**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Західноукраїнський національний університет**

**Факультет фінансів та обліку**

Кафедра фінансів ім. С.І. Юрія

**Кордонська Анна Русланівна**

**Державний бюджет України: особливості формування та виконання**

спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування

Освітньо-професійна програма «Фінанси»

Кваліфікаційна робота

Виконала

студентка групи ФФм-21

Кордонська А. Р.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Науковий керівник:

д.е.н., проф. Кириленко О. П.

**Випускну кваліфікаційну роботу допущено**

**до захисту:**

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Завідувач кафедри

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.П. Кириленко**

**ТЕРНОПІЛЬ - 2021**

**ПЛАН**

**ВСТУП**3

**Розділ 1. Сутнісні та законодавчі засади формування і**

**виконання Державного бюджету України**6

* 1. Необхідність та значення державного бюджету в

економічній системі країни5

* 1. Нормативно-правові та змістовні основиформування і

виконання Державного бюджету України12

Висновки до розділу 116

**Розділ 2. Практика формування і виконання**

**Державного бюджету України**18

2.1. Особливості формування доходів Державного бюджету України18

2.2. Особливості здійснення видатків з Державного бюджету України24

2.3. Практикаказначейського виконання Державного бюджету України 28

Висновки до розділу 2 36

**Розділ 3. Шляхи вдосконалення практики формування і виконання Державного бюджету України**38

3.1. Систематизація особливостей формування і виконання

Державного бюджету України 38

3.2. Можливі шляхи вдосконалення формування і виконання 44

Державного бюджету України в умовах демократизації суспільства

Висновки до розділу 3 51

**Висновки**53

**Список використаних джерел**58

**Вступ**

*Актуальність теми дослідження*. Державний бюджет або бюджет центрального уряду, як елемент фінансової системи, присутній в кожній країні. Він завжди посідає центральне місце у фінансовій і бюджетній системах у зв’язку з тим, що без нього не може існувати жодна держава. За рахунок коштів цього бюджету держава проводить фінансування власних потреб, які вона повинна задовольняти відповідно до своїх функцій і призначення. В сучасному світі змінюється роль державних бюджетів у більшості країн внаслідок появи нових викликів і загроз. Тому дослідження сутності і природи державного бюджету, функцій, які він виконує, особливостей формування і виконання продовжуються.

В українській науковій літературі теоретичні і практичні питання функціонування державного бюджету досліджують багато науковців, серед них слід назвати таких, як: Дем'янишин В., Кириленко О., Кудряшов В., Лисяк Л., Лободіна З., Огонь Ц., Опарін В., Павлюк К., Рожко О., Тулай О., Чугунов І., Юрій С.та багато інших, які заклали підгрунття у розумінні сутності та ролі цього фонду. Проте постійні зміни у суспільному житті, а також в економічній системі держави. вимагають продовження наукових пошуків.

*Метою роботи* є узагальнення особливостей формування та виконання Державного бюджету України та обгрунтування пропозицій щодо покращення діючої практики його функціонування.

Відповідно до поставленої мети *завданнями* дослідження є:

- розглянути зміст та значення державного бюджету в економічній системі країни;

- охарактеризувати основні нормативні документи щодоформування і виконання Державного бюджету України;

- проаналізувати формування доходів Державного бюджету України;

- проаналізувати здійснення видатків з Державного бюджету України;

- розглянути виконання Державного бюджету України органами Державної казначейської служби України;

- систематизувати особливості формування і виконання Державного бюджету України;

- обгрунтувати шляхи вдосконалення формування і виконання Державного бюджету України в умовах демократизації суспільства.

*Об'єкт дослідження* – бюджет держави як складне суспільне явище.

*Предмет дослідження* – організаційно-правові та фінансові аспекти формування та виконання Державного бюджету України.

*Методи дослідження* – в основу методології дослідження покладено теорії фінансів та державних фінансів. Використано наступні методи дослідження: системний підхід, логічне узагальнення, аналіз, синтез, порівняння, графічний, статистичний.

*Інформаційну базу* дослідження склали праці українських та закордонних науковців з питань державних фінансів і бюджету, монографічна література, підручники і навчальні посібники, фахові статті, матеріали конференцій та інших наукових заходів, статистичні збірники, дані Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, Інтернет-ресурси.

*Наукова новизна* дослідження полягає у систематизації особливостей функціонування Державного бюджету України, розробка пропозицій щодо вдосконалення практики формування і виконання Державного бюджету України в умовах демократизації суспільства.

В дипломній роботіє вступ, три розділи, висновки, список використаних джерел з 65 найменувань. Робота містить6 таблиць і 3 рисунки.Загальний обсяг дипломної роботи - 65 сторінок.

Основні результати випускної кваліфікаційної роботи доповідалися на студентських конференціях, круглих столах, а також опубліковані у двох збірниках конференцій кафедри фінансів ім. С.І. Юрія Західноукраїнського національного університету:

1. Кордонська А.Р. Основні ризики проекту Державного бюджету України на 2022 рік.

2. Кордонська А.Р. Нові інструменти вдосконалення формування і виконання Державного бюджету України.

**Розділ 1**

**Сутнісні та законодавчі засади формування**

**і виконання Державного бюджету України**

* 1. **Необхідність та значення державного бюджету в економічній системі країни**

Сутність державного бюджету неможливо з'ясувати без визначення функцій і завдань, які стоять перед державою. Відомий економіст Річард А. Масгрейв зазначає, що «базові функції держави – забезпечення суспільних благ, підтримання справедливості розподілу та внесок у макроекономічну політику» [5, с. 49]. Такі орієнтири повинні бути покладені в основу дослідження змісту, функцій та ролі державного бюджету.

В дослідження цього питання внесли вагомий вклад низка україніьких вчених, зокрема: Дем'янишин В., Кириленко О., Кудряшов В., Лисяк Л., Лободіна З., Огонь Ц., Опарін В., Павлюк К., Рожко О., Тулай О., Чугунов І., Юрій С. та багато інших.

Відомий український вчений Дем’янишинВ. застосовує поняття «бюджет держави», під яким власне можна розуміти саме державний бюджет. Він пише: «бюджет держави як об'єктивна економічна категорія – це сукупність грошових відносин, пов'язаних із розподілом ВВП і національного багатства, з метою формування й використання основного централізованого фонду грошових коштів, призначеного для забезпечення виконання державою її функцій» [8, с. 39]. Таким чином вчений підкреслює такі особливості державного бюджету:

1) об'єктивний характер існування бюджету;

2) бюджет – це сукупність грошових відносин;

2) за допомогою бюджетурозподіляється валовий внутрішній продукт і національне багатство країни;

3) бюджет – це основний централізований фонд грошових коштів;

4) призначення бюджету полягає у забезпеченні виконання державою її функцій.

Дем'янишин В. виокремив такі особливості державного бюджету:

- виняткове право держави розподілятися бюджетними ресурсами;

- правове регулювання процесу формування і використання коштів;

- односторонній рух коштів з бюджету, т.б. безповоротний характер надання коштів з бюджету;

- цільове призначення коштів;

- динамічність функціонування бюджету;

- мобільність і масштабність фонду [8, с. 42-43].

Ми підтримуємо думку вченого, що «основне призначення бюджету полягає у мобілізації до основного централізованого фонду грошових коштів держави такого обсягу фінансових ресурсів і в такі терміни, які б дали змогу в повному обсязі та своєчасно профінансувати усі заходи, пов'язані з якісним виконанням своїх функцій» [8, с. 45].

Лободіна З. акцентує на зв'язку бюджету з тим, що держава здійснює вплив на соціально-економічні процеси, а саме: «забезпечення загальних умов життєдіяльності й правової основи реалізації економічних рішень»; «проведення стабілізаційних заходів»; «здійснення соціально орієнтованого перерозподілу ресурсів» [29, с. 13-14].

Вчена зауважує, що «Причинами участі держави у розподілі та перерозподілі ВВП є:

- необхідність бюджетного забезпечення реалізації функцій держави з метою задоволення найважливіших суспільних потреб;

- функція держави як суб'єкта створення ВВП за умови володіння засобами виробництва у державному секторі економіки;

- необхідність регламентації соціально-економічного розвитку» [29, с. 21].

Якщо говорити про необхідність державного бюджету, то слід зазначити, що він є центральною складовою державних фінансів, їх основою. Без такого централізованого фонду, яким є державний бюджет, не можливе виконання державою своїх функцій. Державний бюджет є основою фінансового забезпечення функцій держави. Державні фінанси за висновками класиків фінансової науки виконують такі функції, як: 1) аллокація або розміщення ресурсів; 2) розподіл доходів і власності; 3) соціально-економічна стабілізація [1, с. 82].

Стосовно державного бюджету ці функції полягають у тому, що за допомогою бюджету відбувається спрямування акумульованих у ньому ресурсів на функціонування галузей економіки і бюджетної сфери. Фінансове забезпечення цих сфер необхідне для задоволення потреб держави і громадян, пов'язане із виконанням конституційних зобов'язань перед населенням країни.

Так, наприклад, Конституція України, ст. 46 визначає, що «Громадяни мають право на соціальний захист, що включає право на забезпечення їх у разі повної, часткової або тимчасової втрати працездатності, втрати годувальника, безробіття з незалежних від них обставин, а також у старості та в інших випадках, передбачених законом». В ст. 49 зазначено, що «Кожен має право на охорону здоров'я, медичну допомогу та медичне страхування. Охорона здоров'я забезпечується державним фінансуванням відповідних соціально-економічних, медико-санітарних і оздоровчо-профілактичних програм» [22].

В ст. 53 сказано «Кожен має право на освіту. Повна загальна середня освіта є обов'язковою. Держава забезпечує доступність і безоплатність дошкільної, повної загальної середньої, професійно-технічної, вищої освіти в державних і комунальних навчальних закладах; розвиток дошкільної, повної загальної середньої, позашкільної, професійно-технічної, вищої і післядипломної освіти, різних форм навчання; надання державних стипендій та пільг учням і студентам» [22].

Такі конституційні гарантії мають фінансове підгрунття у вигляді основного централізованого фонду грошових коштів – державного бюджету, який знаходиться у повному розпорядженні держави в особі органів управління. Саме з цього фонду проводиться фінансування функцій і завдань держави.

На існуванні тісного зв'язку між конституційними зобов'язаннями і фінансових можливостях держави наголошує український науковець Огонь Ц., який пише, що «державні зобов'язання … вимагають відповідного матеріального і фінансового забезпечення, а отже, потребують мобілізації необхідних фінансових ресурсів, і насамперед державних фінансових коштів, що залежать від фінансових можливостей держави. На практиці, як правило, відсутня з збалансованість і відповідність потреби суспільства і фінансових можливостей держави» [35, с. 10-11].

Огонь Ц. узагальним форми функціонування бюджету і розглядає його реалізацію «у формі:

- окремої ланки бюджетної системи країни;

- фондуфінансових ресурсів;

- фінансового планукраїни;

- інструменту державної політики регулювання національної економіки та виконання зобов'язань держави» [35, с. 76-77].

Рибак С. виділяє такі характеристики бюджету держави:

- нормативно-правовий акт, який використовується органами влади для формування та розпоряджання державних коштів;

- баланс грошових доходів (кошторис), який являє собою структуру надходжень і витрат фінансових ресурсів, що складається для органів державної влади, місцевих органів управління, підприємств, установ, сімей або окремих осіб на певний термін;

- бюджет являє собою фінансові відносини, що виникають між окремими економічними суб'єктами в процесі формування вже конкретного виду кошторису;

- економічна категорія, яка синтезує в собі фінансові відносили між органами державної влади та іншими економічними суб'єктами в процесі формування, розподілу та перерозподілу фондів грошових коштів, що дає можливість виконувати державі покладені на неї функції» [49, с. 18].

Окрім цього Рибак С. проводить глибоке дослідження та виявляє тісний вплив державного бюджету на бюджетну безпеку країни, яка виступає важливою складовою фінансової безпеки країни.

Лисяк Л. акцентує на тому, що «бюджету є основним інструментом забезпечення діяльності держави та найважливішим елементом проведення бюджетної політики» [24, с. 17]. Ми підтримуємо такий аспект сутності державного бюджету і вважаємо, що саме у ньому (у вигляді ухваленого Верховною Радою України закону) можна наочно побачити цілі та інструменти реалізації бюджетної політики держави протягом наступного бюджетного року.

Узагальнюючі вище зазначені, а також інші підходи українських вчених до визначення сутності державного бюджету, ми у своїй роботі будемо розглядати державний бюджет як: нормативно-правовий акт, головний фінансовий план країни, найбільший централізований фонд грошових ресурсів, який знаходиться у розпорядженні держави і використовується нею для виконання своїх функцій і завдань.

