**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**Західноукраїнський національний університет**

**Факультет фінансів та обліку**

Кафедра фінансів ім. С.І. Юрія

**Панчук Віктор-Богдан Віталійович**

**Доходи Державного бюджету України: проблеми планування та виконання**

спеціальність: 072 Фінанси, банківська справа та страхування

Освітньо-професійна програма «Фінанси»

Кваліфікаційна робота

Виконав

студент групи ФФм-21

В.-Б. Панчук

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

Науковий керівник:

к.е.н., доц. Шашкевич О. Л.

**Випускну кваліфікаційну роботу допущено**

**до захисту:**

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Завідувач кафедри

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.П. Кириленко**

**ТЕРНОПІЛЬ - 2021**

**ЗМІСТ**

**ВСТУП**……………………………………………………………………………….3

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ЗАКОНОДАВЧІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ…………...5**

1.1 Доходи Державного бюджету: сутність, призначення та роль……………….5

1.2 Законодавче забезпечення формування доходів бюджету та умови фінансової безпеки держави……………………………………………………….16

1.3 Проблеми формування та планування доходів Державного бюджету…….27

Висновки до розділу 1 …………………………………………………………….37

**РОЗДІЛ 2.ФОРМУВАННЯДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ………………………………………………………………………...40**

2.1 Фінансові ресурси як база для формування доходів державного бюджету України……………………………………………………………………………...40

2.2 Аналіз доходної частини державного бюджету України……………………53

2.3Митні платежі як важливе джерело наповнення державного бюджету……………………………………………………………………………..63

Висновки до розділу 2……………………………………………………………..71

**РОЗДІЛ 3. ШЛЯХИ ОПТИМІЗАЦІЇ ФОРМУВАННЯ ДОХОДНОЇ ЧАСТИНИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ………………………..73**

3.1 Сучасні тенденції розвитку та наповнення бюджету, шляхи оптимізації, податкових надходжень**…………………………………………………………………………73**

3.2 Використання зарубіжного досвіду у формуванні дохідної частини державного бюджету в Україні……………………………………………………86

Висновки до розділу 3……………………………………………………………..95

ВИСНОВКИ………………………………………………………………………...97

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ…………………………………………100

**ВСТУП**

Актуальність теми. В сучасних реаліях бюджетного реформування актуальною постає проблема формування стабільної фінансової бази для реалізації усіх функцій та завдань, покладених на органи державної влади та місцевого самоврядування. При цьому повинен забезпечуватися безперервний процес бюджетних надходжень, пошуку альтернативних джерел формування доходів бюджетів, виявлення відповідних резервів їхнього зростання, а також їх оптимізації. Сутність бюджету держави проявляється через утворення централізованого фінансового фонду який необхідний для виконання функцій держави, планування бюджетних показників доходів і витрат та використання централізованих фондів грошових коштів., оскільки Бюджетна система становить основну ланку державних фінансів, томудержавний бюджет є ключовим інструментом ефективної реалізації фінансової політики. Такий централізований фонд грошових коштів охоплює весь комплекс розподільчих і перерозподільчих відносин в суспільстві за рахунок участі як фізичних, так і юридичних осіб. У зв’язку з цим до проблем формування і використання коштів Державного бюджету України, привертається дедалі більше увага.Основним джерелом акумуляції фінансових ресурсів країни є державний бюджет, оскільки через нього перерозподіляється близько 30–50% валового внутрішнього продукту великої кількості розвинутих держав. Доходи Державного бюджету залежать стану економічного розвитку держави, рівня надходження до нього платежів, ефективність системи контролю за цими платежами. Теоретичне підґрунтя дослідження проблем функціонування державних фінансів, а також формування дохідної частини державного бюджету становлять наукові праці вітчизняних вчених Андрущенка В. Л., Базилевича В. Д., Буковинського С. А., Василика О. Д., Геєця В. М., Дем’янишина В. Г., Кириленко О. П., Лободіної З. М., Лютого В. А., Луніної І. О., Огня Ц. Г., Павлюк К. В., Суторміної А. М., Тулай О. І., Юрія С. І., Боголепова М. І., Звєрєва А. Г., Ровинський М. М., Мочерний С. В. та ін. Мета і завдання дослідження. Метою дослідження теоретичних, законодавчих та практичних аспектів формування доходів Державного бюджету України та обґрунтування можливих напрямків вдосконалення планування та виконання дохідної частини Державного бюджету. Відповідно до поставленої мети були визначені наступні завдання:

- визначити сутність, призначення та роль доходів державного бюджету України;

- розглянути основні проблеми виконання та планування доходів Державного бюджету;

- дослідити теоретичні та законодавчі основи формування доходів бюджету;

- визначити залежність між складовими елементами доходів Державного бюджету та ступінь їх впливу на сукупний показник доходів;

- провести оцінку сучасного становища дохідної бази України;

- обґрунтувати напрямки вдосконалення планування та виконання доходів Державного бюджету України. Об’єктом нашого дослідження є процес планування та виконання дохідної частини Державного бюджету. Предметом дослідження є сукупність економічних відносин, які виникають в процесі формування дохідної частини Державного бюджету України. У даній роботі були використані наступні методи: аналітичний, метод статистичного аналізу, метод порівняння, дедуктивний та індуктивний методи, методи аналізу та синтезу, графічний метод, системний аналіз. Інформаційною базою написання випускної роботи стали відповідні нормативно-правові положення, законодавчі акти, праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, підручники, навчальні посібники, публікації в періодичних виданнях, різнопланові статистичні матеріали. Робота складається з вступу, 3 розділів, висновків до розділів, загального висновку, переліку використаних джерел. Основний обсяг роботи складає 99 сторінок, включаючи 9 таблиць, 14 рисунків.

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА ЗАКОНОДАВЧІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ**

**1.1.Доходи Державного бюджету: сутність, призначення та роль**

Основою діяльності держави є фінансовий бюджет, який чітко регламентує її державну політику. В умовах сьогоденнявимоги та аспекти глобальної економічної системи визначають ключові пріоритети урозвиткусуспільства. Українське суспільство, яке довгий час жило в умовах жорсткої централізації, ще тривалий період потребуватиме у залежності від розвитку бюджетних відносин. Відтак ринкові відносини в нашій країні залежать від бюджетного регулювання: суспільству необхідний авторитетний контролер процесів. У переважній більшості ринок в Україні є слабким, через що важковиробляти суспільний продукт істимулювати ресурси для розвитку в майбутньому. Саме на такі завданняспрямованіфінансові ресурси бюджету. Отож, вдосконалення бюджетної системи вимагає покращення внутрішніх, міжбюджетних відносин, якіґрунтуються на принципах бюджетного федералізму і формуються згідно з кількісними та якісними показниками самого бюджету.«Контроль над бюджетним дефіцитом і державним боргом забезпечення його збалансованості перетворює державний бюджет на економічне ядро в умовах кризи та рушійну силу економічного зростання» [62]. Зародження бюджетних відносин почалося з розвитком перших цивілізацій та виникненням стародавніх держав. Тривала еволюція товарно-грошових відносин, виникнення системи збирання та витрачання державних коштів, переконали людство у необхідності утворення державного бюджету. Усе це у доволі дієвому варіанті набуло розвитку у XIX ст.Цей період у Європіхарактеризувався:

1) стрімким розвитком економіки — істотне наповнення бюджетів;

2) локальними війнами (наполеонівські війни, революції, об'єднання земель Німеччини) — масштабний оборот коштів;

3) необхідністю задоволення соціальних потреб - становленням і кількісним зростанням робітничого класу.

Бюджетна історія України простежується з часів Київської Русі. У писемних джерелах згадуються торговельні угоди та митні відносини. У XVI столітті, коли запорізьке козацтво набуло статусу незалежної держави і встановило дипломатичні відносини з деякими європейськими країнами, вони мали загальну військову скарбницю, до якої вносили доходи від полювання,рибальства та скотарства. Кошти з неї витрачалися на військове спорядження, будівництво монастирів таукріплень, утримання притулків для літніх козаків, дипломатичних представництв. На початку ХХ ст. спроби створити власну бюджетну систему були безуспішними: спочатку Українська Центральна Рада була створена лише на 14 місяців, а потім більшовицька влада намагалася контролювати бюджетний процес, але зазнала невдачі. Виникнення Радянського Союзу та прийняття союзної Конституції PCP передбачали створення єдиного бюджету, включаючи бюджети союзних республік. У період існування СРСР зміст його бюджетного законодавства можна звести до наступного:

1) єдність бюджетної системи, централізація податкового законодавства у віданні союзних органів і регламентація видатків;

2) включення бюджетів союзних республік до складу єдиного державного бюджету, затвердження зведеного бюджету верховними органами Союзу.

