

ISSN 2542-2427
ISSN 2542-2435



Північноукраїнський
академіко-дослідний інститут
економіки та інновацій

ПРИЧОРНОМОРСЬКІ ЕКОНОМІЧНІ СТУДІЇ

2025
93

ПРИЧОРНОМОРСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ
ЕКОНОМІКИ ТА ІННОВАЦІЙ

ПРИЧОРНОМОРСЬКІ
ЕКОНОМІЧНІ СТУДІЇ

Науковий журнал

Випуск 93



Видавничий дім
«Гельветика»
2025

Головний редактор:

Шапошников Костянтин Сергійович – доктор економічних наук, професор, начальник відділу науково-дослідної роботи та атестації наукових кадрів ДНУ «Інститут модернізації змісту освіти» Міністерства освіти і науки України (Київ, Україна).

Члени редакційної колегії:

Вербівська Людмила Василівна – доктор економічних наук, доцент, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича (Чернівці, Україна).

Грубляк Оксана Михайлівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри фінансів і кредиту, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича (Чернівці, Україна).

Гавкалова Наталія Леонідівна – доктор економічних наук, професор, Харківський національний економічний університет імені Семена Кузнеця (Харків, Україна).

Дименко Руслан Анатолійович – доктор економічних наук, доцент, Київський національний університет будівництва та архітектури (Київ, Україна).

Дука Анастасія Петрівна – доктор економічних наук, професор, професор, Національний університет «Чернігівська політехніка» (Чернігів, Україна).

Іртицева Інна Олександрівна – доктор економічних наук, професор, Національний університет кораблебудування імені адмірала Макарова (Миколаїв, Україна).

Коваль Віктор Васильович – доктор економічних наук, професор, Ізмаїльський державний гуманітарний університет (Ізмаїл, Україна).

Кудласва Наталія Вікторівна – кандидат економічних наук, доцент, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича (Чернівці, Україна).

Лопашук Інна Афанасіївна – кандидат економічних наук, доцент, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича (Чернівці, Україна).

Марич Максим Григорович – кандидат економічних наук, доцент, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича (Чернівці, Україна).

Морозова (Селіверстова) Людмила Сергіївна – доктор економічних наук, професор, Київський національний торговельно-економічний університет (Київ, Україна).

Новикова Іннола Вікторівна – доктор економічних наук, професор, ВСП «Інститут інноваційної освіти Київського національного університету будівництва» (Київ, Україна).

Острівська Наталія Степанівна – доктор економічних наук, доцент, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича (Чернівці, Україна).

Пономаренко Тетяна Вадимівна – доктор економічних наук, професор, Міжнародний науково-технічний університет імені академіка Бугая (Київ, Україна).

Прохорчук Світлана Володимирівна – кандидат економічних наук, професор, Заклад вищої освіти «Міжнародний університет бізнесу і права» (Херсон, Україна).

Роговий Андрій Віталійович – доктор економічних наук, професор, Навчально-науковий інститут бізнесу, природокористування і туризму, Національний університет «Чернігівська політехніка» (Чернігів, Україна).

Стеблянко Ірина Олегівна – доктор економічних наук, професор, Дніпровський національний університет імені Олеся Гончара (Дніпро, Україна).

Ткачук Ірина Ярославівна – доктор економічних наук, професор, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича (Чернівці, Україна).

Федишин Майя Пилипівна – кандидат економічних наук, доцент, Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича (Чернівці, Україна).

Цвірко Олена Олександрівна – доктор економічних наук, професор, ПУ «Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій» (Одеса, Україна).

Велькі Януш – доктор економічних наук, професор, Університет «Опольська політехніка» (Ополе, Польща).

Гросу Вероніка – доктор економічних наук, професор, Сучавський університет імені Штефана чел Маре (Сучава, Румунія).

Дзієканські Павел – доктор економічних наук, професор, Університет імені Яна Кохановського (Кельце, Польща).

Космулес Крістіна Габрієла – кандидат економічних наук, асистент професора, Сучавський університет імені Штефана чел Маре (Сучава, Румунія).

Міхальчук Камелія-Каталіна – кандидат економічних наук, доцент, Сучавський університет імені Штефана чел Маре (Сучава, Румунія).

Пілієніє Ліна – доктор економіки, професор маркетингу, Університет Вітаутаса Великого (Каунас, Литва).

Ситнік Інесса Василівна – доктор економічних наук, професор, Університет «Політехніка Опольська» (Ополе, Польща).

Соколюк Маріан – кандидат економічних наук, доцент, Сучавський університет імені Штефана чел Маре (Сучава, Румунія).

Хлачук Елена – доктор економічних наук, професор, Сучавський університет імені Штефана чел Маре (Сучава, Румунія).

Чоботару Маріус-Сорін – кандидат економічних наук, лектор, Сучавський університет імені Штефана чел Маре (Сучава, Румунія).

Електронна сторінка видання – www.bses.in.ua

Міжнародний цифровий ідентифікатор журналу: <https://doi.org/10.32843/bses>

Науковий журнал «Причорноморські економічні студії»

включено до переліку наукових фахових видань України в галузі економічних наук (Категорія «Б») на підставі Наказу МОН України від 28 грудня 2019 року № 1643 (Додаток 4)

Галузь науки: економічні.

Спеціальності: С1 – Економіка та міжнародні економічні відносини; D1 – Облік і оподаткування; D2 – Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок; D3 – Менеджмент; D5 – Маркетинг; D7 – Торгівля; J2 – Готельно-ресторанна справа та кейтеринг; J3 – Туризм та рекреація; С3 – Міжнародні відносини.

Науковий журнал індексується у наукометричній базі **Index Copernicus**.

Затверджено до друку та поширення через мережу Інтернет відповідно до рішення вченої ради Причорноморського науково-дослідного інституту економіки та інновацій (від 30 червня 2025 року протокол № 6)

Реєстрація суб'єкта у сфері друкованих медіа:

Рішення Національної ради України з питань телебачення і радіомовлення № 1552 від 09.05.2024 року.

Ідентифікатор медіа: R30-04411

Статті у виданні перевірені на наявність плагіату за допомогою програмного забезпечення StrikePlagiarism.com від польської компанії Plagiat.pl.

ISSN (Print): 2524-0897

ISSN (Online): 2524-0900

© ПУ «Причорноморський науково-дослідний інститут економіки та інновацій», 2025

Наукове видання

ПРИЧОРНОМОРСЬКІ ЕКОНОМІЧНІ СТУДІЇ

Науковий журнал

Випуск 93

Коректура • *Ю. Никитенко*

Комп'ютерна верстка • *О. Лошко*

Формат 60x84/8. Гарнітура Arimo.
Папір офсетний. Цифровий друк. Ум. друк. арк. 33,48.
Підписано до друку 30.06.2025. Наклад 100 прим.

Видавництво і друкарня – Видавничий дім «Гельветика»
65101, м. Одеса, вул. Інглєзі, 6/1
Телефони: +38 (095) 934 48 28, +38 (097) 723 06 08
E-mail: mailbox@helvetica.ua
Свідоцтво суб'єкта видавничої справи
ДК № 7623 від 22.06.2022 р.