Зазначені аспекти змісту державного бюджету зумовлюють його виняткову роль в економічній системі країни, яка полягає у наступному (рис 1.1):

* державний бюджет є головним фінансовим планом країни;
* з державного бюджету відбувається фінансування найважливіших державних потреб і потреб населення;
* державний бюджет виступає інструментом перерозподілу валового внутрішнього продукту і національного доходу країни;
* державний бюджет є засобом вирішення регіональних проблем і джерелом забезпечення регіонального розвитку.

Розглядаючи головне призначення бюджету, а саме фінансування державних потреб, закономірно виникає питання щодо розміру цього фонду. Адже формування бюджету проходить головним чином за допомогою податків та інших обов'язкових платежів, які сплачують юридичні і фізичні особи. І платникам податків не байдуже – якими за обсягами будуть ці податки. Певна обмеженість розмірів бюджету з одного боку пов'язана з обмеженістю джерел його формування, а, з іншого боку, доцільним обсягом суспільних благ, які мають надаватися державою.

**Інструмент перерозподілу**

**ВВП**

**Головний фінансовий план країни**

**Джерело забезпечення регіонального розвитку**

**Джерело фінансування найважливіших державних потреб і потреб населення**

**Рис. 1.1. Вектори ролі державного бюджету**

**в економічній системі країни \***

\*Примітка: розроблено автором.

Відповідь на питання щодо кількості суспільних благ, які надає держава, можна одержати на основі застосування оптимуму Парето, який передбачає, щодобробут суспільства досягає максимуму, а розподіл ресурсів стає оптимальним, якщо будь-яка зміна цього розподілу погіршує добробут хоч би одного суб'єкта економічної системи [2, с.112-122; 10, с. 32-34]. Оптимум Парето «описує такий стан системи, при якому значення кожного окремого критерію, що описує стан системи, не може бути покращено без погіршення становища інших елементів» [36].

Таким чином, питання оптимального обсягу головного централізованого фонду держави – державного бюджету набуває особливої важливості і передбачає наявність множини варіантів для визначення, що відбувається на підставі проведення відповідних розрахунків, врахування великої кількості чинників. Крім того, визначення обсягу бюджету залежить також і від того, яким чином приймаються у владі бюджетні рішення, наскільки демократичним є суспільство, які можливості є у громадськості (партій, рухів, громадських організацій тощо) впливати на прийняття рішень у сфері бюджету.

Розгляд державного бюджету як нормативно-правового акту потребує окреслення кола основних законодавчих документів, які регламентують його функціонування та визначають порядок формування та виконання в нашій державі.

**1.2. Нормативно-правові та змістовні основи формування і виконання Державного бюджету України**

Якщо розглядати нормативно-правове забезпечення формування та виконання Державного бюджету України, то звичайно слід розпочинати з основного закону держави – це Конституції України. Так в статтях 96-98 закладено основні засади того, як повинен ухвалюватися бюджет, яким чином проходить звітування про його виконання, а також який орган влади контролює виконання держбюджету. У ст. 96 зазначено: «Державний бюджет України затверджується щорічно Верховною Радою України на період з 1 січня по 31 грудня, а за особливих обставин - на інший період. Кабінет Міністрів України не пізніше 15 вересня кожного року подає до Верховної Ради України проект закону про Державний бюджет України на наступний рік. Разом із проектом закону подається доповідь про хід виконання Державного бюджету України поточного року» [22].

Стаття 97 передбачає, що «Кабінет Міністрів України відповідно до закону подає до Верховної Ради України звіт про виконання Державного бюджету України. Поданий звіт має бути оприлюднений» [22].

Надзвичайно важливим та відповідальним є положення ст. 98, де сказано, що «Контроль від імені Верховної Ради України за надходженням коштів до Державного бюджету України та їх використанням здійснює Рахункова палата. Організація, повноваження і порядок діяльності Рахункової палати визначаються законом» [22].

Другим законодавчим актом, який детально визначає усі аспекти функціонування Державного бюджету України, є Бюджетний кодекс України, ухвалений у 2010 р. (нова редакція) [4]. Ухвалення кодексу стало важливим етапом на шляху вдосконалення і впорядкування бюджетних відносин в нашій країні. Цей документ регламентує всі основні питання, які стосуються держбюджету, починаючи від розробки його проекту і закінчуючи звітуванням про його виконання. В Кодексі прописано повноваження органів державної влади і управління стосовно бюджету.

Окремий розділ 2 Бюджетного кодексу України присвячена саме Державному бюджету України; цей розділ містить 34 статті. Слід також зазначити, що інші розділи та статті Кодексу також включають питання формування та виконання держбюджету, проте у розділі 2 передбачені ті моменти, які стосуються виключно Державного бюджету України.

В структурі розділу 2 передбачені підрозділи: Глава 5. Доходи,видатки та кредитування Державного бюджету України;Глава 6. Складання бюджетної декларації та проекту Державного бюджету України; Глава 7. Розгляд та затвердження Державного бюджету України; Глава 8. Виконання Державного бюджету України.

Виокремлення таких питань у базовому законі щодо бюджетних відносин пояснюється тим, що на рівні Державного бюджету України існують певні особливості як формування, так і виконання цього фонду і фінансового плану держави. Такі особливості пояснюються природою державного бюджету і тим, що з нього фінансуються загальнодержавні потреби, які ні з яких інших джерел не покриваються. Такими потребами є оборона країни, законодавча та виконавча влада, суди, правоохоронні заклади, державні підприємства, міжнародна діяльність, утримуються установи та об'єкти загальнодержавної власності тощо.

Відповідно до наявності таких виключно державних потреб відбувається формування доходів держбюджету, до якого мобілізуються загальнодержавні податки та обов'язкові збори і платежі, які здатні забезпечити безперебійне, достатнє за розмірами та рівномірне в часі і по території країни надходження грошових коштів. Такими джерелами є, як підтверджує практика, податок на додану вартість, податок на прибуток підприємств, акцизний податок, мито, рентні платежі, податок на доходи фізичних осіб, кошти від Національного банку України та багато інших. Проте вище зазначені види податків складають в даний час основну частину доходів Державного бюджету України. Економічна природа та механізм адміністрування таких податків гарантують формування в достатньому розмірі доходну частину держбюджету.

Якщо говорити про видаткову частину Державного бюджету України, то слід підкреслити, що вона спрямована на фінансове забезпечення закладів і заходів загальнодержавного значення. Мова йде про фінансування закладів управління, оборони, освіти, охорони здоров'я, соціального захисту, які знаходяться у підпорядкуванні центральних органів влади. Якщо говорити про фінансування певних заходів у тій чи іншій галузі, то при цьому також діє вище зазначений підхід, який враховує значення заходів. Звичайно, що важливою складовою видаткової частини держбюджету є утримання закладів державної законодавчої, виконавчої і судової влади.

Окремим напрямком використання коштів Державного бюджету України є надання трансфертів місцевим бюджетам. Трансферти представляють собою безповоротні кошти, які передаються з центрального бюджету – бюджетам нижчого рівня. По своїй суті ці кошти часто трактують як фінансову допомогу місцевій владі. Причиною існування таких допомог у нашій державі є поділ завдань і розмежування повноважень між органами державної і місцевої влади. Для необхідності ефективного фінансового забезпечення суто державних повноважень центральний уряд делегує їх виконання органам місцевої влади і місцевого самоврядування. Проте таке делегування повноважень повинно супроводжуватися передачею відповідних фінансових ресурсів, які надаються у вигляді міжбюджетних трансфертів.

Ще однією особливістю державного бюджету є те, що з нього проводиться обслуговування державного боргу країни. Вже тривалий час практично усі країни мають державну заборгованість. Це змістовно пов'язано з наявністю внутрішньо притаманної любій економічній системі (або суб'єкту господарювання, домогосподарству) суперечності між фінансовими можливостями і потребами. Крім того, у функціонуванні країни, держави, підприємства, домогосподарства можуть траплятися такі періоди або обставини, які змушують брати кошти в борг внаслідок якихось непередбачуваних подій та ін. Наявність державного боргу не означає, що країна живе у виняткових обставинах і є недостатньо розвинутою, адже в борг живуть багато багатих країн. В даний час це стало звичною ситуацією і нормою. При наявності державного боргу мова повинна йти про його оптимальні розміри, які дають змогу вертати в перспективі борг та вирішувати за його наявності нагальні потреби розвитку економіки. Як правило обсяг боргу і дефіциту державного бюджету визначають у відсотках до основного макропоказника країни – валового внутрішнього продукту. У світовій практиці обгрунтовані стандарти бюджетного дефіциту – 3% ВВП і державного бюджету – 60% ВВП.

Наступною особливістю державного бюджету як бюджету центрального уряду є те, що з нього проходить фінансування потреб оборони країни, підтримання правопорядку тощо. Такі видатки фінансуються виключно з центральних бюджетів і підлягають забезпеченню з місцевих бюджетів. Усі заклади оборони і правопорядку знаходяться у загальнодержавному підпорядкуванні, а їх фінансове забезпечення здійснюється з Державного бюджету України.

Окрім Конституції України та Бюджетного кодексу України, до основних нормативних актів, які регулюють процес функціонування держбюджету, належать щорічні Закони України Про Державний бюджет України. Саме в них закріплюються конкретні показники доходів, видатків, фінансування і кредитування Державного бюджету України, граничний обсяг його дефіциту, граничний обсяг державного боргу, оборотний залишок коштів,державні гарантії, міжбюджетні трансферти, що надаються місцевим бюджетам. Саме у Законі Про Державний бюджетвизначається прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць та для основних соціальних і демографічних груп населення. Крім того, в законі визначається мінімальна заробітна плата.

Слід зазначити, що Закон України Про Державний бюджет України може встановлювати певні особливості як формування доходів, так і здійснення видатків держбюджету на планований бюджетний рік. Ці особливі моменти діють протягом лише бюджетного року. Звичайно, така практика вносить нестабільність у господарювання певних суб'єктів. Разом з цим, такі специфічні правила можуть бути зумовлені винятковими обставинами. Ми в даний час нехтуємо такими корупційними проявами, як лобіювання інтересів певних зацікавлених осіб в процесі розгляду і ухвалення закону про держбюджет.

**Висновки до розділу 1**

Бюджет є складним економічним і суспільним явищем. Він має тривалу історію свого розвитку і обов'язково присутній в кожній ринковий країні. Необхідність державного бюджету, зумовлена тим, що він є центральною складовою державних фінансів, їх основою. Без такого централізованого фонду, яким є державний бюджет, не можливе виконання державою своїх функцій. Державний бюджет є базою фінансового забезпечення функцій держави.

Функції державного бюджету полягають у тому, що за допомогою бюджету відбувається спрямування акумульованих у ньому ресурсів на функціонування галузей економіки і бюджетної сфери. Фінансове забезпечення розвитку економіки і соціальної сфери необхідне для задоволення різноманітних потреб держави і громадян, пов'язане із виконанням конституційних зобов'язань перед населенням країни.

Роль державного бюджету в економічній системі можна узагальнити таким чином:

* державний бюджет є головним фінансовим планом країни;
* з державного бюджету відбувається фінансування найважливіших державних потреб і потреб населення;
* державний бюджет виступає інструментом перерозподілу валового внутрішнього продукту і національного доходу країни;
* державний бюджет є засобом вирішення регіональних проблем і джерелом забезпечення регіонального розвитку.

Нормативно-правове забезпечення формування та виконання Державного бюджету України включає систему законодавчих актів, це перш за все: Конституція України, Бюджетний кодекс України, щорічні Закони України Про Державний бюджет України, а також великий перелік інших законодавчих документів, які приймають ті органи влади і управління, які наділені повноваженнями щодо формування та виконання Державного бюджету України.

**Розділ 2**

**практикА формування і виконання**

**Державного бюджету України**

**2.1. Особливості формування доходів Державного бюджету України**

Як зазначалося у попередньому розділі, склад доходів Державного бюджету України має певні особливості. Детальний перелік видів доходів визначає Бюджетний кодекс України. Цей перелік включає такі види надходжень, які гарантують державі стабільне і у повному обсязі наповнення державної скарбниці. В Бюджетному кодексі наведено перелік доходів Державного бюджету України,доходи визначено окремо для загального фонду і спеціального фонду держбюджету.

До найважливіших бюджетоутворюючих доходів держбюджету, які мають основне фіскальне значення, відносять такі (подано у порядку зменшення обсягів):

- податок на додану вартість;

- акцизний податок;

- податок та збір на доходи фізичних осіб;

- податок на прибуток підприємств;

- частина чистого прибутку державних унітарних підприємств та дивіденди;

* власні надходження бюджетних установ;

- рентна плата за використання природних ресурсів;

- кошти, що перераховуються Національним банком України [53 с. 16].

У складі неподаткових надходжень Державного бюджету України переважають доходи від власності та підприємницької діяльності.

