

УДК 657.6(0.02)-047.44

Мельник Катерина,  
доктор економічних наук, доцент,  
Волинський національний університет імені Лесі Українки,  
кафедра обліку і оподаткування;  
м. Луцьк; ORCID ID 0000-0001-9167-5801  
e-mail: [pristypakatia@ukr.net](mailto:pristypakatia@ukr.net)

<https://doi.org/10.29038/2786-4618-2022-01-34-41>

## РОЗВИТОК АУДИТОРСЬКОЇ ПРАКТИКИ ПУБЛІЧНИХ ЗАКУПІВЕЛЬ В КОНТЕКСТІ СТАЛОГО РОЗВИТКУ І ДЕЦЕНТРАЛІЗАЦІЇ

**Анотація.** В дослідженні розглянуто основні чинники розвитку аудиторської практики публічних закупівель в умовах реалізації цілей сталого розвитку і децентралізації. Сформульовано підходи до реформування соціально-економічної та політико-адміністративної сфер публічних закупівель з врахування адміністративно-територіальної реформи. Виділено економічний, екологічний й соціальний напрямки трансформації аудиторської практики відповідно до напрямків здійснення публічних закупівель в державному секторі. Узагальнено концептуальну модель організації аудиторської діяльності – комплексного супроводу процесу публічних закупівель з метою усунення корупційної складової та недосконалості функціонування платформи Prozorro з врахування перспективних інноваційних можливостей ІТ-аудиту. Доведено, що аудиторська діяльність є особливою формою активної взаємодії суб'єкта аудиту з об'єктом, з формуванням свідомого образу очікуваного результату, що досягається шляхом партнерства з цілеспрямованим виконанням спільних завдань, з яких складається програма розвитку.

**Ключові слова:** аудит, аудиторська діяльність, публічні закупівлі, державний аудит, об'єднані територіальні громади, децентралізація.

Мельник Екатерина,  
доктор экономических наук, доцент,  
Волинский национальный университет имени Леси Украинки,  
кафедра учета и налогообложения;  
г. Луцк

## РАЗВИТИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРАКТИКИ ПУБЛИЧЕСКИХ ЗАКУПОК В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ И ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИИ

**Аннотация.** В исследовании рассмотрены основные факторы развития аудиторской практики публичных закупок в условиях реализации целей устойчивого развития и децентрализации. Сформулированы подходы к реформированию социально-экономической и политико-административной сфер публичных закупок с учетом административно-территориальной реформы. Выделено экономическое, экологическое и социальное направления трансформации аудиторской практики в соответствии с направлениями осуществления публичных закупок в государственном секторе. Обобщена концептуальная модель организации аудиторской деятельности – комплексного сопровождения процесса публичных закупок с целью устранения коррупционной составляющей и несовершенства функционирования платформы Prozorro с учетом перспективных инновационных возможностей ИТ-аудита. Доказано, что аудиторская деятельность является особой формой активного взаимодействия субъекта аудита с объектом, с формированием сознательного образа ожидаемого результата, достигаемого путем партнерства с целенаправленным выполнением совместных задач, из которых состоит программа развития.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, публичные закупки, государственный аудит, объединенные территориальные общины, децентрализация.

Melnyk Kateryna  
Doctor of Economics, Associate Professor,  
Lesia Ukrainka Volyn European National University,  
Department of Accounting and Audit;  
Lutsk

## DEVELOPMENT OF AUDIT PRACTICES IN PUBLIC PROCUREMENT IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT AND DECENTRALIZATION

**Abstract.** The study examines the main factors in the development of audit practice of public procurement in terms of sustainable development and decentralization. Approaches to the reform of socio-economic and political-administrative spheres of public procurement taking into account the administrative-territorial reform are formulated. In the area of decentralization, the goals of sustainable development are met, which together constitute the general state policy and are characterized by a separate mission with principles, values, motivation, beliefs and development goals. In the implementation of the strategy of sustainable development is important cumulative effect, which is provided by a synergetic approach, which involves combinations in the modeling of elements, creating new progressive forms of organization with the potential of the whole system. The mission of sustainable development is one of the tasks of territorial units and the public sector, based on the ideology of modern multimedia society and environmental motives, which is a map of long-term plans and goals in anticipation of economic progress, identifying key milestones as benchmarks. The economic, ecological and social directions of transformation of audit practice in accordance with the directions of public procurement in the public sector are highlighted. The conceptual model of the organization of audit activity is generalized - complex support of the public procurement process in order to eliminate the corruption component and imperfection of the Prozorro platform, taking into account the promising innovative opportunities of IT audit. It is proved that auditing is a special form of active interaction of the auditee with the object, with the formation of a conscious image of the expected result, which is achieved through partnership with the purposeful implementation of common tasks that make up the development program.