ЗМІСТ

РОЗДІЛ 1. ЕКОНОМІКА

Буркун В.В., Амірханян Г.Г. РЕТРОСПЕКТИВНИЙ АНАЛІЗ ІНФРАСТРУКТУРНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АГРАРНОГО СЕКТОРУ УКРАЇНИ.....	9
Галіфостов В.В., Либа В.О. КЛАСИФІКАЦІЯ ТА ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ ЗОВНІШНЬОГО СЕРЕДОВИЩА В ЛОГІСТИЧНІЙ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ МАШИНОБУДУВАННЯ.....	15
Затонацька Т.Г., Таюрський І. ФОРМУВАННЯ КОНКУРЕНТНОЇ СТРАТЕГІЇ ВИХОДУ НА НОВІ РИНКИ УКРАЇНСЬКИХ ЕЛЕКТРОННИХ ТОРГОВЕЛЬНИХ МАЙДАНЧИКІВ.....	21
Іванов Є.І. СИСТЕМА НАЦІОНАЛЬНОГО БАГАТСТВА В ТЕОРІЇ ФРІДРІХА ЛІСТА.....	29
Карась О.С. СИСТЕМА СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІННЯ ІНКЛЮЗИВНОЮ ЕКОНОМІКОЮ: ВИКЛИКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ.....	36
Когут А.Л. ОЦІНЮВАННЯ СТАНУ ІННОВАЦІЙНОГО ВІДНОВЛЕННЯ АГРОПРОМИСЛОВОГО СЕКТОРУ УКРАЇНИ В УМОВАХ ВІЙНИ.....	42
Коряк М.С., Давидова І.О. ОГЛЯД СУЧАСНИХ ПІДХОДІВ ДО РОЗРОБКИ СТРАТЕГІЇ МАСШТАБУВАННЯ БІЗНЕСУ.....	49
Кудин С.І. ОСОБЛИВОСТІ ВАЛЮТНОЇ ПОЛІТИКИ НБУ В УМОВАХ НЕСТАБІЛЬНОСТІ (ІСТОРИКО-ЕКОНОМІЧНИЙ АСПЕКТ).....	56
Куцик В.І., Городня Т.А., Кульчицький М.Р. ЕКОНОМІЧНА БЕЗПЕКА ПІДПРИЄМСТВА В УКРАЇНІ В КОНТЕКСТІ КІБЕР-ЗАГРОЗ З БОКУ РФ ПІД ЧАС РОСІЙСЬКО-УКРАЇНСЬКОЇ ВІЙНИ.....	64
Лавров Р.В., Коваль І.В., Федотов О.О. ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНИХ БІЗНЕС-ЕКОСИСТЕМ У РЕГІОНАХ УКРАЇНИ.....	69
Лихоманов М.В. ОЦІНКА ЯКОСТІ ТАЛАНТІВ В КОНТЕКСТІ СИСТЕМИ МЕНЕДЖМЕНТУ ПЕРСОНАЛУ ХІМІЧНИХ КОМПАНІЙ.....	76
Мазур Ю.В., Каліна І.І., Кривоберець М.М. ІННОВАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ПІДПРИЄМСТВ: КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ТА ТЕОРЕТИЧНІ ПІДХОДИ	82
Окландер Т.О., Осетян О.М. ТЕОРІЇ ІННОВАЦІЙ ЯК СКЛАДОВА ЕКОНОМІЧНОЇ ТЕОРІЇ.....	86
Оліїнук Andrii, Kovalenko Viktoriia RISK MANAGEMENT IN UKRAINE'S FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY DURING WAR TIME: CHALLENGES AND WAYS OF MINIMIZATION.....	90
Ольховський А.С., Мініна В.О. ЕКОНОМІЧНА ЕФЕКТИВНІСТЬ КОНТЕЙНЕРНИХ ПЕРЕВЕЗЕНЬ В ЕКСПОРТІ АГРАРНОЇ ПРОДУКЦІЇ УКРАЇНИ.....	95
Самофатова В.А., Самофатов Г.І. РЕІНЖИНІРИНГ БІЗНЕС-ПРОЦЕСІВ ЯК МЕТОД СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІННЯ ІННОВАЦІЙНИМ РОЗВИТКОМ ПІДПРИЄМСТВ АГРОПРОДОВОЛЬЧОЇ СФЕРИ.....	102
Стройко Т.В., Константинов В.А. СТАРТАП-ПІДПРИЄМНИЦТВО ТА ЙОГО ЕКОСИСТЕМА – СУЧАСНІ ПІДХОДИ ДО ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ.....	106

**РОЗДІЛ 2. СВІТОВЕ ГОСПОДАРСТВО
І МІЖНАРОДНІ ЕКОНОМІЧНІ ВІДНОСИНИ**

Vasyurenko Larysa, Balagansky Oleksandr
THE STATE OF MODERN TRENDS IN MARKETING RESEARCH
IN THE GLOBAL COMPETITIVE ENVIRONMENT..... **112**

Цалан М.І.
ЦИФРОВА ТРАНСФОРМАЦІЯ ЯК ІНСТРУМЕНТ
ПОДОЛАННЯ ФІНАНСОВИХ КРИЗ..... **117**

РОЗДІЛ 3. ОБЛІК І ОПОДАТКУВАННЯ

Кладницька Т.А.
ЕВОЛЮЦІЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ТА РЕВІЗІЇ В УКРАЇНІ:
ІСТОРІЯ ТА СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ..... **122**

Степанюк О.С.
ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ
АГРАРНОГО СЕКТОРУ В УМОВАХ ВІЙСЬКОВОГО СТАНУ..... **128**

Сусіденко О.В., Велієва В.О.
МЕТОДОЛОГІЧНІ ЗАСАДИ ІНТЕГРАЦІЇ АУДИТУ
ТА ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ
В КОНТЕКСТІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ..... **135**

Fedoryshyna Lidiia, Aleskerova Yuliia, Melnyk Valeriia
ANALYSIS OF PUBLIC PROCUREMENT MANAGEMENT
IN BUDGETARY INSTITUTIONS..... **140**

**РОЗДІЛ 4. ФІНАНСИ, БАНКІВСЬКА СПРАВА,
СТРАХУВАННЯ ТА ФОНДОВИЙ РИНОК**

Бродецький О.С.
МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОГО
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КРИПТОРИНКУ..... **148**

Домбровський В.С., Пластун В.Л.
ВПЛИВ ШТУЧНОГО ІНТЕЛЕКТУ ТА ВЕЛИКИХ МОВНИХ МОДЕЛЕЙ
НА ФІНАНСОВИЙ І БАНКІВСЬКИЙ СЕКТОР..... **155**

Іванов В.Ю.
ПРИНЦИПИ ДІЇ ФІНАНСОВИХ ВАЖЕЛІВ І СТИМУЛІВ РОЗВИТКУ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ..... **160**

Іршак О.С., Циб Ю.Я.
ФУНКЦІОНУВАННЯ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ
В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ ЕКОНОМІКИ..... **167**

Кузенко Т.Б.
ФІНАНСОВІ ІНТЕРЕСИ ТА ЗАГРОЗИ ФІНАНСОВІЙ БЕЗПЕЦІ
СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ..... **172**

**РОЗДІЛ 5. РОЗВИТОК ПРОДУКТИВНИХ СИЛ
І РЕГІОНАЛЬНА ЕКОНОМІКА**

Безхлібна А.П., Бєлікова М.В.
ОРГАНІЗАЦІЙНО-ЕКОНОМІЧНІ ЗАСАДИ ПІДВИЩЕННЯ
КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ ПРИЧОРНОМОРСЬКОГО РЕГІОНУ
В УМОВАХ ДІДЖИТАЛІЗАЦІЇ ТА РОЗВИТКУ ТУРИЗМУ..... **179**

РОЗДІЛ 6. МЕНЕДЖМЕНТ

Бондарєв Я.Г.
СТАН І ПЕРСПЕКТИВИ ВПРОВАДЖЕННЯ НЕЙРОМЕРЕЖЕВИХ
ТЕХНОЛОГІЙ НА ПРОМИСЛОВИХ ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ..... **191**