В умовах Союзу Державний бюджет України виконував підпорядковану роль у розподільних процесах. Він був інструментом перерозподілу ресурсів між галузями республіканського господарства і різними соціальними групами населення на територіях України, а також між територіями всередині республіки.

У сучасному розумінні «бюджет є системою економічних (грошових) відносин, поява та втілення яких пов'язані з формуванням, використанням і розподілом централізованих фондів державних фінансових ресурсів. Поява та реалізація бюджетних відносин неподільно зв’язані з процесами становлення і розвитку держави та товарно-грошового господарства» [69]. Держава, щоб здійснювати покладені на неї фyнкції,потрібує фінансової бази, тобто централізованих державних доходів. З’являється необхідність у складанні кошторисів і рахунків, що показуватимуть об’єм і рух зібраних коштів та здійснених видатків у грошовій формі. Такі кошториси, повною мірою відображали його складання і були попередниками бюджету. Звідси випливає. що, «бюджет - своєрідний "атрибут" держави в грошовій формі. Становлення й існування бюджету неможливі без держави» [63].

«Термін "бюджет" походить від старонорманського (старофранцузького) слова "bоugеtlе" - шкіряний мішок, торбина. Згодом від нього утворилося англійське слово budget, яке пізніше перейшло у французьку мову. У ХІХ ст. слово бюджет набуває того значення, яке використовують в усіх європейських мовах. Походження терміну можна відстежити за характерною історичною процедурою. У давні часи в Англії канцлер казначейства (міністр фінансів), виступаючи в парламенті з доповіддю про майбутні доходи та видатки держави, відкривав свою шкіряну сумку, де й знаходився звіт про стан державних фінансів. Саме, цей звіт і дістав назву "budget", яка потім перейшла і до інших країн, означаючи державний розпис доходів та видатків» [62]. Появу державних бюджетів у сучасному їх розумінні відносять до періоду Середньовіччя. Тогочасні бюджетні відносини найкраще характеризуєцитата з праці українського вченого початку ХХ ст. Д.Сіромахи: "У старовину...королі та інші правителі дивилися на державні гроші та на державний скарб, як на свою власність; поралися коло народних грошей, як хотіли; скільки збиралося грошей з народу та куди вони поверталися, того ніхто не міг знати, бо все робилося тайно від народа"[63]. Отже, як зазначають відомі українські економісти В. Андрущенко і В. Федосов, "бюджет у сучасному розумінні виник з ідеї суспільної згоди на справляння податків та парламентського контролю за їх витрачанням" [63]. В деяких країнах бюджет складали і в часи існування абсолютних монархій з метою забезпечення порядку в управлінні доходами та видатками держави. УХVІІI ст. у Франції, Австрії, Прусії та інших державах доходи, які надходили до державною скарбниці та витрати владане доводила до відома населення, що було вадою становлення бюджету. Лише у другій половині ХІХ ст. бюджет стали оприлюднювати. Із здобуттям незалежності в Україні розпочався процес побудови власної бюджетної системи, яка потребувала кардинальних змін і формування на новому рівні. Це дозволить якісно виконувати функції бюджету. У 1992 р. був затверджений Закон "Про Державний бюджет України", а вже 1995 р. внесено зміни і поправки до Закону "Про бюджетну систему". До 2001 р. Україна була, по суті, прототипом Радянського Союзу централізацією бюджетних коштівна загальнодержавному рівні. Це відбувалося через не стачу досвіду та нових дієвих інструментів для створення нової бюджетної системи. Серед економістів, які вивчають фінанси не має єдиної думки щодо визначення сутності бюджету. Він є поняттям складним і різностороннім.

**Таблиця 1.1**

**Визначення сутності бюджету**

|  |
| --- |
| Сутність поняття «бюджет» (англ. – budget, фр. – bougette) |
| Сукупність економічних відносин з приводу формування, розподілу та використання централізованого фонду грошових коштів держави |
| План формування і використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань та функцій, які здійснюються органами державної влади та органами місцевого самоврядування протягом бюджетного періоду |
| Провідна роль фінансової системи, яка, як економічна сутність, відображає грошові відносини, що є між державою і підприємствами, організаціями, установами всіх форм власності і фізичними особами з приводу утворення централізованого фонду коштів держави та його використання на розширене відтворення |

\*Складено на основі даних[62]

Бюджет як економічна категорія – економічні зв’язки, які встановлюються між державою в особі державних органів влади та органів місцевого самоврядування, з одного боку, та юридичними і фізичними особами – з другого, через створення централізованого фонду держави, його ефективного розподілу і використання, для задоволення суспільних потреб. За формою прояву бюджет– це ключовий фінансовий план, баланс доходів і видатків держави на відповідний період, що має силу закону. Бюджет за матеріальним змістом – централізований фонд коштів, які, перебувають в безперервному русі, утворюючи вхідні і вихідні грошові потоки. Бюджет як правова категорія – правовідносини, що регулюються нормами права, юридично закріплюються відповідним правовим актом – Законом України «Про державний бюджет», який є основою організації бюджетного процесу. Бюджет за організаційною структурою – центральна ланка фінансової системи, яка впливає на частки перерозподілу ВВП між іншими сферами та галузями. Для нормального розвитку будь-якої держави необхіднавідповідна фінансова база, яка виражається бюджетним фондом. Через бюджет перерозподіляється велика частина вартості ВВП. Бюджетний фонд формується шляхом примусового стягнення коштів з доходів та майна фізичних і юридичних осіб у вигляді податків, зборів, платежів. Сформований централізований фонд розподіляється і використовується, тобто мова йде про бюджетні видатки. Виходячи із зазначеного можна стверджувати, що видатки бюджету здійснюються для того щоб держава могла виконувати свої функції, тим самим задовольняти потреби громадян[62].

Процес первинного розподілу ВВП полягає у формуванні основних доходів суб’єктів – ренти, зарплати, прибутку, відсотку. Головним джерелом доходу державивиступає частка прибутку державного сектору економіки, надходження від державного майна та послуг, непрямі податки. За допомогою певних фінансових методів (податки, непрямі податки, збори, внески, державні запозичення) здійснюється розподіл грошових коштів усіх суб’єктів господарювання та лежить в основі формування дохідної частини бюджету і фондів цільового призначення. Вторинний розподіл ВВП здійснюється за допомогою використання коштів централізованого фонду з метою забезпечити економічний і соціальний розвиток суспільства.

Бюджету як економічній категорії притаманні певні ознаки, а саме:

 - історичність, протягом певних інтервалів часу сформувалися окремі специфічні риси;

 - плановість, яка є фундаментом творення будь-якого бюджету;

 - юридичний характер – бюджет має силу нормативного акту;

- термін дії, при затвердженні бюджету визначається чіткий термін його виконання.

При дослідженні бюджету як економічної категорії, потрібно визначити характер виникнення бюджетних відносин. Вони як складова фінансових відносин:

 - виникають в результаті перерозподілу ВВП;

- держава напряму є їх учасником;

**Таблиця 1.2**

**Ознаки бюджетних відносин**

|  |  |
| --- | --- |
| Ознака | Зміст |
| Розподільний характер | Завдяки бюджетним відносинам здійснюється перерозподіл ВВП та національного багатства країни, мета якого забезпечити державу необхідним обсягом фінансових ресурсів, який потрібен для забезпечення потреб суспільства |
| Вартісне вираження відносин | Представником бюджетних відносин є грошові кошти, що накопичуються в централізованому фонді держави |
| Формування і використання централізованого фонду грошових коштів | Кінцевою метою бюджетних відносин є формування і використання централізованого фонду грошових коштів держави |
| Всеохоплюючий характер | Всі юридичні і фізичні особи беруть участь у фінансових відносинах з державою у процесі перерозподілу ВВП |

\*Складено на основі даних[63]

Досліджуючи державний бюджет, пoстає запитання: яку суму коштів повинна вилучати держава з економіки для виконання покладених на неї функцій. Думки науковців з цього приводу різняться. Частина вчених вважає, що на розвиток соціально-економічних процесів позитивно впливає низький рівень централізації фінансових ресурсів (не більше 30 % від ВВП). Однак, якщо частка бюджетних видатків є більшою 60 % у ВВП, то це сприяє підтримці утриманських поглядів у суспільстві і економічне розвиток держави не відбувається в повній мірі.

