 16.03.2016). / Верховна Рада України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/981\\_050](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/981_050) (дата звернення 10.05.2023)

49. 100. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015р. №922-VIII Верховна Рада України. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/main/922-19>.

50. 102. Професійний аналітичний модуль ProZorro, 2017 – 2021. URL: <http://bipro.prozorro.org/qlikview/index.htm>

51. 114. Псьота В.О. Удосконалення класифікації публічних закупівель для ефективного управління державними. / О.В. Псьота // Наукові записки Національного університету «Острозька академія», серія «Економіка», – 2020. – № 16(44) – С. 19-23. DOI: 10.25264/2311-5149-2020-16(44)-17-23

52. 117. Романенко С.В. Облік і контроль операцій з акредитивами в системі міжнародних розрахунків суб'єктів господарювання: автореферат на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. / Романенко С.В. Спеціальність 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). – Житомир – 2018. – С. 23. URL: <https://bit.ly/2YE6U6k>

53. 118. Свірко С. В. Побудова системи рахунків бухгалтерського бюджетного обліку в умовах формування інтегрованого інформаційного забезпечення управління державними фінансами України / С. В. Свірко, А. І. Фаріон // Незалежний аудитор. - 2013. - № 4. - С. 19-27. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na\\_2013\\_4\\_5](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2013_4_5).

54. 119. Свірко С. В. Функції, завдання, елементи та принципи управлінського обліку в державних закладах вищої освіти./ 119. Свірко С.В.,



Тростенюк Т.М. // Економіка та держава. 2019. № 2. С. 41–46. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.2.41

55. 120. Свірко С.В. Концептуалізація управлінського обліку в бюджетних установах України. / Свірко С.В. // Вчені записки. Науковий збірник. Вип. 14 Ч.2. – К.:КНЕУ, 2012. – С. 167-173.

56. 121. Свірко С.В. Передумови виникнення фінансового та управлінського обліку і бюджетних установах України. // Фінанси, облік і аудит. – 2016. – №1(27) URL: <https://bit.ly/3m8LZjy>

57. 124. Словник української мови : [в 11 т.] / [АН Української РСР, Ін-т мовознав. ім. О. О. Потебні] ; редкол.: І. К. Білодід (голова) [та ін.]. – Київ : Наук. думка, 1970 – 1980.

58. 125. Статистика міністерства фінансів. Офіційний сайт міністерства фінансів. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/finance/budget/gov/expense/2020/> (дата звернення 16.06.2023).

59. 126. Стратегія розвитку системи управління державними фінансами. Розпорядження КМУ від 01 серпня 2013 р. №774-р. Втрата чинності від 08.02.2017 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/774-2013-%D1%80>

60. 129. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. Офіційний сайт міністерства фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/nacionalni-polozhennja>

61. 132. Тополенко Н.М. Особливості здійснення обліку публічних закупівель в бюджетних установах / Н.М. Тополенко, О.М. Мартинюк // Електронний журнал «Інфраструктура ринку», 2016. – Вип.2. – С. 119-127. URL: <http://hdl.handle.net/123456789/2537>

62. 133. Угода про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони. Верховна Рада України, 2014. № 1678-VII від 16.09.2014. URL: [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984\\_011](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/984_011)

63. 136. Фаріон А. І. Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі України та шляхи її реалізації: автореферат на здобуття наук. ступ. кандидата економ. наук. / Фаріон А.І. // Спеціальність 08.00.98 – Бухгалтерський облік, аналіз і аудит (за видами економічної діяльності). м. Київ. – 2011. – С. 29. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/jspui/bitstream/316497/1629/1/aref.pdf>

64. 137. Фоміна О.В. Управлінський облік у торгівлі : монографія / О.В. Фоміна. – Київ : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2016. – 468 с. ISBN 978-966-629-783-2

65. 144. Чижевська Л.В. Позиковий капітал як інтегрований об'єкт бухгалтерського обліку / Л.В. Чижевська, О.О Зеленіна // Вісник економічної науки України. — 2011. — № 1 (19). — С. 164-169. URL: <http://dspace.nbuuv.gov.ua/handle/123456789/45795>

66. 147. Шевчук О. А. Контроль ефективності використання бюджетних коштів / О. А. Шевчук. // Економіка. Управління. Інновації. Серія: Економічні науки. – 2012. – № 2. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui\\_2012\\_2\\_32](http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2012_2_32).

67. 149. Boehm F. Corruption in Public Contracting Auctions: the Role of Transparency in Bidding Processes / Boehm F., Olaya J // Annals of Public and Cooperative Economics. – 2006. – Vol. 77. No. 4. – P. 431 –452. DOI: 10.1111/j.1467-8292.2006.00314.x