Власова В.П., Чумак А.С. ЦИФРОВА ТРАНСФОРМАЦІЯ ЯК ЧИННИК ПІДВИЩЕННЯ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ПРИВАБЛИВОСТІ ТРАНСПОРТНИХ КОМПАНІЙ.....	199
Горбаченко С.А., Касьян М.Г., Логінова Н.І. ВИКОРИСТАННЯ ІНСТРУМЕНТІВ ШТУЧНОГО ІНТЕЛЕКТУ ДЛЯ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ЗБУТОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ СУБ'ЄКТІВ ІНТЕРНЕТ-ТОРГІВЛІ	204
Довбня С.Б., Письменна О.О., Письменний Р.В. НАПРЯМКИ УДОСКОНАЛЕННЯ УПРАВЛІННЯ БІЗНЕС-ПРОЦЕСАМИ: ГІПЕРАВТОМАТИЗАЦІЯ, КАСТОМІЗАЦІЯ, ESG-ОРІЄНТОВАНІСТЬ.....	210
Невмержицька С.М., Кондратюк В.С. СУЧАСНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ В СОЦІОКУЛЬТУРНІЙ СФЕРІ.....	216
Сахман О.І. СОЦІАЛЬНО-ЕКОНОМІЧНІ АСПЕКТИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД В КОНТЕКСТІ ЕФЕКТИВНОСТІ РЕГІОНАЛЬНОГО РОЗВИТКУ.....	221
РОЗДІЛ 7. МАРКЕТИНГ	
Македон В.В. ІНТЕГРАЦІЯ ТРЕЙД-МАРКЕТИНГУ У ЗАГАЛЬНУ МАРКЕТИНГОВУ СТРАТЕГІЮ КОМПАНІЇ.....	226
Сокол П.М., Гордійчук С.М., Шило А.Е. ПРОБЛЕМИ ФОРМУВАННЯ МАРКЕТИНГОВИХ КОМУНІКАЦІЙ ПІДПРИЄМСТВ БАНКІВСЬКОЇ СФЕРИ В УКРАЇНІ.....	232
Сокол П.М., Літвінова П.С., Гордійчук С.М. СПЕЦИФІКА ФОРМУВАННЯ МАРКЕТИНГОВИХ КОМУНІКАЦІЙ НА ВИРОБНИЧОМУ ПІДПРИЄМСТВІ ЛЮКСОВОГО ОДЯГУ.....	240
РОЗДІЛ 8. ПІДПРИЄМНИЦТВО ТА ТОРГІВЛЯ	
Савчук Т.В. ВПРОВАДЖЕННЯ МЕХАНІЗМІВ ESG-СТРАТЕГІЇ ТА ЇХ ВПЛИВ НА ОПТИМІЗАЦІЮ ВИТРАТ.....	246
РОЗДІЛ 9. ГОТЕЛЬНО-РЕСТОРАННА СПРАВА	
Лепкий М.І., Подоляк В.М. ІННОВАЦІЇ ЯК ДРАЙВЕР РОЗВИТКУ РЕКРЕАЦІЙНИХ ПОСЛУГ У СУЧАСНИХ КАВ'ЯРНЯХ.....	253
Русавська В.А., Піскун О.В. СУЧАСНІ КРИТЕРІЇ ОЦІНКИ ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ РЕСТОРАННОГО ПІДПРИЄМСТВА: ІНТЕГРАЦІЯ СТАНДАРТІВ ISO ТА АНАЛІТИКИ BIG DATA.....	258
Chernykhivska Anna, Tkachuk Leonila INTEGRATION OF DESTINATION BRANDING INTO THE HOTEL AND RESTAURANT INFRASTRUCTURE AND URBAN TOURISM IN ODESSA.....	266
РОЗДІЛ 10. ТУРИЗМ	
Вернігорова Н.В. ПРОБЛЕМИ ТА ТЕНДЕНЦІЇ САНАТОРНО-КУРОРТНОЇ СФЕРИ ПРИЧОРНОМОРСЬКИХ РЕГІОНІВ УКРАЇНИ.....	274
Грабар М.В. ТЕХНІЧНЕ ОСНАЩЕННЯ ЕКСКУРСОВОДІВ ЯК ОЗНАКА ЯКОСТІ ПОСЛУГ.....	282
Дишкантюк Ю.І. ІНСТИТУЦІЙНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ СТАЛОГО РОЗВИТКУ ТУРИСТИЧНИХ ПІДПРИЄМСТВ.....	287

CONTENTS

SECTION 1. ECONOMY

Burkun Vitaly, Amirkhanian Hrachia

RETROSPECTIVE ANALYSIS OF INFRASTRUCTURE DEVELOPMENT
IN UKRAINE'S AGRICULTURAL SECTOR..... 9

Halifostov Vadym, Lyba Vasyi

CLASSIFICATION AND ASSESSMENT OF EXTERNAL ENVIRONMENT RISKS
IN THE LOGISTICS ACTIVITIES OF MACHINE-BUILDING ENTERPRISES..... 15

Zatonatska Tetiana, Taiurskyi Illia

FORMING A COMPETITIVE STRATEGY FOR ENTERING NEW MARKETS
BY UKRAINIAN ELECTRONIC TRADING PLATFORMS..... 21

Ivanov Yevhen

THE SYSTEM OF NATIONAL WEALTH IN FRIEDRICH LIST'S THEORY..... 29

Karas Olena

STRATEGIC MANAGEMENT SYSTEM FOR INCLUSIVE ECONOMY:
CHALLENGES AND PERSPECTIVE..... 36

Koghut Arthur

ASSESSMENT OF THE STATE OF INNOVATE RECOVERY
OF THE AGRICULTURE SECTORE OF UKRAINE IN THE CONTEXT OF WAR..... 42

Koriak Maksym, Davydova Iryna

OVERVIEW OF MODERN APPROACHES
TO DEVELOPING BUSINESS SCALING STRATEGIES..... 49

Kudyn Solomiya

PECULIARITIES OF THE NBU'S CURRENCY POLICY IN CONDITIONS
OF INSTABILITY (HISTORICAL AND ECONOMIC ASPECT)..... 56

Kutsyk Valentyna, Horodnia Tetiana, Kulchytskyi Maksym

ECONOMIC SECURITY OF ENTERPRISES IN UKRAINE
IN THE CONTEXT OF CYBER THREATS FROM THE RUSSIAN FEDERATION
DURING THE RUSSO-UKRAINIAN WAR..... 64

Lavrov Ruslan, Koval Ihor, Fedotov Oleksandr

FEATURES OF FORMING COMPETITIVE
BUSINESS ECOSYSTEMS IN THE REGIONS OF UKRAINE 69

Lykhomanov Mykyta

ASSESSMENT OF TALENT QUALITY IN THE CONTEXT
OF THE PERSONNEL MANAGEMENT SYSTEM IN CHEMICAL COMPANIES..... 76

Mazur Yuliia, Kalina Iryna, Kryvoberets Maryna

INNOVATIVE ACTIVITY OF ENTERPRISES:
CONCEPTUAL BASIS AND THEORETICAL APPROACHES..... 82

Oklander Tetiana, Osetian Oksana

THEORY OF INNOVATION AS A COMPONENT OF ECONOMIC THEORY..... 86

Oliinyk Andrii, Kovalenko Viktoriia

RISK MANAGEMENT IN UKRAINE'S FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY
DURING WAR TIME: CHALLENGES AND WAYS OF MINIMIZATION..... 90

Oikhovskyi Anton, Minina Viktoriia

THE ECONOMIC EFFICIENCY OF CONTAINER TRANSPORTATION
IN THE EXPORT OF UKRAINE'S AGRICULTURAL PRODUCTS..... 95

Samofatova Viktoriia, Samofatov Hryhorii

BUSINESS PROCESS REENGINEERING AS A METHOD
OF STRATEGIC MANAGEMENT OF INNOVATIVE DEVELOPMENT
OF AGRI-FOOD ENTERPRISES..... 102

Stroiko Tetiana, Konstantynov Vadym

STARTUP ENTREPRENEURSHIP AND ITS ECOSYSTEM –
MODERN APPROACHES TO PERFORMANCE ASSESSMENT..... 106

SECTION 2. WORLD ECONOMY AND INTERNATIONAL ECONOMIC RELATIONS

Vasyurenko Larysa, Balagansky Oleksandr

THE STATE OF MODERN TRENDS IN MARKETING RESEARCH IN THE GLOBAL COMPETITIVE ENVIRONMENT..... **112**

Tsalan Myroslava

DIGITAL TRANSFORMATION AS A TOOL FOR OVERCOMING FINANCIAL CRISES..... **117**

SECTION 3. ACCOUNTING AND TAXATION

Kladnytska Tetiana

EVOLUTION OF THE CONTROL AND AUDIT SYSTEM IN UKRAINE: HISTORY AND CURRENT TRENDS..... **122**

Stepaniuk Olha

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR THE ACTIVITIES OF AGRICULTURAL ENTERPRISES UNDER MARTIAL LAW..... **128**

Susidenko Oleksii, Veliieva Viktoriia, Shysh Alina

METHODOLOGICAL OBJECTS OF INTEGRATION AUDIT AND GOVERNMENT FINANCIAL CONTROL IN THE CONTEXT OF ECONOMIC SECURITY..... **135**

