**Міністерство освіти і науки України**

**Західноукраїнський національний університет**

**Факультет фінансів та обліку**

**Кафедра фінансів ім. С. І. Юрія**

**Ковалькевич Тетяна Василівна**

**ДИПЛОМНА РОБОТА**

на тему:

**«Шляхи зростання неподаткових надходжень державного бюджету України»**

Студентки групи ФФм-21

**Ковалькевич Тетяни Василівни**

Науковий керівник: к. е. н., докторант, доцент кафедри фінансів ім. С.І. Юрія,

**Шашкевич О. Л.**

**Тернопіль – 2021**

**Зміст**

ВСТУП………………………………………………………………………….4

РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНОТЕОРЕТИЧНА ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА НЕПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ

* 1. Поняття доходів державного бюджету як економічної категорії..8
	2. Неподаткові надходження як складова дохідної частини бюджету України, їхня соціально-економічна сутність та класифікація…………………15
	3. Нормативно-правове забезпечення формування дохідної частини державного бюджету, а зокрема неподаткових надходжень……………………24

РОЗДІЛ 2. ТЕНДЕНЦІЇ ФОРМУВАННЯ НЕПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ

2.1. Аналіз надходжень до Державного бюджету України…………….…..29

2.2. Динаміка неподаткових надходжень до Державного бюджету України……………………………………………………………………………...33

2.3. Оцінювання факторів впливу на мобілізацію неподаткових надходжень державного бюджету України……………………………………………………38

РОЗДІЛ 3. ПЕРСПЕКТИВИ ЗБІЛЬШЕННЯ ДОХОДНОЇ ЧАСТИНИ НЕПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ

3.1. Зарубіжний досвід формування державного бюджету………………46

3.2. Шляхи вдосконалення чинної системи формування неподаткових доходів державного бюджету України……………………………………………58

ВИСНОВОК…………………………………………………………………62

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ……………………………….67

**ВСТУП**

 **Актуальність** даної дипломної роботи полягає в тому, що в умовах серйозної економічної кризи в Україні проблеми з надходженнями до бюджету стають надзвичайно гострими. Недоліки законодавчої бази, домінування застарілих підходів до організації бюджетних відносин у поєднанні з глибоким уповільненням економіки ускладнюють наповнення бюджету, а відтак і досягнення соціально-економічного розвитку країни.Очевидно, що основним резервом збільшення державних коштів є підвищення фіскальної ефективності податкової системи. Проте завдяки впорядкуванню механізму оподаткування не можна не помітити інших методів та інструментів наповнення бюджету. Створення близько 1/5 загального ресурсу державного бюджету забезпечується неподатковим механізмом. Ці доходи відображаються в кількох розділах дохідної частини бюджету: неподаткові надходження, доходи від операцій з капіталом, пайові фонди, доходи іноземних урядів та міжнародних організацій та офіційні трансферти. На відміну від оподаткування, неподаткові методи формування доходів бюджету не відповідають таким принципам, як еквівалентність, рівнозначність, стабільність, обов’язковість, комплексність тощо. Проте особливість неподаткових платежів полягає в тому, що вони переважно призначені для певної мети, а також є необов'язковими.

Таким чином, **метою** дослідження є оцінка існуючих теоретичних, методологічних та практичних засад, проблем, пов’язаних з наповненням дохідної частини бюджету через неподаткові надходження, а також зробити висновки про роль цих надходжень у доходах бюджету та інших шляхів покращення їх мобілізації в сучасних умовах.

 **Об’єктом**нашого наукового інтересу буде не вся сукупність бюджетних надходжень, запущених неподатковим методом, а лише їх частина, а саме група неподаткових надходжень.

**Предметом** дослідження є теоретичні та практичні аспекти формування неподаткових надходжень до Державного бюджету України.

Дипломне дослідження базується на системному підході щодо розкриття економічної сутності неподаткових надходжень державного бюджету.

Відповідно до мети роботи планується розв’язати наступні теоретичні та практичні **завдання**:

* вивчити економічну сутність доходів бюджету, місце в них неподаткових надходжень;
* розглянути види неподаткових надходжень за різними критеріями класифікації;
* аналіз структури неподаткових надходжень до бюджетів України за останні роки;
* встановити перспективи та прогнози неподаткових надходжень до Державного бюджету України;
* зробити висновки.

У даній роботі були використані наступні **методи**:

* монографічний;
* аналітичний;
* економетричний;
* статистичний;
* порівняльний;
* прогнозуючий;
* дедуктивний;
* індуктивний;
* методи аналізу та синтезу.

 **Методологічна база.** Інформаційною базою для написання дипломної роботи були праці вітчизняних та зарубіжних економістів, підручники, навчальні посібники, журнали, різноманітні статистичні матеріали.

 Деякі роботи з цієї тематики в основному мають зарубіжні вчені А. Батяєва (A. Batyaeva) [2], Кевін М. Моррісон (Kevin M. Morrison), М. Росс (M. Ross), І. Ярцев, а серед вітчизняних учених варто звернути увагу на роботи В. Дем’янишина, О. Шашкевича, В. Левковича, Я. Петракова, В. Письменного, О. Шаманської, Н. Якимчука та ін. Проте теоретичні основи неподаткових надходжень бюджету ще не оформилися в цілісну теорію і залишаються на початковій стадії розвитку. Відсутність комплексних досліджень неподаткових методів та інструментів мобілізації бюджетних надходжень ускладнює розробку рекомендацій щодо вдосконалення технології їх використання в бюджетній практиці. Тому наукові роботи на відповідну тематику, якщо зважати на дану ситуацію, є надзвичайно важливими.

Віддаючи належне високому рівню наукової роботи цих авторів, слід зазначити, що на сучасному етапі економічного розвитку виникає потреба все більшої уваги до формування доходів державного бюджету в умовах наслідків пандемії COVID-19, яка призвела до скорочення виробництва та зовнішньої торгівлі.

**Наукова новизна**полягає у теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні низки питань, які пов’язані з формуванням неподаткових надходжень Державного бюджету України. За період дослідження були отримані наступні наукові результати:

* з’ясовано економічний зміст поняття «неподаткові надходження Державного бюджету» та доходів загалом, що знайшло відображення в їх функції, структурі та ролі в національному господарстві;
* визначено основні тенденції формування доходів Державного бюджету України. Виявлено, що динаміка реальних надходжень до Державного бюджету залежить від рівня тіньової економіки, контрабанди товарів через митний кордон України та загального рівня судочинства та юстиції в країні;
* комплекс заходів, спрямованих на викриття національної економіки через реформування судової системи та правоохоронних органів, «амністію капіталу», запровадження відкритого електронного адміністрування та електронної митниці, розвиток безготівкових операцій;
* скасування адміністративного методу визначення податкових пільг на користь економічних пільг з урахуванням галузевих та виробничих аспектів пільгових категорій;
* визначено ряд шляхів, які допоможуть удосконалити систему неподаткових надходжень та вивести її на європейський рівень.

**Практичне значення.**У ході дослідження розроблено теоретичні підходи, узагальнення, висновки та рекомендації, які можуть бути використані для розкриття резервів Державного бюджету України.

**Структура магістерської роботи.**Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та списку використаних джерел. Загальний обсяг дипломної роботи – 72 сторінки, основний зміст – 59 сторінок.

**РОЗДІЛ 1**

**ЗАГАЛЬНОТЕОРЕТИЧНА ТА НОРМАТИВНО-ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА НЕПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ**

**1.1. Поняття доходів державного бюджету як економічної категорії**

Формування доходів Державного бюджету є важливим елементом фінансової та бюджетної політики держави. Доходи бюджету відіграють важливу роль у перерозподілі ВВП і є одним із найважливіших інструментів державного регулювання економіки. Більше того, доходи Державного бюджету відображають ефективність промисловості за питомою вагою доданої вартості в загальній структурі виробництва, попиту та споживання, що впливає на прибутковість суб’єктів господарювання.

Враховуючи негативні наслідки пандемії COVID-19 для вітчизняної та світової економіки, особливу увагу слід приділити визначенню надходжень до бюджету в системі соціально-економічного розвитку країни та їх регулюючій функції. У фаховій науковій літературі, однак, немає єдиної точки зору на розуміння сутності бюджетних доходів, яка по-різному трактується відомими дослідниками, що призводить до протиріччя у висвітленні даної економічної категорії.

Перші дослідження з цього питання зустрічаються в працях мислителів стародавнього світу. У Стародавній Індії, зокрема, основним джерелом навчання був трактат «Артхашастра», більша частина якого присвячена поповненню скарбниці. Основну частину доходів становили податки з населення, як винагорода королю за захист країни від зовнішніх загроз і внутрішніх проблем. Договір встановив довгий перелік податків, включаючи оподаткування алкоголю, проституції та азартних ігор; штрафи, податкові пільги вперше (священики, вчителі, підприємці, які займаються обробітком цілини або занедбаних об’єктів).

Досить ґрунтовне дослідження з питання доходів було проведено в праці Ксенофонта «Про доходи», в якій виявлено джерела доповнення державного доходу [1, с.84-90].

В Україні державні доходи також мають значну історію розвитку, доходячи до скарбниці Київської Русі та Запорізької Січі.

Коли Україна отримала незалежність розпочався новий етап встановлення сутності, призначення та закономірностей формування доходів Державного бюджету. Таким чином, відповідно до Бюджетного кодексу України 2001 р. доходами бюджету є всі податкові, неподаткові та інші безповоротні надходження, справляння яких передбачено чинним законодавством України (у тому числі трансферти, пожертвування, субсидії) [2].

З прийняттям Бюджетного кодексу України розпочався важливий період реформування бюджетної системи, який насамперед сприяв чіткому визначенню та розмежуванню доходів бюджету на різних рівнях. У 2010 році були закладені основи функціонування державного бюджету та бюджетної системи України на сучасному етапі. Відповідно до ст. 2 Бюджетного кодексу України, бюджет визначається як план створення та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань та функцій, які виконують органи державної влади та органи місцевого самоврядування протягом бюджетного періоду [3]. Це свідчить про те, що держава взяла на себе відповідальність за функціонування держави через державний бюджет.

З моменту прийняття Бюджетного кодексу України було розпочато важливий період реформування бюджетної системи, що насамперед сприяло чіткому визначенню та розмежуванню доходів бюджету на різних рівнях. У 2010 році було закладено основи функціонування Державного бюджету та бюджетної системи України на сучасному етапі. Відповідно до ст. 2 Бюджетного кодексу України, бюджет визначається як план створення та використання фінансових ресурсів для забезпечення виконання завдань і функцій органів державної влади та органів місцевого самоврядування у бюджетному періоді. [3]. Це свідчить про те, що держава взяла на себе відповідальність за функціонування держави через Державний бюджет.

Основою фінансової системи є доходи бюджету, які підтримують соціально-економічний розвиток країни, і відіграють важливу роль у формуванні ресурсів державного бюджету [4, с.94].

У фаховій економічній літературі доходи бюджету розглядаються у трьох вимірах, а саме як економічна, правова та матеріальна категорія (рис. 1.1.1).

**Рис. 1.1.1. Підходи до визначення поняття доходів бюджету**

Джерело: Складено автором на основі [4]

Зокрема, науковець Пасічник Ю. вказує на «правовий аспект» визначення сутності доходів державного бюджету. Такий же підхід використовують і вітчизняні вчені, такі як Юрій С. та Юхименко П., які вважають, що:«доходи державного бюджету є цілком податковими, неподатковими та іншими безповоротними надходженнями до бюджету, залучення яких передбачено Держбюджетом та законодавством України».

Дотримання правового підходу до розуміння сутності доходів Державного бюджету, на нашу думку, є виправданим, оскільки Державний бюджет, по суті, є втіленням правових норм, правової системи та правової основи держави, яка склалася історично зі становленням держави (державні утворення, які мали насамперед юридичну, а не економічну природу влади монарха). У сучасній практиці державного управління саме правовий аспект визначає напрями розвитку держави, а платежі до Державного бюджету у вигляді податків чи зборів містять елементи державного примусу, а не вільної згоди.

Якщо розглядати бюджет як економічну (фінансову), розподільну або ж вартісну категорію, варто зазначити ознаки,які їй притаманні (рис.1.1.2).

**Рис.1.1.2.Ознакибюджетуякекономічноїкатегорії**

Джерело: Складено автором на основі [5]

У цьому сенсі бюджет — це система грошово-кредитних відносин, спрямована на створення та використання централізованого фонду коштів, що надається органами державної влади та місцевого самоврядування, і служить державі для виконання покладених на неї завдань.

Створення та використання централізованого фонду коштів, тобто бюджету, ґрунтується на системі відносин, суб’єктами яких є фізичні та юридичні особи, держава, міжнародні організації, а суб’єктом — валовий внутрішній продукт, рідше — національне багатство [5, с. 27]

Отож, можна сказати, щоматеріально-економічні аспекти розуміння сутності доходів Державного бюджету дозволяють сформулювати комплексне уявлення про доходи бюджету, надавши їм атрибути господарсько-правових відносин.

Поняття бюджетних доходів у сучасній літературі визначається по‑різному. Водночас аналіз різних інтерпретацій доходів бюджету країни дозволяє їх згрупувати у певні напрями (рис. 1.1.3).

**Рис. 1.1.3. Напрями щодо визначення поняття «доходи бюджету»**

Джерело: Складено автором на основі [4]

Кожен із визначених підходів полягає у наданні певного відтінку поняттю бюджетних надходженьта встановлює напрямок, за яким це можна пояснити.

Фактично, надходження до бюджету є, з одного боку, результатом розподільних процесів, а з іншого – предметом подальшого розподілу ресурсів централізованого грошового фонду на окремі цільові фонди відповідно до функцій держави.

Традиції бюджетування державних доходів у нашій країні мають давню історію. Різні вчені дають визначення цього поняття з певними ознаками (рис. 1.1.4).