**Key words:** audit, auditing, public procurement, public audit, united territorial communities, decentralization.

**Постановка проблеми та її значення.** Феномен сучасного суспільства пояснюється раціоналізацією взаємовідносин між соціальною системою та біосферою, стабілізацією екологічної ситуації, мультимедійним характером суспільного розвитку, переходом на цифрову платформу соціально-економічних відносин. У таких відносинах закладено ціннісно-орієнтовані компоненти, які складають систему понятійних універсалій, орієнтирів, оцінок, якості відношення, пріоритетів суспільно-економічного розвитку, у чому виявляються еволюційні та адаптивні процеси, ситуаційне моделювання, інноваційні зміни та стратегічні трансформації.

Сьогодні для економіки та суспільства визначено новий тип функціонування, реалізований як процес сталого розвитку, якому властиві радикальні та глобальні зміни традиційних інформаційних, економічних, соціальних, екологічних, технологічних та культурологічних орієнтирів. Відповідно до цих прогностичних орієнтирів розширюється коло підходів до функціонування державного сектору в частині організації і проведення публічних закупівель. Об'єднані територіальні громади в умовах децентралізації уповноважені здійснювати публічні закупівлі на власний розсуд, однак додаткова відповідальність посилює необхідність залучення інституту аудиту як гаранта економічної і соціальної доцільності процесу [1, с. 142].

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Аналіз публікацій закордонних та вітчизняних учених дає підстави формувати адекватні пропозиції по нормативному і методичному забезпеченню управління об'єктами соціальної, екологічної та культурної сфери в об'єднаних територіальних громадах. Питання створення необхідних умов для проведення публічних закупівель в державному секторі в умовах децентралізації влади і відповідальності реалізації цілей сталого розвитку розглядалися М. І. Бондарем [2], В. П. Бондарем [3], В. М. Жуком [4, 5, 6, 7, 20], Н.Г. Здирко [8], Т. О. Каменською [9], О.О. Канцуровим [6], К.П. Мельник [1, 6, 10, 11], О. А. Петрик [12], І.Б. Садовською [6], К. І. Редченко [14, 19], О. Ю. Редько [15], Л. В. Чижевською [16], О. Л. Шерстюком [17] та ін. Однак, дослідження практичних проблем організації і методики проведення аудиторської

перевірки процесу публічних закупівель в новостворених громадах та бюджетних установах, що їм підпорядковані не знайшли достатнього розгляду. аудиторської практики публічних закупівель в об'єднаних територіальних громадах не отримало достатньої уваги і потребує детального розгляду.

**Мета і завдання статті.** Не відкидаючи наукові здобутки отримані вітчизняними та закордонними науковцями і практикуючими фахівцями, доцільною є необхідність відзначити недостатній рівень наукового вирішення проблеми аудиторської практики публічних закупівель в об'єднаних територіальних громадах, що не отримало достатнього дослідження і потребує детального розгляду в умовах реалізації концепції сталого розвитку.

**Виклад основного матеріалу та обґрунтування необхідних результатів дослідження.** Синергетичність реформи децентралізації в аспекті забезпечення сталого розвитку виявляється у першості щодо оригінальності ідей змін, завдяки чому соціально-економічні та екологічні системи здобувають безумовні переваги та здатні утримувати ці позиції упродовж тривалого часу. Це новий рівень змістовного наповнення розвитку економіки та суспільства, враховуючи вимоги сьогодення та ті чинники, які регулюють порядок світового партнерства в напрямі досягнення нових переваг людської діяльності. В орієнтації на трансформаційні процеси простежується ментальна оцінка процедур, методів і принципів, комбінація яких сприяє розширенню вибору інноваційних рішень, що задовольняють розвиток соціального, економічного та екологічного векторів.

Методологія та організація трансформаційних процесів базується на різних підходах, вибір яких у подальшому визначає управлінську політику та напрям розвитку рівня бізнесу, регіону та країни (табл. 1).