Fedoryshyna Lidiia, Aleskerova Yuliia, Melnyk Valeriia

ANALYSIS OF PUBLIC PROCUREMENT MANAGEMENT IN BUDGETARY INSTITUTIONS..... **140**

SECTION 4. FINANCE, BANKING, INSURANCE AND STOCK MARKET

Brodetskyi Oleg

METHODOLOGICAL FOUNDATIONS OF INFORMATION AND ANALYTICAL SUPPORT FOR THE CRYPTOCURRENCY MARKET..... **148**

Dombrovskyi Vladyslav, Plastun Viacheslav

THE IMPACT OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE AND LARGE LANGUAGE MODELS ON THE FINANCIAL AND BANKING SECTOR..... **155**

Ivanov Valerii

PRINCIPLES OF ACTION OF FINANCIAL LEVERS AND INCENTIVES FOR THE DEVELOPMENT OF ECONOMIC ENTITIES..... **160**

Irshak Olesya, Tsyb Yurii

FUNCTIONING OF THE UKRAINIAN STOCK MARKET IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION OF THE ECONOMY..... **167**

Kuzenko Tetiana

FINANCIAL INTERESTS AND THREATS TO THE FINANCIAL SECURITY OF BUSINESS ENTITIES..... **172**

SECTION 5. DEVELOPMENT OF PRODUCTIVE FORCES AND REGIONAL ECONOMY

Bezkhlibna Anastasiia, Byelikova Maryna

ORGANIZATIONAL AND ECONOMIC PRINCIPLES OF INCREASING THE COMPETITIVENESS OF THE BLACK SEA REGION IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION AND TOURISM DEVELOPMENT..... **179**

SECTION 6. MANAGEMENT

Bondariev Yaroslav

STATUS AND PROSPECTS OF IMPLEMENTATION OF NEURAL NETWORK TECHNOLOGIES IN UKRAINIAN INDUSTRIAL ENTERPRISES..... **191**

Vlasova Valentyna, Chumak Andrii

DIGITAL TRANSFORMATION AS A FACTOR IN INCREASING THE INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF TRANSPORT COMPANIES..... **199**

Horbachenko Stanislav, Kasyan Mykyta, Loginova Natalia USE OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE TOOLS TO IMPROVE THE EFFICIENCY OF MANAGEMENT IN E-COMMERCE ENTITIES.....	204
Dovbnya Svitlana, Pysmenna Oleksandra, Pysmennyi Ruslan IMPROVING BUSINESS PROCESS MANAGEMENT TRENDS: HYPERAUTOMATIZATION, CUSTOMIZATION, ESG-ORIENTATION.....	210
Nevmerzhytska Svitlana, Kondratiuk Viktoriia MODERN INFORMATION TECHNOLOGIES IN THE SOCIO-CULTURAL SPHERE.....	216
Sakhman Oleh SOCIO-ECONOMIC ASPECTS OF THE FUNCTIONING OF TERRITORIAL COMMUNITIES IN THE CONTEXT OF THE EFFICIENCY OF REGIONAL DEVELOPMENT.....	221
SECTION 7. MARKETING	
Makedon Viacheslav INTEGRATION OF TRADE MARKETING INTO THE COMPANY'S OVERALL MARKETING STRATEGY.....	226
Sokol Polina, Hordiichuk Svitlana, Shylo Anna PROBLEMS OF FORMING MARKETING COMMUNICATIONS OF ENTERPRISES IN THE BANKING SECTOR IN UKRAINE.....	232
Sokol Polina, Litvinova Polina, Hordiichuk Svitlana SPECIFICS OF MARKETING COMMUNICATIONS DEVELOPMENT AT A LUXURY CLOTHING MANUFACTURING ENTERPRISE.....	240
SECTION 8. ENTREPRENEURSHIP AND TRADE	
Savchuk Tetyana THE IMPLEMENTATION OF ESG STRATEGY MECHANISMS AND THEIR INFLUENCE ON COST OPTIMIZATION.....	246
SECTION 9. HOTEL AND RESTAURANT BUSINESS	
Lepkiy Mykhailo, Podoliak Volodymyr INNOVATIONS AS A DRIVER FOR THE DEVELOPMENT OF RECREATIONAL SERVICES IN MODERN COFFEE SHOPS.....	253
Rusavska Valentyna, Piskun Oleksandr MODERN CRITERIA FOR ASSESSING THE EFFECTIVENESS OF A RESTAURANT QUALITY MANAGEMENT SYSTEM: INTEGRATION OF ISO STANDARDS AND BIG DATA ANALYTICS.....	258
Chernykhivska Anna, Tkachuk Leonila INTEGRATION OF DESTINATION BRANDING INTO THE HOTEL AND RESTAURANT INFRASTRUCTURE AND URBAN TOURISM IN ODESSA.....	266
SECTION 10. TOURISM	
Vernihorova Nataliia ISSUES AND DEVELOPMENTS IN THE SANATORIUM AND RESORT INDUSTRY OF THE BLACK SEA COASTAL AREAS OF UKRAINE.....	274
Hrabar Maryna TECHNICAL EQUIPMENT OF TOUR GUIDES AS AN INDICATOR OF SERVICE QUALITY.....	282
Dyshkantiuk Yuliia INSTITUTIONAL AND LEGAL SUPPORT FOR THE SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF TOURISM ENTERPRISES.....	287

ANALYSIS OF PUBLIC PROCUREMENT MANAGEMENT
IN BUDGETARY INSTITUTIONSАНАЛІЗ УПРАВЛІННЯ ПУБЛІЧНИМИ ЗАКУПІВЛЯМИ
У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

The article presents a comprehensive study of the organization and management of public procurement in budgetary institutions amid ongoing transformations in the public sector. The authors analyze legal, organizational, and procedural aspects of procurement activities, emphasizing compliance with the principles of efficiency, transparency, cost-effectiveness, and fair competition. The paper outlines the stages of the procurement process, the functional responsibilities of authorized persons, specific features of procurement control procedures, and the accounting of acquired goods, works, and services in public institutions. The study thoroughly reviews the current legal and regulatory framework for public procurement in Ukraine, including the provisions of the Law of Ukraine "On Public Procurement" the Budget Code, and relevant Cabinet of Ministers resolutions. It highlights innovations introduced under the special procurement conditions during martial law, as well as the requirements for authorized personnel – particularly their competencies, responsibilities, appointment procedures, and evaluation mechanisms. Special attention is devoted to the role of internal control in ensuring the legality, efficiency, and compliance of procurement processes. The article identifies legal gaps related to the accounting treatment of public procurement and proposes solutions to improve transparency and accountability. Practical recommendations are provided to enhance staff qualifications, apply digital technologies in procurement activities, develop annual procurement plans, maintain reporting accuracy, and ensure contract implementation oversight. This study holds both theoretical and practical value, offering pathways to improve Ukraine's public procurement system in response to modern challenges and the country's European integration agenda. The findings can be applied in the operations of budgetary institutions, in the training of professionals in

Key words: public procurement, budgetary institutions, authorized person, internal control, accounting, Law of Ukraine "On Public Procurement", analysis of public procurement, Prozorro, efficiency, transparency, legal regulation.

UDC 657.631.8

DOI: <https://doi.org/10.32782/bses.93-23>**Fedoryshyna Lidia¹**

Candidate of Historical Sciences,
Associate Professor at the Department
of Analysis and Audit,
Vinnytsia National Agrarian University

Aleskerova Yuliia²

Doctor of Economic Sciences,
Professor at the Department of Finance,
Banking and Insurance,
Vinnytsia National Agrarian University

Melnyk Valeriia

Student,
Vinnytsia National Agrarian University

Федоришина Л.І.

Вінницький національний
аграрний університет

Алескерова Ю.В.

Вінницький національний
аграрний університет

Мельник В.В.