**Рис. 1.1.4. Визначення поняття доходів бюджету країни вітчизняними науковцями**

Джерело: Складено автором на основі [4]

Отже, на підставі наведених визначень можна зробити висновок, що дохід бюджету – це частка централізованих державних коштів, що використовуються для виконання відповідних функцій. Вони виражають економічні відносини, що виникають у процесі створення фонду державного бюджету і залишаються у розпорядженні органів влади та державного управління. Формою прояву цих відносин є різноманітні види платежів суб'єктів господарювання та громадян до Державного бюджету, а матеріальним втіленням - гроші, залучені до бюджетного фонду.

Дохід бюджету є, з одного боку, результатом розподілу вартості суспільного продукту, а з іншого — подальшого розподілу вартості, яка зосереджена в державі. Склад і форми мобілізації бюджетних надходжень залежать від системи управління та її методів, а також від економічних проблем, що вирішуються суспільством у певний період. Дохід бюджету формується за рахунок безповоротних надходень, справляння яких передбачено чинним законодавством України.

Доходи бюджету можуть формуватися за допомогою таких методів централізації коштів: пряме вилучення доходів з державного сектору; отримання доходів від державної землі, майна та послуг; перерозподіл доходів юридичних та фізичних осіб через податки; запозичення.

У державному секторі держава, як і будь-який підприємець, має право отримувати підприємницький дохід – прибуток. Усі прибутки, отримані за правом власності у державному секторі, належать державі. Однак деякі права на цей прибуток також належать колективам суб’єктів господарювання, тому майже ніколи весь прибуток державного сектору не вилучається з бюджету. У цьому випадку у взаємовідносинах державних підприємств з бюджетом можна використовувати як пряме вилучення доходів, так і оподаткування прибутку на загальних засадах. У випадку ринкової економіки, коли приватний сектор переважає, застосовується податковий метод, а в умовах адміністративної економіки домінує пряме вилучення доходів.Доходи державного сектору зазвичай незначні з двох причин:

* держава в основному працює в непривабливих для приватного бізнесу сферах діяльності;
* у більшості випадків державні підприємства ведуть некомерційну діяльність, оскільки їх метою є виробництво певних товарів чи послуг, а не отримання прибутку.

Доходи від землі, нерухомості та послуг, що перебувають у державній власності, ґрунтуються на правах державної власності. В Україні досі існує державна власність на землю, тому всі землі, надра та корисні копалини перебувають у державній власності. Дохід від їх використання спрямовується до Державного бюджету. Формою такого доходу є плата за ресурси: плата за спеціальне використання лісових ресурсів, за спеціальне використання водних ресурсів та за користування надрами.

Метод формування доходів бюджету за рахунок податків характеризує перерозподіл доходів юридичних та фізичних осіб. На відміну від прямого вилучення доходів у бюджетному секторі, це можна зробити лише за законом.

Метод позики полягає у формуванні надходжень до бюджету на основі ротації. За звичайних умов основою надходжень до бюджету є податки (95-98%) та позики (2-5%).

Крім реальних доходів, отриманих цими методами, держава може використовувати дохід від емісії, тобто дохід, який фінансує поточні витрати. Однак під час випуску в результаті інфляційних процесів збільшується лише номінальна сума грошей, а реальна вартість коштів не змінюється.

Джерелами доходу є ВВП (найбільш надійне джерело) і національне багатство (відображає накопичені матеріальні цінності та розвідані природні ресурси). Національне багатство використовується за відсутності ВВП або певного надлишку природних ресурсів.

Джерела доходів бюджету також можна поділити на внутрішні та зовнішні. Зовнішні характеризуються міжнародним перерозподілом ресурсів і можуть виникнути в результаті прямого перерозподілу (наприклад, репарації); міжнародного кредиту; оподаткування експортно-імпортної діяльності; валютного регулювання (відхилення встановленого валютного курсу від їх реального співвідношення); механізму ціни (у світі існує певний масштаб цін, що веде до міжнародного перерозподілу ресурсів) [6, с. 133-140].

Відповідно до ст. 9 Бюджетного кодексу України [3] доходи бюджету визначаються за такими одиницями класифікації: 1) податкові надходження; 2) неподаткові надходження; 3) доходи від операцій з основним капіталом; 4) офіційні трансферти. Часто існує інший вид доходів державного бюджету – цільові фонди.

**1.2. Неподаткові надходження як складова дохідної частини бюджету України, їхня соціально-економічна сутність та класифікація**

Формування неподаткових надходжень до бюджету – це процес ініціювання, адміністрування та накопичення неподаткових платежів без використання інструментів фіскального тиску, якщо такі вимоги платника та ретельна оцінка видатків органів державної влади, бюджетних установ та підприємств державного сектору економіки у наданні конкретних товарів і послуг. Крім того, формування надходжень бюджету за рахунок неподаткових надходжень є важливим для теорії та практики фінансів, оскільки його результати можуть дати відповідь на питання про ефективність функціонування, а також про перспективи розвитку бюджетного механізму в умовах трансформації. [7, С. 39]. Перелік неподаткових надходжень та механізм їх стягнення до бюджету визначаються чиннимзаконодавством та іншими нормативно-правовими актами, основним з яких є Бюджетний кодекс України [8].

Неподаткові надходження – платежі неподаткового характеру у вигляді доходів від власності та підприємницької діяльності, а також адміністративних зборів і платежів, доходів від некомерційної господарської діяльності тощо [3].

Неподаткові надходження становлять значний відсоток надходжень бюджету (20-30%). Це пов’язано зі спробою держави вирішити фіскальні проблеми під час фінансової кризи не шляхом підвищення податків, а шляхом запровадження нових зборів та неподаткового навантаження. У стабільній економіці неподаткові надходження не мають великого значення і зазвичай становлять не більше 5% доходів бюджету.

Склад неподаткових надходжень державного й місцевих бюджетів визначено ст. 29, 64, 66 і 69 Кодексу та назвами кодів неподаткових надходжень згідно із класифікацією доходів, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 27.12.2001 р. № 604 «Про бюджетну класифікацію та її запровадження» (зі змінами).Ці надходження згруповані за такими класифікаційними ознаками: доходи від майна та підприємницької діяльності, адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційних та випадкових продажів, інші неподаткові надходження.

Залежно від видів та методів їхньої мобілізації вони об’єднуються у п’ять груп:

1. доходи від власності та підприємницької діяльності;
2. адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної та господарської діяльності;
3. інші неподаткові надходження;
4. власні надходження бюджетних установ [8].

До доходів від власності та підприємницької діяльності можна віднести:

1. Частина чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вираховується до відповідного бюджету, та дивідендів (доходу), нарахованих на акції (частки, паї) товариств, статутний капітал яких є державним капіталом або комунальною власністю.
2. Кошти, перераховані Національним банком України відповідно до Закону України «Про Національний банк України» [9].
3. Відрахування коштів, які були тримані за рахунок державних лотерей.
4. Плата за внесення тимчасово вільних коштів Державного бюджету.
5. Плата за внесення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів.
6. Інші надходження:
* Суми, що стягуються з відповідальних за шкоду, яка заподіяна державі, підприємству, заводу, організації.
* Надання підприємцями частки у собівартості виробленої нестандартної продукції з тимчасовим відступом від вимог відповідних стандартів якості продукції, виданих Державним комітетом України зі стандартизації, метрології та сертифікації.
* Суми, що стягуються з осіб, які винні за порушення протипожежних правил.
* Штрафи за порушення патентного законодавства, за порушення положень, що регулюють готівковий обіг та використання розрахункових реєстраторів у сфері торгівлі, гастрономії та послуг.
* Штраф за перевищення строків платежів у сфері зовнішньоекономічної діяльності, за невиконання зобов'язань та штрафи за порушення валютного законодавства.
* Адміністративні штрафи та інші санкції.
* Надходження коштів від часткової оплати інвалідами вартості автомобілів та коштів від реалізації повернених інвалідами автомобілів.
* Надходження від продажу автомобілів, наземного, водного та повітряного транспорту, сільськогосподарської техніки, обладнання та споруд, що перебувають на балансі органів державної влади та інших державних органів, створених органами державної влади підприємств, установ та організацій за кошти Державного бюджету.
1. Кошти від використання (реалiзацiї) частин виробленої продукції, що залишаються власністю держави згідно з угодами про розподіл продукції та/або кошти у вигляді грошового еквіваленту такої державної частини продукції.
2. Кошти, що надійшли від відшкодування збитків у сільськогосподарському та лісогосподарському виробництві.

До плати за надання адмiнiстративних послуг належать:

1. Збір за видачу дозволів на ввезення на територію України, вивезення з території України або транзит через територію України наркотичних засобів, психотропних речовин та прекурсорів.
2. Збiр за видачу спецiальних дозволiв на користування надрами та кошти вiд продажу таких дозволiв.
3. Плата за видiлення номерного ресурсу.
4. Плата за державну реєстрацiю джерел іоiзуючого випромiнювання (реєстраційний збiр).
5. Плата за оформлення посвідчення закордонного українця.
6. Плата за надання інших адмiнiстративних послуг:
	* Адмiнiстративний збiр за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень.
	* Плата за надання вiдомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осiб та фiзичних осiб – пiдприємцiв, за одержання iнформацiї з інших державних реєстрів.
	* Плата за оприлюднення повідомлення на офiцiйному веб-сайтi Міністерства юстиції.
	* Плата за скорочення термiнiв надання послуг у сфері державної реєстрації прав власності та їх обтяжень та державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, а також плата за інші платні послуги, пов'язані з державною реєстрацією прав на нерухоме майно та їх обтяження та державна реєстрація юридичних осіб фізичних осіб та фізичних осіб - підприємців.
7. Плата за утримання дітей у школах-iнтернатах.
8. Судовий збір.
9. Надходження від оплати витрат з iнформацiйно-технiчного забезпечення розгляду справ у судах.
10. Кошти, отримані за вчинення консульських дій.
11. Виконавчий збір.
12. Надходження від орендної плати за користування всім майновим комплексом та іншим державним майном.
13. Державне мито.
14. Єдиний збір, справляється у пунктах пропуску через державний кордон України
15. Портовий (адмiнiстративний) збір.
16. Інші адмiнiстративнi збори та платежі, зокрема плата за проїзд автомобільними дорогами транспортних засобів та інших самохідних машин i механiзмiв, вагові або габаритні параметри яких перевищують нормативні.
17. Плата за виконання органами доходів і зборів митних формальностей за межами установ цих органів або у неробочий час, встановлений для них.

Серед інших неподаткових надходжень є:

1. Надходження від реалізації майна, яке конфісковане за рішенням суду.
2. Надходження від сум зобов'язань і боргів за вкладами підприємств, організацій та установ, на які накладено строк.
3. Кошти від реалізації надлишкової космічної техніки військового та подвійного призначення.
4. Кошти від реалізації надлишків озброєння, військової та спеціальної техніки, нерухомого військового майна Збройних Сил України та інших військових формувань, правоохоронних органів та інших державних органів, створених відповідно до законів України.
5. Інші надходження:
	* Відрахування від суми, витрачених на рекламу тютюнових виробів та/або алкогольних напоїв у межах України.
	* Надходження коштів з рахунків виборчого фонду.
	* Незрозумілі надходження.
	* Надходження від збору за проведення гастрольних заходів.
	* Надходження до Державного спеціалізованого фонду фінансування національних витрат на авіаційну діяльність та участь України в міжнародних авіаційних організаціях.
	* Інші надходження до природоохоронних фондів.
6. Плата за подання скарги відповідно до ст. 18 Закону України «Про публічні закупівлі» до органу оскарження.
7. Кошти, отримані від подання тендерних пропозицій учасниками процедури укладання договору, які не повертаються цим учасникам у випадках, передбачених Законом України «Про публічні закупівлі».
8. Кошти, які були отримані від учасника - переможця процедури закупівлі у період укладання договору про закупівлю як забезпечення виконання цього договору, які не підлягають поверненню учаснику – переможцю.
9. Фінансові санкції за збитки, завдані порушенням нормативно-правових актів з охорони навколишнього природного середовища в результаті господарської та іншої діяльності.
10. Доходи від операцій з кредитування та надання гарантій.
11. Плата на компенсацію соціально-економічного ризику населення, яке проживає в зоні спостереження
12. Збори на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування за окремими видами господарських операцій, у тому числі плата за операції з купівлі іноземної валюти готівкою, збори за передачу державним підприємствам ювелірних та господарських виробів із дорогоцінних металів для маркування штампів державного пробірного контролю, збір пiд час набуття права власності на автомобілі, плата за операції купівлі (продажу) нерухомого майна, плата за користування та надання послуг стільникового рухомого зв’язку.
13. Концесiйнi платежі.
14. Отримання коштів на капітальну участь у розвитку інфраструктури населеного пункту.

До власних надходжень бюджетних установ належать:

1. Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами відповідно до закону:
	* Оплата послуг, що надаються бюджетними установами відповідно до їх основної діяльності.
	* Доходи бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності.
	* Плата за оренду майна бюджетних установ.
	* Надходження бюджетних установ від реалізації майна певним способом (крім нерухомого майна).
2. Інші джерела власних надходжень бюджетних установ:
* Благодійні пожертви, гранти та подарунки.
	+ Кошти, що надходять бюджетним установам від підприємств, організацій, фізичних осіб та інших бюджетних установ на здійснення цільових заходів.
	+ Кошти, отримані ВНЗ та ПТУ від інвестування тимчасово вільних бюджетних коштів.
	+ Кошти, одержані від продажу майнових прав на фільми, кіновихідні матеріали та кінокопії, створені за рахунок бюджетних коштів, як за державним замовленням, так і на умовах фінансової підтримки [10].

Неподаткові надходження є важливим джерелом доходів бюджету є, на які припадає приблизно п’ята частина загальних доходів. Вони не визначають конкретні ставки, умови оплати, пільги та інші суто податкові елементи. Сума неподаткових надходжень та їх види визначаються у відповідних бюджетах.

Неподаткові надходження, як джерело доходів державного бюджету, в умовах стійкої економіки та постійного пошуку додаткових джерел бюджетів стають дедалі важливішими, тому існує потреба у детальному вивченні їх сутності та змісту з метою визначення цих основних критеріїв та особливостей, які характерні і для податкових надходжень (платежів). Як підкреслив проф. В. Г. Дем’янишин: «У вітчизняній економічній літературі відсутня наукова дискусія щодо соціально-економічної сутності неподаткових надходжень, внаслідок чого складається враження, що цей вид надходжень відіграє винятково статичну роль у доходах бюджету» [11, 57c.]. Водночас, останнім часом у цьому контексті спостерігається деяке пожвавлення.