*Таблиця 1*

**Підходи до реформування соціально-економічної та політико-адміністративної сфер публічних закупівель\***

<b>Підхід</b>	<b>Процес децентралізації</b>	<b>Процес сталого розвитку</b>
Функціональний підхід	Стимулювання громад к діяльності на принципах рівності та партнерства, встановлюючи комплекс взаємозв'язків на рівні соціального розвитку та екоїзму	Бізнес-система розглядається з позиції її функціонування у системі взаємозв'язків з соціальною та екологічною сферами діяльності людини
Процесний підхід	Здійснення децентралізації повноважень та розподіл повноважень і компетенцій як системи процесів відповідно до принципу субсидіарності	Організація цілеспрямованої діяльності щодо економічного розвитку, соціального реформування та екологічного піднесення як комплексу дій
Системний підхід	Моделювання нового механізму адміністративного реформування як комплексної системи, об'єкти якої зв'язані між собою та включені в зовнішню систему	Процеси сталого розвитку об'єднані в систему, в якій реалізовані механізми соціальної сфери, екологічної безпеки та економічного зростання
Цільовий підхід	Визначення нових цілей координації територіальних органів виконавчої влади з урахуванням соціальних та екологічних завдань	Ціле-орієнтований характер процесів сталого розвитку з провідною роллю інновацій
Синергетичний підхід	Реформування територіальної організації влади як комплексу взаємопов'язаних дій, спрямованих на створення кращих умов для екологічної стабільності, підвищення показників економічного зростання, прогресивності добробуту населення	Орієнтація на тренд інновацій та управління змінами, що передбачає гнучкість у формуванні альтернатив рішень, які забезпечують розвиток економічного, соціального та екологічного векторів

*\* Розроблено автором*

У синергетичному підході реалізується комплекс складних зав'язків між сферами людської діяльності, кожен з елементів яких розглядається як окремий об'єкт та система одночасно, що дозволяє досягти першочергових завдань соціального, економічного та екологічного розвитку з персоніфікованими орієнтирами, які властиві мікрорівню. У площині децентралізації виконуються цілі сталого розвитку, які сукупно складають загальну державну політику та при цьому характеризуються окремою місією з принципами, цінностями, мотивацією, переконаннями та завданнями розвитку.



Рис. 1. Механізм формування цінностей сталого розвитку в контексті організації публічних закупівель \*

\* Розроблено автором

У реалізації стратегії сталого розвитку важливим є сукупний ефект, які забезпечується синергетичним підходом, що передбачає комбінації при моделювання елементів, створюючи нові прогресивні форми організації із забезпеченням потенціалу всієї системи. Досягнення місії сталого розвитку передбачає визначення комплексу політичних, економічних, технологічних, фінансових та соціально-культурних заходів, які сукупно складають програму дій та базуються на комплексі цінностей (рис. 1).

Сучасні трансформаційні процеси, обумовлені концепцією сталого розвитку та реформою децентралізації, отримують підтримку передусім в площині державного розвитку, що виявляється в новій політиці розвитку бізнесової екосистеми, а саме підвищення статусу та ділової репутації її об'єктів шляхом грамотного ведення діяльності, для чого потрібно залучати провідних фахівців, здатних надати експертну оцінку та розробити відповідні пропозиції розвитку – аудиторів. Наразі аудиторська діяльність суттєво трансформована внаслідок ускладнення та розширення завдань, виконання яких орієнтують на інноваційний розвиток суб'єктів господарювання, що виявляється в досягненні нового рівня ключових компетенцій бізнесу.