Вінницький національний
аграрний університет

У статті здійснено всебічне дослідження організації та управління публічними закупівлями в бюджетних установах в умовах сучасних трансформацій публічного сектору. Автори аналізують правові, організаційні та процедурні аспекти закупівельної діяльності, зосереджуючись на дотриманні принципів ефективності, прозорості, економії та добросовісної конкуренції. Розглянуто етапи закупівельного процесу, функціональні обов'язки уповноважених осіб, особливості контролю за проведенням процедур закупівель, а також ведення бухгалтерського обліку придбаних товарів, робіт і послуг у бюджетних установах. У роботі проаналізовано чинне нормативно-правове регулювання публічних закупівель в Україні, включно з положеннями Закону «Про публічні закупівлі», Бюджетного кодексу та відповідних постанов Кабінету Міністрів. Висвітлено новачі, зумовлені запровадженням особливих умов проведення процедур під час воєнного стану, а також розглянуто вимоги до уповноважених осіб, зокрема їхні компетенції, права та обов'язки, порядок призначення й оцінювання. Особлива увага приділяється ролі внутрішнього контролю в забезпеченні законності, ефективності та відповідності закупівель. Розкрито проблемні аспекти, пов'язані з правовими прогалинами у відображенні публічних закупівель у бухгалтерському обліку, та запропоновано шляхи їх вирішення. Наведено практичні рекомендації щодо підвищення рівня кваліфікації персоналу, використання цифрових технологій у закупівельній діяльності, формування річного плану, ведення звітності та контролю за виконанням укладених договорів. Матеріали статті мають як теоретичну, так і прикладну цінність, надаючи можливість для вдосконалення системи публічних закупівель в Україні з урахуванням сучасних викликів та євроінтеграційного вектора розвитку. Отримані результати можуть бути використані в практиці бюджетних установ, у процесі підготовки фахівців у сфері економіки та публічного управління, а також при формуванні державної політики в галузі публічних закупівель.

Ключові слова: публічні закупівлі, бюджетні установи, уповноважена особа, внутрішній контроль, бухгалтерський облік, Закон України «Про публічні закупівлі», аналіз публічних закупівель, Prozorro, ефективність, прозорість, нормативно-правове регулювання.

Problem statement. One of the main functions of the state is the procurement of goods, works, and services to meet public needs. The efficiency, clarity, accessibility, stability, and transparency of the public procurement procedure determine the rational and effective use of public funds and the development of a competitive economy. Despite COVID-19 and the

military aggression of the Russian Federation against Ukraine, the public procurement system is constantly being improved, as evidenced by the increase in the total value of concluded contracts, the positive dynamics in the number of tenders and participants, as well as the expansion of the range and types of goods and services.

¹ ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1577-6699>

² ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3072-4854>

The public procurement system is one of the key instruments of state policy, ensuring the efficient use of budgetary funds and contributing to the country's economic development. In Ukraine, the reform of this system has become particularly relevant in the context of combating corruption, enhancing transparency in public administration, and integrating into the European economic space. The implementation of the electronic platform ProZorro in 2016 was an important step toward modernizing public procurement. However, new challenges and tasks lie ahead that require further solutions. A current issue is the development of a public procurement system strategy aligned with European standards, as well as the drafting of a new law on public procurement, which will be the next step toward improvement and will allow for more efficient use of budgetary resources.

In today's environment of information technology advancement and economic globalization, the importance of public procurement continues to grow. It not only meets state needs for goods, works, and services but also influences the competitiveness of the national economy, the development of small and medium-sized enterprises, innovation activity, and social stability. At the same time, the effectiveness of the public procurement system directly depends on the proper level of state financial control, which must ensure compliance with legal requirements, cost-efficiency, and performance of expenditures. Before the eruption of full-scale war, ensuring that procuring entities acquired goods, works, and services at the lowest cost and with appropriate quality was carried out through procedures such as open bidding, simplified procurement, negotiated procedure, and direct contracts. Under current conditions, procurement is conducted through the following procedures: open bidding with special conditions, simplified procurement, procurement without using the ProZorro system, and procurement through the electronic catalogue.

The ongoing transformation of public procurement requires from the participants in the process to significantly improve their working methods and have a clear understanding of the purpose and substance of procurement control. To ensure the effectiveness of public procurement, contracting authorities must promote fair competition among participants; achieve maximum savings of budgetary funds, efficiency, and proportionality; ensure openness and transparency at all stages of procurement; prevent discrimination against participants and ensure equal treatment; conduct objective and impartial selection of the procurement winner; and prevent corruption and abuse. The study of issues around internal control over public procurement is driven by a combination of strict regulatory requirements, the high dynamics of procurement processes, and the human factor in managerial decision-making. Internal control over procurement is essential, as contracting authorities, through their authorized

representatives, are not insured against mistakes, which may lead to violations, financial losses, and penalties. Internal control is an integrated process implemented at all stages of activity by the management and employees of the contracting authority. Its purpose is to identify risks and provide sufficient assurance regarding the achievement of defined goals and objectives, as well as confidence that the institution's activities are carried out: economically, efficiently, and effectively conformably to ethical standards; in accordance with the obligations under the budget; in line with legal requirements; with the preservation of resources, preventing losses, inefficient spending, and damage.

Procurement control, as well as procurement itself, must also be effective and aimed not only at identifying violations but also at determining the factors that contribute to these violations, to prevent them in the future.

Analysis of recent studies and publications.

In our country, many scholars have dedicated their work to the study and analysis of public procurement. For example, Parasyi-Vergunenko I. M. [5] proposed a methodology for analyzing public procurement that enables the evaluation of its effectiveness. For each analytical stage, a system of indicators and algorithms for their calculation has been developed. Radionov Yu. D. [8] studies the problems of inefficient use of budgetary funds, identifying the causes and negative factors that lead to budget violations. Chyzhevska L. V. and Psiota V. A. [11] examined international experience in combating corruption in public procurement, analyzed the consequences of introducing electronic bidding and new public procurement legislation in Ukraine, and identified their impact on the effective use of public funds. The specifics of public procurement accounting and control in budgetary institutions have also been studied in the works of Ukrainian scholars and practitioners such as Zdyrko N. H. [1], Kyrylenko O. P. [2], Pysmenna M. S. [6], Rusin V. M. [2], Khorunzhak N. M., and others. Public procurement reform in Ukraine began in 2016 with the adoption of the Law of Ukraine "On Public Procurement. 2 Since then, the law has been amended more than 30 times, which indicates a continuous search for ways to improve procurement practices. As a result, this creates a broad field for research and analysis aimed at developing new approaches to strengthening internal control over public procurement.

Formulation of article purposes. The purpose of the study is to analyse the management of public procurement in budgetary institutions.

The subject of the study. The subject of the study is the features of public procurement management in budgetary institutions.

Summary of the main research material. Public procurement plays a key role in ensuring the effective operation of budgetary institutions, as it enables the rational and transparent use of public funds in the acquisition of goods, works, and services. The quality

of procurement organization affects not only the savings of budgetary resources but also the proper provision of public services to citizens. The legal regulation of this important area in Ukraine is based on a comprehensive system of regulatory legal acts, among which the Law of Ukraine “On Public Procurement” of December 25, 2015 №922-VII holds a central position.

This law establishes the principles, mechanisms, and requirements for procurement procedures, promoting greater transparency, competition, and accountability in the use of public finances [3]. In

addition, the basis of legal support for implementation of public procurement consists of acts listed in Table 1.

Public procurement is the process by which government bodies order the necessary goods, works, or services to ensure their full and effective functioning. This process is conducted through an announced competition where participants compete under fair conditions, adhering to all the requirements of the contracting authority, with the aim of achieving maximum efficiency and saving public funds. According to amendments made to the Law of Ukraine “On Public

Table 1

Legal acts regulating implementation of public procurement.