Неподатковінадходження мають ряд спільних з податками ознак, а саме:

1. встановлення розмірів, умов і механізмів утримання в правовому порядку;
2. обов'язковістьплатежу;
3. обов'язковість бюджетних відрахувань;
4. зв'язок з бюджетом або позабюджетними цільовими фондами;
5. безеквівалентність і індивідуальна безоплатністьплатежу [12].

Неподатковий дохід може бути обов’язковим або необов’язковим, стягуватися добровільно та на примусовій основі. Важливим джерелом надходжень до бюджету є неподаткові надходження, на які припадає приблизно третина загальних надходжень.

Вони не визначають конкретні ставки, строки оплати, пільги та інші суто податкові елементи. Спрямування таких неподаткових надходжень до бюджету визначається одним фактором – бюджет є основним централізованим державним фондом, а платежі, що належать до нього, не розподіляються.

Розмір неподаткових надходжень та їх види визначаються у відповідних бюджетах.

Можна виділити чотири різновидності неподаткових платежів:

* 1. Плата за надання різноманітних послуг державних та комунальних установ, тобто плата державі за право користування чи право діяльності, а також за здійснення діяльності органів державної влади.
	2. Платежі за користування державним майном. Суть таких виплат – компенсаційна плата за використання ресурсів.
	3. Майнові санкції, тобто плата державі за порушення закону. Це, наприклад, суми від реалізації конфіскованого майна, адміністративні штрафи.
	4. Доходи від продажу державного майна та цінних паперів. Ці неподаткові платежі мають форму приватизаційних надходжень, державних позик та короткострокових державних зобов’язань.

Неподатковими надходженнями до бюджету є також фінансово-економічні зв’язки між сектором державного управління та іншими інституційними одиницями у процесі впровадження неподаткових методів формування бюджетних надходжень, що виникають у результаті реалізації чи передачі державного майна, адміністративних нормативних актів шляхом сплати дозвільних та ліцензійних процедур, відшкодування збитків державі, штрафних санкцій тощо, а також регулювання витрат на споживання суспільних благ і послуг через механізм визначення розміру платежів до бюджетних установ. Цей вид доходу виконує балансову функцію за відсутності достатньої кількості об’єктів оподаткування. Важливо ретельно розрізняти неподаткові надходження від податкових надходжень, які є базою для розрахунку податкового навантаження.

Значна частина доходів бюджету формується за рахунок неподаткових надходжень, основною відмінністю яких є відсутність механізмів, що дозволяють мобілізувати більшість податкових норм та підходів, зокрема еквівалентність, стабільність, обов'язковість, вичерпність тощо. Водночас неподаткові платежі мають певні особливості, зокрема, ма­ють у більшості випадків цільове призначення, їм при­таманний необов'язковий характер, вони частково включаються до бюджетних надходжень тих рівнів, які збираються державними органами.

 Незважаючи на важливу роль неподаткових надходжень у наповненні бюджету, серед економістів майже немає дискусій щодо їх природи та призначення, ключових характеристик, класифікаційного підходу та інших аспектів. Як зазначає В. Дем’янишин, «складається враження, що цей вид надходжень відіграє лише статичну роль у доходах бюджету» [13, 317].

**1.3. Нормативно-правове забезпечення формування дохідної частини державного бюджету, а зокрема неподаткових надходжень**

Бюджетне законодавство містить нормативно-правові акти, які регулюють бюджетні відносини в Україні (див. рис. 1.3.1).

**Рис. 1.3.1.Нормативно-правові акти Бюджетного законодавства**

Джерело: Складено автором на основі [14]

Міністерство фінансів України готує бюджетну декларацію, проект Закону про Державний бюджет України на конкретний рік, забезпечує виконання Державного бюджету України, контролює дотримання законодавства про бюджет на кожній стадії бюджетного процесу для Державного бюджету та місцевих бюджетів [14].

Конституція України визначає основні принципи формування бюджетної системи України та встановлює правовий статус основних суб’єктів бюджетного процесу. Проте слід зазначити, що Конституція за своєю правовою специфікою є особливим конституційно-нормативним актом, який викликає суперечки в юридичних науках щодо включення останнього як елемента до окремих галузей законодавства.

Бюджетний кодекс України займає ключове місце в системі бюджетного законодавства, виконуючи роль кодексу, що регулює нормативно-правову базу бюджетної системи України, бюджетного процесу та міждержавного бюджету, а також контроль за бюджетним законодавством та відповідальність за порушення. Цей кодекс України має на меті: по-перше, створити єдину, логічно організовану структуру посад, яка регулює ключові аспекти бюджетної системи; по-друге, повністю охопити бюджетний процес; по-третє, для збереження оригінальних ознак, метою цього документа є його статус зі змінами.

Бюджетний кодекс є основним законодавчим джерелом бюджетних правовідносин, який систематизує та регулює низку важливих бюджетних питань, а саме:

* відповідно до Конституції України встановлюються терміни переходу основних етапів бюджетного процесу, встановлюються межі функцій між органами влади та органами місцевого самоврядування;
* запроваджено паралельне планування бюджетів усіх рівнів з метою підвищення цілеспрямованості бюджетних показників з урахуванням та збалансування інтересів різних регіонів, соціальних груп, усіх учасників бюджетного процесу;
* визначено конкретні джерела наповнення прибуткової частини місцевих бюджетів, зокрема, до останнього повністю передано доходи з податку на доходи фізичних осіб. При цьому податок на прибуток підприємств (за винятком комунальних послуг), який є ризикованим і нестабільним до сплати, залежно від сезонності виробництва та рівня економічного розвитку території, включається до доходів Державного бюджету, що враховується при розрахунку міжбюджетних трансфертів до місцевих бюджетів;
* видатки державного та різних рівнів місцевих бюджетів диференціюються на основі принципу субсидіарності, що полягає в наближенні надання державних послуг до їх безпосереднього споживача [15, с. 253].

Положення приймаються на підставі та відповідно до закону. Так, у преамбулах постанов Кабінету Міністрів України зазначено, що вони приймаються на підставі та відповідно до закону. Тому вони є лише роз’ясненнями норм, а метою їх прийняття є дотримання закону. Тому не доцільно розміщувати нормативні акти, оскільки вони приймаються на підставі та відповідно до закону. Норми є лише роз’ясненнями норм, а метою їх прийняття є виконання актів [16, С. 106]. Відповідно до Конституції України Державний бюджет України затверджується Верховною Радою України, Закон про Державний бюджет України діє з 1 січня по 31 грудня календарного року. Отже, Закон про Державний бюджет України є особливим нормативно-правовим актом, оскільки Конституція України виконує наступні функції (див. рис. 1.3.2).

**Рис. 1.3.2. Функції Конституції України щодо Закону про Державний бюджет**

Джерело: Складено автором на основі [17]

 Згідно зі статтею 45 БКУ Мінфіном здійснюється прогнозування та аналіз доходів бюджету.

З метою забезпечення належного контролю за прогнозуванням доходів бюджету та реалізацією певних надходжень, наказ № 948 за структурними підрозділами Мінфіну закріплено завдання щодо організації роботи з прогнозування та аналізу доходів бюджету за податками, зборами (обов’язковими платежами), а також неподатковими надходженнями за кодами бюджетної класифікації. Водночас, незважаючи на зміни у штатному складі Міністерства та у Класифікації доходів бюджету, затвердженій Наказом № 11, Наказ № 948 не оновлювався Міністерством фінансів, що призвело до відсутності ефективного контролю за прогнозування та впровадження, включаючи неподаткові надходження [18].

Водночас чинне бюджетне та податкове законодавство чітко проводить нормативно-правове розмежування між податковими та неподатковими доходами бюджету залежно від форми платежу, способів та джерел їх стягнення. Серед основних відмінностей можна виділити наступні:

1. ставки, пільги, умови виплати та інші елементи, які є обов’язковими атрибутами оподаткування, не є фіксованими для деяких неподаткових доходів;
2. порядок нарахування та зарахування казначейських рахунків державного та місцевих бюджетів окремих неподаткових надходжень регулюється не Бюджетним кодексом, а спеціальними нормативними документами органів державної влади та управління, рішеннями місцевих представницьких та управлінських органів;
3. ряд неподаткових платежів, які не відповідають фіскальному критерію регулярності сплати[19, 20].

Узагальнюючи вищесказане, можна зробити висновок, що неподаткові надходження відіграють другорядну бюджетно-формуючу роль. Відповідно до свого податкового статусу, вони підлягають постійному поділу, який безпосередньо пов'язаний з наданням платних послуг державою та органами місцевого самоврядування внаслідок виконання конституційних повноважень, реалізацією прав власності, здійсненням виробничої діяльності, експлуатацією державних та муніципальних ресурсів, майна, земель та інших загальнодержавних об’єктів, та тимчасові, які в свою чергу реалізуються як допоміжні джерела фінансування дефіциту бюджету чи інших додаткових витрат. Однак, цей класифікаційний поділ містить елементи умовності, оскільки деякі з так званих фіксованих доходів є досить випадковим або навіть одноразовим і залежить від фактичного вчинення певних видів діяльності, операцій, певних економічних, фінансових, організаційних та правових актів. Крім того, зростаючий макроекономічний попит на фінансові ресурси та пов'язаний з цим плановий та динамічний дефіцит бюджету призводять до поступового вирівнювання відмінностей між бюджетно-перерозподільчим характером постійних та тимчасових неподаткових надходжень.

Загалом нормативно-правове забезпечення у формуванні дохідної частини Державного бюджету України можна поділити на дві частини: перше – загальна, інша – спеціальна. Перша частина правового регулювання відображає загальні положення Конституції України, Бюджетного кодексу України та Закону України «Про Державний бюджет України» щодо бюджетної політики, затвердження державного бюджету та визначення основного бюджетного напряму виконання за доходами та видатками. До особливої ​​частини входять Податковий кодекс України та нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України, які спрямовані на організацію адміністрування та справляння податків як основного джерела надходжень до Державного бюджету України. Водночас слід зазначити, що статутом уряду передбачено також регулювання боргової політики, яка, залучаючи внутрішні та зовнішні позики, також має вплив на формування доходної частини Державного бюджету України.

**РОЗДІЛ 2**

**ТЕНДЕНЦІЇ ФОРМУВАННЯ НЕПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ**

**2.1. Аналіз надходжень до Державного бюджету України**

Перш, ніж розпочати, аналіз неподаткових надходжень до Державного бюджету, потрібно врахувати основний фактор сьогодення – пандемію. Якщо брати загалом, то на думку визнаних міжнародних експертів, бюджетний процес-2021 року у багатьох країнах буде відзначений впливом епідеміологічного шоку на систему державних фінансів, а також надзвичайно високою невизначеністю щодо динаміки макроекономічних показників під час карантинних обмежень та їх подальшого скасування [21].

В умовах високої економічної невизначеності, часткового застосування карантинних обмежень та зростання захворюваності на COVID-19 в Україні розпочався бюджетний процес-2021. Проект закону про державний бюджет України на 2021 рік (реєстраційний номер 4000) був поданий Кабінетом Міністрів України до Верховної Ради України 14 вересня 2020 року [22, с.3-4].

Законопроект передбачає доходи державного бюджету в сумі 1071,1 млрд грн., що становить 23,8% прогнозованого ВВП на 2021 рік. Цей відноснийпоказник становить на 0,8 в.п. ВВП менше запланованих доходів бюджету на 2020 рік і на 1,3 в.п. ВВП менше від фактичних доходів у 2019 році (див. рис.2.1.1.)

Доходи зведеного бюджету на 2021 рік прогнозуються Міністерством фінансів на рівні 1408,6 млрд грн., тобто 31,3% ВВП, що на 1,3 в.п. ВВП нижче запланованого на 2020 рік і становить на 1,2 в.п. менше, ніж фактичноу 2019 році. Рівень надходжень Зведеного бюджету на 2021 рік також становить на 2,0 та 2,8 в.п. ВВП нижче, ніж у 2017-2018 роках.

Зменшення частки у ВВП запланованих державних доходів у 2020-2021 роках є закономірним явищем, оскільки еластичність доходів бюджету відносноВВП у багатьох випадках перевищує 1 (особливо у випадку податків на доходи та прибутки). Більше того, наступного року очікується зменшення неподаткових надходжень до бюджету, внаслідок зменшення рівня прибутку державних підприємств та зменшення норм бюджетних асигнувань.

**Рис.2.1.1.Відношення доходів, видатків дефіциту Державного бюджету до ВВП у 2013-2021 роках**

Джерело: розраховано автором за даними проекту закону №4000 від 14.09.2020 і даними Держстату України.

Зосереджуючи свою увагу безпосередньо на неподаткових надходженнях, варто зазначити, що у 2020 році частка податкових надходжень до Державного бюджету України становила 80%, або ж 851,1 млрдгрн, коли неподаткові надходження становили приблизно 20% усіх надходжень, що в 3 рази перевищує рекомендовану норму(див. рис. 2.1.2.).



**Рис.2.1.2.Структура надходжень до Державного бюджету України за 2020 рік**

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

 Ситуація, яка склалася в Україні, є і в інших країнах Європейського Союзу, але частка неподаткових надходжень є нижчою, ніж у нас. Оскільки на даному етапі в Україні тривають трансформаційні процеси в переході до ринкової економіки, це наводить на роздуми, що збільшення саме неподаткових надходжень пояснюється спробою держави вирішити фіскальні проблеми не збільшенням податків, а введенням нових неподаткових зборів та платежів.