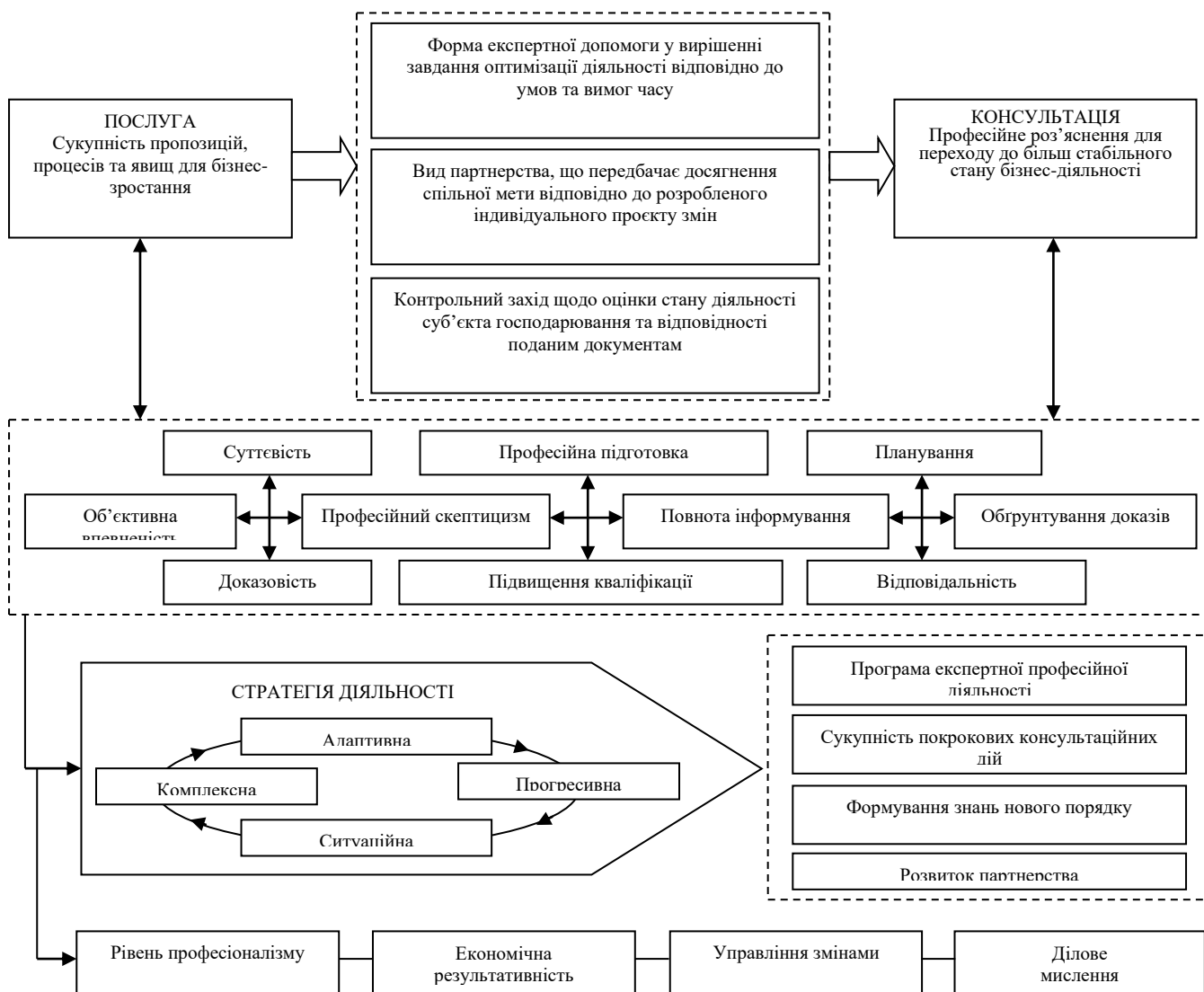


Рис. 2. Концептуальна модель організації аудиторської діяльності\*

\* Розроблено автором [17, 18, 19, 20, 21]

Аудиторська діяльність в аспекті концепції сталого розвитку розширюється в напрямі сприяння перспективності діяльності суб'єкта господарювання на основі індивідуальності підходу до формування рекомендацій (рис. 2).

У синергетичному підході реалізується комплекс чинників, які сукупно складають стратегічну політику досягнення мети сталого розвитку – місія (генеральна ідея зростання сфер людської діяльності за рахунок розвитку економіки, підвищення добробуту населення та використання нових ефективних рішень в забезпеченні екологічної безпеки); об'єкт (на що орієнтовані процеси змін та трансформації); суб'єкт (відповідальні за впровадження, розробку нових рішень та проектів, ініціатори змін та датологи, здатні оперувати різними рівнями інформаційного забезпечення розвитку з використанням цифрових інструментів); часовий чинник (час, за який планується реалізація змін та досягнення поставленої мети); призначення (стимул змін, який визначається за трьома векторами сталого розвитку). Реалізація місії сталого розвитку входить в коло завдань територіальних одиниць та державного сектору, спираючись на ідеологію сучасного мультимедійного суспільства та мотиви збереження довкілля, що складає карту довгострокових планів та цілей з очікуванням економічного прогресу, визначаючи ключові проміжні рубежі як реперні точки змін.