Laws, Codes of Ukraine	<ul style="list-style-type: none"> – Civil Code of Ukraine of January 16, 2003 №. 435-IV – Budget Code of Ukraine of July 8, 2010 №. 2456-VI – Law of Ukraine of January 13, 2011 №. 2939-VI “On access to public information” – Law of Ukraine of October 14, 2014 1700-VII “On prevention of corruption”
Resolutions, instructions of the Cabinet of Ministers of Ukraine	<ul style="list-style-type: none"> – Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of October 14, 2020 №822 “On approval of the procedure for the formation and use of the electronic catalogue” – Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of October 12, 2022 №1178 “On approval of the specifics of public procurement of goods, works and services for customers provided for by the Law of Ukraine “On Public Procurement”, for the period of the legal regime of martial law in Ukraine and within 90 days after its termination or cancellation” – Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of February 24, 2016 №166 “On approval of the procedure for e-procurement system operation and authorization of e-platforms” – Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of October 11, 2016 №. 710 “On the Effective use of public funds,” (as amended) – Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of December 4, 2019 №1070 “Some issues of advance payment for goods, works and services purchased with budget funds,” (as amended) – Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of April 4, 2001 №332 “On the limit amounts of the cost of purchasing cars, furniture, other equipment, mobile phones, and computers by state authorities, as well as institutions and organizations, which are held at the expense of the state budget,” (as amended)
Orders from the competent authority	<ul style="list-style-type: none"> – Order of the Ministry of Economy of Ukraine of August 6, 2021 №376-21 “On approval of the procedure for organising testing of authorised persons,” registered in the Ministry of Justice of Ukraine on September 29, 2021 under №1271/36893; – Order of the Ministry of Economy of Ukraine of May 7, 2024 №11712 “On the approval of methodological recommendations regarding the specifics of public procurement in the field of electricity for the period of the legal regime of martial law in Ukraine and for 90 days after its termination or cancellation” – Order of the Ministry of Economy of Ukraine of December 6, 2024 №27593 “On approval of the standard tender documentation” – Order of the Ministry for Development of Economy and Trade of Ukraine of December 23, 2015 №1749 “On approval of the state classifier of Ukraine DK 021:2015 and cancellation of the national classifier of Ukraine DK 021:2007” – Order of the Ministry for Development of Economy, Trade and Agriculture of Ukraine of April 15, 2020 №708 “On approval of the procedure for determining the subject of procurement,” registered in the Ministry of Justice of Ukraine on June 9, 2020 under №500/34783, (as amended) – Order of the Ministry for Development of Economy, Trade and Agriculture of Ukraine of June 11, 2020 №1082 “On approval of the procedure for posting information on public procurement,” registered in the Ministry of Justice of Ukraine on July 1, 2020 under №610/34893, (as amended) – Order of the Ministry for Development of Economy, Trade and Agriculture of Ukraine of April 7, 2020 №648 “On the web portal of the authorized procurement body,” (as amended) – Order of the Ministry for Development of Economy, Trade and Agriculture of Ukraine of February 18, 2020 №275 “On approval of an exemplary methodology for determining the expected value of the subject of procurement,” (as amended) – Order of the Ministry for Development of Economy, Trade and Agriculture of Ukraine of September 28, 2020 №1894 “On the approval of the approximate methodology for determining the cost of the life cycle,” (as amended) – Order of the Ministry of Economy of Ukraine of June 8, 2021 № 40 “On approval of the model regulation on the authorized person” – Order of the Ministry of Economy of Ukraine of September 14, 2023 №13580 “On approval of the Professional Standard “Public Procurement Specialist”

Source: formed by authors according to their own research

Procurement” all contracting authorities, including budgetary institutions, are required to appoint authorized persons to carry out procurement procedures.

Authorized person (persons) shall mean an official (officer) or other person employed by the customer and appointed as a person in charge of organising and conducting procurement/simplified procurement procedures hereunder by virtue of the customer's own administrative decision or employment agreement (contract). When organising and holding the procurement/simplified procurement procedure, the authorized person must ensure the objectivity and fairness of the organisation and holding of procurement/simplified procurement procedures for the customer's benefit.

Determination or appointment of the authorized person must not create a conflict of interest between the customer and the participant, or between participants in the procurement/simplified procurement procedure, which could affect the objectivity and impartiality of decisions regarding the selection of the winner of the procurement/simplified procurement procedure. To perform their functions as defined by the law, the authorized person confirms their level of knowledge in the field of public procurement by passing a free test on the web portal of the Authorized Procurement Body. In their activities, they are guided by the law, the principles of public procurement established by the law, other regulatory legal acts, and this Regulation. The authorized person determined or appointed by the customer by one of the following methods: by entrusting to the full-time employee (employees) the functions of the authorized person as additional work with the corresponding additional payment under the law; by introducing a separate position in the staffing schedule to which the duties of an authorized person (or authorized persons) are assigned; by signing an employment agreement (contract) in accordance with law.

The customer has the right to simultaneously use several of the above methods to designate different authorized persons, depending on the volume of procurements and the organizational structure of the institution.

The customer can also assign one or several authorized persons, based on the volume and complexity of procurement procedures. In the case of appointing multiple authorized persons, the division of their powers and responsibilities is determined by the relevant decision of the customer. If there are multiple authorized persons, the customer may establish a separate structural unit responsible for public procurement and appoint a head of this unit who will coordinate the work of the team.

In the case of the temporary absence of an authorized person (for example, during vacation, illness, or business trip), the customer has the right to appoint another person to perform their duties. If

the authorized person appointed is a public procurement specialist, that individual must meet the professional competencies, knowledge, skills, and abilities defined in the Order of the Ministry of Social Policy of Ukraine of February 2, 2019 № 234, which approves the professional standard “Public Procurement Specialist”. In the event of the temporary absence of an authorized person (for example, during vacation, illness, or a business trip), the customer has the right to appoint another person to carry out their duties. If the appointed authorized person is a public procurement specialist, such a person must meet the professional competencies, knowledge, skills, and abilities defined in the Order of the Ministry of Social Policy of Ukraine of February 18, 2019 №234, which approves the professional standard “Public Procurement Specialist”.

At the same time, the legislation establishes restrictions: officials and representatives of participants, their family members, as well as Members of the Parliament of Ukraine, deputies of the Verkhovna Rada of the Autonomous Republic of Crimea, and deputies of city, city district, district, and regional councils cannot be appointed as authorized persons.

To ensure the proper organization of procurement activities, a working group may be established upon the decision of the customer, composed of employees of the institution. The initiative to create such a group may come from the authorized person. If there are multiple authorized persons, one of them is appointed as the head of the working group. Officials or representatives of participants, their family members, as well as deputies at various levels, may not be included in the working group. The authorized person who heads the group is responsible for organizing its work [2].

The working group performs the following functions: participates in the preparation of tender documentation, announcements for simplified procurements, as well as in the development of requirements for the procurement subject; participates in the review of tender proposals/offers; conducts negotiations in cases where the negotiation procedure is applied.

Members of the working group are required to review proposals and maintain confidentiality regarding any information that participants have designated as not subject to disclosure objectively and impartially. The decisions of the working group shall be recorded in a protocol, indicating the date and time of the respective decision. These decisions are advisory.

The mandatory requirements for an authorized person include having a higher education – typically in law or economics – as well as a basic level of knowledge in the field of public procurement. Legislation also recommends prior work experience in this area. In addition, the authorized person should adhere to the principles of integrity, act ethically, and follow guidelines on ethical conduct during procurement processes to ensure transparency and impartiality in their decisions.

Depending on the subject and procurement volume, the authorized person should be knowledgeable about market conditions, modern marketing principles, sources of information about suppliers, and the standards of goods and services, which are purchased by the institution. It is also important to understand the specifics of concluding procurement contracts, their essential terms, execution timelines, and legal risks [3].

Among other important responsibilities are maintaining all documentation required by law and ensuring its proper storage, publishing procurement information in the Prozorro electronic system, and interacting with oversight and appeal bodies, including submitting necessary documents upon request [1]. The authorized person may also perform other actions, which are illustrated in Figure 1.

The main tasks of the authorized person include procurement planning, the development and publication of the annual procurement plan in the electronic procurement system, conducting preliminary market consultations to analyse suppliers and market

conditions, as well as selecting the appropriate procurement procedure. While performing their duties, the authorized person organizes and conducts procurements, establishes framework agreements, ensures equal conditions for all participants, and maintains objectivity in determining the winner.

The main purpose of accounting in the financial and economic activities of budgetary institutions is the timely, accurate, and complete recording of all transactions in accounting documents, as well as the targeted use of funds allocated from budgets at various levels [4].