 **Таблиця 2.1.1.**

**Динаміка доходів Державного бюджету України за 2016-2020 рр. (млрд грн.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | 2016 р. | 2017 р. | 2018 р. | 2019 р. | 2020 р. | Темп приросту, % |
| 2017-2016 | 2018-2017 | 2019-2018 | 2020-2019 |
| Податкові надходження | 503,88 | 627,15 | 753,82 | 799,78 | 851,12 | 124,46 | 120,19 | 106,09 | 106,42 |
| Неподаткові надходження | 103,64 | 128,58 | 164,68 | 186,75 | 212,96 | 124,06 | 128,08 | 113,40 | 114,03 |
| Інші | 8,76 | 37,71 | 9,61 | 11,81 | 11,95 | 430,48 | 25,48 | 122,89 | 101,19 |

**Продовження таблиці 2.1.1.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Всього | 616,28 | 793,44 | 928,11 | 998,34 | 1 076,03 | 128,75 | 116,97 | 107,57 | 107,78 |

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

 З табл. 2.1.1. видно, динаміка доходів Державного бюджету є досить стабільною.Уже починаючи з 2017 року, доходи із розряду інші мали досить великий темп приросту – приблизно в 4 рази попередньо із минулим роком, а в основному через надходження від цільових фондів, які становили 29,85 млрд грн. Проте надалі з 2018 -2020 рр. даний вид надходжень мав нижчі показники у порівнянні із 2017 р., однак поступово зростав. Виходячи з наведеного аналізу низький темп росту спостерігається за 2019 та 2020 рр., який коливається в районі 107%, що на 9% нижчий за 2018-2017рр. та на 21% за 2016-2017 рр..Причиною таких змін можна вважати повну децентралізацію та створення об’єднаних територіальних громад. Також в цей період в дію ввійшли два Закони, перший з яких був прийнятий в 2018 році –Закон України “Про Державний бюджет України”, в якому було визначено, що загалом до місцевих бюджетів передбачається спрямувати 41 вид дотацій та субвенцій. Серед них із загального фонду Державного бюджету було передбачено 30 субвенцій та 5 видів дотацій із спеціального фонду Державного бюджету – 6 видів субвенцій. Таким чином, у Законі України «Про Державний бюджет на 2019 рік» до місцевих бюджетів було спрямовано загалом 40різних видів дотацій та субвенцій. Також Державним бюджетом було передбачено один вид реверсної дотації змісцевих бюджетів до державного бюджету. Із загального фонду державного бюджету було передбачено 29субвенцій та 5 видів дотацій, із спеціального фонду державного бюджету – 6 видів субвенцій [25]. Більшість субвенцій були спрямовані на здійснення державних програм соціального захисту населення.

 Аналізуючи показники податкових та неподаткових надходжень, варто зазначити, що темп їх приросту є стабільним включно до 2018 року. Починаючи з 2019 до 2020 року починається коливання показників, оскільки у 2019 році спостерігається зниження обох надходжень. Темп приросту податкових надходжень є нижчим, ніж неподаткових приблизно на 7% та тримається в даній позиції до 2020 р. включно.

 Якщо брати до уваги ситуацію 2019-2020років, де хоч в грошовому еквіваленті досить позитивна ситуація, однак розрахунки темпу приросту показують не зовсім високі результати,то можна сказати, що економічна криза за наведені роки мала вплив на доходи Державного бюджету і на то було багато причин. Серед найбільших це не справляння по податкових надходженнях, суттєве зниження ВВП, а найбільш болючим стала виникнення епідемії, до якої економіка держави була не готова. Проте за результатами 2020 року можна зробити як втішні висновки, так і прогнози, а в основному це те, що впродовж 2020 року державі вдалось загальмувати падіння ВВП і якщо брати за результатами року, то ВВП буде ймовірно буде знаходитися на рівні ‑5%, яке використовувалось Урядом при складанні плану Державного бюджету на 2020 рік.

 Варто зазначити також, що відновлення економічної активності в Україні відбувається швидше, ніж у більшості сусідніх європейських країн.

Отже, якщо в третьому кварталі 2020 року ВВП України впав на 3,5%порівняно з тим же кварталом минулого року, то в таких країнах як Чехія – на 5%, Угорщина – на 4,6%, Румунія – на 6%, Хорватія – на 10 %.

Загалом можна сказати, що доходи до державного бюджету помалу як стабілізуються, так і моментами ще й зростають [26].

**2.2. Динаміка неподаткових надходжень до Державного бюджетуУкраїни**

Розглянувши загальну структуру неподаткових надходжень у попередніх розділах та визначивши їх питому вагу у структурі Державного бюджету, варто зробити аналіз основних показників даного податку за період з 2016 – 2020 роки (див.табл. 2.2.1.)

**Таблиця 2.2.1.**

**Фактичний обсяг неподаткових надходжень у Державному бюджеті України за 2016-2020 рр., млрд грн**

|  |  |
| --- | --- |
| Види надходжень | Роки |
| 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Доходи від власності та підприємницької діяльності | 51,59 | 71,55 | 87,17 | 114,41 | 119,16 |
| Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності  | 8,03 | 10,44 | 18,41 | 10,38 | 9,77 |
| Інші неподаткові надходження | 9,94 | 10,88 | 12,40 | 15,76 | 15,04 |
| Власні надходження бюджетних установ | 34,08 | 35,71 | 46,70 | 46,20 | 68,99 |
| **Неподаткові надходження** | **103,64** | **128,58** | **164,68** | **186,75** | **212,96** |

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

За аналізований період, згідно з даними Державної казначейської служби України, в період з 2016-2020 рр. не спостерігалось особливих коливань у розрізі галузей неподаткових надходжень, лише помірне зростання. Проте так не можна сказати про адміністративні збори та платежі, а також і про доходи від некомерційної діяльності, які об’єднані в одну групу. Як бачимо з 2016-2018 роки дана галузь мала помірне зростання, однак, починаючи з 2019 року вона мала тенденцію до зменшення, а у 2020 році мало що не повторила показники 2016 року та становила 9,77 млрд грн., що у 2 рази менше порівняноіз 2018 роком. Дана ситуація спричинена перш за все, як раніше зазначалося зниженням рівня ВВП, який створює значну тенденцію до еластичності неподаткових надходжень, разом з тим не варто забувати про економічну кризу, яка склалася у зв’язку із пандемією.

**Таблиця 2.2.2.**

**Динаміка та структура неподаткових надходженьдержавного бюджету (у розрізі галузей) за 2016-2020 рр.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2016 р. | 2017 р. | 2018 р. | 2019 р. | 2020 р. |
| Обсяг млрд. грн. | Питома вага, % | Обсяг млрд. грн. | Питома вага, % | Обсяг млрд. грн. | Питома вага, % | Обсяг млрд. грн. | Питома вага, % | Обсяг млрд. грн. | Питома вага, % |
| Доходи від власності та підприємницької діяльності | 51,59 | *49,78* | 71,55 | *55,65* | 87,17 | *52,93* | 114,41 | *61,26* | 119,16 | *55,95* |
| Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності | 8,03 | *7,75* | 10,44 | *8,12* | 18,41 | *11,18* | 10,38 | *5,56* | 9,77 | *4,59* |
| Інші неподаткові надходження | 9,94 | *9,59* | 10,88 | *8,46* | 12,40 | *7,53* | 15,76 | *8,44* | 15,04 | *7,06* |
| Власні надходження бюджетних установ | 34,08 | *32,88* | 35,71 | *27,77* | 46,70 | *28,36* | 46,20 | *24,74* | 68,99 | *32,40* |
| **Неподаткові надходження** | **103,64** | **100** | **128,58** | **100** | **164,68** | **100** | **186,75** | **100** | **212,96** | **100** |

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

У структурі неподаткових надходжень протягом 2016–2020 років найбільшу питому вагу мали доходи від власності та підприємницької діяльності, а також спостерігалось їх зростання – від 49,78% у 2016 р. до 61,26% у 2019 р., або на 11,48%, однак у 2020 р. відбувся спад на 5,31%, порівняно із попередні роком (див. табл. 2.2.2.). Все це свідчить про те, що саме цей показник є основним серед усіх неподаткових надходжень та безпосередньо впливає на їх ріст.Важливу роль у його структурі відіграє Національний банк України, який здійснює перерахунок свого прибутку відповідно до законодавства, на яке припадає близько 80% структури цього доходу. Підтвердженням цього тезису є детальний розбір цього показника, який зображено у таблиці 2.2.3. Звідси, бачимо, що основою доходів від власності та підприємницької діяльності є кошти, що перераховуються Національним банком України. Починаючи з 2016 по 2019 рр., показники по усіх статтях помірно зростають, якщо не враховувати надходження від плати за розміщення тимчасово вільних коштів державного бюджету, оскільки тут відбуваються часті коливання. Однак за останній рік показники зазнали змін у своєму розподілі, так як порівняно із 2019 р., де основну питому вагу мали кошти, що перераховуються Національним банком України, у 2020 р. вони зайняли друге місце - 42,72млрд грн, а основну питому вагу мали частина чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань – 70,73 млрд грн. Також змінився розподіл коштів серед плати за розміщення тимчасово вільних коштів, оскільки доходи по цій галузі знизилися в 3,7 рази, а інші надходження навпаки зросли на 2,69млрд грн. Отже, незважаючи зміну в обсягах показників, загальна сума надходжень від власності та підприємницької діяльності зросла на 4,75млрд грн, але прогнози на 2021 р. передбачають зниження вказаного показника зокрема, на 48 млрд грн та в загальному неподаткових надходжень – на 54,2 млрд грн. Цим самим буде стимулюватися збільшення податкових надходжень.

**Таблиця 2.2.3**

**Фактичний обсяг доходів від власності та підприємницької діяльності за 2016-2020 рр., млрд грн**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **КБК** | **Назва** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| 21010000 | Частина чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань | 11,78 | 24,64 | 39,73 | 46,30 | 70,73 |
| 21020000 | Кошти, що перераховуються Національним банком України | 38,16 | 44,38 | 44,61 | 64,90 | 42,72 |
| 21040000 | Плата за розміщення тимчасово вільних коштів державного бюджету | 0,02 | 0,29 | 0,31 | 0,28 | 0,08 |
| 21080000 | Інші надходження | 1,63 | 2,25 | 2,51 | 2,94 | 5,63 |
|  | **Всього** | **51,59** | **71,55** | **87,17** | **114,41** | **119,16** |

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

Щодо другого місця у структурі неподаткових надходжень за аналізований період 2016-2020 рр. займають власні надходження бюджетних установ (рис.2.2.1). При цьому спостерігається коливання їх частки, оскільки найбільша питома вага даних надходжень у 2016 р. – 32,88% та у 2020 р. – 32,40%, а найменша – у 2019 р. – 24,74%. Це говорить про те, що попри максимальне зменшення у 2019 р., у 2020 р. показники зросли на 7,66%, враховуючи що це відбулося за такий короткий період часу. Такий різкий перепад між 2019 та 2020 рр. можна пояснити тим, що у 2019 році різке скорочення власних надходжень бюджетних установ було спровоковано зростанням статей інших статей надходжень.

Так, у структурі неподаткових надходжень інші неподаткові надходження відображають тенденцію до зменшення: з 9,59% у 2016 р. до 7,09% у 2020 р., але якщо порівнювати надходження у грошових коштах, то вони за останні три роки навпаки зростають і у 2020 р. становили біля 15 млрд грн. Адміністративні збори та платежі з 2016 р. до 2018 р. мали тенденцію до збільшення, однак з 2019 р. вони зазнали максимального зменшення та становили у 2020 р. 4,59% питомої ваги. Причиною цього, як раніше зазначалось стало різке зниження ВВП.



**Рис.2.1.Динаміка неподаткові надходження Державного бюджету за 2018-2020 рр.**

Джерело: складено автором на основі [22]

 Щоб узагальнити динаміку неподаткових надходжень скористаємося аналізом таблиці 2.2.4.

**Таблиця 2.2.4**

**Динаміка неподаткових надходженьдержавного бюджетуза 2016-2020 рр.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | 2016 р. | 2017 р. | 2018 р. | 2019 р. | 2020 р. |
| Обсяг неподаткових надходжень, млрд. грн. | 103,64 | 128,58 | 164,68 | 186,75 | 212,96 |
| Абсолютний приріст, млрд. грн. | - | 24,94 | 36,1 | 22,07 | 26,21 |
| Темп зростання, % | - | 124,06 | 128,08 | 113,40 | 114,03 |

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

Загалом абсолютний приріст збільшувався до 2018 р., але починаючи з 2019 р. його обсяги були меншими, ніж у 2017 році, однак у 2020 р. показники відновили свою тенденцію до збільшення та становили 26,21 млрд грн., що лише на 10 млрд грн менше найбільшого показника за аналізований період. На рахунок темпу зростання, за аналізовані роки відбувається така ж сама ситуація – спад у 2019 р. та повільне зростання у 2020 р.. Отже, провівши даний аналіз можна сказати, що показники останнього року вже показують стабільну статистику та покращення економіки загалом.

**2.3. Оцінювання факторів впливу на мобілізацію неподаткових надходжень державного бюджету України**

Дохідна база Державного бюджету України як складова зведеного бюджету є домінуючою за обсягами надходжень. Оскільки формування доходів бюджетів на різних рівнях має специфіку [27].

Дедалі гострішою стає проблема поповнення та збільшення надходжень Державного бюджету України, оскільки з кожним роком збільшуються державні видатки, а пошук джерел їх постачання стає дедалі складнішим. Але слід зазначити, що незважаючи на кризові моменти 2019 року, 2020 рік приніс найвищі результати з усіх аналізованих попередніх років.

Однак все ж вартує розібрати основні моменти, що впливають на зменшення неподаткових надходжень, а саме:

* зменшення надходжень від оренди державного майна;
* зменшення надходжень від адміністративних зборів і платежів;
* зменшення доходів від власності та підприємницької діяльності до державного бюджету[28].

Розглянемо зменшення надходжень від оренди державного майна (рис.2.3.1), де зазначається, що за 2020 рік до держбюджету від оренди державного майна надійшло 1300,862 млн грн, що становить 31,72 відс. планових надходжень від оренди за користування всім майновим комплексом та іншим державним майном. Запланований дохід від орендної плати за користування всім майновим комплексом та іншим державним майном на 2020 рік становить 4 100 млн грн, що в 3,4 рази більше, ніж у 2019 році.