**Висновки та перспективи подальших розробок.** Економічне обґрунтування концепції сталого розвитку полягає в пошуку компромісу між забезпеченням пріоритетних та раціональних потреб та обмеженістю ресурсів, що потребує розробки довгострокових проектів на основі закономірностей навколишнього середовища. Соціальна орієнтація концепції сталого розвитку передбачає забезпечення соціально-культурної стабільності, що реалізується в ефективній системі прийняття рішень, якими координується справедливий розподіл ресурсів з реалізацією фундаментальної ідеї дотримання прав та потреб майбутніх поколінь. Екологічна складова концепції сталого розвитку необхідна для забезпечення стабільності екосистеми з переходом на новий рівень її відновлення. Це використання прогресивних технологій, спрямованих на розумне використання природних ресурсів з дотриманням екологічної безпеки. Аудиторська діяльність є особливою формою активної взаємодії суб'єкта аудиту з об'єктом, з формуванням свідомого образу очікуваного результату, що досягається шляхом партнерства з цілеспрямованим виконанням спільних завдань, з яких складається програма розвитку.

#### Джерела та література

1. Валерій Окуліч-Козарін В., Мельник К. П. Публічні закупівлі як об'єкт аудиту та управління об'єднаними сільськими територіальними громадами в умовах децентралізації. Облік і фінанси. 2021. № 3 (93). С. 142-148.
2. Бондар М.І. Аудит в АПК: навч. посібник. К.: КНЕУ, 2003. 188 с.
3. Бондар В. П., Бондар Ю. В. Якість в аудиті та деякі аспекти в управлінні якістю. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2015. Вип. 1(31). С. 36-64.
4. Zhuk, V. M. (2019). Integrated Reporting: A Retrospective and Perspective in Ukraine. *Oblik i finansy*, 1(83), 20-27. doi: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-20-27)
5. Жук В.М. Наукове означення інституціональної теорії бухгалтерського обліку (на засадах ідеї сталого розвитку). Збірник наукових праць Подільського державного аграрно-технічного університету. Том 17. 2009. с.139-146
6. Valerii Zhuk, Oleg Kantsurov, Iryna Sadovska, Kateryna Melnyk, Anna Safarova, Olga Starenka, Kateryna Nahirska, Oksana Nuzhna, Nataliia Tluchkevych. Calculation of the efficiency of involving the institute of audit in sustainable development of rural areas in Ukraine. *AD ALTA: Journal of Interdisciplinary Research*. 2021. Vol. 11. Iss. 2. Spicial Issue XXI. P. 128-135. URL: <http://www.magnanimitas.cz/ADALTA/110221/PDF/110221.pdf>.
7. Жук В. М., Мельник К. П. Інститут аудиту: сутність та його складові. Економіка АПК. 2020. № 11. С. 60-73.
8. Здрірко Н.Г. Аудит відповідності публічних закупівель: теоретичні та практичні аспекти. Облік і фінанси, № 1 (91), 2021. с. 90-100
9. Каменська Т. О. Ризики в аудиті та їх оцінка. Статистика України. 2015. № 2. С. 43-45.