Загалом у Державному бюджеті Українипротягом 2016-2020 рр. зосереджувалося від 76,7% до 78,2% доходів бюджетної системи (без міжбюджетних трансфертів) [53, с. 17]. Така висока частка доходів держбюджету у зведеному бюджеті країни є досить великою і свідчить про надзвичайно високий ступінь централізації бюджетних ресурсів, що суперечить руху країни у бік децентралізації та розвитку і державної підтримки місцевого самоврядування.На рис. 2.1 показано співвідношення між доходами державного і місцевих бюджетів у 2016-2020 рр.

**Рис. 2.1. Розподіл доходів у бюджетній системі України**

**у 2016-2020 рр.\***

\*Складено автором за даними [53, с. 17]

Основний законодавчий документ, який регламентує порядок оподаткування юридичних і фізичних осіб в державі, – це Податковий кодекс України.Як вказано в ст. 1, він «регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов’язки, компетенцію контролюючих органів, повноваження і обов’язки їх посадових осіб під час адміністрування податків та зборів, а також відповідальність за порушення податкового законодавства» [41].

Податок на додану вартість належить до найважливіших загальнодержавних податків, які справляють головну фіскальну роль у наповненні державного бюджету. Об'єктом оподаткування є операції платників податку з:постачання товарів і послуг, ввезення товарів на митну територію країни, вивезення товарів за межі митної території країни, послуги з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів всіма видами транспорту.

База оподаткування операцій з постачання товарів і послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів. Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:20%, 0% і 7%. Найчастіше застосовується базова ставка 20%. Нульова ставка встановлена по операціях з:вивезення товарів за межі митної території Україниу митному режимі: експорту,реекспорту, безмитної торгівлі, вільної митної зони.Ставка 7% встановлена для постачання окремих видів товарів і послуг на митній території та ввезення на митну територію України. Це товари і послуги, які призначені для окремих споживачів, які потребують державної підтримки (лікарські засоби) або окремі послуги (кінопрокат).

Великий перелік товарів і послуг, які підлягають оподаткування ПДВ робить цей податок надійним джерелом доходної частини бюджету та запорукою стабільності надходжень.

Акцизний податок посідає друге місце за обсягами у доходах держбюджету. Цей податок встановлюється для підакцизних товарів, якими, зазвичай є, такі, які є предметами розкоші (прикраси, автомобілі, пальне тощо) або є шкідливими для споживання у великих обсягах (алкоголь, тютюн). Оподатковуються виробництво таких товарів, їх продаж і операції з ними, ввезення на територію країни. Встановлені окремі виключення щодо оподаткування підакцизних товарів, які мають певне соціальне значення.

Базою оподаткування є вартість підакцизних товарів. Ставки податку можуть бути: адвалорні,специфічні,адвалорні та специфічні одночасно.Чинний механізм оподаткування акцизним податком також дає можливість забезпечувати стабільні надходження сум податку до бюджету.

Податок на доходи фізичних осіб останніми роками є джерелом доходів також і державного бюджету, хоча протягом багатьох років він повністю зараховувався до місцевих бюджетів. В даний час згідно Бюджетного кодексу України 25%надходжень податку на відповідній території України (крім території міст Києва та Севастополя) зараховується до держбюджету, а у розмірі 60%– на території столиці. Платниками податку є фізичні особи; це – основний податок, який сплачують громадяни нашої держави.

Об'єктом оподаткування виступають доходи фізичної особи. Які одержані як а території країни, так і за її межами. Ставки оподаткування ПДФО:18%, 5% 0% від бази оподаткування. Базова ставка встановлена – по основних видах доходів фізичної особи (заробітна плата). 5% застосовується – для оподаткування дивідендів по акціях та корпоративних правах. Платники податку мають право одержувати податкову знижку за підсумками звітного року. Такі знижки мають соціальний характер. Це – витрати платника по освітніх і медичних послугах, виплаті відсотків по іпотечному кредиту, благодійні внески і пожертвування тощо.

Повсюдність у всіх сферах діяльності виплат заробітної плати, одержання фізичними особами інших видів доходів, покладання обов'язку внесення до бюджету сум нарахованих ПДФО на податкових агентів робить стабільними доходи від даного податку, отже додатково зміцнює доходну базу Державного бюджету України.

Податок на прибуток підприємств завжди був складовою доходів держбюджету. Платниками податку виступають суб’єкти господарювання - юридичні особи, які провадять певну господарську діяльність як на території України, так і за її межами. Цей податок є основним в системі оподаткування юридичних осіб як в нашій державі, так і за кордоном.Податок на прибуток підприємств державної власності повністю надходить до держбюджету, а податок з підприємств інших форм власності – в розмірі 90%. У місцеві бюджети поступає 10% таких надходжень податку з метою встановлення заінтересованості місцевих фінансових органів у повному зборі даного податку.

Об’єктом оподаткування є: прибуток, якийодержаний в нашій країни, а також за її межами. Базова ставка податку становить 18%. Проте є і багато інших ставок – 0%,3%, 4%, 5%, 6%, 12%, 15%, 20%. Такі ставки встановлені для окремих видів доходів, по яких необхідне стимулювання або обмеження діяльності. Це, наприклад, страхова діяльність, букмекерська діяльність, азартні ігри, лотереї та ін.

Доволі значним джерелом податкових надходжень держбюджету є рентна плата, яка встановлюється за використання природних ресурсів – за користування надрами для видобування корисних копалин або в інших цілях; за користування радіочастотним ресурсом України; за спеціальне використання води; за спеціальне використання лісових ресурсів. Даний податок є складовою частиною екологічного оподаткування в нашій державі, яке спрямоване за забезпечення бережливості і економного використання природних багатств, які не є безграничними. За своєю суттю цей податок можна вважати свого роду штрафами за надмірне використання природних ресурсів.

Платниками рентної плати можуть бути як юридичні, так і фізичні особи, що використовують природні ресурси. Ставки плати встановлюються диференційовано залежно від виду ресурсів, їх значення, місце розташування. Як і по інших податках, по рентній платі встановлена система пільгових виключень в розрізі платників або видів природних ресурсів, що виступає складовою загального фінансового механізму стимулювання ощадливого використання природи країни.

В таблиці 2.1 наведено дані щодо структури доходної частини Державного бюджету України, частки основних видів доходів з врахуванням їх фіскального значення. Основу доходів складають податкові надходження, у 2020 р. їх було 79,1%, проте порівняно з 2018 р. вони зменшилися на 2,1 в.п. У їх складі більше ніж третину сукупних доходів держбюджету формує податок на додану вартість, у 2020 р. – 37,2%, проте його фіскальне значення за три останні роки дещо зменшилося (на 3,2 в.п.). Податок на доходи фізичних осіб складав у минулому році 10,9% доходів та його обсяги мають тенденцію до поступового збільшення. Три роки поспіль практично не змінюється в доходах держбюджету частка податку на прибуток підприємств, акцизного податку з вироблених в Україні товарів та рентної плати за використання природних ресурсів.

Таблиця 2.1

**Динаміка структури доходів Державного бюджету України**

**У 2018-2020 рр., % \***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **2018 р.** | **2019 р.** | **2020 р.** | **Зміна**  **2020/2018, в.п.** |
| **Податкові надходження** | **81,2** | **80,1** | **79,1** | **-2,1** |
| В т.ч.: ПДВ | 40,4 | 37,9 | 37,2 | -3,2 |
| ПДФО | 9,9 | 11,0 | 10,9 | +1,0 |
| Податок на прибуток підприємств | 10,4 | 10,7 | 10,1 | -0,3 |
| Акцизний податок з вироблених в Україні товарів | 7,7 | 7,0 | 7,5 | -0,2 |
| Рентна плата за використання природних ресурсів | 4,9 | 4,7 | 4,9 | 0 |
| **Неподаткові надходження** | **17,7** | **18,7** | **19,8** | **+2,1** |
| В т.ч.: Доходи від власності та підприємницької діяльності | 9,4 | 11,5 | 11,1 | +1,7 |
| Власні надходження бюджетних установ | 5,0 | 4,6 | 6,4 | +1,4 |
| Кошти, що перераховуються НБУ | 4,8 | 6,5 | 4,0 | -0,8 |
| Адміністративні збори і платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності | 2,0 | 1,0 | 0,9 | -1,1 |
| **Доходи від операцій з капіталом** | **0,1** | **0,02** | **0,01** | **-0,09** |
| **Офіційні трансферти** | **1,0** | **1,2** | **1,1** | **+0,1** |
| **Разом доходів** | **100** | **100** | **100** | х |

\*Складено автором на основі [53, с. 150-152]

Слід зазначити, що у структурі неподаткових надходжень спостерігаються більш вагомі зрушення, починаючи від загального їх збільшення на 2,1 в.п., а також зростання частки доходів від власності та підприємницької діяльності, власних надходжень бюджетних установ, коштів, як перераховуються Національним банком України до держбюджету. Разом з цим, зменшуються доходи від операцій з капіталом внаслідок неефективної діяльності уряду у сфері управління державним майном.

У 2020 р. абсолютний розмір доходів Державного бюджету України досягнув 1065,4 млрд грн [53, с. 17].

**2.2. Особливості здійснення видатків з Державного бюджету України**

Необхідність фінансування великого переліку державних потреб зумовлює здійснення широкого кола видатків саме з Державного бюджету України. Загалом з держбюджету у 2020 р. було проведено 70,7% видатків бюджетної системи країни (див. рис. 2.2). Слід підкреслити, що лише за останні п'ять років відбувалося певне вирівнювання у розподілі доходів і видатків бюджетної системи внаслідок перегляду складу доходів і видатків бюджетів різного рівня. Так, якщо у 2016 р. з державного бюджету проводилося 58,6% видатків зведеного бюджету при зосередженні 78,2% доходів, то у 2020 р. видатки (70,7%) майже зрівнялися з доходами (77,4%) (див. рис. 2.1 і 2.2).

Така тенденція засвідчує системні зміни у підходах до формування державного і місцевих бюджетів, що спрямована на збалансування саме останніх. Звичайно в умовах, коли в країні триває процес децентралізації і зміцнення інституту місцевого самоврядування, таку тенденцію можна характеризувати як сприятливу для зміцнення місцевої фінансової бази.

У Бюджетному кодексі України (ст. 82-83) закладено вихідні засади розмежування видатків між державним і місцевими бюджетами, а також між окремими видами місцевих бюджетів. Визначено таківиди видатків бюджетів:

**Рис. 2.2. Розподіл видатків у бюджетній системі України**

**у 2016-2020 рр.\***

\*Складено автором за даними [53, с. 19]

«1) видатки на забезпечення конституційного ладу, державної цілісності та суверенітету, незалежного судочинства, а також інші видатки, які не можуть бути передані на виконання Автономній Республіці Крим та місцевому самоврядуванню;

2) видатки, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання Автономній Республіці Крим та місцевому самоврядуванню з метою забезпечення найбільш ефективного їх виконання на основі принципу субсидіарності;

3) видатки на реалізацію прав та обов'язків Автономної Республіки Крим та місцевого самоврядування, які мають місцевий характер і визначені законами України» [4].

Видатки першої групи здійснюються за рахунок коштів Державного бюджету України.Видатки другої і третьої групи здійснюються з місцевих бюджетів, у тому числі трансфертів з державного бюджету.

В Бюджетному кодексі детально прописано склад видатків Державного бюджету України (с. 87). У 2020 р. абсолютний розмір видатків Державного бюджету України досягнув 1127,9 млрд грн [53, с. 19].

Однією з особливостей видаткової частини Державного бюджету України є те, що в ньому можуть передбачатися таємні видатки (ст. 31 Бюджетного кодексу України). Визначено, що в бюджеті повинні пояснюватися всі видатки, окрім тих, що зумовлені державною таємницею.У випадку, якщо такі кошти йдуть на фінансування органів державної влади, то вони в інтересах національної безпеки можуть не деталізовуватися.

Основними державними органами, на які покладено контроль за таємними видатками,є Рахункова палата та Міністерство фінансів України. Звіти про здійснення таємних видатків попередньо розглядаються відповідними Комітетами Верховної Ради України з питань бюджету та іншими комітетами, до займаються такими питаннями, як: законодавче забезпечення правоохоронної діяльності, боротьба з корупцією, національна безпека і оборона держави. Закономірно, що розгляд звітів про таємні видатки відбувається розглядаються на закритому пленарному засіданні Верховної Ради України.

В табл. 2.2 показано динаміку структури видатків Державного бюджету України у 2018-2020 рр.; видатки подано у порядку зменшення питомої ваги у 2020 р. Ми бачимо з даних таблиці, що найбільшу групу видатків становлять кошти, які виділяються на соціальний захист та соціальне забезпечення (чверть сукупних видатків держбюджету); практично однаковими (в межах 12-13%) є видатки на економічну діяльність, на виконання загальнодержавних функцій (утримання вищих органів влади і управління), на надання міжбюджетних трансфертів, громадський порядок, безпеку та судову владу. Приблизно 9% сукупних видатків складають кошти, які виділяються на охорону здоров'я та оборону.