 Умовно виділяють три моделі за рівнем централізації ВВП в бюджеті:

 - американська модель (ліберальна) - від 25 до 35 % ВВП;

- західноєвропейська модель (помірна) - від 35 до 55 % ВВП;

 - скандинавська модель - більше 55 % ВВП. Бюджет як основний централізований фонд грошових коштів держави характеризується такими ознаками:

1) масштабністю бюджетного фонду, яка обумовлена ступенем перерозподілу ВВП через бюджетну систему;

2) динамічністю бюджетного фонду, що проявляється в його постійному русі. Бюджет держави затверджується у формі закону

3) цільовим використанням бюджетного фонду, що уособлюється в чіткому регламентуванні діяльності органів державної влади і місцевого самоврядування і закріплюється нормами бюджетного права;

4) наданням повного права державі формувати бюджетний фонд, розподіляти його та використовувати;

5) одностороннім рухом грошових коштів, тобто стягнуті податки, хоча й умовно, можна назвати платою за послуги, які держава надає суспільству. Але при формуванні централізованого фонду ці надходження не уособлюються [69] В Україні нормативно-правову базу, що регулює бюджетні відносини, визначають такі юридичні документи:

- Конституція України;

- Бюджетний кодекс України;

- Закон України «Про Державний бюджет»;

- інші закони, що регулюють бюджетні правовідносини;

- нормативно-правові акти Кабінету Міністрів України, прийняті з метою регулювання бюджетних правовідносин;

- нормативно-правові акти центральних органів виконавчої влади, прийняті з метою регулювання бюджетних правовідносин;

 - рішення органів місцевих державних адміністрацій, органів місцевого самоврядування, прийняті з метою регулювання бюджетних правовідносин.

Державний бюджет покликаний забезпечити фінансовими ресурсами потреби економічного й соціального розвитку суспільства за допомогою певних функцій. Більш детально функції державного бюджету ми розглянемо у 2 розділі цього дослідження.

**Таблиця 1.3**

**Функції державного бюджету**

|  |  |
| --- | --- |
| Функція | Сутність функції |
| Фіскальна | Створення фінансової бази існування держави: для утримання президентської, законодавчої і виконавчої влади, правоохоронних і митних органів, податкової служби, здійснення зовнішньоекономічної діяльності тощо |
| Розподільча | Справедливий і неупереджений розподіл державних коштів між суб’єктами господарювання з метою стимулювання їх економічної активності Держава концентрує грошові кошти і використовує їх з метою задоволення загальносуспільних потреб |
| Контрольна | Дозволяє своєчасно і повно оцінити фінансові ресурси, які надходять у розпорядження держави, а також яким чином складаються пропорції з їх розподілом та наскільки ефективно вони використовуються |

\*Складено на основі даних[69]

З розвитком суспільства бюджет стає вагомим інструментом здійснення економічної політики. Він акумулює інтереси держави, населення і підприємців. Насамперед зацікавленість проявляється до ВВП. Після первинного розподілу валового внутрішнього продукту на основні його компонентів відбувається перерозподіл за рахунок податків і надання за рахунок бюджету громадянам суспільних благ і послуг. Однією з ключових функцій держави в конкуренції вільної економікистаєзабезпечення суспільних благ для населення. Кошти для цього надходять як з державного так і з місцевих бюджетів. Завдяки бюджету держава надає суспільству блага й послуги, які впливають на рівень та якість життя. До таких благ належать: оборона країни, національна безпека захист довкілля, правопорядок, наука, благоустрій, освіта, охорона здоров'я, культура та ін. В цьому і проявляється його економічна сутність.

Фінансові ресурси, накопичені в бюджеті, не є основним джерелом розвитку економіки і соціальної сфери. На дані цілі Для цього населення і підприємницькі структуриконцентрують інакопичують,в першу чергу, власні ресурси.Бюджетні кошти, виступають як сконцентрований елемент гарантії, регулювання і стимулювання фінансової сиcтеми держави. На розвиток економіки держава впливає шляхом безпосередньої участі або завдяки втручанню в регулювання через посередника.

**1.2 Законодавче забезпечення формування доходів бюджету та умови фінансової безпеки держави**

Сучасна законодавча основа формування бюджетних ресурсів перебуває у незадовільному стані, а за певними напрямками діяльності взагалі відсутня. Неабияка кількість нормативно-правових актів України прийнята без врахування об’єктивних економічних законів і закономірностей розвитку суспільства, теоретичної бази. Теоретико-методологічні підвалини та практичні застосуванняподаткових функцій і боргових джерел становлення бюджетних ресурсів держави та функціонування соціально-ринкового державотворення на ґрунтовному рівні досліджувалисяв цій галузі вітчизняними вченими-економістами: В. Андрущенком, Т. Богдан, З. Варналієм, В. Геєцем, В. Дем’янишиним, О. Десятнюк, Ю. Івановим, О. Кириленко, В. Козюком, А. Крисоватим, І. Лук’яненко, І. Луніною, І. Лютим, В. Мельником, В. Опаріним, К. Павлюк, Ю. Пасічником, А. Соколовською, О. Тимченко, В. Федосовим, І. Чугуновим. Отож, безперервнепідвищення обсягів суспільних видатків в передумовахскорочення темпів економічного зростання в Україні потребує концептуально новихшляхів щодо врегулювання податкового та боргового інструментарію побудови бюджетних ресурсів держави, намагання внести зміни до бюджетно-податкового законодавства вимагають точності їх організаційно-правових засад. Бюджетні джерела є вагомою складовою системи бюджетних відносин і перебувають у тісній послідовності з економічним станом і розвитком держави. Так поєднання історичних процесів з їх аналогічним наповненням, формують динаміку економічного існування, перебувають в постійному русі. За економічною основою, бюджетні джерела, з однієї сторони, являються об’єктивним економічним явищем, які пов’язаніз цілісністю специфічних фінансових зв’язків з метою розподілу та перерозподілу частин вартості валового внутрішнього продукту відтворювального процесу між учасниками, з іншого – централізованим у бюджетній системі з цілю асекурації безперебійностізбільшеного відтворення та здійснення необхідних видатків для суспільства [61, с. 77]. Однією з головних причин дефіциту системи державних фінансів з урахуванням темпів падіння економічного зростанняз споживанням більших обсягів. А. Крисоватий стверджував«що в процесі формування бюджетних ресурсів можливості податкового забезпечення функціонування держави зіставляються з потенційним фіскальним ефектом економічно виправданого державного запозичення та загальним обсягом видатків бюджету, а сама стратегія підпорядковується умові сприяння стабільному зростанню ВВП за рахунок активізації ведення підприємницької діяльності та (або) розширення меж фінансової активності держави» [35, с. 134]. Реалізація провідного творення бюджетних джерел в Україні відбуваєтьсяна підґрунті певних законодавчих і нормативно-правових актів. Їх перелік викладено у ст. 4 «Склад бюджетного законодавства Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 р.» [10].Відповіднодо Бюджетного кодексу у редакції 2001 р. [9], перелік законодавчої бази збільшено – постанова про місцевий бюджет виділено в окрему складову. Певна кількість учених виокремлює невідповідність назви ст. 4 Бюджетного кодексу України її змістовному наповненню.У Науково-практичному коментарі до Кодексу звертають увагу, що у ст. 4 БКУ представлено перелік не тільки законодавчих, а й нормативно-правових актів - «поняття «бюджетне законодавство», яке має швидше юридично-технічне значення та використовується в Кодексі, ніж правове та для зручності визначення сукупності нормативно-правових актів, що регулюють бюджетні відносини» [42, с. 51]. Можна зазначити, що законодавча основа формування бюджетних джерел не закінчується лише документами, які врегульовують бюджетні відносини.У мобілізації ресурсів значну роль відіграють Податковий та Митний кодекси України, нормативно-правові акти з питань державних позик, також законодавчими на нормативними актами, які в свою чергу регламентують різносторонніособливості формування бюджетних ресурсів держави, – податкових і боргових. За часи існування суверенної України законодавство в галузі оподаткування та державного боргу безсистемно і хаотично змінювалося. Перш ніж було прийнято Бюджетний кодекс питання формування бюджетних ресурсів держави регламентувалися Законом «Про бюджетну систему України» від 05.12.1990 р. № 512-XII [42],який у 1995 р. було опубліковано в новій редакції. У цілому, цей законодавчий акт різниться певною стабільністю, лише 6 змін було внесено за за весь час його та доповнень. Проте до 2002 р. чинною була практика, коли нормами бюджетних ресурсів розподілялися між рівнями бюджетної системи визначаючись не одним базовим документом, а щорічно прописувалися в Законі про державний бюджет.Слід визначити, що питання державного боргу в Законі «Про бюджетну систему України» зовсім не розглядалися. Однак ця ініціатива не отримала в подальшому розвитку. В подальшому питання регулювання боргових джерелтворення бюджетних ресурсів регламентуються Бюджетним кодексом України та іншими законодавчими та нормативно-правовими актами.21.06.2001р. прийнято Бюджетний кодекс України, який врегулював провадження бюджетного процесу:

-було вперше гармонізовано державний бюджет і програму соціально-економічного розвитку країни;

- встановлено точний розподіл бюджетних джерел бюджетної системи між рівнями;

- запровадження програмноцільового методу фінансування видатків державного бюджету;

-зменшення фінансової залежності місцевих.