Відомості про причини встановлення Міністерством фінансів України такого плану доходів від оренди за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном у Звіті ФДМУ не відображаються. При цьому зазначається, що запровадження урядом обмежувальних карантинних заходів у зв’язку з пандемією коронавірусу (COVID-19), зміни в нормативно-правових актах призвели до зниження економічної активності та призупинення орендних платежів. За інформацією Фонду у вересні 2020 року було відновлено роботу з оренди державного майна (перші аукціони оголошені через інтернет-платформу Prozorro.Продажі) [29].



**Рис.2.3.1.Динаміка обсягів надходжень до державного бюджету коштів від приватизації, оренди державного майна та дивідендів суб’єктів господарювання, що належать до сфери управління Фонду, за 2018 – 2020 роки**

Джерело: Складено автором на основі [30, 31, 32]

 Якщо брати до уваги дані таблиці 2.3.1, то аналіз показує низькі результати порівно із минулими роками. У 2020 р. обсяг надходжень від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном загалом показав найнижчі показники за усі аналізовані роки.

**Таблиця 2.3.1**

**Фактичний обсяг надходжень від оренди державного майна у бюджеті України, млн грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Показники | 2018 рік | 2019 рік | 2020 рік |
| **22080000** | **Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном** | **1 445,61** | **1 554,91** | **1 300,87** |
| *22080100* | *Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом* | 493,55 | 420,16 | 342,60 |
| *22080200* | *Надходження від орендної плати за користування майном бюджетних установ* | 202,49 | 229,36 | 189,26 |
| *22080300* | *Надходження від орендної плати за користування іншим державним майном* | 749,46 | 905,39 | 769,00 |
| *22080500* | *Надходження платежів за надані орендареві грошові кошти та цінні папери на умовах кредиту* | 0,12 | 0,01 | 0,01 |

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

Під час аналізу було встановлено, що фактично від оренди державного майна у 2020 році надійшло (1300,862 млн грн) на 19,5 відс. менше, ніж у 2019 році (1554,91 млн грн) і на 11,1 відс. менше, ніж у 2018 році (1445,61 млн грн).

При цьому плановий коефіцієнт доходів від орендної плати на 2020 рік (4100 млн грн) на 2900,0 млн грн більше, ніж у 2019 році (1200,0 млн грн) і на 3100 млн грн більше, ніж у 2018 році – 1000,0 млн грн.

Так, у 2020 році дохід до Державного бюджету України від оренди державного майна склав 1300,862 млн грн, що на 2799,138 млн грн, або 68,3%. менше запланованого (4 100,0 млн грн). Крім того, отримали їх на 254,05 млн грн, або 16,3 відс. менше, ніж у 2019 році (1554,91 млн грн) і на 144,75 млн грн менше, ніж у 2018 році (1445,61 млн грн) [29].

По кожній із статей данного показника також відбувається зниження, а найбільше – у надходжень від орендної плати за користування іншим державним майном, де різниця із 2019 р. становить 136,39 млн грн. або 84,9%.

 Однак на основі цього аналізу та розрахунків доходів від оренди державного майна є й інші твердження, оскільки, як повідомляє прес-служба Рахункової палати, аудитори встановили, що Мінфін визначає орендну плату за прогнозами Фонду держмайна або ж фактичних доходів за попередній рік. Однак не було враховано, зокрема, рівень інфляції і не включено витрати за нові договори оренди.

Крім того, на період карантину Кабінет Міністрів України запровадив знижки або звільнення від сплати орендної плати за користування державним майном для окремих категорій орендарів.

Уряд також не забезпечив своєчасне затвердження Порядку передачі майна в оренду та типових договорів оренди державного майна. Таким чином, з 1 лютого по вересень 2020 року оренда державного майна фактично не здійснювалась. Як наслідок, у 2020 році зменшилася кількість укладених договорів оренди. В результаті до держбюджету не надійшло щонайменше 409 млн грн.

Також через неналежну взаємодію ФДМУ з органами, уповноваженими управляти державним майном, було перевищено терміниперегляду умов оренди (замість 15 днів з 22 днів до 7 місяців), а в деяких випадках і зовсім не надавалися. . В результаті до держбюджету не надійшло щонайменше 800 тис. грн орендної плати[33].

 Наступними розглянемо зменшення від адміністративних зборів та платежів, аналіз яких зображено у таблиці 2.3.2.

**Таблиця 2.3.2**

**Фактичний обсяг надходжень від адміністративних стягнень (штраф та пеня), млн грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Показники | 2018 | 2019 | 2020 |
| 21080600 | Суми, стягнені з винних осіб, за шкоду, заподіяну державі, підприємству, установі, організації   | 35,44 | 70,44 | 107,43 |
| 21080800 | Суми, стягнені з винних осіб за порушення правил пожежної безпеки   | 4,10 | 5,69 | 3,77 |
| 21080900 | Штрафні санкції за порушення законодавства про патентування, за порушення норм регулювання обігу готівки та про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг  | 113,10 | 95,59 | 59,66 |
| 21081000 | Пеня за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності, за невиконання зобов'язань та штрафні санкції за порушення вимог валютного законодавства   | 216,27 | 134,56 | 64,73 |
| 21081100 | Адміністративні штрафи та інші санкції  | 888,43 | 1 166,42 | 3 498,31 |
| 21081200 | Штрафні санкції за порушення законодавства з питань забезпечення ефективного використання енергетичних ресурсів   | 7,45 | 2,42 | 0,46 |
| 21081300 | Адміністративні штрафи у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху (крім адміністративних штрафів за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі) | 786,95 | 893,73 | 1 076,79 |

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

 З огляду на таблицю 2.3.2, бачимо, що особливо зменшилися надходження від штрафних санкцій за порушення законодавства про патентування, за порушення норм регулювання обігу готівки і т.д., однак перше місце посіли зменшення надходжень від пені за порушення термінів у сфері зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД). Щодо останніх, то варто зазначити, що різниця даних надходжень у порівнянні із попереднім роком була вдвічі меншою, таку ж тенденцію прослідковуємо і за 2019 та 2018 рр. Причин що вплинули на такі результати достатньо. Щодо недавніх, то було встановлено Кабінетом Міністрів України в період з 01 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) платникам податків не нараховувати пеню, а нарахована, але не сплачена пеня за цей період підлягає списанню [34]. Також до проблем у сфері ЗЕД варто віднести такі як: залежність вітчизняних виробників від комплектуючих від імпортних операцій, оскільки фактичне виробництво обмежене браком стратегічних ресурсів; надходження від експорту повинні повертати імпортні витрати країни, цей коефіцієнт дозволяє збільшити валютні резерви. Водночас у нашій країні імпортозаміщення не має синергійності, що небезпечно для національної економіки. Незважаючи на світові енергетичні тенденції, паливні ресурси в Україні є досить дорогими, що негативно позначається на енергоємних галузях, що призводить до скорочення експорту [35].

За аналізований період згідно з даними Казначейської служби України, за 2018-2020 рр. спостерігається дисбаланс щодо надходжень по наступних статях (рис. 2.3.2).

**Рис. 2.3.2. Статті, по яких спостерігається дисбаланс за 2018-2020 рр.**

Джерело: Складено автором на основі [23, 24]

Також варто звернути увагу на зменшення надходжень у сфері штрафних санкцій за порушення законодавства з питань забезпечення ефективного використання енергетичних ресурсів, оскільки це говорить про те, що державна політика у сфері енергоефективності є дієвою. Вагомим фактором, який вплинув на такі показники було запровадження Закону України «Про енергетичну ефективність будівель», який базується на принципах забезпечення належного рівня енергоефективності будівель, відповідно до національних стандартів, норм і правил, що полягає у стимулюванні зниження енергоспоживання в будівлях, скороченні викидів парникових газів, створенні умов для залучення інвестицій для впровадження заходів, підвищення енергоефективності будівель, термомодернізація будівель, стимулювання використання відновлюваних джерел енергії, розробка та реалізація національного плану збільшення кількості майже нульових енергоносіїв [36]. Таким чином скорочення данного виду надходжень є впринципі позитивним явищем для економіки держави, а особливо, коли різниця між 2018 та 2020 рр. у 7 разів менша.

Однак, варто ще зосередити увагу на аналізі Рахункової палати, оскільки доходи від адміністративних штрафів у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху теж мали невтішну статистику, незважаючи на позитивні дані.Згідно прогнозів через несплату адміністративних стягнень, накладених за порушення ПДР з різних причин, до держбюджету можуть не надійти 2,6 млрд грн.

Про це свідчать результати контролю ефективності виконання повноважень органами державної влади у сфері контролю надходжень до державного бюджету від адміністративних штрафів у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху.

Ще 1,1 млрд грн не надійшло до держбюджету через припинення судами адміністративних справ та скасування штрафних санкцій за результатами адміністративного та судового оскарження порушників дорожнього руху.

Аудит показав, що середній рівень сплати адміністративних штрафів за період 2018 - 1 квартал 2021 року, накладених підрозділами поліції Департаменту патрульної поліції (ДПП) та реагування патрульної поліції (РПП) ГУНП, становив 81%, у той час, як за рішеннями суддів– лише 22, 4%.

За даними Державної судової адміністрації (ДСА), у період з 2018 по 2020 рр.від органів Нацполіції до суддів надійшло майже 880 тисяч. справ про адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, з яких 76,7 тис. справ (8,1%) повернено, у тому числі 62,5 тис. (81,5%) через неправильну реєстрацію.

Звідси, відсутність взаємодії державних органів у справах про адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, а також невизначеність державного органу, який координуватиме діяльність у цій сфері, значно ускладнює процес контролю за за надходженнями адміністративних штрафів до державного бюджету [37].

Останнім основним фактором впливу на мобілізацію неподаткових надходжень є – зменшення доходів від власності та підприємницької діяльності до державного бюджету. Основною причиною, як і зазначалося вище у загальному аналізі неподаткових надходжень стала відсутність коштів, що перераховуються до бюджету НБУ. Можна сказати, що даний показник є ключовим у всіх неподаткових надходженнях та його зниження прямопропорційно впливає на загальні надходження.Разом з тим, на думку Кабінету Міністрів України, спільно з Національним банком України можливе збільшення цільового обсягу коштів, які перераховуються Національним банком України відповідно до Закону України «Про Національний банк України» на 2022 рік. Так, 20 квітня 2021 року Рада Національного банку України затвердила консолідовану фінансову звітність Національного банку України за 2020 рік. Водночас було прийнято рішення, про перерахування Національним банком у 2021 році до держбюджету 24,43 млрд. грн. зі свого прибутку, що на 2 млрд. грн. більше, ніж очікував Нацбанк, уточнюючи очікувану суму до 2021 р. За цими прогнозами на звітний період 2021 р. можна очікувати зростання неподаткових надходжень [38].

**РОЗДІЛ 3**

**ПЕРСПЕКТИВИ ЗБІЛЬШЕННЯ ДОХОДНОЇ ЧАСТИНИ НЕПОДАТКОВИХ НАДХОДЖЕНЬ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ**

**3.1. Зарубіжний досвід формування державного бюджету**

У сучасних умовах дослідження з питань формування доходної частини державного бюджету України та його використання є важливими, оскільки бюджет характеризує рівень економічного розвитку країни, а завдяки правильному здійсненню бюджетного процесу забезпечує соціальна стабільність і рівень життя.

Правильність бюджетної системи безпосередньо впливає на ефективність економіки України в цілому, дозволяє бюджетному механізму стати дієвим інструментом інтенсифікації соціально-економічного розвитку України.

Якщо враховувати результати аналізу особливостей формування надходжень державного бюджету за останні 10 років, а також за рахунок досліджень науковців можна сказати, що економіка країни під час військових дій, перебуваючи в умовах фінансової глобалізації, а також після недавніх наслідків пандемії COVID-19 є досить слабкою та потребує відновлення.

Відколи Україна розпочала свій шлях до Європейського Союзу, особливо актуальним також постало питання щодо переведення нормативно-правових актів нашої держави у відповідність до законодавства ЄС. Таким чином, сьогоднішня інтеграція України до ЄС потребує ґрунтовного вивчення законодавства європейських та інших країн світу. Звідси важливим є розглянути розробки нових методів та технологій щодо формування бюджету країн, які досягли успіху у цій сфері.

Відомо, що в багатьох країнах з розвиненою економікою розвиток державного управління у сфері надання державних послуг, орієнтованого на кінцевий результат, є чіткою тенденцією останніх років[39, 46 c.].Також політика формування доходів державного бюджету в різних країнах має свою специфіку, яка перш за все пов’язанаіз особливостями сформованої в даній країні соціально-економічної моделі, національними, історичними та ментальними традиціями, соціальною структурою населення та іншими факторами. Проте для всіх країн спільною рисою є використання бюджету як дієвого важеля державного впливу на суспільне відтворення, структуру економіки, перерозподіл доходів і вирівнювання власності, вирішення інших важливих проблем соціально-економічного розвитку суспільства [40, 186 с.].

Узагальнюючи, варто навести пару пунктів, удосконалення яких, за рахунок досвіду зарубіжних країн, могли б зробити економіку України стабільнішою та сильнішою:

* + 1. якісне планування Державного бюджету;
		2. підвищення рівня ВВП;
		3. мінімізація тіньової економіки.

Тому формування доходів державного бюджету тісно пов’язане з ефективністю його видатків, оскільки спрямованість бюджетних видатків на розвиток промисловості створює умови для збільшення виробництва товарів і підвищення рентабельності підприємств, особливо якщо ці витрати спрямовані на розвиток доданої вартості товару.

Аналізуючи видатки Державного бюджету України на економічний розвиток, ми помічаємо, що за останні 10 років 90-97% бюджетних видатків витрачається на споживання і лише 3-10% – капітальні видатки[15]. Така бюджетна політика України не створює умов для розвитку національної економіки, а деіндустріалізація, що відбулася в країні за останні 20 років під впливом Міжнародного валютного фонду, звужує базу оподаткування та змушує бюджет фінансуватися за рахунок збільшення внутрішнього та зовнішнього державного боргу.