Попри зростанні абсолютних розмірів видатків на оборону з 59,4 млрд грн у 2016 р. – до 120,4 млрд грн у 2020 р. (або у понад 2 рази). Частка цих видатків дещо зменшилася. Слід підкреслити, що зменшення питомої ваги видатків на оборону є негативною практикою в умовах збільшення військових загроз з бору Російської Федерації. При цьому важливо усвідомлювати, що видатки на оборону фінансуються виключно з державного бюджету і ні з яких інших бюджетів. Кошти можуть надходити за рахунок спонсорства і волонтерства.

Таблиця 2.2

**Динаміка структури видатків Державного бюджету України**

**у 2018-2020 рр., % \***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **2018 р.** | **2019 р.** | **2020 р.** | **Зміна**  **2020/2018, в.п.** |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 16,6 | 20,3 | 25,1 | -8,5 |
| Економічна діяльність | 6,5 | 6,7 | 13,1 | +6,6 |
| Загальнодержавні функції,  *вт. ч.: обслуговування боргу* | 16,5  *11,7* | 15,6  *11,1* | 12,7  *9,3* | -3,8  *- 2,4* |
| Міжбюджетні трансферти | 30,3 | 24,2 | 12,4 | -17,9 |
| Громадський порядок, безпека та судова влада | 11,9 | 13,2 | 12,2 | +0,3 |
| Охорона здоров'я | 2,3 | 3,6 | 9,7 | +7,4 |
| Оборона | 9,9 | 9,9 | 9,4 | -0,5 |
| Освіта | 4,5 | 4,8 | 4,1 | -0,4 |
| Духовний і фізичний розвиток | 1,0 | 0,9 | 0,8 | -0,2 |
| Охорона навколишнього природного середовища | 0,5 | 0,6 | 0,5 | 0 |
| Житлово-комунальне господарство | 0,03 | 0,01 | 0,01 | -0,02 |
| **Всього видатки** | **100** | **100** | **100** | **х** |

\*Складено автором на основі [53, с. 158-161]

Окрему групу видатків, які виключно фінансуються з Державного бюджету України, є видатки на обслуговування державного боргу. Такі видатки обліковуються в складі видатків на загальнодержавні функції, вони завжди були достатньо обтяжливими для бюджету. За останні роки при збільшенні абсолютних розмірів таких видатків з 96,1 млрд грн у 2016 р. – до 121,2 млрд грн у 2020 р., т.б. на 26,1%, їх питома вага у сукупних видатках зменшилася на 2,4 в.п. [53, с. 19].

**2.3. Практика казначейськоговиконання Державного бюджету України**

Основні підходи та особливості виконання Державного бюджету України прописано у Бюджетному кодексі України. Так, у ст. 43 зазначено, що «при виконанні державного бюджету застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів. Казначейство України забезпечує казначейське обслуговування бюджетних коштів на основі ведення єдиного казначейського рахунку, відкритого у Національному банку України» [4].

При цьому казначейське обслуговування держбюджетуохоплює:

- розрахунково-касове обслуговування розпорядників і одержувачів коштів державного бюджету;

-проведення контролю за бюджетними повноваженнями при зарахуванні надходжень держбюджету, при реєстрації взятих бюджетних зобов'язань розпорядниками коштівдержбюджету та проведенні платежів;

- ведення бухгалтерського обліку і складання звітності про виконання держбюджету з дотриманням вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі та інших документів Міністерства фінансів;

-проведення інших операцій з коштами держбюджету.

В казначейських органах відкриваються рахунки бюджетним установам, які знаходяться на фінансуванні з Державного бюджету України. До таких установ відносяться: органи влади і управління, судової влади, заклади оборони та правопорядку, установи освіти та охорони здоров'я, заклади соціальної сфери та ін.

Важливою особливістю казначейського обслуговування держбюджету є те, що органи Казначейства не стягують плату за послуги з обробки електронних розрахункових документів у системі електронних платежів НБУ і з переведення коштів держбюджетучерез валютні рахунки, відкриті в центробанку.

Важливим аспектом діяльності Казначейства, що спрямованийна забезпечення стабільності державних фінансів, є те, що казначейським органамнадано право залучати на поворотній основі кошти єдиного казначейського рахунку. Такі ресурси використовуються для покриття тимчасових касових розривів загального фонду державного бюджету. Проте ставиться умова, що має бути дотриманий граничний обсяг дефіциту державного бюджету.

Основні складові процесувиконання Державного бюджету України за доходами полягають у наступному:

- міністерство фінансів складає прогноз та аналізує доходи бюджету;

- Казначейство веде бухгалтерський облік усіх надходжень бюджету та здійснює повернення (перерахування) коштів.

-контролюючі органи забезпечують своєчасне та повне надходження доходів;

- доходи державного бюджету зараховуються безпосередньо на ЄКР і не можуть акумулюватися на рахунках контролюючих органів;

- податки і збори та інші доходи визнаються зарахованими до бюджету з дня зарахування на ЄКР.

-заборонено проведення розрахунків з бюджетом у негрошовій форміза винятком операцій з обслуговування державного боргу;

-якщо відбулася зміна місцезнаходження суб'єктів господарювання - платників податків, то сплата податків і зборів після реєстрації проводиться за місцем попередньої реєстрації до закінчення поточного бюджетного періоду.

- частина прибутку до розподілу НБУ визначається та перераховується до бюджету після підтвердження зовнішнім аудитом та затвердження Радою НБУ річної фінансової звітності та формування НБУ резервів у встановленому порядку.

Бюджетним кодексом визначено наступні стадії виконання бюджету за видатками та кредитуванням є:

«1) встановлення бюджетних асигнувань розпорядникам бюджетних коштів на основі та в межах затвердженого розпису бюджету;

2) затвердження кошторисів, паспортів бюджетних програм, а також порядків використання бюджетних коштів;

3) взяття бюджетних зобов'язань;

4) отримання товарів, робіт і послуг;

5) здійснення платежів відповідно до взятих бюджетних зобов'язань;

6) використання товарів, робіт і послуг для виконання завдань бюджетних програм;

7) повернення кредитів до бюджету (щодо кредитування бюджету)» [4].

Попри вагоме значення кожної стадії бюджетного процесу, все ж таки особливого значення набуває стадія підведення підсумків, т. б. звітування щодо виконання державного бюджету. Справа в тому, що наша практика характеризується більшим акцентуванням і лобіюванням інтересів на стадії ухвалення держбюджету, в той час, коли звіту про виконання фінансового плану не приділяється належна увага. Згідно ст. 58 Бюджетного кодексу зведення, складання та подання звітності про виконання держбюджету проводиться Казначейством України. Крім того, кодексом визначено, що саме на Казначейство покладена відповідальність за достовірність інформації про виконання Державного бюджету України [4].

Звітність щодо виконання державного бюджету є таких видів: оперативна, місячна, квартальна та річна. В ст. 61 Бюджетного кодексу дано перелік інформації, яка включається до річної звітності про виконання Державного бюджету України (табл. 2.3). Ця інформація включає 25 найменувань видів звітів, які характеризують підсумки виконання держбюджету і надають необхідні пояснення до цього. Широкий перелік річної звітності по держбюджету підтверджує винятково важливу його роль і, особливо, питань виконання основного фінансового плану країни.

Таблиця 2.3

**Складові річної звітності про виконання закону**

**про Державний бюджет України \***

|  |  |
| --- | --- |
| **№** | **Інформація і звіти про:** |
|  | баланс |
|  | виконання Державного бюджету України |
|  | фінансові результати |
|  | рух грошових коштів |
|  | власний капітал |
|  | виконання захищених видатків державного бюджету |
|  | бюджетну заборгованість |
|  | використання коштів з резервного фонду державного бюджету |
|  | надходження і використання коштів державного фонду регіонального розвитку |
|  | надходження і використання коштів державного дорожнього фонду |
|  | надходження і використання коштів Державного фонду поводження з радіоактивними відходами |
|  | надходження і використання коштів державного фонду розвитку водного господарства |
|  | стан державного боргу і гарантованого державою боргу |
|  | прострочену заборгованість суб'єктів господарювання перед державою за кредитами (позиками), залученими під державні гарантії |
|  | платежі з виконання державою гарантійних зобов'язань |
|  | зведені показники звітів про виконання бюджетів |
|  | виконання місцевих бюджетів |
|  | здійснені операції з управління державним боргом |
|  | надані державні гарантії |
|  | досягнення головними розпорядниками коштів державного бюджету запланованої мети, завдань та результативних показників бюджетних програм, а також цілей державної політики у відповідній сфері діяльності |
|  | виконання державних інвестиційних проектів |
|  | виконання інвестиційних проектів, що реалізуються із залученням державою кредитів (позик) із-за кордону |
|  | виконання текстових статей закону про Державний бюджет України |
|  | пояснювальна записка до звіту про виконання закону про Державний бюджет України |
|  | інша інформація, яка визначається КМУ необхідною для пояснення звіту |

\*Складено автором на основі [4]

Законодавством встановлена процедура розгляду річного звіту про виконання закону про Державний бюджет України. До цього залученаРахункова палата, яка протягом 2 тижнів з дня офіційного подання Кабінетом Міністрів України річного звіту про виконання закону про Державний бюджет України. готує та подає до Верховної Ради України висновки про виконання закону. Рахункова палатадає оцінку ефективності управління коштами держбюджету, а також розробляє пропозиції щодо усунення порушень, виявлених у звітному бюджетному періоді, а також щодо напрямків вдосконалення бюджетного процесу загалом.У Верховній Раді України розгляд річного звіту про виконання закону про Державний бюджет України проводиться по спеціальній процедурі.

Виконання Державного бюджету України у 2020 р. мало певні особливості, зумовлені низкою зовнішніх і внутрішніх чинників. Початково прийнятий план бюджету протягом бюджетного року неодноразово коригувався в зв'язку з уточненням окремих макропоказників розвитку держави. Суттєвим чинником впливу стала пандемія коронавірусу, яка призвела до зниження ділової активності, зменшення інвестицій, скорочення доходів юридичних осіб і населення, зміни споживчих пріоритетів та багатьох інших несприятливих тенденцій в економіці. Під час карантину була жорстко обмежена діяльність багатьох суб'єктів господарювання, що негативно відобразилось на дохідній базі державного бюджету. Поряд з цим, в таких складних умовах з'явилися нові державні потреби, що потребували фінансування за рахунок державного бюджету.

Разом з цим, все ж таки економічне зростання не припинялося і цьому підтвердженням є збільшення абсолютних розмірів найважливіших доходних джерел бюджету. У 2020 р. спостерігалося зростаннянаступних надходжень: ПДВ, частина чистого прибутку (доходу) підприємств, дивіденди від державної участі у господарських товариствах, власні надходження бюджетних установ, акцизний податок, податок та збір на доходи фізичних осіб, рентна плата за користування надрами, податок на прибуток підприємств, кошти від погашення податкового боргу ПАТ «Укрнафта».

Якщо розглядати виконання державного бюджету урозрізі загального і спеціального фондів, то слід відзначити, що загальний фонд у 2020 році зменшився порівняно із попереднім роком на 0,3% внаслідок негативних наслідків пандемії і запровадження карантинних обмежень, в той же час фактичні доходи спеціального фонду держбюджету були становили121,5% до планових показників.Причинами перевиконання спецфонду державного бюджету у 2020 р. стали збільшення власних надходжень бюджетних установ, (без внесення відповідних змін до Закону України про державний бюджет), надходження від «Укрнафти», зміна розподілу надходжень від акцизного податку і ввізного мита на транспортні засоби між загальним і спеціальним фондом держбюджету. Таким чином, ніяких позитивних змін в економіці не відбулося, а зростання доходів спеціального фонду держбюджету мало суто технічний характер.

В табл. 2.4 показано рівень виконання розпису державного бюджету в розрізі окремих податкових надходжень за 2016-2020 рр.

Таблиця 2.4

**Рівень виконання розпису по окремих податках, що надходять до Державного бюджету України у 2016-2020 рр., %\***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Надходження** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Податок на додану вартість | 101,2 | 103,7 | 97,4 | 90,7 | 102,7 |
| Податок на прибуток підприємств | 111,9 | 99,7 | 117,7 | 112,1 | 98,4 |
| Акцизний податок | 110,1 | 95,6 | 95,8 | 92,0 | 107,6 |
| Ввізне мито | 103,8 | 119,5 | 111,1 | 112,4 | 106,9 |

\*Складено автором за даними [53]

З даних таблиці видно, що загалом практика виконання доходної частини державного бюджету характеризується нерівномірним виконанням показників в розрізі окремих бюджетних періодів. Так, по одному і тому ж податку в окремі роки є досить значні перевиконання плану і одразу на наступний бюджетний рік – є суттєве недовиконання надходжень (податок на прибуток підприємств, ПДВ, акцизний податок). Лише надходження по ввізному миту мають стабільну тенденцію до перевиконання планових показників.