Однією з важливих складових організаційно-правового забезпечення процесів формування бюджетних ресурсів держави є Закон України про державний бюджет на поточний рік. Неодноразовікоригування бюджетного законодавства поширилася і на цей законодавчий акт,– протягом одного року вносилося 38 змін та доповнень. Закон України «Про Державний бюджет України на 2015 рік від 28.12.2014 р. № 80-VIII» [23] станом на 01.11.2015 р. змінювався вже 7 разів. Спираючись на головні важелі бюджетних ресурсів, що забезпечує податкова система, зробимо наголос на вітчизняне податкове законодавство.Перш ніж було прийнято Податковий кодекс України [49] центральним законодавчим актом, який врегулював податкові взаємовідносини в нашій державі, був Закон України «Про систему оподаткування від 25.06.1991 р. № 1251-XII» [24]. За період діїзакону вносилися дві додаткові редакції(у 1994 та 1997 рр.).А також, до нього було внесеноблизько 40 змін та доповнень, а окремі положення визнані неконституційними. Важливим чинником зниження якості бюджетного планування є те, що проект державного бюджету направлений до Верховної Ради України до визначення суцільних рамок бюджету, кожного року чисельні пропозиції надходять від депутатів стосовно «резервів» для збільшення доходів тастимулювання тих чи інших видатків. Тільки при другому читанні приймається рішення щодо дефіциту державного бюджету. Нестачу бюджетних ресурсів уряд покриваєздебільшого внутрішніми державними позиками, основою яких є кредитні ресурси вітчизняних комерційних банків та залученнявалютних резервів НБУ, що в свою чергу надає внутрішнім державним позикам емісійного походження.

Основним завданням забезпечення економічної безпеки є добробут українського народу та ефективного стимулювання економіки, яка б ефективно в умовах глобалізації функціонувала. Тобто, підтриманнядержавного зросту економіки та забезпечення соціальної економічного розвитку – це ключові національні економічні інтереси України в сфері економіки та основні напрямки нашої держави економічної політики.Взявши до уваги вищесказані твердження, у фінансовій сфері ключовими національними інтересами є:

– збільшеннядержавних інноваційних та інвестиційнихактивностей підприємств;

– виведення економіки з тіні, що дасть змогу залучити вивільнені ресурсидлязагальнодержавницьких процесів;

– посилення бюджетної дієздатності держави;

–стабільність вітчизняної валюти;

– фінансово-бюджетна децентралізація;

– зміцнення банківського сектора для підвищення ефективності економіки;

– зменшення впливу світових фінансових криз на фінансову систему України.

Правильне функціонування системи фінансової безпекисвоєчасно розпізнає можливі загрози, які можуть завдати шкоди державній фінансовій безпеці. На законодавчому рівні визначено широкий спектр загроз, що можуть впливати на фінансову безпеку держави. Механізм фінансової безпеки держави, є підґрунтям організаційних та інституційно-правових заходів впливу, налаштованих на передчасне виявлення, нейтралізацію та усунення можливих загроз фінансовій безпеці держави.До механізму забезпечення безпеки фінансів відносять такі елементи: неупереджений і всебічний нагляд за економікою і фінансовою сферою з цілю виявлення і прогнозування внутрішніх і зовнішніх потенційних загроз інтересам державної фінансової безпеки;розрахунок граничнодопустимих фінансових та соціально-економічних показників, збільшення котрих може провокувати дестабілізацію фінансів та спровокувати фінансову кризу; попередження зовнішніх і внутрішніх загроз фінансовій безпеці [56].

|  |
| --- |
| Механізм забезпечення фінансової безпеки |

|  |
| --- |
| Елементи |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Інтереси |  | Загрози |  | Захист |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доктрина |  | Концепція |  | Стратегія |  | Політика |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Об’єкти |  | Інституційно- правові структур |  | • Моніторинг; • Індикатори та їх граничні значення; • Заходи та методи попередження і нейтралізації загроз |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Суб’єкти |  | Принципи |  | Закони |

|  |
| --- |
| Системи забезпечення |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кадрове |  | Фінансове |  | Матеріальне |  | Технічне |  | Інформаційне |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Національний |  | Рівні |  | Міжнародний |

**Рис. 1.1 Механізм забезпечення фінансової безпеки**

\*Складено автором на основі даних[33]

На рис. 1 зображено механізм забезпечення фінансової безпеки. Аналіз механізму фінансової безпеки показав, доволі складну структуру, що в свою чергу зумовлює потрібність відповідної інфраструктури.Дивлячись на механізм фінансової безпеки потрібно оприділити, на що саме скерована діяльність, а саме підтримання рівня національних інтересів відповідного у фінансовій сфері. «Детальніше ці питання розглянуто у Концепції забезпечення національної безпеки у фінансовій сфері»[54]. Як вище вказано зазначалося, фінансова безпека держави входить до складу економічної безпеки держави, тому,ключовими національними інтересами України в економічній сфері можна зазначити:

– входження Української економіки в правовий європейський простір;

– вихід з економічної кризи та подолання її наслідків;

– забезпечення помірного зростання соціальних благ українського народу та розбудову потужної ринкової економіки;

– розвиток взаємовигідних економічних відносин з іншими державами світу.

За фінансову безпеку в державі зобов’язані відповідати Президент України, Верховна Рада України, Рада національної безпеки і оборони України та структури, що нею координуються, а за функціональні напрямки фінансової безпеки – економічний блок Кабінету Міністрів України з виділенням відповідних підрозділів, Розрахункова палата і Національний банк України, місцеві державні адміністрації та органи місцевого самоврядування, а також органи судової влади і прокуратури [33] Вітчизняні науковці В. Шлемко та І. Бінькотрактують фінансову безпеку«як стан грошово-кредитної, бюджетної, валютної, банківської, фінансової, податкової систем, якій притаманний характер збалансованості, стійкості до внутрішніх і зовнішніх несприятливих впливів, можливістю здійснити стабільне функціонування національної економічної системи та економічне піднесення»[72, с. 44].М. Єрмошенко також дотримується думки, що безпечним слід вважати такий «… стан фінансово-кредитної сфери, який характеризується збалансованістю, стійкістю до внутрішніх і зовнішніх негативних впливів, здатністю цієї сфери забезпечувати ефективне функціонування національної економічної системи та економічне зростання» [29, с. 63].Дещо інша точка зору щодо трактування дефініції «фінансова безпека» виступає у Концепції економічної безпеки України: «Фінансова безпека – це захищеність фінансових інтересів суб'єктів господарювання на усіх рівнях фінансових відносин, забезпеченість домашніх господарств, підприємств, організацій і установ, регіонів, галузей, секторів економіки, держави фінансовими ресурсами, достатніми для задоволення їх потреб і виконання існуючих зобов’язань» [34, с. 122].Проблематику безпеки в українській економічній науці порушував і О. Барановський, який зазначав, що під фінансовою безпекою потрібно розуміти «… рівень забезпеченості громадянина, домашнього господарства, підприємства, регіону, держави, суспільства, міждержавних утворень фінансовими ресурсами, достатніми для задоволення їх потреб і виконання існуючих зобов'язань» [38, с. 14] Також окремої уваги заслуговує своєрідний підхід С. Гордієнка та Г. Калача, які вважають визначення поняття «фінансова безпека» через категорію відносин. Так Г. Калач констатує, що «… фінансова безпека держави – це специфічний вид суспільно-економічних відносин, які виникають між державою та суб’єктами соціально-економічних відносин щодо забезпечення оптимального стану фінансової системи держави та захисту її національних інтересів в умовах функціонування глобальної фінансової системи» [29]. Підсумовуючи вищезазначене, виокремлюються такі основні прикметні риси фінансової безпеки держави (див. табл. 1.4).