10. Мельник К.П. Аудиторське забезпечення сталого розвитку сільських територій: теорія, методологія, практика: автореф. дисертації на здобуття наукового ступеня доктора економічних наук : спец. 08.00.09 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). К., 2021. 38 с. URL: [http://www.iae.org.ua/images/iae/vchena\\_rada\\_02/2021/2021.04.21\\_melnyk\\_aref.pdf](http://www.iae.org.ua/images/iae/vchena_rada_02/2021/2021.04.21_melnyk_aref.pdf)
11. Мельник К. П. Оцінка ефективності інституту аудиту. Проблеми системного підходу в економіці. 2020. Вип. 6(80). С. 108-115.
12. Петрик Е. А. Формирование и развитие современного аудита в Украине: институциональный подход. Международный бухгалтерский учет. 2013. № 9. С. 45–52.
13. Semenushena, Nataliia; Khorunzhak, Nadia; Sadovska, Iryna. (2020). Evaluation of the adaptability of scientific theories for the development of accounting institute. *Intelektine Ekonomika*; Vilnius. Vol 14. No 1. Pp 113-129.
14. Редченко К.І. Аудиторські послуги на ринку ІСО: можливості і перспективи. Статистика України. 2018. Вип. 1. С. 54-61.
15. Редько О. Ю. Основні ілюзії щодо ринку аудиту в Україні. Статистика України. 2018. № 1. С. 93-97.
16. Чижевська Л.В. Сучасний стан та механізми забезпечення конкурентоспроможності суб'єктів аудиторської діяльності. Л.В. Чижевська, О.Р. Антонюк. Вісник Національного університету «Львівська політехніка». Серія: Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. 2017. № 862. С. 261- 268.
17. Шерстюк О. Л. Аспекти застосування професійних суджень аудитора. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2016. Вип. 2-3(35). С. 459-471.
18. Бондар Ю. В. Розвиток підходів до трактування сутності та ролі документування в аудиті. Облік і фінанси. 2017. № 3(77). С. 140-147.
19. Воронко Р. М., Редченко К. І. Розвиток теорії аудиту: дилема «принципи або правила». Науковий вісник ІФНТУНГ. Серія Економіка та управління в нафтовій і газовій промисловості. 2015. № 2(12). С. 74-81.
20. Жук В. М. Організація аудиторського обслуговування АПК. Інформаційні ресурси та їх використання в агропромисловому виробництві. Збірник наукових праць. 2000. № 2. С. 153-162.
21. Жукова Т. А., Ермоленко К. О., Плікус І. Й. Сучасні проблеми аудиторських послуг в Україні. Вісник СумДУ. Серія Економіка. 2020. № 1. С. 86-92.
22. Разборська О. О., Пудкалюк Х. О. Якість аудиторських послуг в Україні. Економічний аналіз. 2018. Т. 28. № 4. С. 67-75.

#### References

1. Valerii Okulich-Kozarin V., Melnyk K. P. Publichni zakupivli yak ob'iekt audytu ta upravlinnia obiednanyim sil'skymu terytorialnymu hromadamy v umovakh detsentralizatsii. *Oblik i finansy*. 2021. № 3 (93). S. 142-148.
2. Bondar M.I. (2003). *Audyt v APK: navch. posibnyk*. [Audit in the agro-industrial complex: textbook. manual]. 188 p. [In Ukrainian].
3. Bondar V. P., Bondar Yu. V. (2015). *Yakist v audyti ta deiaki aspekty v upravlinni yakistiu*. [Quality in audit and some aspects in quality management]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*. Vyp. 1(31). pp. 36-64. [In Ukrainian].
4. Zhuk, V. M. (2019). *Integrated Reporting: A Retrospective and Perspective in Ukraine*. *Oblik i finansy*, 1(83), 20-27. doi: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1\(83\)-20-27](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2019-1(83)-20-27)
5. Zhuk V.M. (2009) *Naukove oznachennia instytutsionalnoi teorii bukhhalterskoho obliku (na zasadakh idei staloho rozvytku)*. [Scientific definition of institutional theory of accounting (based on the idea of sustainable development)]. *Zbirnyk naukovykh prats Podil'skoho derzhavnogo aharno-tekhnichnogo universytetu*. Tom 17. s.139-146. [In Ukrainian].
6. Valerii Zhuk, Oleg Kantsurov, Iryna Sadovska, Kateryna Melnyk, Anna Safarova, Olga Starenka, Kateryna Nahirska, Oksana Nuzhna, Nataliia Tluchkevych. Calculation of the efficiency of involving the institute of audit in sustainable development of rural areas in Ukraine. *AD ALTA: Journal of Interdisciplinary Research*. 2021. Vol. 11. Iss. 2. Spicial Issue XXI. 2021. P. 128-135. URL: <http://www.magnanimitas.cz/ADALTA/110221/PDF/110221.pdf>.
7. Zhuk V. M., Melnyk K. P. (2020). *Instytut audytu: sutnist ta yoho skladovi*. [Institute of audit: essence and its components] *Ekonomika APK*. 11. p. 60-73. [In Ukrainian].
8. Zdyrko N.H. (2021). *Audyt vidpovidnosti publichnykh zakupivel: teoretychni ta praktychni aspekty*. [Audit vidpovidnosti publichnykh zakupivel: teoretychni ta praktychni aspekty]. *Oblik i finansy*, № 1 (91). s. 90-100. [In Ukrainian].
9. Kamenska T. O. (2015). *Ryzyky v audyti ta yikh otsinka*. [Audit risks and their assessment]. *Statystyka Ukrainy*. 2. pp. 43-45. [In Ukrainian].