У квітні 2020 року, були внесені суттєві зміни до чинного закону про бюджет і доходи державного бюджету були скорочені, крім того створили у складі бюджету Фонд боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19. Що стосується видаткової частини бюджету, то було передбачено низку додаткових видатків. Проте, слід підкреслити, що не скорочувалися ті видатки, якіпов'язані з обороною і безпекоюкраїни, фінансовою підтримкоюагропромислового комплексу, фінансуванням розбудови дорожньої інфраструктури, окремими соціальнимипотребами.

Кошти «Ковідного Фонду»було використано на потреби, що виникли внаслідок пандемії і локдауну:

– допомога на дітей фізичним особам-підприємцям, матеріальна допомога із-за втратам доходів під час карантину, допомога по безробіттю (15,6 млрд грн);

– закупівля ШВЛ та ін. медичного обладнання, засобів індивідуального захисту, доплатимедичним працівникам, забезпечення лікарень киснем, реконструкція приймальних відділень медичних закладів та облаштування тимчасових госпиталів (19,4 млрд грн);

-– доплати поліцейським та військовослужбовцям, які забезпечують життєдіяльність населення на період дії карантину (4,5 млрд грн);

– розбудова автомобільних доріг державного значення,допомога закладам культури, туризму та креативних індустрій (26,4 млрд грн);

– повернення коштів, сплачених за надання послуги із проведення пробного ЗНО у 2020 році (41,9 млн грн) [53].

Однією із специфічних рис використання коштів державного бюджету є те, що в ньому передбачаються видатки на обслуговування державного боргу, адже це є виключно державною функцією. В табл. 2.5 показано динаміку показників, які характеризують стан державного боргу України у 2017-2020 рр. Ми бачимо, що абсолютні розміри боргу зростають за зазначений період, причому нестабільною є тенденція щодо зміни обсягів боргу по відношенню до ВВП країни – від 44,3% у 2019 р. – до 61,5% у 2017 р. Частка зовнішнього боргу завжди перевищує внутрішній борг, що характеризує недовіру українських інвесторів до держави та фінансового ринку країни. В аналізовані роки питома вага зовнішніх запозичень була майже 60% сукупного державного боргу.

Таблиця 2.5

**Динаміка показників державного боргу України у 2017-2020 рр. \***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Зовнішній борг  *Питома вага у загальному державному боргу, %* | 1080,3  *58,9* | 1099,2  *59,1* | 931,9  *52,9* | 1258,5  *56,9* |
| Внутрішній борг  *Питома вага у загальному державному боргу, %* | 753,4  *41,1* | 761,1  *40,9* | 829,5  *47,1* | 1007,7  *43,1* |
| Державний борг, всього | 1833,7 | 1860,3 | 1761,4 | 2259,2 |
| Темпи приросту державного боргу (до попереднього року), % | х | 101,5 | 94,7 | 128,3 |
| Відношення державного боргу до ВВП, % | 61,5 | 52,2 | 44,3 | 53,9 |

\*Складено і розраховано автором за даними [53]

Необхідно акцентувати, що у 2020 р. відбулося значне збільшення державного боргу порівняно з попередніми трьома роками – річний приріст за 2020 р. склав 128,3% по відношенню до 2019 р.

В табл. 2.6 показано стан виконання видатків Державного бюджету України у 2020 р. в розрізі функціональної бюджетної класифікації.

Таблиця 2.6

**Виконання Державного бюджету України**

**видатками у2020 рр. \***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **План зі змінами, млн грн** | **Факт, млн грн** | **% до плану** | **Темп росту, %**  **До 2019** |
| Загальнодержавні функції (без обслуговування державного боргу) | 49,2 | 44,1 | 89,7 | 90,2 |
| Обслуговування державного боргу | 135,8 | 119,7 | 88,1 | 100,4 |
| Оборона | 122,5 | 120,4 | 98,3 | 112,9 |
| Громадський порядок, безпека та судова влада | 162,6 | 157,7 | 97,0 | 110,7 |
| Економічна діяльність | 178,9 | 169,0 | 94,5 | 233,5 |
| Охорона навколишнього природного середовища | 7,6 | 6,6 | 87,8 | 105,1 |
| Житлово-комунальне господарство | 0,3 | 0,1 | 29,1 | 82,0 |
| Охорона здоров'я | 133,2 | 124,9 | 93,8 | 323,9 |
| Духовний і фізичний розвиток | 10,8 | 9,8 | 90,7 | 98,6 |
| Освіта | 59,7 | 52,9 | 88,6 | 102,3 |
| Соціальний захист та соціальне забезпечення | 330,4 | 322,7 | 97,7 | 147,6 |
| **Всього видатки** | 1190,8 | 1127,9 | 94,7 | 119,8 |
| Міжбюджетні трансферти | 164,8 | 160,2 | 97,2 | 61,5 |

\*Складено автором на основі [39]

Аналіз наведених у таблиці даних показав, що за всіма групами видатків Державного бюджету України в розрізі функціональної бюджетної класифікаціїза підсумками 2020 року спостерігається недовиконання запланованих показників. Як і стосовно доходів, скорочення видатків було головним чином зумовлено негативними наслідками пандемії. Найменший показник недовиконання лише спостерігається по видатках на оборону (-1,7%).Невиконання в межах від -2,3% до -9,3% було по видатках на підтримання громадського порядку, безпеку та судову владу (-3%); економічну діяльність (-5,5%); охорону здоров'я (-6,2%); духовний і фізичний розвиток (-9,3%); соціальний захист та соціальне забезпечення (-2,3%). Більш ніж на 10% відповідно було недовиконання по видатках утримання державних органів влади та управління, т.бна загальнодержавні функції (-10,3%), обслуговування державного боргу (-11,9%), охорону навколишнього природного середовища (-12,2%) та на освіту (-11,4%). Найбільше недовиконання було по видатках нажитлово-комунальне господарство (-69,9%).

Причиною недовиконання видатків на обслуговування боргу стала зміна курсу іноземної валюти по відношенню до гривні порівняно із прогнозними значеннями.

Негативно слід оцінювати недовиконання капітальних видатків державного бюджету у 2020 р. на 17,8 млрд грн або на 15,8%, в той час як рівень виконання поточних видатків в цей же період становив 96,2% [53]. Саме капітальні видатки дають змогу здійснювати розвиток економіки, вдосконалювати наявну матеріально-технічну базу галузей і сфер діяльності. Але, слід також відзначити, що загалом інвестиційна складова державного бюджету має тенденцію до зміцнення, про що свідчить збільшення у 2020 р. касових капітальних видатків на майже ¼ порівняно з попереднім 2019 роком.

**Висновки до розділу 2**

Склад доходів і видатків Державного бюджету України має певні особливості, що визначено у Бюджетному кодексі України. Встановлений порядок гарантує державі стабільне і у повному обсязі наповнення державної скарбниці, а також здійснення запланованих видатків. Загалом у Державному бюджеті України протягом 2016-2020 рр. зосереджувалося близько 3/4 доходів бюджетної системи (без міжбюджетних трансфертів) і 60-77% видатків бюджетної системи. Основу доходів державного бюджету складають податкові надходження – у 2020 р. їх було майже 80%. У складі податкових надходжень найбільше фіскальне значення мають ПДВ, акцизний податок, податок на прибуток підприємств, ПДФО.

Виконання державного бюджету здійснюється органами Державного казначейства України, т. б. застосовується казначейське обслуговування бюджетних коштів. Запровадження казначейського виконання бюджетів сприяло впорядкуванню та посиленню контролю за цільовим та економним використанням бюджетних ресурсів. Стосовно державного бюджету казначейське обслуговування проводиться із застосуванням окремих стимулюючих інструментів, які спрямовані на формування раціонального використання бюджетних коштів.

Виконанню Закону України Про Державний бюджет України завжди приділяється велика увага, адже бюджет складає основу державних фінансів країни. У 2020 р. процес виконання державного бюджету мав специфічні особливості, що пояснювалося складними умовами продовження військових дій на Сході країни, розгортанням пандемії коронавірусу і запровадження локдауну.

У зв'язку з цим необхідно шукати шляхи виходу із даної ситуації, вдосконалювати формування та виконання центрального бюджету, запроваджувати новітні підходи, які відповідають новим зовнішнім і внутрішнім загрозам.

**Розділ 3**

**Шляхи вдосконалення практики формування і виконання Державного бюджету України**

**3.1. Систематизація особливостей формування і виконання Державного бюджету України**

Дослідження теоретичних, правових та організаційних засад формування та виконання державного бюджету дає змогу виокремити певні особливості у його функціонуванні. Перш за все, державний бюджету (або бюджет центрального уряду) має об'єктивний характер, адже кожна держава як інституція не може виконувати покладені на неї завдання, якщо не матиме у розпорядженні відповідних органів влади ресурси. Основу таких ресурсів складають грошові кошти. Головне призначення державного бюджету полягає у забезпеченні виконання державою її функцій і завдань.

Державний бюджет слід розглядати як основний і найбільший централізований фонд грошових коштів, який ухвалюється органами державної законодавчої влади, а виконується – державними органами управління. В процесі формування і виконання держаного бюджетувиникає сукупність грошових відносин: між державою і юридичними і фізичними особами з приводу внесення доходів до бюджету і використання коштів бюджету.

Важливим призначенням державного бюджету є перерозподіл валовогонаціонального продукту, а в окремих випадках і національного багатства країни. Такий перерозподіл необхідний для того, щоб працювала економічна система. Перерозподіл бюджетних ресурсів проводиться в розрізі галузей і сфер діяльності, в територіальному аспекті, між різними соціальними верствами населення. Основне призначення такого перерозподілу – це забезпечення безперебійності процесу відтворення і досягнення соціальної справедливості.

Державний бюджет, як і інші види бюджетів, представляє собою фінансовий план, який завжди має доходну і видаткову частину. Доходи держави утворюються за рахунок податків та обов'язкових зборів і платежів, які встановлює держава. Крім того, джерелом доходів бюджету є інші надходження, які поступають від власності та підприємницької діяльності, оскільки держава має у своєму розпорядженні певне і доволі велике за обсягами майно, виступає як підприємець і здійснює певні види діяльності. Так, до складу неподаткових надходжень державного бюджету України входять адміністративні збори і платежі, різноманітні збори (за вчинення консульських дій, виконавчий збір та ін.), орендна плата за користування державним майном, власні надходження бюджетних установ державної форми власності.

У складі доходів від операцій з капіталом є кошти від продажу основного капіталу, державних запасів і резервів, землі. Саме до державного бюджету надходять трансферти від Європейського Союзу, інших урядів, міжнародних організацій, донорів, меценатів тощо.

Що стосується цільових фондів, які можуть за чинним законодавством створюватися у складі бюджетів, то у Державному бюджеті України в даний час утворюється Фонд соціального захисту інвалідівта Фонд для забезпечення оборони і безпеки держави.

Видатки з державного бюджету також мають свої специфічні характеристики і повною мірою зумовлені завданнями держави. Тому склад і структура видаткової частини держбюджету має особливості. Перш за все, у складі видатків є такі, які фінансується лише з державного бюджету, як було зазначено у попередніх розділах. Це – видатки на утримання органів державної влади і управління, судової влади, на правоохоронну діяльність, на оборону, на обслуговування державного боргу, видатки пов'язані із міжнародною діяльністю країни. Якщо розглядати структуру видаткової частини, то можна сказати, що аналогічні до видаткової частини місцевих бюджетів видатки у складі держбюджету (на соціальний захист, освіту, охорону здоров'я, духовний і фізичний розвиток, житлово-комунальне господарство) мають меншу питому вагу. Загалом місцеві бюджети відзначаються більшою соціальною спрямованістю і такі видатки у їх структурі переважають.

Однією з особливостей державного бюджету є те, що він має силу закону. Щорічно Верховна Рада України приймає Закон України Про Держаний бюджет. Якість закону, обгрунтованість проведених розрахунків має велике значення для того, щоб держбюджет виконував свої функції

Ефективне формування і виконання Державного бюджету України значною мірою залежить від правильної організації бюджетного процесу і самої першої його стадії – це складання проекту бюджету. 15 вересня 2021 року відбулося представлення проекту Державного бюджету на 2022 рік, його схвалення урядом і направлення на розгляд Верховній Раді України. 2 листопада 2021 р. Верховна Рада України схвалила розроблений урядом проект у першому читанні. Зазначимо основні показники, які передбачені проектом на 2022 р. щодо Державного бюджету України, це:

- доходи Державного бюджету України 1267,4 млрд грн;

- видатки Державного бюджету України 1441,9 млрд грн;

- граничний обсяг дефіциту Державного бюджету України 188 млн грн;

- граничний обсяг державного боргу станом на 31.12.2022 р. 2725,3 млн грн;

- граничний обсяг гарантованого державою боргу станом на 31.12.2022 р. 368,0 млн грн [44].