Аналізуючи Проєкт Закону про Державний бюджет України на 2021 рік (реєстр. № 4000) [41], внесений Кабінетом Міністрів України до Верховної Ради України 14 вересня 2020 року, можна зробити висновок, що планування доходів та видатки Державного бюджету України базуються на основі «Основних напрямів бюджетної політики України на 2018-2021 роки», яка була затверджена попереднім урядом без корекції відповідно до наслідків COVID-19. Крім того, як зазначалося вище, програма дій Уряду на 2020-2021 роки не затверджена, а також немає чіткої стратегії розвитку України. Усе це створює основу для вивчення передового досвіду у сфері бюджетного планування, реалізація якого має сприяти створенню ефективної системи бюджетного планування як за доходами, так і за видатками Державного бюджету України.

Передовою країною в питанні планування Державного бюджету як вже десять років є Сполучені Штати Америки. Це дає підстави звернути увагу та проаналізувати досвід США у сфері бюджетного планування, яке у даній країні побудовано на засадах довгострокового програмно-цільового планування. Використання вказаного методу почалося в 60-х роках у Сполучених Штатах і використовується вже понад 50 років як на державному, так і на місцевому рівнях.

На перших етапах його впровадження в американській економіці виник ряд проблем, які потребували негайного вирішення, зокрема: методичне вдосконалення оцінки результатів розроблених і запропонованих програм; впровадження нових форм і методів прийняття управлінських рішень на основі отриманих оцінок. Отже, уряд США розробив методологію інтеграції оцінок в бюджетне управління; покращено розподіл бюджетних ресурсів відповідно до державних пріоритетів; покращення розробки фіскальної політики; проведено організаційно-управлінську реформу, яка полягає у визначенні чисельності працівників, організаційної структури федеральних органів влади, відносин між міністерствами і т. д. Таким чином, процес оцінки прямих і кінцевих результатів державної політики, що вплинули на економічне зростання держави та підвищили рівень життя населення.

Слід зазначити, що в США не існує концепції зведеного бюджету. Особливістю бюджетної системи є те, що державні бюджети не включаються до федерального бюджету, а місцеві бюджети — до державних. Конституція США наділяє президента повноваженнями координувати підготовку федерального бюджету та подавати його на розгляд Конгресу.

Американське бюджетне планування має свої особливості. Так, програмний бюджет не затверджується Законом про бюджет, а видатки федерального бюджету відображаються в бюджетних документах, які входять до пакету бюджетних документів, що щорічно подаються Президентом США до Конгресу. Бюджет програми розрахований на десятирічний період, у якому представлені стратегічні, довгострокові та короткострокові цілі, а також цілі розвитку країни[42, 407 с.].

На основі національного плану економічного розвитку Адміністрація президента США також розробляє стратегії розвитку окремих галузей економіки та стратегії соціального розвитку, що відображають законодавчу та адміністративну діяльність, а також фіскальні інструменти для їх реалізації [43, 116 с.]. Такими стратегічними документами є документи багаторічного галузевого планування і на їх основі розробляються багаторічні, цільові, міжвідомчі програми розвитку окремих галузей економіки, які поєднують окремі міжвідомчі програми (рис. 3.1.1.).



Рис.3.1.1.РольдовгостроковихстратегічнихдокументіввбюджетномуплануваннівСША

Джерело: Складено автором на основі [44]

Як видно з рис. 3.1.1, у плануванні бюджету США довгострокові цільові програми поділяються на мандатні та дискреційні відомчі програми. Щодо перших, витрати затверджуються на постійній основі та відповідно до чинних нормативних актів (пенсійні виплати, соціальне забезпечення, обслуговування державного боргу тощо). З іншого боку, дискреційні витрати щорічно затверджуються Конгресом і передбачають реалізацію фіскальних заходів у відповідній сфері та секторі економіки.

Висока ефективність цільового програмування в США досягається шляхом створення формату програмного бюджету на основі довгострокових міжвідомчих цільових програм, що потребує використання методів бюджетного прогнозування (сценарного та програмного планування, експертних оцінок, моделювання тощо), що забезпечує основу для середньо- та довгострокового бюджетного планування та узгодженість витрат федерального бюджету США з цілями державної політики. Створення багатовідомчих довгострокових цільових програм та їх використання в бюджетному плануванні в США забезпечує координацію діяльності всіх органів виконавчої влади, які переслідують відповідну мету/завдання державної політики.

Вважається, що така організація бюджетного планування дає змогу оцінити безпосередні та кінцеві результати діяльності уряду. Україна потребує більш чіткого визначення понять «прямі результати», суть яких полягає у сфері надання державних послуг, та «кінцевих результатів», тобто визначення певних макроекономічних та соціальних наслідків. Таким чином, це вплине на реалізацію бюджетної політики, надійне виконання цілей і завдань, ефективне управління державними коштами.

Щодо програмно-цільового методу бюджетування у Великобританії, то основними принципами є:

* визначення цілей бюджетної політики із врахуванням основних пріоритетів державної політики;
* розробка бюджетної стратегії та визначення обсягу видатків щодо забезпечення державних функцій та видатків;
* визначення для кожного міністерства цілей та завдань, а також цільових показників обсягу, якості та ефективності надання бюджетних послуг [45, 126–132 с.]

Слід зазначити, що впровадження програмно-цільового методу сприяло забезпеченню пріоритетів держави у формуванні бюджетної політики, вплинуло на бюджетну дисципліну та ефективне використання бюджетних коштів. Такого результату вдалося досягти завдяки реформі системи державного управління за підтримки уряду.

Окрім Великобританії, яка використовує метод середньострокового бюджетування, у Німеччині обов’язковим та законодавчо врегульованим є питання планування бюджету на п’ять наступних років.Функції контролю за дотриманням умов перспективного бюджетування, координації та взаємоузгодження процесів фінансового планування федерації, земель і общин були покладені на Раду фінансового планування, яка була створена у 1968 році з метою визначення цілей та пріоритетів напрямів бюджетної політики. При здійсненні своїх повноважень Рада керується положеннями та вимогами Закону «Про сприяння стабілізації і зростання економіки» та принципом забезпечення незалежності, самостійності та бюджетних повноважень усіх учасників федерації.

Для подальшого впровадження ефективних та дієвих інструментів у бюджетну практику України, важливим є досвід середньострокового бюджетування в країнах ОЕСР, Скандинавських країнах, Німеччині, Великобританії та Австралії, який заслуговує на увагу та потребує ґрунтовного вивчення.

Якщо взяти приклад Нової Зеландії, то програмно-цільовий метод у цій країні застосовується з 1989 року, а вже з 1994 розпочинає діяти середньострокове бюджетування, спрямованість якого постає не на кінцевий результат, а на безпосередні. Цим процесом відображається діяльність держави та її органів влади, їх фінансова відповідальність та ефективність використання державних фінансів.

На сьогоднішній день Нова Зеландія готує декларацію про фіскальну політику, звіт про фіскальну політику, довгострокові та економічні прогнози.

Середньо- та довгострокове планування практикується в багатьох інших країнах світу. Зокрема, в Австрії, Данії, Фінляндії та Австралії показники розвитку фіскальних перспектив розраховуються на три роки після поточного бюджетного періоду. У Швеції паралельно з підготовкою трирічного бюджету створюються прогнозні значення основних показників, що впливають на бюджет, на чотири періоди планування. Такий підхід дозволяє передбачити результати та наслідки бюджетної політики та уникнути можливих проблем у майбутньому. Специфікою бюджетного планування в Греції є застосування мораторію на зменшення або обмеження суми інвестиційних витрат, що розраховується Мінекономіки з урахуванням їх у державному бюджеті.

Середньостроковий бюджет стає механізмом контролю за виконанням бюджетної діяльності та дає змогу аналізувати виконання бюджету, а не лише інформацію за поточний бюджетний період. Середньострокове бюджетування підвищує прозорість та підзвітність органів державної влади, забезпечує інформаційну базу для підготовки бюджету, орієнтованого на результати, що загалом і є позитивними рисами даного планування.

При цьому середньострокові бюджети не завжди відповідають як поточним потребам (річний бюджет), так і завданням, які планується реалізувати в майбутньому (довгострокова стратегія). Рішенням цієї проблеми є розробка багаторічного (багаторічного) бюджету.

У країнах ОЕСР багаторічні бюджети є механізмом реалізації заходів адміністративно-територіальної реформи, підвищення ефективності бюджетного управління та прозорості бюджетного процесу.

Практика складання багаторічних бюджетів сягає середини ХХ ст. У той час багаторічне бюджетування здійснювалося переважно з метою забезпечення фінансових ресурсів для реалізації програм і проектів у «майбутніх бюджетах», тому багаторічні бюджети були інструментом збільшення бюджетних видатків. З часом стало неможливим забезпечити фінансові ресурси для збільшення можливостей закупівлі. Надмірні витрати призводили до незадоволення соціальних потреб, а брак фінансових ресурсів утруднював реалізацію ефективної фіскальної політики.

Ця ситуація змусила уряди розвинених країн вжити заходів для переорієнтації багаторічного бюджету з інструменту фіскального планування на механізм прогнозування, водночас «перепрофілюючи» їх, щоб зменшити право на витрати. Видатки бюджету планувалися з урахуванням того, що наявні кошти призначені для виконання поточних бюджетних пріоритетів і відсутні резерви для впровадження нових схем фінансування.

Варто зазначити, що багаторічне бюджетне планування як інструмент реалізації бюджетного процесу має як переваги, так і недоліки (рис. 3.1.1).

Якщо узагальнити усе вищесказане, то застосування програмно-цільового методу розвинутими країнами в середньостроковій перспективі сприяє їх економічному розвитку, реалізації соціальних програм, покращує діяльність уряду, сприяє їх відповідальності, що є актуальним і для економіки України.

**Рис. 3.1.1. Переваги та недоліки системи планування багаторічних бюджетів**

Джерело: складено на основі [46]

Тому слід констатувати, враховуючи всі реформи, що відбуваються в Україні, виходячи з світового досвіду, що держава потребує кардинальних змін у бюджетному плануванні. Це має відбуватися на основі програмно-цільового методу та в середньостроковій перспективі. Загалом це забезпечить узгодженість бюджетних рішень; буде зв’язок між стратегічними цілями державної політики та запропонованими цільовими бюджетними програмами для визначення обсягу коштів та їх розподілу; покращення контролю та підзвітності за їх використанням; створення умов для послідовної та обґрунтованої фінансово-бюджетної політики.

Коли перейти до наступного пункту щодо вдосконалення бюджетування України, а саме підвищення ВВП, то варто зазначити, що рівень централізації ВВП у зарубіжних країнах перш за все залежить від типу соціально-економічної моделі. Звідси, країни, які побудовані на ліберальній моделі, мають розподіл ВВП через бюджет приблизно 14-20%, при цьому основний дохід вони отримують від оподаткування доходів та майна. Щодо держав, які вважають себе як солідарно-консервативні, рівень централізації ВВП у бюджеті становить 25-40%, а основою даного доходу є надходження від непрямих податків та кошти від оподаткування процесів споживання. Якщо брати до уваги соціально-демократичну модель економіки, то варто зазначити, що у даній моделі обсяг перерозподілу ВВП складає понад 1/2, а іноді цей показних перевищує 60%.

Таким чином, незважаючи на різний підхід до рівня націоналізації ВВП, у більшості країн провідну роль у наповненні доходів бюджету відіграє податковий метод, за допомогою якогоу розпорядження державимобілізується з 30% ВВП у США та Японії до 40-50% - у Німеччині, Франції та Швеції. Провідне місце в їх структурі займає індивідуальний прибутковий податок (від 1/4 до 1/2 всіх надходжень бюджету). При цьому оподатковуються доходи фізичних осіб незалежно від їх походження (заробітна плата, дохід від підприємницької діяльності, дивіденди, дохід від ренти тощо) за вирахуванням розміру встановлених законом знижок та відрахувань.

Більшість країн з розвиненою ринковою економікою використовують прогресивну шкалу ставок індивідуального прибуткового податку, яка передбачає застосування кількох ставок – від 2 (США та Великобританія) до 14 (Франція), а мінімальна ставка податку коливається від 10 до 25%, максимальна - від 28 до 70%[40, 188 с.].

Фінансова політика більшості країн з розвиненою та трансформованою економікою знаходиться в прямій залежності від функціонування бюджетної системи, яка є джерелом фінансових ресурсів держави та дієвим інструментом їх перерозподілу між усіма суб’єктами господарювання. Тому показники, що характеризують прибуткову та видаткову частину бюджету, дають змогу виділити як вид економічної політики, так і механізми її реалізації. Так, за часткою валового внутрішнього продукту, розподіленого бюджетною системою, виділяють американську модель (централізація 25–30% ВВП); західноєвропейську (35-45%) і скандинавську (50-55%) моделі. Вибір конкретної моделі безпосередньо впливає на пріоритети розвитку країни та визначає джерела фінансування її основних видатків.

Відомо, що більшість країн Європейського Союзу використовують західно-європейську модель централізації ВВП, що є підтвердженням їхнього руху в однаковому фінансово-правовому полі (Болгарія – 37,5%, Естонія – 39,7%, Чехія – 40,1%, Німеччина – 44,3%, Іспанія – 37,3%, Хорватія – 43,3%, Латвія – 36,3%, Польща – 39%, Великобританія – 38,5%). Щодо Скандинавських країн, то частка ВВП у них більша (Норвегія – 55,9%, Швеція – 50,6%, Фінляндія – 53,6%, Франція – 52%, Данія – 54,1% та Бельгія – 50,7%),а це говорить перш за все про те, що держава бере на себе більші, а в основному соціальні зобов’язання [47].

Таким чином, Україні потрібно визначити кращий для неї із запропонованих напрямів удосконалення ВВП та впевнено досягати поставлених цілей. А це буде досить важливим рішенням, оскільки саме в час пандемії, наша держава, як і інші країни зазнала уповільнення економічного розвитку, що призвело до падіння ВВП на 4%.

Загалом Україна у 2020 році, порівняно з багатьма країнами світу, мала менш важкі наслідки для економіки. Таким чином, порівнюючи результати економічної діяльності України у 2020 році з країнами ЄС [48], Україна показала повільніші темпи падіння та кращу динаміку ВВП, ніж, наприклад, сусідні країни, такі як Угорщина та Словаччина.