**Таблиця 1.4**

**Прикметні риси фінансової безпеки держави**

|  |  |
| --- | --- |
| Характерні риси | Зміст |
| Захищеність національних інтересів у фінансовій сфері | Характеризує стан захищеності ключових інтересів держави, регіонів, громадян та підприємницьких структур у сфері національних та міжнародних фінансів від впливу широкого кола ендогенних та екзогенних негативних чинників. |
| Стабільність та ефективність фінансової системи | Передбачає її стійкість до впливу зовнішніх та внутрішніх факторів та здатність забезпечити досягнення стратегічних й тактичних цілей розвитку держави. |
| Фінансова незалежність та конкурентоспроможність | Передбачає її стійкість до впливу зовнішніх та внутрішніх факторів та здатність забезпечити досягнення стратегічних й тактичних цілей розвитку держави. |
| Здатність до розширеного відтворення | Забезпечення достатності фінансових ресурсів, які знаходяться у розпорядженні домашніх господарств, підприємців, підприємств, організацій, установ, галузей, секторів економіки, регіонів і держави і які необхідні для виконання покладених функцій та задоволення потреб, а також досягнення їх ліквідності та збалансованості, що є першочерговою умовою забезпечення розширеного відтворення. |
| Сукупність заходів впливу на розвиток фінансової системи | Сукупність суспільно-економічних відносин, що виникають з приводу забезпечення оптимального стану фінансової системи держави. |

\*Складено автором самостійно

Беручи до уваги те, що фінансова безпека ніколи не була статичною, то її механізм становить сукупність організаційних та інституційно-правових методів впливу спрямованих на своєчасне виявлення, попередження та ліквідацію загроз стабільності і стійкості фінансової системи, містить три елементи (див. рис. 1.2 ).

Методи забезпечення фінансової безпеки держави

Вироблення порогових значень фінансових та соціальноекономічних показників, перевищення яких може провокувати фінансову нестабільність і фінансову кризу

Розробка те реалізація конкретних заходів спрямованих на попередження, нейтралізацію та ліквідацію загроз фінансовій безпеці держави

Об’єктивний і всебічний моніторинг економіки і фінансової сфери з метою виявлення і прогнозування загроз інтересам об’єктів фінан-сової безпеки

**Рис. 1.2 Методи забезпечення фінансової безпеки держави**

\*Складено на основі даних[69]

Отже, фінансова безпека є важливим компонентом національної безпеки країни і від її рівня захищеності в цілому залежить благополуччя держави. Для того щоб фінансова безпека досягла найвищого рівня захисту державі потрібно виробити чіткий механізм забезпечення фінансової безпеки, а також здійснити ефективну інфраструктуру, яка дасть змогу забезпечить фінансову безпеку.Головною умовою у досягненні фінансової безпеки держави слугує постійний моніторинг та оцінка її рівня захищеності, а також створення та застосування заходів щодо зміцнення фінансової безпеки держави.

**1.3 Проблеми формування та планування доходів Державного бюджету**

Бюджетне планування-«це процес визначення джерел створення і напрямів використання бюджетних ресурсів в економіці держави з метою забезпечення її стабільного соціально-економічного розвитку»[2, с. 84]. Спираючись на проведені дослідження які вказують, що Державний бюджет України має низку проблем як за доходами, так і за видатками формування та використання бюджетних надходжень. Глибокий аналіз формування та виконання Держаного бюджету показує наявність певну кількість проблем, які уповільнюютьнаповнення дохідної частини бюджету, найбільш суттєвими серед них є:

- суттєві проблеми з виконанням щорічного бюджету та прийняття Державного бюджету з дефіцитом;

- недовершеність податкового та бюджетного законодавства;

- недоплати до бюджету з недоліками в наявності суттєвих порушень;

- з відповідним наглядом за правильністю нарахування, цілісності та вчасності сплати податків і зборів;

- недоцільне надання податкових пільг, позбавленням від оподаткування, а також ухилення від сплати податків звужує базу оподаткування тим самим зменшуючи надходження до бюджету. Однією з пріоритетних аспектів, щодо наповнення державного бюджету є приватизація. Привласнення проводилося в нестійкій економіці, де колишня влада старалася побудувати псевдо ринкові конфігурації, для збереження своєї влади. Через це ціна приватизованих великих підприємств не збігалася з фактичною ринковою, щонанесловеликих збитків, пов’язаних з надходженням коштів до державного бюджету.Важливим завданням також є виведення економіки з тіні, для якого необхідне стабільне економічне зростання [36, с.69].Проведений моніторингвпродовж останніх років контрольно-аналітичних заходів Рахункової палати засвідчує, велика кількість проблем із використанням бюджетних коштів є причиною правопорушень, які повторюються кожного року. характерними виявленням обсягів та випадків порушень є такі:

- порушення Державного бюджетного законодавства бюджету України з використанням коштів;

- скорочення Державного бюджету України через ухвалення незаконних управлінських рішень;

- виділення незаконних коштів з резервного фонду державного бюджету;

- виділення ресурсів на фінансування бюджетних установ водночас з різних бюджетів;

- правопорушення пов’язані з бюджетом розміщенням та виконанням державного замовлення тощо [58, с.27].

Шкода, що недоцільне використання бюджетних коштів є доволічастим явищем у бюджетному процесі.«Фактичний розгляд прийняття бюджетних рішень і здійснення суспільного пріоритету базується на голосуванні у парламенті за правилом більшої кількості голосів, цей спосіб, реалізують взаємні вигоди шляхом досягнення публічних компромісів, обходиться суспільству дешевше, ніж забезпечення консенсусу між усіма політичними силами з кожного окремого питання» [55, с.75]. Для вдосконалення та збільшення доходів бюджету можна запропонувати наступні напрямки, а саме: «

- прийняття ефективного й забезпечення стабільного чинного законодавства, його простоти й однозначності в трактуванні;

 - удосконалення планування державного бюджету та впровадження стратегічного бюджетного планування, що вплине на реалістичні показники дохідної частини;

- розробка відповідного дієвого механізму планування та регулювання податкового навантаження;

- збільшення ролі податкових надходжень, зокрема підвищення фіскальної ефективності податків за рахунок розширення податкової бази, зменшення масштабів ухилення від сплати податків;

- узгодження співпраці органів державного управління, тощо» [43, с.124].

Тінізація економіки України в умовах фінансово-економічної кризи набула масштабного характеру й аналізується певними експертами до 60% ВВП, який являє собою дійсну загрозу національній безпеці держави. Вивести економіку з тіні потрібно посилити контроль за сплатою податків приватизованими підприємствами [58]. В зовнішньоекономічних та зовнішньополітичнихнапрямках Україна орієнтується на покрокову інтеграцію в ЄС, що дозволить створити нові стимули для реформування та осучаснення процесів зв’язаних з плануванням та виконанням Державного бюджету [14] Незбалансованість національної економіки разом із кризовими явищами спричиненими пандемією COVID-19, тапотребуздійснення карантинних обмежень викликали негативний вплив на виконання бюджету 2020 року,щоперевантажило процеси бюджетного планування і формування Державного бюджету на 2021 рік. Для кращого розкриття цієї проблеми, необхідно зробити аналіз основних показників державного бюджету в 2020 та 2021 роках, на основі бюджетного проекту. Для чого скористаємося нижченаведеною діаграмою (рис. 1.2), на якій зображена динаміка даних показників за відповідний період.

**Рис. 1.2 Ключові показники проектів бюджету України в 2020 та 2021 рр. (млрд. гривень)**

\*Складено на основі даних[52; 53].

Взявши до уваги вищенаведену діаграму у 2021 році доходи Державного бюджету України плануються на 2% (22 млрд.грн.) менше. Одночасно бюджетні видатки в 2021 році являються більшими ніж проектні показники бюджету2020 на 12,6% (151 млрд. грн.)належно. Водночас такі напрями негативно впливають на рівень бюджетної безпеки держави та дають перспективу росту дефіциту Державного бюджету України. На 2020 рік дефіцит (без врахування кредитування) планувався близько 87-88 мільярдів гривень, то на 2021 рік він сягнув 259 мільярдів гривень. Зростання видатків та зниження доходів бюджету в проекті 2021 року спровокувало падінням економіки через "COVID-19" через, що в державний і місцевий бюджети ненадійде значнакількість податкових надходжень, тому і в 2021 році спостерігаються проблеми щодо наповнення дохідної частини бюджету.На тлі такого порівняння необхідно виділити характерні риси планування та виконання Державного бюджету 2019 року [23]:

- частина доходів бюджету 2019 року відповідно до проекту складала 1026,3 млрд. гривень;

- видаткова частина державного бюджету за проектом повинна буластановити 1116,2 млрд гривень;

 - за планом дефіцит мав скласти 89,8 млрд. гривень;

- дійсне виконання бюджету за доходами склало 998,4 млрд. гривень;

- фактичне виконання бюджету за видаткамисклало 1076,5 млрд. гривень;

 - фактичний дефіцит склав 78,2 млрд. гривень. Досліджуючи проекти бюджетів 2020 та 2021 років, важливим є розкриттяспецифікбюджетного планування до ключових показників дохідної частини бюджету (рис. 1.3).