Accounting in budgetary institutions has a number of specific features, including maintaining accounting according to budget classification items; separate accounting of appropriations received from different budget levels, as well as the institution's own revenues; segregation of expenditure accounting depending on the source of funding; separate control of cash and actual expenses; ensuring control over compliance with the expenditure budget; strict adherence to regulatory requirements in accounting and reporting;

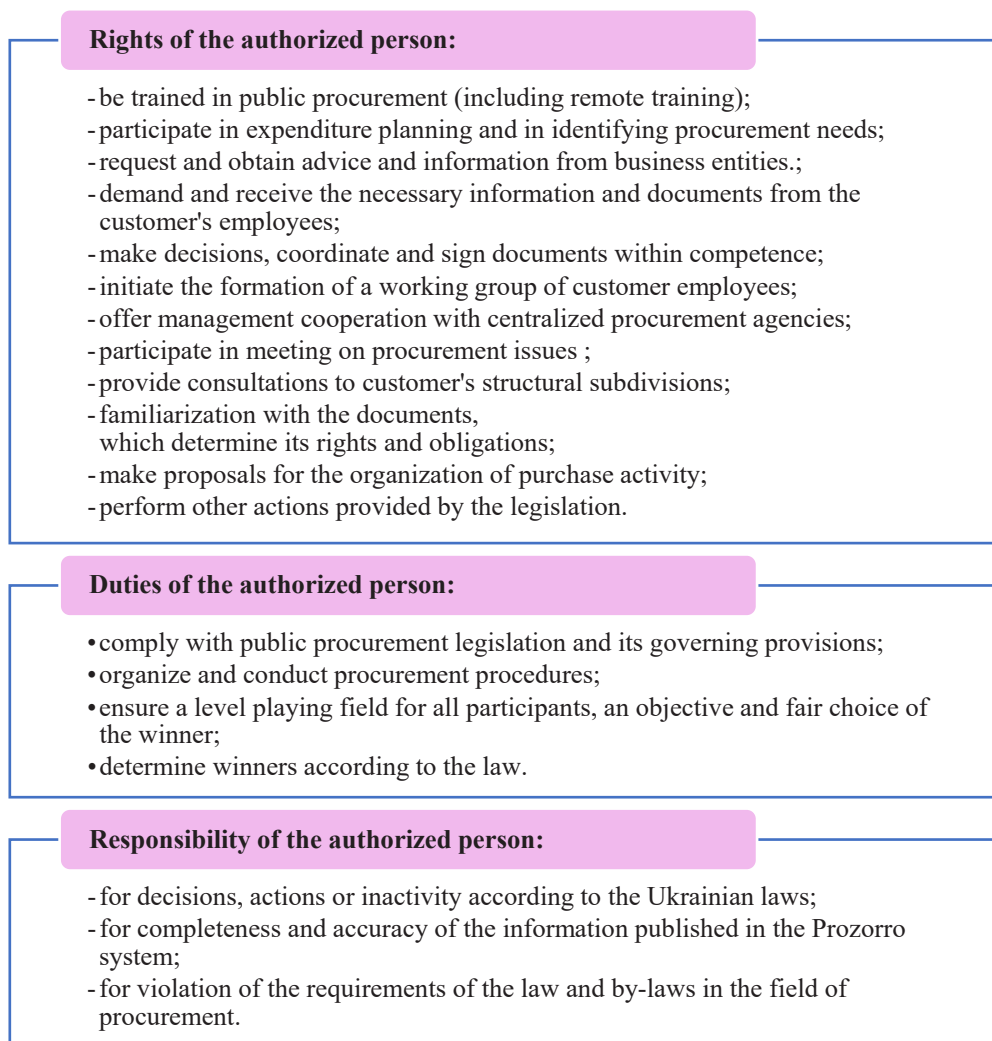


Fig. 1. Rights, duties, and responsibilities of authorized persons

Source: formed by authors according to their own research

consideration of sectoral accounting peculiarities in the fields of culture, education, science, and administration; absence of the practice of advance payments for goods, services, or completed works [5].

The accounting of public procurements in budgetary institutions and the preparation of related reporting is based on adherence to the following core principles: legality, reliability, completeness of records, accurate transaction dating, acceptability of the opening balance, primacy of economic substance over form, materiality of information, relevance, transparency, consistency, accuracy, prudence, independence, comparability, continuity, and clear distinction between assets and liabilities.

Budgetary institutions serve as fundamental elements of the state's budget system and participate in the implementation of both the revenue and expenditure parts of the budget in accordance with the approved estimate – the main financial plan that defines the institution's authority to generate revenue and incurring expenses, as well as regulates the volume and directions of budget fund utilization [6].

It is important to note that the organization of accounting in budgetary institutions is carried out in accordance with key regulatory acts, such as the Budget Code of Ukraine and the Law of Ukraine “On Accounting and Financial Reporting”. The Budget Code regulates the processes of drafting, reviewing, approving, and executing budgets, as well as reporting on their implementation, while the Law on Accounting defines the legal framework for maintaining accounting records and preparing financial statements.

The objects of accounting in budgetary institutions are the items of public procurement, which must go through all stages of the accounting process.

The subject of procurement refers to the goods, works, or services that the contracting authority acquires within a single procurement procedure. These are the specific items for which participants may submit tender proposals or offers during the negotiation procedure, if applicable. The determination of the subject of procurement is carried out by the customer in accordance with the procedure approved by the authorized body.

Public procurement in Ukraine is regulated by the Law of Ukraine “On Public Procurement” [7]. Although the current legislation does not explicitly define the stages of public procurement, in practice, the process generally consists of eight sequential stages: Identifying the customer's needs and analysing the market for the procurement subject. Preparing and approving the budget estimate (or the plan for the use of public funds). Preparing and approving the annual procurement plan. Selecting and conducting procurement procedures based on the approved budget and annual plan. Determining the winner of the procurement procedure. Concluding contracts and preparing reports based on the procurement results. Executing

contracts and monitoring their compliance. Recording the procurement of goods and services in the accounting system.

The cost estimate, program, and budget utilization plan are the primary planning documents that grant the contracting authority the right to receive funding and make expenditures. These documents define the volumes and directions of fund allocation. They apply for institutions financed from the state or local budgets.

The annual procurement plan for goods, works, and services is a comprehensive document that contains interrelated indicators characterizing the entire procurement process of a specific customer within a single budget year. This plan may also include procurements whose funding is planned over multiple budget periods.

The annual procurement plan is usually prepared after the approval of the institution's cost estimate. The draft of the plan or any amendments to it are agreed upon with the financial department of the institution, approved by the tender committee, signed by the chairperson and secretary of the committee, and published on the official public procurement web portal within five working days from the date of approval. All procurements during the year must subsequently be carried out in accordance with this plan. The form of the annual plan and the rules for completing it are established by the Order of the Ministry for Development of Economy and Agriculture of Ukraine of March 22, 2016 No. 490.

The procurement results report is a key document that confirms the completion of the procurement procedure (either the contract conclusion or its cancellation) and serves as the basis for payment processing through the State Treasury Service of Ukraine, as well as for subsequent oversight by the relevant authorities. According to Article 10 of the Law of Ukraine “On Public Procurement”, this report must be published within three days from the date of its preparation. Additionally, analytical information about conducted procurements can be obtained from the state statistical observation form (Form No. 1-biddings), which all procuring entities complete and submit to the state statistical authorities [7].

Overall, the stages of planning and conducting public procurement are quite clearly defined and understandable. However, attention should be paid to how the accounting of purchased goods and services is carried out in budgetary institutions after the contract is signed and the procurement items are received. Unfortunately, current legislation, including the Law “On Public Procurement”, does not give sufficient attention to the issues of accounting for purchased goods and services within the framework of public finance [7].

The most common procurements include utility services, which are essential for the full functioning of any institution. These primarily involve the supply of thermal

energy, water supply and sewage, electricity, as well as natural gas. The procurement of such resources is conducted according to established procedures that ensure transparency and efficient use of budget funds.

In addition to community care services, typical procurement items also include intangible assets such as software, licenses, copyrights, and similar, which are especially relevant for institutions in education, culture, science, and administration. Another important area of expenditure is the purchase of tangible supplies: office stationery, household goods, furniture, technical equipment, and other resources necessary for the daily operation of institutions [13].