Найбільш аналізованими важелями механізму детінізації української економіки є адміністративні, економічні та соціальні важелі та регулятори. Досвід країн з низьким рівнем тіньової економіки дозволяє виділити заходи адміністративного впливу на детінізацію економіки (табл. 3.1.2.), які можна поділити на ті, що обмежують тіньову активність шляхом покарання, та ті, що стимулюють транзит у легальний сектор економіки.

**Таблиця 3.1.2**

**Заходи адміністративного впливу, що застосовуються зарубіжними країнами для мінімізації рівня тіньової економіки**

|  |  |
| --- | --- |
| Країна (група країн) | Заходи |
| Канада, Швеція, Великобританія, США | 1. Посилення вимог корпоративного моніторингу в галузях з високим ризиком ухилення від сплати податків.
2. Додаткові санкції для платників податків, які раніше вже були виявлені в ухиленні від сплати податків.
 |
| Австралія | 1. Використання інформації «третіх сторін» для виявлення незаконних фінансових переказів.
2. Моніторинг споживання та покупки досить дорогих товарів і предметів розкоші.
3. Створення стандартизованих галузевих показників, які відображають взаємозв’язок між витратами та товарною продукцією.
4. Створення служби, яка мала б зв'язок із платниками податків, пройшовши ми аудиторську перевірку для моніторингу поточної ситуації та формування зворотного зв’язку.
 |
| Канада, Швеція, Греція | 1. Обов'язок використання сертифікованих касових апаратів для організацій, які використовують готівку.
 |
| Швеція | 1. Обов'язкове використання реєстрів найманих працівників з обов'язковим зазначенням персональних даних працівника, відпрацьованого часу, виду діяльності організації та її назв.
 |
| Грузія, Естонія | 1. Зменшення регуляторних та адміністративних бар’єрів.
2. Спрощення процедури реєстрації та ліцензування.
 |

Джерело: складно на основі [49]

Заходи економічного тонування базуються на створенні сприятливого економічного середовища для розвитку підприємницької діяльності на конкурентних засадах, забезпечують максимальне проникнення фінансових інструментів в організаційний механізм ведення бізнесу з метою залучення його до правового середовища. До важелів економічної детінізації належать: схеми фінансового стимулювання; податкова пільга; повернення готівки; сучасні та недорогі способи оплати; відкриття рахунків «єдиний платіжний стандарт» тощо. Розрізнимо економічні заходи детінізації економіки, які використовуються за кордоном (табл. 3.1.3).

**Таблиця 3.1.3**

**Економічні заходи детінізації, що застосовуються в зарубіжних країнах для детінізації економіки**

|  |  |
| --- | --- |
| Країна (група країн) | Заходи |
| Бразилія, Чилі, Мексика | Система спрощеного оподаткування |
| Бельгія, Болгарія, Франція, Угорщина, Нідерланди, Швеція | Зменшення податків для мікро- та малого бізнесу |
| Бразилія, Іспанія | Покращення та розширення охоплення соціальних програм за допомогою грошових переказів та універсальних систем |
| Німеччина | Зменшення податкового навантаження, швидка та проста реєстрація на низькооплачувану роботу (особливо в побутовому секторі) для роботодавців та забезпечення базового страхування від нещасних випадків. |

Джерело: складено на основі [49]

Соціальна діяльність спрямована на підвищення фінансової грамотності, усвідомлення участі у фінансовій системі, пільг і стимулів для бізнесу в офіційній економіці. Важливо сформувати цілеспрямовану комунікацію, шляхи покращення сфери послуг у державному секторі та створення нових переваг як для бізнесу, так і для людей, які працюють у офіційному секторі економіки.

Для України важливо брати до уваги приклади зарубіжних країн щодо боротьби з тіньової економікої та створення сприятливого економічного клімату в державі. Перш за все, потрібно обрати найбільш підходящі для теперішньої ситуації в країні сфери впливу на дану галузь та проконтролювати їх застосування [49].

**3.2. Шляхи вдосконалення чинної системи формування неподаткових доходів державного бюджету України**

На сучасному етапі економічного розвитку в Україні відбуваються актуальні події у фінансовому секторі: певна стабілізація грошової системи, грошово-кредитної політики, зниження інфляції, поступове залучення джерел неемісійного дефіциту бюджету, регуляторне середовище та нормативні акти, що розширюють базовий стан фінансового плану. Початковий успіх - це лише початок і основа для прийняття ефективної фінансової політики, для її продовження, необхідних структурних змін в економіці та фінансовому секторі [50].

Одним з основних інструментів державного регулювання соціально-економічних процесів в ринкових умовах є бюджет. Бюджет, що належить до повноважень виконавчої влади держави, відповідно до основних напрямів бюджетної політики визначається Верховною Радою України. Вони також відповідають за виконання бюджету та контроль за цільовим, економним та ефективним використанням бюджетних коштів. Різноманітні регуляторні впливи на ринкові відносини та процес розширеного відтворення з державного бюджету.Бюджетна система є організаційною основою, що дозволяє науково обґрунтувати раціональну та ефективну фінансову систему, що впливає на продуктивність суспільного виробництва.

Тому ми вважаємо, що проблеми, пов’язані з формуванням доходів державного бюджету, можуть бути вирішені лише у разі поліпшення макроекономічної ситуації в країні, оскільки спеціальні заходи мають тимчасовий характер. На цьому етапі, як ми бачимо, незважаючи на прийняття низки законодавчих змін та здійснення економічних реформ в країні, якщо масштабувати реалії цієї практики, варто зазначити, що поки що ні податкова реформа, ні значні позики та інші заходи не сприяють зменшенню дефіциту бюджету , вони вилучають дохід підприємця з "тіні", а також загалом не дають бажаного результату. І головне - не вирішують головну проблему - збільшення виробництва та надання якісних державних послуг [51, с. 273].

На основі аналізу структури неподаткових надходжень у структурі доходів державного бюджету можна помітити тенденцію до збільшення надходжень. Отже, держава має стимулювати розвиток окремих галузей економічного процесу, шукати додаткові джерела фінансування в бюджеті, удосконалювати чинне законодавство, щоб воно виконувало свої функції, з року в рік збільшуючи витрати.Вплив інфляційних, економічних та політичних важелів на неподаткові надходження зменшує їх дохідну частину, тому держава, щоб залучити додаткові кошти, активно орієнтується на неподаткові надходження, які слід стимулювати економічним важелем [52, с. 83]. Держава, посилюючи адміністративний тиск та залучаючи додаткові кошти, збільшує частку неподаткових надходжень у системі валового внутрішнього продукту, що призводить до його зростання.

З прийняттям Податкового кодексу України неподаткові надходження почали зростати, і на його дисбаланс в аналізованому періоді впливає нестабільна економічна ситуація, оскільки цей дохід досить чутливий до змін в економіці та країні в цілому. Зростання неподаткових надходжень протягом аналізованого періоду свідчить про те, що фіскальні платежі в системі доходів є недостатніми, тому державі слід шукати додаткові джерела виконання бюджету. Водночас держава намагається залучити брак коштів з додаткових джерел шляхом приватизації майна та власних ресурсів бюджетних установ.

Реальне збільшення джерел доходів можливе лише за умови ефективної роботи виробничих підприємств у країні, що забезпечить стабільну фінансово-економічну основу формування доходів державного бюджету. Це вимагає чіткого визначення стратегії розвитку реального сектору економіки, що залежить від подальшого вирішення інших завдань відповідно до стратегічних цілей.

Неподаткові дохи відіграють важливу роль для держави, оскільки вони є одним із джерел формування державного бюджету. Слід також зазначити, що неподаткові надходження становлять невеликий відсоток по відношенню до податкових надходжень, але тим не менше держава повинна сприяти зростанню неподаткових надходжень, оскільки їх збільшення сприятиме зменшенню дефіциту та заповненню нереалізованої частини податкових надходжень. Роль неподаткових надходжень у забезпеченні процесів перерозподілу є значною, і в довгостроковій перспективі вона не зменшується для України, тому важливим завданням фінансового апарату держави є пошук шляхів вдосконалення механізму мобілізації цих доходів та ефективного використання їх складових у бюджеті. Основними способами збільшення неподаткових надходжень та зменшення податкового тиску в Україні мають бути [53]:

- отримання достовірної та об’єктивної інформації про можливі зміни законодавства щодо розрахунку неподаткових надходжень;

- підвищення обґрунтованості макроекономічних показників як основи планування неподаткових доходів бюджету;

- посилення ролі ринкових джерел у формуванні доходів бюджету (отримання коштів від приватизації державного майна, продажу державних паїв, податків на майно тощо).

- реструктуризація доходів бюджету. Це означає оптимальне поєднання прямих та непрямих податків, податкових та неподаткових платежів, доходів бюджету та цільових фондів.

**ВИСНОВКИ**

Підводячи підсумок, можна зробити такі висновки.

1. Державний бюджет - це план створення та використання фінансових ресурсів, що забезпечує виконання завдань і функцій органами державної влади у бюджетному періоді. Бюджет як економічна категорія відображає фінансові відносини, пов'язані зі створенням і використанням державного централізованого фонду коштів. Державний бюджет, як основний фінансовий план держави, дає органам влади реальну економічну можливість здійснювати свої повноваження. Він відображає обсяги фінансових ресурсів, яких потребує держава, і таким чином визначає податкову політику в країні. Бюджет визначає конкретні напрями витрат, перерозподіл національного доходу та валового внутрішнього продукту, що дозволяє йому виступати ефективним регулятором економіки.

2. Доходи бюджету поділяються на такі розділи: податкові надходження; неподаткові надходження; доходи від операцій з капіталом і трансферти. Фінансова теорія і практика виділяє сім основних методів формування доходів державного бюджету: виробнича діяльність (бізнес, державні послуги); від майна і майнових прав; від державних угідь; податковий; трансфертний; позиковий та емісійний. Успішне вирішення питання формування надходжень до бюджету залежить від пошуку відповідних джерел. Фінансові науки і практики виділяють дві групи таких джерел: внутрішні та зовнішні. До внутрішніх джерел належать: національне багатство; ВВП і грошова маса. Зовнішні джерела надходжень бюджету використовуються в процесі мобілізації податків на зовнішньоекономічну діяльність та іноземних суб'єктів; зовнішні позики; офіційні перекази від іноземних урядів та міжнародних організацій.

3. Неподаткові доходи відіграють важливу роль у формуванні державного бюджету, оскільки вони становлять понад 17% усіх доходів державного бюджету в аналізованому періоді. Таким чином, значну частину неподаткових надходжень становлять доходи від власності та підприємницької діяльності, що в свою чергу обертається позитивним результатом для економічного зростання. Важливим фактором, що впливає на збільшення неподаткових надходжень, є економічний розвиток країни, що призводить до збільшення видатків та боргу за рахунок зовнішніх позик.

4. Основну частку в структурі доходів Державного бюджету України становлять податкові надходження, які в середньому у 2010-2020 рр. становлять 80% усіх надходжень бюджету, що відображає високу залежність доходів Державного бюджету України від податкової системи, а відтак і на стан виробництва та розвиток економіки в цілому. Якщо говорити про динаміку дохідної частини бюджету, то аналіз планових та фактичних надходжень до державного бюджету України свідчить про систематичне його невиконання, основними причинами якого є неспроможність податкових органів та криза в економіці нашої держави.

5. Важливим елементом формування доходів державного бюджету України є неподаткові надходження, розмір яких залежить не лише від економічної ситуації, а й від населення, що формує попит на адміністративні послуги. Крім того, зниження доходів держпідприємств, затримки з приватизацією та зменшення доходів бюджетних установ є основними причинами повільного зростання неподаткових надходжень у системі доходів Державного бюджету. Водночас слід зазначити, що одним із резервів збільшення неподаткових надходжень Державного бюджету України є перерахування валових доходів Національного банку України, якими уряди часто користуються під час кризи. .

6. У сучасних умовах бюджет є необхідною умовою ефективного функціонування будь-якої країни, а розвинені країни пройшли довгий шлях, виміряний століттями, щоб кожна країна виробила свою модель фіскальних відносин. Для України дуже важливим є досвід зарубіжних країн у процесі формування доходів державного бюджету. Досвід високорозвинених країн світу забезпечує збалансованість бюджету, поступове скорочення його дефіциту та концентрацію бюджетної системи на ефективному вирішенні національних проблем та досягнення конкретних результатів розвитку держави шляхом ефективного функціонування реальної економіки. . Незважаючи на різний підхід до рівня націоналізації ВВП, для більшості країн характерна провідна роль податкового методу в забезпеченні бюджетних доходів, який мобілізує державу від 30% до 40-50% ВВП. Так, до доходів федерального бюджету США належать: податки на доходи фізичних осіб; внески до фондів соціального страхування; Корпоративний податок; акцизи; інші джерела. У Великобританії дохідна частина бюджету в основному формується за рахунок податкових надходжень (понад 90%). Частка прямих і непрямих податків приблизно однакова. У Франції основними видами надходжень до загального бюджету є прямі та непрямі податки та доходи від економічної діяльності держави. У Франції близько 40% усіх податкових надходжень надходять від податку на доходи фізичних осіб та податку на прибуток підприємств. Серед непрямих податків основне місце в системі оподаткування займає податок на додану вартість.У Японії державні доходи надходять в основному від податків, а також від діяльності державних підприємств і продажу та оренди державного майна. Найбільший дохід (близько 40% усіх податків) надходить від податку на прибуток. Серед непрямих податків найпоширенішими є акцизи та митні збори.