**Рис. 1.3. Проект дохідної частини бюджетів України в 2020 та 2021 рр. (млрд. гривень)**

\*Складено на основі даних[52; 53].

Не дивлячись на загальне зниження кількості надходжень до Державного бюджету на 2021 рік, простежуються наступні тенденції:

- планується незначне зменшення обсягів ПДВ, на 3 млрд. гривень;

- в проект бюджетутакож закладено зниження податків на доходи і прибуток близько на 3,2 млрд. гривень;

- надходження від акциз збільшаться на 6,9 млрд. гривень згідно з проектом бюджету 2020 року;

- падіння податків на доходи від власності та підприємницької діяльності на 20,5 млрд. гривень.

Скорочення надходжень від податків до Державного бюджету 2021 року, у показників згідно з проектом свідчить про недостатній рівень очікувань по відновленню економіки держави в наступному році.Здійснивши порівняльний аналіз бюджетного планування в сфері видатків бюджету до проектів Державного бюджету на 2020 та 2021 роки (рис. 1.4).

**Рис. 1.4. Проект видаткової частини бюджетів України в2020 та 2021 рр. (млрд. гривень)**

\*Складено на основі даних[52; 53].

Користуючись вищенаведеним рисунком можна зазначити, що найбільше збільшення видатків у плановому проекті 2021 року відповідно до 2020 року заплановане по таким розпорядникам:

- видатки на медицину зростуть на 37,7% або 43,4 млрд. гривень;

- видатки соціальної сфери збільшатьсяна 8,9% (26 млрд. гривень);

- зростання видатків на обслуговування державного боргу та утримання міністерства фінансів — на 17,4% (31,9 млрд. гривень);

- в перспективі підвищення частки видатків в сфері освіти на 20,8% або 27,3 млрд. гривень.

Також однією із основних проблем у контексті бюджетного планування в і проекті бюджету України на 2021 рік виступає нехтування поставлених планових показників у сфері дефіциту бюджету країни (рис. 1.5).

**Рис. 1.5 Проектний дефіцит бюджету України 2020 та фактичний дефіцит Держбюджету на серпень 2020 року (млрд.. гривень)**

\*Складено на основі даних[52; 53]. На основі даних (рис 1.5.) варто відзначити, що дефіцит Державного бюджету України за перші сім місяців на 115 млрд. гривень не відповідає плановим показникам річного дефіциту бюджету.Прогнозуючи систему розвитку економіки потрібно зазначити, що дефіцит бюджету може зрости до позначки в 300 млрд. гривень, що негативно вплине на сферу боргової та бюджетної безпеки держави. Дефіцит надходжень до бюджету складає проблему зовнішніх запозичень та проблематику в сфері якісного управління дефіцитом державного бюджету. Проаналізуємо фінансування державного дефіциту за борговими операціями за 2021 рік відповідно до проекту Державного бюджету (табл. 1.4).

**Таблиця 1.4**

**Фінансування державного дефіциту бюджету в 2021 році (млрд. гривень)**

|  |  |
| --- | --- |
| Фінансування за борговими операціями | 263,2 |
| Запозичення | 702,3 |
| Внутрішні запозичення | 549,2 |
| Зовнішні запозичення | 153,2 |
| Погашення | -439,4 |
| Внутрішні зобов'язання | -341,6 |
| Зовнішні зобов'язання | -97,6 |
| Надходження від приватизації державного майна | 6 |

\*Складено на основі даних [7].

На фінансування дефіциту Державного бюджету 2021 року очікується залучити близько 263 млрд. гривень, також борги минулих років будуть потребувати виплат. Аналізувавши ситуацію покриття дефіциту бюджету (що планується) та запозичень минулих періодів необхідно запозичити більш ніж 700 млрд. гривень.Значна частина (близько 550 млрд. гривень) з прогнозованих коштів очікується з надходжень від внутрішніх запозичень, ще 154 млрд. гривень прогнозуєтьсяотримати в рамках кредитів нерезидентів. Існує неабияка проблематика стосовно можливостей залучення потрібних коштів від іноземних та вітчизняних кредиторів. В цьому питанні вагому проблему складає здійснення виплат за державним боргом України в період 2020— 2025 років (рис. 1,6).

**Рис. 1.6. Прогнозні платежі за державним боргом у 2020—2025 роках за діючими угодами станом на 01.09.2020 р. (млрд. гривень)**

\*Складено на основі даних[7]. Зменшення доходів бюджету, збільшення видаткової частини, підвищення дефіциту Державного бюджету України, а також необхідність виплат по зобов'язанням перед внутрішніми і зовнішніми кредиторами в короткостроковій перспективі значною мірою ускладнюють ситуацію в системі управління державними фінансами загалом та управлінні дефіцитом бюджету зокрема. Ключове значення в системі бюджетного планування та виконання Державного бюджету в 2021 році відіграє відновлення економіки (як світової, так і державної).Стрімкий ріст ВВП дасть змогу забезпечити потрібний рівень надходжень до бюджету, чим сприятиме зростанню рівня ефективності управління дефіцитом бюджету. Аналіз прогнозної динаміки валового внутрішнього продукту України за період з 2018 року по 2021 рік відповідно. Для чого використаємо діаграму (рис. 1.7), на якій зображена відповідна динаміка.

**Рис. 1.7. Динаміка ВВП України в 2018—2021 рр. (%), за даними IMF**

\*Складено на основі даних[7]. У вищенаведеній діаграмі, наведено прогноз Міжнародного валютного резерві в 2020 році ВВП України зменшиться на 7,7%, а в 2021 році зростає на 3,6% відповідно з попереднім роком. Яка дасть змогу зрозуміти, що в 2021 році досягнуто рівень ВВП України на рівні 2018 року. Незначний темп реконструкції економіки України в деякій мірі погіршує процес бюджетного планування,саме завдяки сталій ситуації в економіці світу економіка України зростевсього лиш на 3,6% після помітного погіршення.Це посилює небезпеку потенційного повторення пандемії COVID-19 та запровадження нових карантинних обмежень.Аналізувавши вище перелічене, можна визначити, що на результативність бюджетного планування в теперішніх умовах великий вплив здійснюють такі фактори:

 - пандемія коронавіруса, введення карантинних обмежень для бізнесу в першій половині 2020 року та потенційназагроза подальшого відновлення карантинних обмежень;

 - зниження ВВП у 2020 році та недостатній рівень прогнозних показників росту економіки України в 2021 році;

- невідповідність планових та фактичних показників Державного бюджету;

- недостатня дохідна база для наповнення державного бюджету;

- зростання боргових зобов'язань України у короткостроковій перспективі;

- значні динаміка зниження курсу національної валюти;

- інфляційні процеси;

- можлива політична криза та погіршення відносин із "західними партнерами".

Ці фактори істотно ускладнюють ефективність планування та виконання Державного бюджету України.