Special attention is given to the procurement of construction and repair works. This includes both major and routine repairs of premises, building reconstruction, infrastructure upgrades, landscaping, and similar activities. Such works require not only technical justification but also careful planning within the annual budget, considering the specifics of seasonal execution and the need for long-term use of the results.

Conclusions. The organization and keeping a book account for public procurement in budgetary institutions is crucial for the effective and transparent use of public funds. Public procurement ensures the proper functioning of institutions across various sectors, covering a wide range of goods, works, and services – from utilities and material supplies to construction works and intangible assets. All stages of procurement – from forming the annual plan to concluding contracts and accounting for incurred expenses – are governed by clear requirements of current legislation, primarily the Law of Ukraine “On Public Procurement”, the Budget Code of Ukraine, as well as regulatory acts issued by the Cabinet of Ministers and the Ministry of Economy. Despite certain gaps in the legal regulation of procurement accounting aspects, the public procurement system in Ukraine is gradually improving toward digitization, transparency, and enhanced control. This demands from accountants in budgetary institutions a high level of awareness of the regulatory framework, adherence to accounting principles, and the ability to integrate procurement operations into the overall financial reporting system.

REFERENCES:

1. Zdyrko N. (2019) Derzhavne rehulivannia ta kontrol u sferi publichnykh zakupivel [State regulation and control in the sphere of public procurement.] *Institut bukhhalterskoho obliku, kontrol ta analiz v umovakh hlobalizatsii – Institute of accounting, control and analysis in the context of globalization*, vol. 3–4, pp. 79–89. (in Ukrainian)
2. Kyrylenko O, Rusin V. (2020) Napriamy minimizatsii finansovykh shakhraistv u sferi publichnykh zakupivel [Directions for minimizing financial fraud in the sphere of public procurement]. *Svit Finansiv – World of Finance*, no. 2 (63), pp. 62–76. (in Ukrainian)

3. Koruptsiini ryzyky u zakupivliakh: ohliad zmin do zakonu Ukrainy “Pro publichni zakupivli” [Corruption risks in procurement: a review of amendments to the Law of Ukraine “On Public Procurement”]. Available at: https://nazk.gov.ua/wp-content/uploads/2020/11/Ryzyky-zakupivel_zminy-do-ZU.pdf. (in Ukrainian)

4. Otsinka koruptsiinykh ryzykiv u sferi publichnykh zakupivel. [Assessment of corruption risks in the sphere of public procurement]. Available at: https://biz.ligazakon.net/analitics/228357_otnka-koruptsynikh-rizikv-u-sfer-publichnikh-zakupvel (in Ukrainian)

5. Parasiiv-Verhunencko I. M. (2017) Analiz publichnykh zakupivel: metodychni ta praktychni aspekty [Analysis of public procurement: methodological and practical aspects]. *Naukovi zapysky Natsionalnoho universytetu “Ostrozka akademiia”. Seriya “Ekonomika” – Scientific notes of the National University “Ostroh Academy”. Series “Economy”, no. 7(35), pp. 65–71. (in Ukrainian)*

6. Pysmenna M. S. (2016) Kontrol dotrymanna pryntsyviv derzhavnykh zakupivel [Control of compliance with the principles of public procurement]. *Naukovyi visnyk Mizhnarodnoho humanitarnoho universytetu. Ser.: Ekonomika i menedzhment – Scientific Bulletin of the International Humanitarian University. Series: Economics and Management*, vol. 22, pp. 176–179. (in Ukrainian)

7. Pro publichni zakupivli [On public procurement]. Zakon Ukrainy vid 25.12.2015 N 922-VIII. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> (in Ukrainian)

8. Stratehiia reformuvannia systemy publichnykh zakupivel na 2024–2026 roky. [Strategy for reforming the public procurement system for 2024–2026]. Available at: <https://kmu.gov.ua/storage/app/uploads/public/65c0df904/65c0df904bcd9998217616.pdf> (in Ukrainian)

9. Khorunzhak N. M. (2016) Publichni zakupivli: shliakhy vyrishennia orhanizatsiinykh i kontrolno-oblikovykh problem [Public procurement: ways to solve organizational and control and accounting problems] *Stalyi rozvytok ekonomiky – Sustainable development of the economy*, no. 3(32), pp. 143–149. (in Ukrainian)

10. Chyzhevska L. V., Psota V. O. (2019). Elektronni zakupivli yak sposib podolannia koruptsii v systemi derzhavnykh zakupivel v Ukraini. [Electronic procurement as a way to overcome corruption in the public procurement system in Ukraine]. *Ekonomika. Finansy. Menedzhment: aktualni pytannia nauky i praktyky – Economics. Finance. Management: current issues of science and practice*, no. 6, pp. 91–102. Available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2019_6_12. (in Ukrainian)

11. Yak vstanovliuiut i kontroliuiut ochikuvanu vartist v publichnykh zakupivliakh. Dosvid YeS i Ukrainy [How to establish and control the expected value in public procurement. Experience of the EU and Ukraine]. Available at: https://biz.censor.net/columns/3235557/yak_vstanovlyuyut_kontrolyuyut_ochkuvanu_vartist_v_publichnikh_zakupvlyah_dosvid_s_ukrani (in Ukrainian)

12. Yak pidvyshchyty efektyvnist kontroliu zakupivel. [How to increase the efficiency of procurement control]. Available at: <https://epravda.com.ua/columns/2020/11/6/666985>(in Ukrainian)

13. Yaremenko S. Kontrol publichnykh zakupivel. Dosvid diia Ukrainy. [Control of public procurement. Experience for Ukraine]. Available at: <https://dozorro.org/blog/>

kontrolpublichnih-zakupivel-dosvid-polshi-dlya-ukrayini (in Ukrainian)

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Здирко Н. Г. Державне регулювання та контроль у сфері публічних закупівель. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. Випуск 3–4. С. 79–89.
2. Кириленко О, Русін В. Напрями мінімізації фінансових шахрайств у сфері публічних закупівель. *Світ Фінансів*. 2020. № 2 (63). С. 62–76.
3. Корупційні ризики у закупівлях: огляд змін до закону України «Про публічні закупівлі». URL: https://nazk.gov.ua/wp-content/uploads/2020/11/Ryzyku-zakupivel_zminy-do-ZU.pdf.
4. Оцінка корупційних ризиків у сфері публічних закупівель. URL: https://biz.ligazakon.net/analytics/228357_otnka-koruptsynikh-rizikv-u-sfer-publchnikh-zakupvel
5. Парасій-Вергуненко І. М. Аналіз публічних закупівель: методичні та практичні аспекти. *Наукові записки Національного університету «Острозька академія»*. Серія «Економіка». 2017. №7(35). С. 65–71.
6. Письменна М. С. Контроль дотримання принципів державних закупівель. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету*. Серія: *Економіка і менеджмент*. 2016. Вип. 22. С. 176–179.
7. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015 N 922-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text>
8. Стратегія реформування системи публічних закупівель на 2024–2026 роки. URL: <https://kmu.gov.ua/storage/app/uploads/public/65c0df904/65c0df904bcd9998217616.pdf>
9. Хорунжак Н. М. Публічні закупівлі: шляхи вирішення організаційних і контрольно-облікових проблем. *Сталий розвиток економіки*. 2016. № 3(32). С. 143–149.
10. Чижевська Л. В., Псьота В. О. Електронні закупівлі як спосіб подолання корупції в системі державних закупівель в Україні. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. 6. С. 91–102. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnr_2019_6_12
11. Як встановлюють і контролюють очікувану вартість в публічних закупівлях. Досвід ЄС і України. URL: https://biz.censor.net/columns/3235557/yak_vstanovlyuyut_kontrolyuyut_ochkuvanu_vartst_v_publichnih_zakupvlyah_dosvd_s_ukrani
12. Як підвищити ефективність контролю закупівель. URL: <https://epravda.com.ua/columns/2020/11/6/666985>
13. Яременко С. Контроль публічних закупівель. Досвід для України. URL: <https://dozorro.org/blog/kontrolpublichnih-zakupivel-dosvid-polshi-dlya-ukrayini>