Міністр фінансів узагальнив головні особливості Державного бюджету України на 2022 рік, які полягають у наступному: збільшення коштів на медичну галузь, у т. ч. подолання пандемії коронавірусу; збільшення видатків на оборону; зростання виплат ветеранам АТО, а саме повне забезпечення їх житлом; зростання видатків на заклади освіти (збільшення заробітної плати працівникам, стипендій студентам); пріоритетне фінансування проектів у сфері інфраструктури та інше (перепис населення, цифровізація) [21].

За висновками фахівців, існують певні ризики у виконанні такого проекту Державного бюджету України, це: негативна реакція економіки на посилення фіскалізації бюджетної політики; непередбачувані соціальні наслідки; послаблення стійкості державних фінансів; обмежений внутрішній попит на ОВДП; збільшення вартості зовнішніх запозичень; зменшення частки прибутку Національного банку України, який перераховується в доходи державного бюджету; зменшення обсягів банківських кредитів, що спрямовуються у реальний сектор економіки [7].

Для уникнення негативних наслідків від зазначених ризиків пропонують: проводити подальше вдосконалення адміністрування податків; краще контролювати ухилення від оподаткування, обгрунтованість надання податкових пільг, виведення коштів за кордон; розширювати податкову базу; оптимізувати видатки держбюджету на утримання органів влади і управління та правоохоронну систему; розвивати фінансовий ринок і зокрема ринок цінних паперів шляхом ширшого залучення до нього фізичних осіб; підвищити ефективність управління капіталом Національного банку України; розвивати діяльність нацбанку на фінансовому ринку України; удосконалювати діяльність НБУ щодо рефінансування вітчизняних банківських установ [7].

Крім того, фахівці акцентують на ризиках зростання у 2022 р. витрат з держбюджету на обслуговування державного боргу; підвищенні навантаження на держбюджет внаслідок зростання виплат за гарантованими державою позиками державних корпорацій; порушенні перерозподільчих макроекономічних пропорцій (тих, що стосуються валового внутрішнього продукту і ресурсів, які перерозподіляються у держбюджеті) [51].

Група науковців зазначають ще й таку ваду запропонованого проекту держбюджету, як використання при його розробці застарілих макропоказників, які в першу чергу лягають в основу усіх прогнозів щодо державного та місцевих бюджетів країни. Так, було взято за основу прогнози економічного і соціального розвитку країни, розроблені у травні 2021 р. Але за час, що пройшов, відбулося суттєве збільшення цін як на внутрішніх, так і на зовнішніх ринках. Такий підхід у плануванні значно знижує реалістичність проведених розрахунків щодо Державного бюджету України на наступний рік [47].

Ми погоджуємося з висновками дослідників, які акцентують на зниженні соціальних виплат внаслідок встановлення прожиткового мінімуму у більш ніж два рази нижчих розмірах, ніж фактичні показники [47]. Справа в тому, що за такого підходу усі соціальні виплати автоматично зменшуються, адже вони розраховуються на основі розміру прожиткового мінімуму. В даний момент абстрагуємося від питання обгрунтованості самого розміру прожиткового мінімуму, який є нереальним для елементарного виживання значної кількості громадян.

В даний час, згідно Закону України “Про Державний бюджет України на 2021 рік” від 15 грудня 2020 року № 1082-IX,прожитковий мінімум встановлений на рівні 2294 гри, а з 01.12.2021 р. він буде 2393 грн [12]. З 01.01.2022 р. заплановано прожитковий мінімум в розрахунку на одну особу залишити на рівні 2393 грн, з 01.07.2022 р. він буде у розмірі 2508 грн, з 01.12.2022 р. – 2589 грн [46]. Не зважаючи на поступове зростання цього важливого показника, все ж така сума грошей недостатня для задоволення мінімальних потреб громадян усіх соціальних і вікових груп.

Окремий блок «вузьких місць» проекту держбюджету виділяє Асоціація міст України, а саме тих, які стосуються регіонального розвиту та підтримки органів місцевого самоврядування, це: недостатній обсяг додаткових дотацій на освіту і охорону здоров’я; не враховано зростання заробітної плати у сфері освіти при розрахунку дотацій, які виділяються з державного бюджету закладам освіти; недостатні кошти на виплату разової грошової допомоги ветеранам війни і жертвам нацистських переслідувань та на соціальну допомогу особам, які мають особливі трудові заслуги перед Батьківщиною; не передбачено субвенцій на боротьбу з COVID-19 для закладів загальної середньої освіти; не передбачено субвенцій на створення центрів культурних послуг; залишається недосконалим порядок розподілу субвенції на дороги між окремими видами бюджетів місцевого самоврядування; не заплановано фінансової підтримки органів місцевого самоврядування у питанні фінансового забезпечення проходження опалювального сезону; занадто малою є передбачена у проекті підтримка розвитку мережі Інтернету в сільській місцевості та Центрів надання адміністративних послуг [44].

Підсумовуючи, зазначимо, що процес планування стосовно формування та виконання Державного бюджету України є надзвичайно складним та відповідальним явищем, оскільки показники, які закладаються в ухваленому законі про держбюджет стають фінансовою базою для функціонування країни протягом бюджетного року. У цьому сенсі необхідно дотримуватися принципу наступності, тобто виконання раніше прийнятих зобов'язань, а також досягнення цілей і завдань, які визначені у стратегічних документах. Крім того, розрахунки повинні бути об'єктивними, обґрунтованими і реалістичними. Процедура обговорення проекту бюджету має стати максимально прозорою, зрозумілою і доступною для громадськості. І, саме головне, це те, що при вдосконаленні проекту при його розгляді, аж до затвердження розробники повинні максимально враховувати висловлені науковцями, практиками і громадськістю міркування та пропозиції щодо формування та виконання Державного бюджету України.

Отже, особлива роль державного бюджету як головного фінансового плану країни вимагає постійного вдосконалення усіх процедур від складання проекту – до звітування про виконання прийнятого закону.

**3.2. Шляхи вирішення проблем формування і виконання Державного бюджету України в умовах демократизації суспільства**

Для того, щоб забезпечити ефективне виконання державним бюджетом свого головного призначення – фінансового підгрунтя існування держави необхідне вдосконалення усіх стадій бюджетного процесу стосовно державного бюджету, а також запровадження нових підходів і технологій до його формування та виконання. Такі підходи виникають об'єктивно у зв'язку з розвитком економічної і фінансової науки та практики. До числа порівняно нових інструментів формування та виконання державного бюджету належить програмно-цільовий метод (ПЦМ), який має відношення до процесу планування і виконання бюджету.

Програмно-цільовий метод має певні особливі риси, які відрізняють його від традиційних підходів постатейного планування бюджетів, які у нас використовувались ще за часів командної економіки. Перш за все, ПЦМ передбачає складання бюджетних програм, в яких зазначаються певні цілі, яких треба досягнути за допомогою використання бюджетних коштів. Визначення цілей має велике значення, адже дає змогу краще задовольнити потреби держави, регіону, певних підприємств чи установ, громадян. Якщо порівнювати постатейний метод бюджетного планування, то він передбачає утримання бюджетних установ без прив'язки до цілей їхньої діяльності. У кожній бюджетній програмі, окрім цілі, вказуються завдання та передбачаються результативні показники. Показники програми за своєю суттю є індикаторами, які характеризують успішність виконання програми. Важливо, щоб вони були виражені у певних кількісних одиницях.

Наступною характеристикою ПЦМ є зв'язок цього методу з середньостроковим бюджетним плануваннямяк бюджетних доходів, так і бюджетних видатків. Як показує практика, практично неможливо повністю вирішити усі проблеми фінансового забезпечення соціально-економічного розвитку держави та окремих її регіонів без складання планів, які виходять за межі одного календарного року. Застосування середньострокового бюджетного планування є практичною проблемою, яка вже багато років стоїть перед фінансовим апаратом держави. Причому актуальність цієї проблеми постійно збільшується і має відношення як до державного, так і до місцевих бюджетів. Питання середньострокового бюджетного планування тісно пов'язане зі стратегічним бюджетним плануванням, яке охоплює комплекс напрямків, які мають загальнодержавне і міжнародне значення для країни.

Застосування ПЦМ має ще один позитивний аспект, який полягає у кращій можливості для проведення постійного моніторингу та контролю за використанням бюджетних коштів. Справа в тому, що виконання конкретних програм краще можна проконтролювати аніж виконання в розрізі функціональної і також економічної класифікації бюджетних видатків. Органи, які наділені повноваженням щодо контролю за бюджетними коштами при використанні ПЦМ бюджетного планування можуть аналізувати та проводити моніторинг використання бюджетних коштів. Такий моніторинг може проводитися постійно, на його основі відповідні органи влади і управління можуть приймати управлінські рішення, спрямовані на подолання певних негативних фактів.

Важливої позитивною характеристикою застосування ПЦМ на рівні як є можливість досягти більшої прозорості у бюджетному процесі і залучити до нього широкі верстви громадськості і населення. Бюджетна прозорість є новим трендом у розвитку державних фінансів в більшості країн світу. За станом прозорості державних фінансів спостерігають багато міжнародних організацій, які на підставі цього обгрунтовують висновки та рекомендації для урядів країн щодо покращення стану прозорості державних фінансів і державного бюджету зокрема.

З 2006 р. проводить моніторинг бюджетної прозорості Міжнародне бюджетне партнерство (МБП). В аналізуванні приймають зараз участь 117 країн, в т.ч. і Україна, які анкетуються із застосуванням 140 різноманітних питань щодо організації бюджетного процесу [17]. На підстав даних показників розробляється Індекс відкритості бюджету (ІВБ), який має 3 складові: 1)прозорість, 2) участь громадськості і 3) нагляд за бюджетом. Максимальне значення ІВБ може бути 100 балів. Цікаво, що за час роботи МБП було виявлено багато проблем у сфері бюджету, надано змістовні рекомендації органам влади країн щодо покращення бюджетного процесу.

Важливість діяльності МБП, а також врахування урядами наданих їм рекомендацій справляє позитивний вплив на роботу урядів, сприяє підвищенню їх авторитету, зміцнення довіри громадян до влади. Крім того, до числа позитивних ефектів слід віднести також краще врахування та задоволення суспільних потреб за рахунок коштів бюджету.

Загалом стан бюджетної прозорості у світі відповідає посередньому рівню, кращий стан характерний для тих країн, де сформовані ефективні демократичні механізми та інструменти, де дієво працюють парламенти, громадські організації та інші демократичні інституції. За результатами тривалого моніторингу МБП до країн, у яких ІВБ більше 80 балівза підсумками 2019 р. віднесено Нову Зеландію, Грузію, Мексику, Бразілію, Південну Африку, Швецію, Норвегію. Україна має ІВБ – 63 бали [34].

Рекомендації Міжнародного бюджетного партнерства для України, які розроблялися у попередні роки включали вимоги щодо: покращення якості бюджетних документів, необхідності розробки громадського бюджету, публікації піврічного звіту та підвищення рівня участі громадськості у бюджетному процесі.

Ми вважаємо, що підвищення рівня прозорості державного бюджету в Україніможна досягти шляхом більшої відкритості бюджетного процесу, починаючи зі складання проекту бюджету. Саме на початковій стадії така діяльність є недостатньо доступною для громадськості, яка не має необхідної інформації і важелів для впливу на кінцеві рішення влади. Як правило. Порушуються строки представлення проекту і практично немає часу для проведення обговорення проекту, консультування з інститутами громадянського суспільства.

У процесі проведення обговорення доречно застосовувати доступні і зрозумілі форми представлення інформації про державний бюджет, які дають можливість зрозуміти зміст інформації та зробити певні висновки на підставі цього. Таким інструментом подання інформації є інфографіка – графічний спосіб представлення бюджетної інформації, який дає змогу швидко та доступно довести до користувача складні дані щодо формування і використання бюджету. Для наочності при цьому використовуються не лише графіки, діаграми, але й малюнки, схеми.

В сучасних умовах набуває поширення гендерний підхід до планування бюджету і, зокрема, державного. У більшості європейських країн такий підхід є загально визнаним і поширеним. Гендернебюджетування передбачає застосування рівного підходу до задоволення потреб різних гендерних груп, які формуються не лише за статевою ознакою (жінки і чоловіки), але й виокремлюють такі гендерні групи як, діти, сім'ї з дітьми, особи з обмеженими можливостями (інваліди) та ін., а також місцепроживання.Застосування гендерного підходи передбачає забезпечення однакового врахування і задоволення потреб усіх гендерних груп.

Якщо розглядати такі потреби, то це – однакова оплата праці, не застосування дискримінації при наданні фінансової підтримки, однакове фінансове забезпечення послуг, які надаються різним гендерним групам тощо. Гендерний підхід передбачає розуміння потреб різних груп одержувачів послуг, що вимагає глибоко дослідження таких потреб. Дослідження повинні давати відповідь на питання про вплив бюджетного фінансування на економічні можливості представників різних груп населення, доступ до послуг, які надаються за бюджетні кошти. Зарубіжна практика застосування гендерного підходу у бюджетуванні показала, що він сприяє досягненню вищого якісного рівня життя громадян, а також – більш ефективного управління бюджетними ресурсами.