**Висновки до розділу 1**

Отже Доходи бюджету - це та складова фінансових відносин, яка функціонує і відтворює прояви в відповідно до розширення у процесі формування бюджетних ресурсів,здійснення певних видатків направлення та розподілу з цілю виконання функцій і зобов’язань держави. Одним із основних напрямів організації доходів державного бюджету є аналіз перерозподілу рівня ВВП через бюджет, кращого співвідношення між різноманітними видами наповнення бюджету, а також виявлення чіткої зосередженості доходів державного бюджету за рахунок ключових бюджетоутворюючих податків. Статтею 46 Бюджетного Кодексу визначені такі стадії виконання бюджету за видатками: «

- встановлення бюджетних асигнувань розпорядникам бюджетних коштів на основі затвердженого бюджетного розпису;

 - затвердження кошторисів розпорядникам бюджетних коштів;

 - взяття бюджетних зобов’язань;

- отримання товарів, робіт і послуг;

- здійснення платежів;

- використання товарів, послуг на виконання бюджетних програм.» . В наповненні державного бюджету однією з головних проблем є приватизація. Приватизація відбувалась в період нестабільної економіки, це призвело до невідповідності фактичної ринкової вартості великих підприємств, що в свою чергу завдало значних збитків, пов’язаних з наповненням державного бюджету. Значна частина економіки перебуває в тіні,що негативно відображається на формуванні державного бюджету в цілому, для вирішення цієї проблеми необхідно стaбільне економічне зростання.На підставі проведених досліджень, для акумуляції збільшення доходів бюджету, потрібно:

- створення дієвого й забезпечення незмінного чинного законодавства, його простоти й однозначності в тлумаченні;

- суттєве покращення планування державного бюджету та задіяння стратегічного бюджетного планування, що внесе зміни на фактичні показники дохідної частини;

- розробка відповідного дієвого механізму планування та регулювання податкового навантаження;

- вдосконалення фіскальної результативності податків за рахунок розширення податкової бази, скорочення шляхів ухилення від їх сплати ;

- збільшення сфери застосування стимулюючої функції податків, через запровадження обґрунтованих податкових пільг;

- скорочення надання податкових пільг (зменшення дотацій і пільг збитковим підприємствам);

- стимулювання фінансових надходжень шляхом розширення переліку підакцизних товарів;

- мобілізації доходів бюджету за рахунок впровадження на практиці оподаткування нерухомості;

- легалізація та регулювання доходів юридичних і фізичних осіб;

- злагоджена співпраця органів державного управління. В умовах нестабільності фіскального простору та підвищення боргових ризиків Зведений бюджет України потребує не тільки стимулювати необхідні ресурси для фінансування суспільно необхідних видатків,а й безперебійно забезпечувати економічні, соціальні, національні, регіональні процеси в суспільстві та дотримуватися відповідних концептуальних норм національної стратегії розвитку, направлених на зміцнення фінансової безпеки держави,Тому, фінансова безпека є однією з головних складових національної безпеки країни і від її рівня захищеності в цілому залежить благополуччя держави..Головною умовою у досягненні фінансової безпеки держави слугує постійний моніторинг та оцінка її рівня захищеності, а також створення та застосування заходів щодо зміцнення фінансової безпеки держави. Зокрема, фінансова безпека держави пoвинна спиратися на систему комплексних, широкомасштабних державно-політичних pішень і вироблених шляхів діяльності з забезпеченням дієвих фінансових інструментів, що забезпечать стабільність та ефективність захисту ключових інтересів держави (регіонів, громадян, підприємницьких структур, установ, організацій.

**РОЗДІЛ 2**

**ФОРМУВАННЯДОХІДНОЇ ЧАСТИНИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ**

**2.1. Фінансові ресурси як база для формування доходів державного бюджету України**

Будь-яка держава для успішного розвитку потребує централізації певної частини фінансових ресурсів суспільства у безпосередньому розпорядженні держави. Бюджет країни є головною економічною формою утворення загальнодержавного централізованого фонду грошових коштів служить, за допомогою якого держава збирає грошові кошти для фінансування основних напрямів соціального розвитку та виробництва. Для формування доходів державного бюджету, об’єктом фінансового прогнозування та балансових розрахунків і наукових досліджень є процес створення й використання фондів фінансових ресурсів. Сутність категорії «фінансові ресурси держави сучасні вчені, такі як В. Колесникова, К. Павлюк, В. Опарін, Т. Завгородній, В. Базилевич, трактують по-різному. Спільної думки щодо визначення фінансових ресурсів і їх ролі у відтворювальному процесі в економічній науковій і практичній літературі немає й досі. На думку К. Павлюка з фінансові ресурси повинні відповідати низці критеріїв монографії . Про це він пише у своїй монографії «Фінансові ресурси держави». Вчений зазначає, що вони, мають бути відомими: джерело створення фінансових ресурсів; форма виявлення фінансових ресурсів; цільове призначення фінансових ресурсів. Автор дає наступне визначення поняття фінансових ресурсів. «Це грошові нагромадження і доходи, які створюються в процесі розподілу і перерозподілу валового внутрішнього продукту (ВВП) й зосереджуються у відповідних фондах для забезпечення безперервності розширеного відтворення й задоволення інших суспільних потреб» [38, с.24].

Використовуються різні методи їх мобілізації фінансових ресурсів, у залежності від рівня їх формування.

Централізовані фінансові ресурси держава може формувати за допомогою:

– справляння податків і зборів;

– відрахування частини прибутку державних підприємств;

– обов'язкові внески до державних цільових фондів;

– продаж державою цінних паперів і свого майна;

– одержання кредитів;

– емісію грошей.

Для формування децентралізованих фінансових ресурсів суб'єктів господарювання можуть використовуватися:

– відрахувань від прибутку;

– випуск цінних паперів;

– здійснення амортизаційних відрахувань.

Отже, необхідною умовою розвитку та функціонування кожної економіки, забезпечення процесу простого та розширеного відтворення є фінансові ресурси.

Основним джерелом розподілу ресурсів є податки і прибуток. Прибуток залежить від кількості амортизаційних відрахувань. Прибуток і податок з прибутку є тим більшим, чим меншими є амортизаційні відрахування. Виконання функцій держави , які забезпечуються фінансово-грошовими ресурсами здійснюється наступними методами:

1) методи формування грошових фондів (податки, збори, платежі інше);

2) методи розподілу (бюджетне фінансування, субсидії, дотації, субвенції, державний кредит);

3) методи їх використання.

Суб'єкти, з якими у держави формуються відносини, конкретні умови життя – це ті чинники, якими зумовлена різноманітність методів утворення й розподілу грошових коштів. Методи фінансової діяльності - це сукупність прийомів і способів, за допомогою яких уповноважені державою органи від свого імені формують, розпоряджаються та використовують фонди грошових коштів.

Обов'язкові та добровільні методи мобілізації фінансових ресурсів – методи формування фінансових ресурсів, що становлять першу групу методів фінансової діяльності [38].

Обов'язковий метод мобілізації є основним. Він полягає у примусовому і безперешкоджу ванному вилученні частини грошей у їх власників на користь держави і реалізує безумовні імперативні (примусові) обов'язки щодо виконання, а також гарантії цього виконання. Основний вид обов'язкових платежів – це податок цього методу, окрім податків, належать різні державні збори. Інший метод мобілізації фінансових ресурсів, поряд з обов’язковим є добровільний метод. Він включає в себе диспозитивні способи накопичення фінансових надходжень і механізмів кредитування. Цей метод передбачає брак імперативу (повеління) з боку держави під час здійснення платежів і здійснюється шляхом проведення державних лотерей, випуску державою облігацій, інших цінних паперів, добровільних пожертвувань фізичних та юридичних осіб тощо [44].

Друга група - методи розподілу грошових ресурсів. Застосовуються два переважаючі методи у процесі розподілу державних грошових коштів. Це метод фінансування, тобто безповоротний, безоплатний, цільовий, плановий відпуск грошових коштів із централізованого фонду. Він реалізується на підставі затверджених фінансових планів. І метод кредитування, тобто надання коштів на засадах цільового призначення, платоспроможності, повернення через певний термін [38].

Третю групу методів фінансової діяльності складають методи використання фінансових ресурсів. До неї входять: метод установлення цільового призначення державних фондів грошових коштів; метод визначення порядку використання коштів; метод встановлення компетентними державними органами фінансових нормативів і лімітів використання грошових коштів; метод планування; метод фінансового контролю та ін. [44].У залежності від змісту і характеру суспільних відносин, що регулюються державою використовують різні методи фінансової діяльності держави.

Саме фінансова система , у переважній більшості, формує економіку як єдиний господарський механізм, складовими частинами якого є трудовий, науковий, техніко-виробничий та природно-ресурсний потенціал.

Економка країни з усіма своїми складовими може стати недієздатною з відповідними негативними наслідками без її систематичного фінансового живлення. Тому фінансова система вистyпає чинником інтеграції всіх елементів економічної системи, запорукою їх високоефективного функціонування і акумулятором грошових ресурсів для здійснення повторного циклу виробництва на цьому самому або вищому рівні. Для здійснення своїх функцій інтегрування економіки фінансова система повинна задовольняти інтереси всіх суб'єктів виробництва, підтримуючи на належному рівні дієздатності всі свої структурні і динамічні параметри [21].