10. Melnyk K.P. (2021). Audytorske zabezpechennia staloho rozvytku silskykh terytorii: teoriia, metodolohiia, praktyka: avtoref. dysertatsii na zdobuttia naukovooho stupenia doktora ekonomichnykh nauk: spets. 08.00.09 – Bukhhalterskyi oblik, analiz ta audyt (za vydamy ekonomichnoi diialnosti). [Audit support for sustainable development of rural areas: theory, methodology, practice: author's ref. dissertations for the degree of Doctor of Economics: special. 08.00.09 - Accounting, analysis and audit (by type of economic activity)]. 38 p. URL: [http://www.iae.org.ua/images/iae/vchena\\_rada\\_02/2021/2021.04.21\\_melnyk\\_aref.pdf](http://www.iae.org.ua/images/iae/vchena_rada_02/2021/2021.04.21_melnyk_aref.pdf).
11. Melnyk K. P. (2020). Otsinka efektyvnosti instytutu audytu. [Evaluation of the effectiveness of the audit institute]. Problemy systemnoho pidkhodu v ekonomitsi. Vyp. 6(80). S. 108-115. [In Ukrainian].
12. Petryk E. A. (2013). Formyrovanye y rozvytye sovremennoho audyta v Ukrainy: ynstytutsyonalnyi podkhod. [Formation and development of modern audit in Ukraine: an institutional approach]. Mezhdunarodnyi bukhalterskyi uchet. 9. pp. 45–52. [In Russian].
13. Semenushena, Nataliia; Khorunzhak, Nadia; Sadovska, Iryna. (2020). Evaluation of the adaptability of scientific theories for the development of accounting institute. Intelektine Ekonomika; Vilnius. Vol 14. No 1. Pp 113-129.
14. Redchenko K.I. Audytorski posluhy na rynku ICO: mozhyvosti i perspektyvy. [Audit services in the ICO market: opportunities and prospects]. Statystyka Ukrainy. 2018. 1. pp. 54-61. [In Ukrainian].
15. Redko O. Yu. (2018). Osnovni iliuzii shchodo rynku audytu v Ukraini. [The main illusions about the audit market in Ukraine]. Statystyka Ukrainy. 1. pp. 93-97. [In Ukrainian].
16. Chyzhevska L.V. (2017). Suchasnyi stan ta mekhanizmy zabezpechennia konkurentospromozhnosti subiektiv audytorskoï diialnosti. [Current state and mechanisms for ensuring the competitiveness of auditing entities]. Visnyk Natsionalnoho universytetu «Lvivska politekhnik». Seriya: Menedzhment ta pidpriemnytstvo v Ukraini: etapy stanovlennia i problemy rozvytku. 862. pp. 261- 268. [In Ukrainian].
17. Sherstiuk O. L. (2016). Aspekty zastosuvannia profesiinykh sudzhen audytora. [Aspects of application of professional judging of auditors]. Problemy teorii ta metodolohii bukhalterskoho obliku, kontroliu i analizu. 2-3(35). pp. 459-471. [In Ukrainian].
18. Bondar Yu. V. Rozvytok pidkhodiv do traktuvannia sutnosti ta roli dokumentuvannia v audyti. Oblik i finansy. 2017. № 3(77). S. 140-147.
19. Voronko R. M., Redchenko K. I. Rozvytok teorii audytu: dylema «pryntsypy abo pravyla». Naukovyi visnyk IFNTUNH. Seriya Ekonomika ta upravlinnia v naftovii i hazovii promyslovosti. 2015. № 2(12). S. 74-81.
20. Zhuk V. M. Orhanizatsiia audytorskoho obsluhovuvannia APK. Informatsiini resursy ta yikh vykorystannia v ahropromyslovomu vyrobnytstvi. Zbirnyk naukovykh prats. 2000. № 2. S. 153-162.
21. Zhukova T. A., Yermolenko K. O., Plikus I. Y. Suchasni problemy audytorskykh posluh v Ukraini. Visnyk SumDU. Seriya Ekonomika. 2020. № 1. S. 86-92.
22. Razborska O. O., Pudkaliuk Kh. O. Yakist audytorskykh posluh v Ukraini. Ekonomichniy analiz. 2018. T. 28. № 4. S. 67-75.

Стаття надійшла до редакції 19.02.2022 р.