В Україні гендерний принцип бюджетування використовується недавно і, головним чином, на рівні місцевих бюджетів. Нагромаджений досвід гендерного бюджетування вже є на прикладі міст Києва, Одеси, Тернополя. Цікаво, що в процесі проведення гендерного бюджетування практики стикаються з проблемо відсутності достовірної статистики щодо чисельності тих чи інших гендерних груп, що певною мірою унеможливлює проводити гендерне бюджетування. Для того, щоб гендерне бюджетування набуло поширення в Україні, необхідно щоб даний принцип застосовувався в процесі ПЦМ планування і обов'язковість його застосування була закріплена у Бюджетному кодексі України.

Особливість державного бюджету як основи фінансової безпеки держави передбачає застосування специфічних підходів до його як формування, так і виконання. На виконання такого призначення державного бюджету впливають велика кількість внутрішніх і зовнішніх чинників і загроз. До числа таких ризиків, які є самими актуальними в даний час, слід віднести військові дії на Сході країни, які тривають уже восьмий рік, і пандемія коронавірусу у 2020-2021 рр. Як військові дії, так і необхідність подолання пандемії вимагають додаткових коштів, які повинні виділятися, в першу чергу, з Державного бюджету України. Адже вирішення зазначених двох проблем можливе лише за умови залучення державних коштів.

Для покращення фінансування потреб оборони необхідно, на нашу думку, зробити перегляд напрямків використання бюджетних коштів та скоротити або відмовитися від окремих видатків, які мають непродуктивний характер. Звичайно, що мова йде про непомірно «роздуті» управлінські видатки через занадто високі заробітні плати посадовців, великі штати працівників, придбання за державний кошт великого переліку автомобілів премія-класу інших видів матеріальних ресурсів, які не мають належного економічного обгрунтування, а є звичайним марнотратством і, навіть, злочином. Для того, щоб унеможливити таких порушень необхідно домогтися найбільшої прозорості у процесі, який передує прийняттю рішення щодо напрямків витрачання державних коштів. Нажаль, населення та громадянські інституції позбавлені такої можливості.

Підвищення ефективності використання ресурсів державного бюджету можна досягти шляхом вдосконалення програмно-цільового методу планування через обгрунтування показників бюджетних програм. Досить розповсюдженим недоліком сучасної практики застосування ПЦМ є його формальний характер, як щодо державного, так і місцевих бюджетів.

Що стосується оптимізації видатків на оборону з державного бюджету та раціонального використання виділених коштів, то необхідно також широке залучення фахівців, зокрема військових до процесу визначення реальних потреб армії. Планування таких видатків у столичних кабінетах влади, а не на основі виявлення обгрунтованих потреб учасників військових дій створює ризики для забезпечення оборони країни. Крім того, необхідно проводити масову виховну і роз'яснювальну роботу щодо підтримки волонтерського руху і заохочення спонсорів. Нажаль, дуже мало інформації про волонтерів і спонсорів у засобах масової інформації.

Що стосується бюджетних коштів, які виділяються на боротьбу з епідемією, то слід зазначити, що слід забезпечити цільове використання акумульованих коштів. Мається на увазі, наприклад, недопущення, як це мало місце у 2020 р., використання коштів «ковідного фонду» на ремонт доріг чи інші потреби,прямо не пов'язані з подоланням пандемії.

Важливою проблемою у процесі подолання пандемії є підвищення оплати праці медичних працівників, що необхідно для гарантування їм достойного рівня життя, захисту у випадку настання негативних наслідків для їх здоров'я.

Обтяжливою для досягнення балансу державного бюджету є така група видатків, як обслуговування державного боргу. Зменшити ці видатки можливо за умови зменшення обсягів боргу шляхом: 1) збільшення доходів і 2) зменшення державних видатків. Для збільшення доходів необхідно запровадження стимулюючих механізмів для розвитку економіки, створення сприятливих умов для бізнесу, оптимізація оподаткування, розвиток фінансового ринку, посилення захисту прав власників державних цінних паперів, зміцнення довіри до держави. Оптимізація видатків держбюджету можлива на основі вище зазначених новітніх підходів до їх планування, а також посилення контролю за використанням бюджетних коштів, зокрема подолання корупції у бюджетній сфері.

**Висновки до розділу 3**

Для того щоб покращити ефективність формування та виконання Державного бюджету України необхідне вдосконалення усіх стадій бюджетного процесу на рівні державного бюджету, а також запровадження нових підходів, методів, технологій до його формування та виконання.

Одним з таких методів є програмно-цільовий метод, що передбачає складання бюджетних програм. В бюджетних програмах зазначаються певні цілі, яких треба досягнути за допомогою використання бюджетних коштів. Визначення цілей має велике значення, адже дає змогу краще задовольнити потреби держави, регіону, певних підприємств чи установ, громадян. Важливо, що ПЦМ дає можливість практично застосовувати середньострокове бюджетне планування.Крім того, створює підставу для проведення постійного моніторингу та контролю за використанням бюджетних коштів. Ще однією позитивною характеристикою застосування ПЦМ є можливість досягти більшої прозорості у бюджетному процесі і залучити до нього широкі верстви громадськості і населення.

При планування державного бюджету слід застосовувати гендерний підхід, який у більшості європейських країн є загально визнаним і поширеним. Гендернебюджетування передбачає застосування рівного підходу до задоволення потреб різних гендерних груп, які формуються не лише за статевою ознакою (жінки і чоловіки), але й виокремлюють такі гендерні групи як, діти, сім'ї з дітьми, особи з обмеженими можливостями (інваліди) та ін., а також місце проживання. Застосування гендерного підходи передбачає забезпечення однакового врахування і задоволення потреб усіх гендерних груп.

Необхідність виконання державним бюджетом своїх функцій вимагає вдосконалення його з позицій фінансового планування, а саме: зміцнення доходної бази і забезпечення надходження усіх запланованих доходів. Разом з тим, необхідно також оптимізувати видаткову частину бюджету для того, щоб повною мірою фінансувати нагальні потреби країни і, перш за все, оборону, забезпечити фінансову безпеку держави, обслуговування державного боргу, боротьбу з пандемією коронавірусу та ін.Для вирішення цих питань слід переглянути напрямки використання бюджетних коштів та скоротити або відмовитися від окремих видатків, які мають непродуктивний характер.

Найбільш першочерговими на сьогодні стали питання оптимізації видатків на управління. поряд з цим – слід підносити оплату праці та розвивати ті галузі і сфери діяльності, які є стратегічно важливими для країни.

**Висновки**

Дослідження теорії і практики формування і використання Державного бюджету України дало змогу сформулювати наступні висновки та пропозиції.

Державний бюджет є складним економічним і суспільним явищем. Історично державний бюджет, як бюджет державної влади, має тривалу історію і обов'язково присутній в кожній країні. Необхідність державного бюджету зумовлена тим, що він є центральною складовою державних фінансів, їх фінансовою базою; це - фінансовий план країни розвитку країни. Без такого централізованого фонду, яким є державний бюджет, не можливе виконання державою своїх функцій. Державний бюджет складає фінансове забезпечення функцій держави. Однією з особливостей державного бюджету є те, що він має силу закону.

У суспільстві й в економіці державний бюджет відіграє надзвичайно велику роль, яка має різновекторні аспекти: державний бюджет - головний фінансовий план країни; з державного бюджету відбувається фінансування найважливіших державних потреб і потреб населення; державний бюджет виступає інструментом перерозподілу валового внутрішнього продукту і національного доходу країни; державний бюджет є засобом вирішення регіональних проблем і джерелом забезпечення регіонального розвитку.

Особлива роль і місце у бюджетній системі державного бюджету передбачає специфіку його формування та використання. Склад доходів і видатків Державного бюджету України має певні особливості, що визначено у Бюджетному кодексі України. Встановлений порядок розподілу доходів у бюджетній системі гарантує державі стабільне і у повному обсязі наповнення державної скарбниці, а також здійснення запланованих видатків. Загалом у Державному бюджеті України протягом 2016-2020 рр. зосереджувалося близько 3/4 доходів бюджетної системи (без міжбюджетних трансфертів) і 60-77% видатків бюджетної системи. Основу доходів державного бюджету складають податкові надходження – у 2020 р. їх було майже 80%; серед них найбільше фіскальне значення мають ПДВ, акцизний податок, податок на прибуток підприємств, ПДФО.

Доходна база Державного бюджету України потребує подальшого зміцнення, яке можна досягти головним чином не за рахунок збільшення ставок податків, а кращого адміністрування існуючих, проведення постійного контролю і моніторингу за процесом сплати податків і зборів, налагодження дружніх відносин між податковими органами і платниками, активізації роз'яснювальної роботи серед платників, пропаганди високої податкової культури як основи патріотизму громадян.

У складі видатків Державного бюджету України передбачено видатки, які не фінансуються з інших бюджетів, це: на виконання загальнодержавних функцій - утримання вищих органів влади і управління, громадський порядок, безпеку та судову владу, оборону та обслуговування державного боргу, видатки пов'язані із міжнародною діяльність країни. Крім того, з держбюджету надаються трансферти місцевим бюджетам.

На видаткову частину Державного бюджету України вже протягом восьми років має вплив такий зовнішній чинник, як триваючі військові дії на Сході країни і необхідність нарощування військових видатків. У 2020 р. додався ще один несприятливий чинник – це розгортання пандемії коронавірусу і запровадження локдауну.

З метою оптимізації видатків необхідно, на нашу думку, зробити перегляд напрямків використання бюджетних коштів та скоротити або відмовитися від окремих видатків, які мають непродуктивний характер. Звичайно, що мова йде про непомірно «роздуті» управлінські видатки. Поряд з цим недофінансованими залишаються видатки на оборону, частка яких у структурі видаткової частини державного бюджету дещо зменшилася. В умовах загострення військової ситуації на Сході країни вкрай необхідно нарощувати видатки на оборону.

Актуальним питанням залишається підвищення рівня оплати праці медичним працівникам, особливо в умовах триваючої пандемії коронавірусу. Потребують також збільшення видатки на утримання лікувальних закладів також в контексті необхідності подолання пандемії.

Достатньо обтяжливими для бюджету є видатки на обслуговування держаного боргу. Ці видатки вимагають проведення постійного спостереження та контролю. Для ефективного управління процесом обслуговування державного боргу доцільно змінювати його структуру в напрямку збільшення частки внутрішніх запозичень. Адже тривале перевищення зовнішніх запозичень гальмує розвиток вітчизняного фінансового ринку, свідчить про недовіру українських інвесторів до державних інституцій.

Суттєвою структурною проблемою Державного бюджету України є невисокий рівень капітальних видатків, що характеризує його як бюджет «проїдання», а не бюджет розвитку. Зазначена проблема не є новою і вимагає проведення системних змін і заходів в напрямку переорієнтації бюджетних ресурсів на цілі інвестування, проведення капітального ремонту, модернізацію, реконструкцію та інші цілі розвитку всіх сфер економіки.

Виконання державного бюджету потребує вдосконалення бюджетного процесу, в частині покращення виконавської дисципліни у фінансових органах, які здійснюють обслуговування державного бюджету, адже з року в рік спостерігається стабільне невиконання окремих груп доходів і видатків. Крім того, необхідно покращувати бюджетне планування.

Для того щоб підтримувати стабільність державного бюджету необхідно шукати шляхи виходу із несприятливих обставин, вдосконалювати формування та виконання державного бюджету, запроваджувати новітні підходи, які дадуть змогу протистояти новим зовнішнім і внутрішнім загрозам.

Одним з таких методів є програмно-цільовий метод, що передбачає складання бюджетних програм. В бюджетних програмах зазначаються певні цілі, яких треба досягнути за допомогою використання бюджетних коштів. Важливо, що ПЦМ дає можливість практично застосовувати середньострокове бюджетне планування. Крім того, створює підставу для проведення постійного моніторингу та контролю за використанням бюджетних коштів. Ще однією позитивною характеристикою застосування ПЦМ є можливість досягти більшої прозорості у бюджетному процесі і залучити до нього широкі верстви громадськості і населення.

Підвищення ефективності використання ресурсів державного бюджету можна досягти шляхом вдосконалення програмно-цільового методу планування через обгрунтування показників бюджетних програм. Досить розповсюдженим недоліком сучасної практики застосування ПЦМ є його формальний характер, як щодо державного, так і місцевих бюджетів.