У сучасних умовах бюджет є необхідною умовою ефективного функціонування будь-якої країни, а розвинені країни пройшли довгий шлях, виміряний століттями, щоб кожна країна виробила свою модель фіскальних відносин. Для України дуже важливим є досвід зарубіжних країн у процесі формування доходів державного бюджету. Досвід високорозвинених країн забезпечує збалансованість бюджету, поступове скорочення його дефіциту та концентрацію бюджетної системи на ефективному розв'язанні національних проблем і досягненні конкретних результатів розвитку держави шляхом ефективного функціонування реальної економіки. . Незважаючи на різний підхід до рівня націоналізації ВВП, у більшості країн провідну роль у забезпеченні бюджетних доходів відіграє податковий метод, який мобілізує державу від 30% до 40-50% ВВП. Так, до доходів федерального бюджету США належать: податки на доходи фізичних осіб; внески до фондів соціального страхування; Корпоративний податок; акцизи; інші джерела. У Великобританії дохідна частина бюджету в основному формується за рахунок податкових надходжень (понад 90%). Частка прямих і непрямих податків приблизно однакова. У Франції основними видами надходжень до загального бюджету є прямі та непрямі податки та доходи від господарської діяльності держави. У Франції близько 40% усіх податкових надходжень припадає на податок на доходи фізичних осіб та податок на прибуток підприємств. Серед непрямих податків основне місце в системі оподаткування займає податок на додану вартість. У Японії дохід держави надходить в основному від податків, а також від діяльності державних підприємств і продажу та оренди державного майна. Найбільша сума доходу (близько 40% усіх податків) надходить від податку на прибуток. Серед непрямих податків найпоширенішими є акцизи та митні збори.

Також аналіз найкращих практик бюджетного планування за кордоном показує, що використання сучасних централізованих та децентралізованих моделей програмно-цільового планування дозволяє обґрунтувати видатки державного бюджету на етапі його формування, зробити його зрозумілим і прозорим для широкої громадськості, зробити його ефективним та забезпечити узгодженість довгострокових бюджетних програм зі стратегічними пріоритетами державної політики уряду.

7. Здійснюючи маневрування фінансовими ресурсами для макроекономічної фінансової стабільності, держава задовольняє потреби та вимоги соціального розвитку. Викладене свідчить про тенденцію до пошуку шляхів наповнення бюджету неподатковими надходженнями, що в свою чергу призводить до зростання ролі неподаткових надходжень як додаткових надходжень державного бюджету та їх ефективного використання. Звідси і завдання пошуку шляхів вдосконалення механізму їх мобілізації. Це слід розвивати надалі, оскільки основною функцією неподаткових надходжень є збалансування бюджету на випадок, якщо податкові надходження не будуть виконані, як планувалось. Ось чому пропонується ряд змін, що збільшують неподатковий дохід, а саме:

1. Збільшення суми штрафів у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху.
2. Підвищення ефективності сплати державними підприємствами коштів від оренди державного майна.
3. Збільшення плати за ліцензування на випуск та проведення лотерей, запровадження щорічного поновлення ліцензії, яке діятиме протягом одного календарного року, з можливістю його продовження.
4. Контроль продажу майна, який забезпечує основну діяльність бюджетних установ та організацій, а саме - можливість використання матеріальних та нематеріальних активів, які не пов'язані з виробничими та невиробничими процесами.
5. Розширити перелік додаткових власних послуг, що надаються бюджетними установами.

Таким чином, незначна поправка до Закону про стягнення коштів із запропонованих змін може призвести до збільшення доходів державного бюджету в системі неподаткових надходжень. Однак не можна забувати, що неподаткові надходження не можна передбачити, оскільки вони є нестабільними. Тому ці пропозиції допоможуть компенсувати дефіцит інших статей доходу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Всемирная история экономической мысли. В 6 т. Т. 1/МГУ им М. В. Ломоносова. М.: Мысль, 1987. С. 360
2. Бюджетний Кодекс України від 21.06.2001 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2542-14> (дата звернення: 08.11.2021).
3. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 р. №2456-VI Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>(дата звернення 12.09.2021).
4. Тарасюк М.В., Сироветник О.С. Доходи державного бюджету в системі соціально-економічного розвитку України. Міжнародні економічні відносини та світове господарство, 2018, № 21(2). С. 93–97. <http://www.visnyk-econom.uzhnu.uz.ua/archive/21_2_2018ua/21.pdf>
5. Федосов В. М. Бюджетна система: Підручник / Центр учбов. літератури ;Тернопіль : Екон. думка, 2012. 871c.
6. Стойко О.Я., Дема Д.І. Фінанси: підручн. / О.Я. Стойко, Д.І. Дема; за ред. О.Я. Стойка. – К.: Алерта, 2017. – 406 с.
7. Левкович В. Поняття і правова природа неподаткових надходжень/ В. Левкович// Фінанси України. – 2009. -№10. – С.38-42.
8. Верховна Рада України*;*Кодекс України, Закон, Кодексвід 08.07.2010 № 2456-VI (Редакція станом на 29.09.2021).URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>(дата звернення 17.09.2021).
9. Про Національний банк України : Закон України від 16.10.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/679-14#Text> (дата звернення: 08.11.2021).
10. Неподаткові надходження: Бюджетний кодекс України від 14.10.2020 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення: 08.11.2021).
11. Дем’янишин В. Г. Неподатковий механізм мобілізації доходів бюджету. *Науковий вісник Національного університету ДПС України (економіка і право).* 2007. № 4. С. 56–62
12. Артус М.М., Хижа Н.М. Бюджетна система України. Навчальний посібник/ К.:Вид-во Європ.Ун-ту, 2005. – 220с. с.124
13. Дем’янишин В.Г. Теоретична концептуалізація і практична реалізація бюджетної доктрини України : моногр. Тернопіль : ТНЕУ, 2008 – 496 с.
14. Міністерство фінансів України, Бюджет. URL: <https://mof.gov.ua/uk/budget>(дата звернення 17.09.2021).
15. Любич Н. П. Законодавчо-нормативне регулювання бюджетних правовідносин/ Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. Серія : Право. 2014. Вип. 197(1). С. 250-254.
16. Фінансове право: навч. посіб. / колетив авторів під. заг. ред. д.ю.н., професора В.І. Курила. Умань : Видавець «Сочінський», 2010. 392 с.
17. Конституція України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 08.11.2021).
18. Рахункова палата, Звіт про результати аудиту ефективності планування і прогнозування неподаткових надходжень до державного бюджету від 25.06.2019 №14-4 URL: <https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2019/14-4_2019/Zvit_14-4_2019.pdf>(дата звернення 18.10.2021).
19. Бюджетний кодекс в коментарях URL :<https://legalexpert.in.ua/komkodeks/bku.html>(дата звернення 16.10.2021).
20. Податковий кодекс України : вiд 02.12.2010 р. № 2755-VI ; поточна редакцiя вiд 01.08.2021 р. на пiдставi [1600-IX](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1600-20)URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>(дата звернення 18.09.2021).
21. T. Curristine, L. Doherty, B. Imbert, F.S. Rahim, V. Tang, and C. Wendling. Budgeting in a Crisis: Guidance for Preparing the 2021 Budget. – URL: <https://www.imf.org/en/%20Publications/SPROLLs/covid19-special-notes>(дата звернення 18.09.2021).
22. GROWFORD Аналіз проєкту державного бюджету України на 2021 рікURL: <https://www.growford.org.ua/wp-content/uploads/draft_bud_2021_5-64.pdf>(дата звернення 19.09.2021).
23. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. Державний бюджет URL:<https://mof.gov.ua/uk/previous-years-budgets>(дата звернення 19.09.2021).
24. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. Звітність URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu>(дата звернення 19.09.2021).
25. Закон України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2629-19>(дата звернення 10.10.2021).
26. Данилишин Б. Підсумки 2020 року та завдання на 2021 рік. *Економічна правда* 2020. URL: <https://www.epravda.com.ua/columns/2020/12/31/669696/>(дата звернення 11.10.2021).
27. Хмарук Ю.В. Оцінка факторів впливу на доходи державного бюджету України. Наукові записки. Серія “Економіка”. Випуск 16. URL: <https://eprints.oa.edu.ua/7013/1/14.pdf> (дата звернення: 05.11.2021).
28. Слободянюк Н. О., Шикор К. І. Проблемні питання формування дохідної частини бюджету: сучасні реалії. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. № 15. С. 554–558.URL: <http://global-national.in.ua/archive/15-2017/110.pdf>(дата звернення: 05.11.2021).
29. Рахункова палата Звіт про результати аналізу звіту Фонду державного майна України за 2020 рік у частині, що впливає на виконання державного бюджету URL: <https://rp.gov.ua/upload-files/Activity/Collegium/2021/14-2_2021/Zvit_14-2_2021.pdf> (дата звернення: 05.11.2021).
30. Звіт про роботу Фонду державного майна України та хід приватизації державного майна у 2020 році URL: <https://www.spfu.gov.ua/userfiles/pdf/zvit-fdmu-2020_8633.pdf>(дата звернення: 05.11.2021).
31. Звіт про роботу Фонду державного майна України та хід приватизації державного майна у 2019 році URL: <https://www.spfu.gov.ua/userfiles/pdf/zvit19_7.pdf>(дата звернення: 05.11.2021).
32. Звіт про роботу Фонду державного майна України та хід приватизації державного майна у 2018 роціURL: <https://www.spfu.gov.ua/userfiles/pdf/zvit-fondu-za-2018-rik_6137.pdf>(дата звернення: 05.11.2021).
33. Прес-служба Рахункової палати. *Протягом 2017–2020 років державний бюджет недоотримав 2,6 млрд грн орендної плати.* Всеукраїнське професійне юридичне видання: *Юридична Газета.* 20.03.2021 URL: <https://yur-gazeta.com/golovna/protyagom-20172020-rokiv-derzhavniy-byudzhet-nedootrimav-26-mlrd-grn-orendnoyi-plati--rahunkova-pala.html>(дата звернення: 07.11.2021).
34. Головне управління ДПС у Черкаській області. *СОVID-19: ДПС про застосування штрафних санкцій та пені за порушення законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності.* Офіційне видання державної фіскальної служби України: *Вісник.* 12.04.2021 URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/news/100023936-sovid-19-dps-pro-zastosuvannya-shtrafnikh-sanktsiy-ta-peni-za-porushennya-zakonodavstva-u-sferi-zovnishnoekonomichnoyi-diyalnosti>(дата звернення: 07.11.2021).
35. Зінченко А. В. Сучасні проблеми та перспективи розвитку зовнішньоекономічної діяльності вітчизняних підприємств. Бізнес, інновації, менеджмент: проблеми та перспективи. 2021. С. 168–169. URL: <http://confmanagement.kpi.ua/proc/article/view/230930> (дата звернення: 07.11.2021).
36. Офіційний сайт Міністерство розвитку громад та територій України. Новини URL: <https://www.minregion.gov.ua/press/news/pro-neobhidnist-vprovadzhennya-energoefektyvnyh-zahodiv-rozyasnennya-minregionu/>(дата звернення: 07.11.2021).
37. Офіційний сайт Рахункової палати України. Новини URL: <https://rp.gov.ua/PressCenter/News/?id=1176>(дата звернення: 07.11.2021).
38. Офіційний сайт Національного банку України. Новини URL: <https://bank.gov.ua/ua/news/all/natsionalniy-bank-pererahuye-2443-mlrd-grn-pributku-do-derjavnogo-byudjetu-u-2021-rotsi>(дата звернення: 07.11.2021).
39. Гаврилова Л. В. Формування бюджету в країнах із розвинутою економікою. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 16. С. 46–51.
40. Горин В. Зарубіжний досвід регулювання доходів державного бюджету в умовах економічної нестабільності Світ фінансів. 2011. №4. С. 186–199.
41. Проект Закону про Державний бюджет України на 2021 рік. № 4000 від 14.09.2020. URL: <https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=69938>(дата звернення: 11.11.2021).
42. Мацедонська Н.В. Світовий досвід бюджетного планування та його впровадження в Україні. *Гроші, фінанси і кредит*. 2017. № 19. URL: <http://global-national.in.ua/archive/19-2017/80.pdf> (дата звернення: 11.11.2021).
43. Шмиголь Н. С. Повышение эффективности программного бюджетирования с учетом лучших зарубежных практик. *Экономика. Налоги. Право.* 2017. № 5. С. 114-125.
44. Тищенко Т. В. Долгосрочные целевые программы в США и Канаде: модели планирования и особенности структуры. *Финансовый журнал.* 2015. №1. С. 52–59.
45. Лагутін В.Д. Бюджетна та монетарна політика: координація в трансформаційній економіці : [монографія], К. : КНТЕУ, 2007. С. 248.
46. Остріщенко Ю.В. Досвід застосування стратегічного бюджетного планування в країнах з ринковою економікою. *Наукові праці НДФІ*. 2011. № 1 (54). С. 44—52.
47. Кондукоцова Н.В., Гарбар Ж.В. Зарубіжний досвід формування фінансової політики в країнах із розвинутою та трансформаційною економікою. *Економіка та суспільство*. Мукачево. 2018. Випуск 17. С. 523-528. URL: <http://tconomyandsociety.in.ua>(дата звернення: 15.11.2021).
48. Звіт про хід і результати виконання Програми діяльності Кабінету Міністрів України у 2020 році. URL: <https://www.kmu.gov.ua/storage/app/uploads/public/607/855/17c/60785517cf4cd976277005.pdf>(дата звернення: 15.11.2021).
49. Кіржецька М., Кіржецький Ю. Діджиталізація економічних процесів як напрям детінізації економіки України. *Галицький економічний вісник*. Т.: ТНТУ, 2020. Том 62. № 1. С. 64–70.
50. Модернізація місцевих фінансів України в умовах економічних і соціальних трансформацій : монографія / за ред. О. П. Кириленко. Тернопіль : «Економічна думка», 2008. 376 с.
51. Дем’янишин В. Г. Шаманська О. С. Неподаткові надходження: проблеми та роль у доходах бюджету держави. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики* : зб. наук. пр. / Ун-т банк. справи Нац. банку України, Харк. ін-т банк. справи. Харків: 2011. № 2(11). С. 268-274.
52. Собчук С. І. Формування неподаткових надходжень в системі бюджетного регулювання. Інвестиції: практика та досвід. 2017. № 7. С. 79–84.
53. Податки і збори: сучасні тенденції – URL: <https://feao.org.ua/wp-content/uploads/2019/05/wfd_podatky_final.pdf>(дата звернення: 19.11.2021).