В умовах демократизації українського суспільства вдосконалення практики формування і виконання Державного бюджету України обов'язково повинно проходити в напрямку створення більшої прозорості процесу функціонування держбюджету та залучення широких верств громадськості до цього процесу. Міжнародні організації рекомендують уряду України: покращувати якість бюджетних документів, регулярно представляти Громадський бюджет, публікувати піврічний звіт та підвищувати ступінь участі громадськості у бюджетному процесі.

У процесі проведення обговорення доречно застосовувати доступні і зрозумілі форми представлення інформації про державний бюджет, які дають можливість зрозуміти зміст інформації та зробити певні висновки на підставі цього. Таким інструментом подання інформації є інфографіка – графічний спосіб представлення бюджетної інформації, який дає змогу швидко та доступно довести до користувача складні дані щодо формування і використання бюджету.

Одним з центральних питань, які стосуються задоволення потреб населення за рахунок коштів державного бюджету, є дотримання принципу гендерної рівності. Найважливішими проявами даного принципу у бюджетній сфері повинно бути забезпечення здійснення видатків з бюджету на однакових засадах для всіх груп населення. Крім того, принцип гендерної рівності у бюджетній сфері передбачає надання усім групам населення рівних можливостей щодо контролю формування та використання бюджетних коштів. Для того, щоб гендерне бюджетування набуло поширення в Україні, необхідно щоб використання даного принципу було закріплено у Бюджетному кодексі України.

Реалізація запропонованих заходів, на наш погляд, дасть змогу покращити процес формування та виконання Державного бюджету України.

**Список використаних джерел:**

1. Андрущенко В. Л. Фінансова думка Заходу в ХХ столітті (Теоретична концептуалізація і наукова проблематика державних фінансів) Львів : Каменяр, 2000. 303 с.
2. Бланкарт Ш. Державні фінанси в умовах демократії: Вступ до фінансової науки / Пер. з нім. С. І. Терещенко та О. О. Терещенка. Передмова та наук. редагування В. М. Федосова. К. : Либідь, 2000. 654 с.
3. Бюджетна система: підручник / за ред. В. Г. Дем’янишина, О. П. Кириленко та З. М. Лободіної. Тернопіль: ЗУНУ, 2020. 624 с.
4. Бюджетний кодекс України від 8.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
5. Б'юкенен, Джеймс М., Масгрейв, Ричард А. Суспільні фінанси і суспільний вибір: Два протилежних бачення держави: Пер. з англ. К.: Вид. дім «КМ Академія», 2004. 175 с.
6. Геєць В.М. Суспільство, держава, економіка: феноменологія взаємодії та розвитку; НАН України; Ін-т екон. та прогнозув. НАН України. К., 2009. 864 с.
7. Данилишин Б. Бюджет 2022: реалістичність та ризики. URL: <https://www.epravda.com.ua/rus/columns/2021/09/29/678271/>
8. Дем'янишин В. Г. Теоретична концептуалізація і практична реалізація бюджетної доктрини України: Монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2008. 496 с.
9. Дем’янишин В., Лободіна З. Концептуальні засади бюджетного механізму соціально-економічного розвитку держави. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2017. Вип. 1 (83). С. 77–88.
10. Державні фінанси: теорія і практика перехідного періоду в Центральній Європі / Пер. з англ. Ю. Немец (ред.). К.: Основи, 1998. 542 с.
11. Дешко А. Л. Напрями формування і реалізації бюджетної політики на середньострокову перспективу. К.: НІСД. 6 с.
12. Закон України “Про Державний бюджет України на 2021 рік” від 15 грудня 2020 року № 1082-IX. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1082-20#Text
13. Закон України «Про національну безпеку України» від 21.06.2018 р. №2469-VIII<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2469-19>(дата звернення 1.08.2019).
14. Казначейська система: підручник / за наук. ред. д. е. н., проф. А. І. Крисоватого, д. е. н., проф. О. П. Кириленко, Т. Я. Слюз. Тернопіль: ЗУНУ, 2020. 364 с
15. Карп Є.В. Структурні зміни видатків Державного бюджету України на оборону. *Економіка і суспільство.* 2018. № 14. С. 804–810.
16. Кириленко О.П. Сучасні тенденції видатків на оборону з державного бюджету України. *Світ фінансів.* 2019. Вип. 3 (60). С. 179–188.
17. Кириленко О. Формування інституційного забезпечення прозорості бюджетного процесу в Україні. *Фінанси України*. 2017. № 8. С. 80–94.
18. Кириленко О.П., Дерлиця А.Ю. Предмет та вектори дослідження теорії суспільних фінансів. Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія Економіка і менеджмент. 2020. Випуск 42. С. 155–160
19. Кириленко О., Стащук О. Оцінювання макроекономічних чинників формування фінансової безпеки України. *Світ фінансів*. 2017. № 2 (51). С. 7–16.
20. Кізима А., Лободіна З. Трансформація технологій бюджетування в контексті забезпечення інклюзивного сталого зростання держави. *Світ фінансів*. 2021. Випуск 1 (66). С. 24–37.
21. Комісарова О. Яким буде бюджет-2022. Пояснив міністр фінансів. URL: <https://suspilne.media/164774-akim-bude-budzet-2022-poasniv-ministr-finansiv/> (дата звернення 20.11.2021).
22. Конституція України: Прийнята на п′ятій сесії Верховної Ради України 28 черв. 1996 р. К.: Преса України, 1997. 80 с.
23. Корень Н. В. Бюджетна політика держави в умовах гібридної війни: пріоритети та ризики. НІСД. К., 26 с.
24. Лисяк Л. В. Бюджетна політика у системі державного регулювання соціально-економічного розвитку України : [моногр.] К.: ДННУ АФУ, 2009. 600 с.
25. Лисяк Л. В. Напрями вдосконалення бюджетної політики України в умовах децентралізації. *Науковий погляд: економіка та управління*. 2017. № 2 (58). С. 42−56.
26. Лободіна З. Архітектоніка бюджетного механізму соціально-економічного розвитку держави. *Світ фінансів*. 2018. Вип. 1 (54). С. 45–57.
27. Лободіна З. М. Боргові інструменти як джерело фінансування витрат держави. *Економіка. Фінанси. Право*. 2019. № 11/3. С. 9–14.
28. Лободіна З. М. Бюджетне регулювання та перспективи його вдосконалення в контексті бюджетної децентралізації. *Економічний простір* : зб. наук. праць. Дніпро : Придніпров. держ. акад. будівництва та архітектури, 2018. № 133. С. 136–143.
29. Лободіна З. Бюджетний механізм: концептуальні засади та перспективи модернізації: монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2018. 412 с.
30. Лободіна З. М. Шляхи посилення фіскальної та регулюючої функцій податку на доходи фізичних осіб. *Галицький економічний вісник*. 2020. №1 (62). С. 142–151.
31. Лободіна З., Дем’янишин В., Кізима Т. Організаційно-методичні засади вдосконалення планування видатків бюджету держави на соціальний захист сімей з дітьми. *Вісник Тернопільського національного економічного університету.* 2020. Випуск 1 (95). С. 69–85.
32. Лук'яненко I. Г. Бюджетно-податкова політика України : моногрaфiя. Київ : НаУКМА, 2014. 229 с.
33. Луніна І. О. Державні фінанси та реформування міжбюджетних відносин. К., Державне науково-виробниче підприємство «Видавництво «Наукова думка» НАН України», 2006. 432 с.
34. Обзор открытости бюджета за 2019 год. 7-е издание. International Budget Partnership. URL:https://www.internationalbudget.org/sites/default/files/2020-05/2019\_Report\_RU.pdf
35. ОгоньЦ. Г. Доходи бюджету: теорія та практика : монографія. Київ : КНТЕУ, 2012. 580 с.
36. Оптимум Парето. Вікіпедія. URL: https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9E%D0%BF%D1%82%D0%B8%D0%BC%D1%83%D0%BC\_%D0%9F%D0%B0%D1%80%D0%B5%D1%82%D0%BE
37. Основні напрями бюджетної політики України на 2018-2020 роки. Червень 2017 р. / Міністерство фінансів України. К., 2017. 34 с.
38. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua>
39. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. Звiти про виконaння Держaвного бюджету Укрaїни. URL: [http://www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua.)
40. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/
41. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року №2755-VIзі змінами і доповненнями.URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17
42. Постанова Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 р. 2021 р. №548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки». URL: https://mof.gov.ua/uk/state-budget
43. Про схвалення Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017-2020 роки: розпор. Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 142-р.URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/142-2017-%D1%80/print>
44. Проект Закону України “Про Державний бюджет України на 2022 рік”. URL: <http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=72775> (дата звернення 20.11.2021).
45. Проєкт Держбюджету на 2022 рік: аналіз та перші висновки АМУ. URL: https://auc.org.ua/novyna/proyekt-derzhbyudzhetu-na-2022-rik-analiz-ta-pershi-vysnovky-amu
46. Рада підтримала у першому читанні проект Держбюджету на 2022 рік: якою будуть мінімальна зарплата та прожитковий мінімум. URL: https://buhgalter911.com/uk/news/news-1061400.html
47. Репко М., Гайдай Ю., Юзьків В. Огляд проєкту Держбюджету 2022 (I читання). URL: <https://ces.org.ua/review-of-the-draft-state-budget-2022/>
48. Реформа публічних закупівель одна з небагатьох успішних реформ в Україні. URL: <https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=b4e8b008-18b0-486e-b8a4-9c70b60e0648&title=Politika>
49. Рибак С. О. Механізм забезпечення бюджетної безпеки держави: теорія, методологія, практика : монографія. Чернігів : ЧНТУ, 2019. 306 с.
50. Руководство по обеспечению прозрачности в бюджетно-налоговой сфере. Международный Валютный Фонд. Управление по бюджетным вопросам. Вашингтон, округ Колумбия: 2001. 94 с.
51. Соболєв Д. Бюджет-2022 йде на доопрацювання. Які зауваження висловили нардепи та експерти. URL: <https://ua.interfax.com.ua/news/blog/775054.html>
52. Сорока Р. С. Аналіз бюджетного фінансування національної оборони. *Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ.* 2017. № 1. С. 267-276.
53. Статистичний збірник Міністерства фінансів України. Бюджет України - 2020. К., 2021. URL: <https://mof.gov.ua/uk/statistichnij-zbirnik>
54. Степанова О.В. Фінансування соціальних функцій держави в умовах трансформації фіскального простору : монографія ; НАН України, ДУ «Ін-т екон. та прогнозув. НАН України. К., 2018. 376 с.
55. Стратегія сталого розвитку "Україна – 2020". Ухвалено Указом Президента України від 12 січня 2015 року № 5/2015 р.URL: http://www.ukrstat.gov.ua/
56. Тулай О. І. Державні фінанси і сталий розвиток: концептуальні домінанти та діалектична єдність : моногр. Тернопіль : ТНЕУ, 2016. 416 с.
57. Тютюнник В. П., Горовенко В. К. Рекомендації щодо першочергових кроків Президента України у сфері оборонної реформи та розвитку Збройних сил України. К.: НІСД, 2019. 64 с.
58. Указ Президента України «Про Стратегію сталого розвитку "Україна – 2020"» від 12.01.2015 р. № 5/2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5/2015/print> (дата звернення 1.08.2021).
59. Формування фінансового механізму сталого розвитку України : моногр. / за ред. д-ра екон. наук, проф. О. П. Кириленко та д-ра екон. наук, доц. О. І. Тулай.Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 410 с.
60. Юшко С. В. Бюджетна система : підручник. Х. : Вид. ХНЕУ, 2018. 348 с.
61. Kizyma T. O., Lobodina Z. M., Kizyma A. Ya. Optimization of budget funds expenditures on organization of the state activity. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики: зб. наукових праць. 2018. Вип. 2(25). С. 183–190 URL: http://fkd.org.ua/article/view/136531
62. Kizyma T. O., Lobodina Z. M., Khamyha Yu. Ya. Fraud with financial resources of the state: types and effect on the shadow economy. Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики. Збірник наукових праць. 2019. Вип. 2(29). С. 355–363. URL: http://fkd.org.ua/article/view/172307
63. Lobodina Z. M., Lopushniak H. S., Kizyma T. O., Lyvdar M. V. Inclusive budgeting: theoretical aspects, prerequisites and necessity for its implementation in Ukraine. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики.* Збірник наукових праць. 2020. Вип. 2 (33). С. 463–472.
64. Malyniak B. S., Martyniuk O. M., Kyrylenko O. P. Corruption and efficiency of public spending in states with various public management types. *Economic Annals-XXI:* Volume 178, Issue 7-8, Pages: 17-27, September 30, 2019. <http://soskin.info/en/ea/2019/178-7-8/Economic-Annals-V178-02>
65. Malyniak B. S., Martyniuk O. M., Kyrylenko O. P.The impact of corruption on the efficiency of public spending across countries with different levels of democracy. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*. URL: <http://fkd.org.ua/article/view/163927>.

**Додаток А**

**Склад доходів Державного бюджету України відповідно до**

**Бюджетного кодексу України**