Так, наприклад, амортизаційні відрахування є основним джерелом фінансових ресурсів держави за планово-адміністративної економіки. За рахунок прибутку, відрахувань на соціальне страхування та інші соціальні потреби формується найбільша частка фінансових ресурсів. Значну частину складають непрямі податки. А частина фінансових ресуpсів виражає перенесену вартість основних фондів (амортизаційні відрахування). Отже, переважна більшість фінансових ресурсів – це грошове надходження новоствореної вартості [8]. За видатками або напрямками використання до фінансових ресурсів відносять:

- витрати на розвиток економіки;

- державні дотації та виплати різниці в цінах;

- витрати на соціальні гарантії населенню;

- витрати на соціально-культурні заходи;

- витрати на розвиток науки; пенсії і надання допомоги;

- витрати на оборону;

- витрати на управління;

- витрати на зовнішньоекономічну діяльність;

- витрати господарських структур на соціальні заходи;

На структуру фінансових ресурсів у державі впливає також податкова система, тобто той розмір перерозподілу первинної величини фінансових ресурсів, який формують за допомогою податків. Розмір податкових надходжень завжди визначається мірою тих функцій у сфері економічного й соціального розвитку, які перебрала держава й законодавчо закріпила в конституції та інших нормативних актах[21]. Основою для формування доходів держави є формування й використання фінансових ресурсів. Щоб розв’язувати проблем ї формування та використання необхідна виважена, довготривала стратегія держави щодо її розвитку та ролі у піднесенні національної економіки, яка б спиралася на інтереси основних суб’єктів підприємницької діяльності, відповідала потребам основної частини населення і відображала реальний стан у розв’язанні основних соціально-економічних проблем. Економічно обґрунтоване застосування податкових, інвестиційних та цінових механізмів надасть можливість виходу з фінансової кризи, притоку коштів до бюджету, збільшенню дохідності підприємств [47]. Таким чином, успішний розвиток ринкової економічної системи в Україні можливий за умови зростання ефективності використання фінансових ресурсів. У сучасних умовах грошові кошти – складова фінансової системи держави. Тобто фінансові ресурси, що використовуються в державі, складають ресурсний потенціал у цілому і є часткою ресурсного потенціалу усього господарства чи окремих його галузей. Відтак, ресурсне забезпечення залежить від ресурсного накопичення країни у цілому [47]. В умовах адміністративної економіки елементами фінансової системи є децентралізовані фінанси (фінанси окремих підприємств чи їх об’єднань) та централізовані фінанси (ресурси держави). Ресурси недержавної кредитно-банківської системи та фінансових ринків належать до фінансової системи за умов ринкової економіки. Відповідно до зазначених чинників визначають основні напрямки фінансової реформи в Україні: економічне обґрунтування структури державного бюджету; розвиток банківської системи, небанківських фінансових посередників та фінансових ринків; державне регулювання фінансових розрахунків окремих підприємств і кризи платежів [69]. Наслідком систематичного збільшення частки бюджетних коштів, яку спрямовують на покриття внутрішнього та зовнішнього боргу і вилучають із матеріальної бази фіскального регулювання стали безпосередні зміни у співвідношенні між бюджетними та фіскальними ресурсами. Ставши на шлях будування «фінансових пірамід», держава привела у дію механізм екстенсивного самовідтворення державної заборгованості [44]. Отже, доходи бюджету – це частина централізованих фінансових ресурсів, що їх вилучає у фізичних та юридичних осіб і нагромаджує держава для виконання властивих їй функцій. Вони відтворюють економічні відносини між державою та юридичними й фізичними особами в процесі формування доходів фінансових ресурсів, які надходять у розпорядження органів державної влади і державного управління. Основою для формування доходів державного бюджету України служать фінансові ресурси країни. Фонди фінансових ресурсів становлять об’єктивно необхідну умову процесу розширеного відтворення на всіх його стадіях і у всіх формах [5]. В усіх фінансових операціях відбувається рух коштів від одного власника або розпорядника до іншого. Держава, підприємства, установи, організації, громадяни є учасниками фінансових відносин у межах національного формування.Так як в названих операціях беруть участь різні учасники суспільної діяльності, то і відносини, які між ними, що при цьому виникають, є суспільними. Водночас, фінанси проявляють себе як грошові відносини між різними учасниками господарювання як зовнішній прояв економічних явищ. Відтак, у суті фінансів відображається не всі економічні відносини, а тільки грошові відносини або ті операції, які можна оцінити у вартісних вимірах.

З наведених визначень фінансів ряд дослідників виводять таке визначення фінансових ресурсів: фінансові ресурси – це фонди коштів, що характеризують матеріальний зміст фінансів, є носіями і об'єктом фінансових відносин. Зокрема,Дробозіна Л.А. зазначає, що за матеріальним змістом фінанси – це цільові фонди грошових коштів, що у своїй сукупності є фінансовими ресурсами держави [66, с. 16].

Фінансовим ресурсам властиві такі ознаки:

♦      виражають відносини власності (в кожному конкретному випадку визначається власник або розпорядник);

♦      перебувають у постійному русі, тобто безперервно поповнюються і використовуються;

♦      завдяки злиттю дрібних фондів формуються великі і, навпаки, великі фонди розподіляються на дрібні;

♦      мають властиві їм джерела формування та методи акумуляції коштів;

♦      відрізняються за напрямами використання та цільового призначення коштів;

♦      мають специфічний склад учасників формування та склад учасників розподілу і використання;

♦      ґрунтуються на правових засадах.

Для зручності вивчення фінансові ресурси доцільно умовно класифікувати за такими ознаками: за місцем створення, джерелами формування, формою власності, методами акумулювання, сферою обслуговування, рівнем управління та напрямами використання.

За місцем створенняфінансові ресурси поділяються на створені в державі і залучені з-за кордону.За джерелами формування– на створені з чистого доходу, з фонду споживання або з відрахувань, що включаються у собівартість.

За формою власності– на державні, приватні, колективні (акціонерні, змішані) та ресурси іноземних держав.За методами акумулювання– на такі, що створені фіскальними методами та сформовані добровільно на благочинних засадах.

За сферою обслуговування– на фінансові ресурси, що обслугoвують бюджет держави, фонди цільового призначення, державний кредит, фінанси державного сектора економіки, фінанси недержавних суб'єктів господарювання, міжнародні фінанси, фінансовий ринок.

За рівнем управління– на державні фінансові ресурси (загальнодержавні, місцевого самоврядування, державних фондів цільового призначення), ресурси підприємницьких структур та індивідуальні (громадські).

За напрямами використання– на такі, що спрямовані на поповнення основного і оборотного капіталу (капітальний ремонт, дотації планово збитковим підприємницьким структурам, поповнення недостачі обігових коштів), на формування фонду споживання (виплати з фонду соціального захисту населення, видатки на соціально-культурні заходи, задоволення соціальних потреб працівників виробничої сфери, соціальну підтримку окремих верств населення, видатки на оборону і управління), на формування фонду нагромадження (капітальні вкладення, придбання обладнання та інвентарю в бюджетних установах, приріст нормативу власних обігових коштів, втрати по зовнішньоекономічних зв'язках, створення резервних фондів).

Аналіз сутності фінансових ресурсів розпочнемо з визначення, яке наводять у фінансовому словнику А.Г. Загородній, Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С.: «фінансові ресурси — це сукупність коштів, що є в розпорядженні державита суб’єктів господарювання» [20]. В економічній енциклопедії під редакцією Мочерного С.В. наводиться таке визначення: «Фінансові ресурси – грошові фонди, створені в процесі розподілу, перерозподілу і використання валового внутрішнього продукту країни» [66, с. 821]. Дане визначення не дає відповідь на питання цільового призначення фінансових ресурсів, часу їх створення та використання.

Василик О.Д. вважає, що фінансові ресурси – це грошові фонди, які створюються в процесі розподілу, перерозподілу і використання валового внутрішнього продукту країни, що створюється упродовж певного часу в державі [11, с. 75].

Кириленко О.П. дає таке визначення: «Фінансові ресурси – це доходи і грошові нагромадження, що формуються у підприємствах, організаціях держави в процесі розподілу валового національного продукту» [31, с. 9].

Юрій С.І. зазначає, що фінансові ресурси – це грошові фонди, які створюються в процесі розподілу і використання валового внутрішнього продукту за певний період часу (макрорівень). Також він визначає фінансові ресурси як акумульовані підприємством з різних джерел грошові кошти, які надходять в його обіг і призначені для покриття потреб підприємства (мікрорівень) [65, с. 28].Проте. не лише у фондовій формі використовують кошти суб’єкти господарювання. Для виконання своїх фінансових зобов'язань перед бюджетом і позабюджетними фондами, банками, страховими організаціями використання суб’єктом господарювання коштів здійснюється в нефондовій формі. У нефондовій формі підприємства також отримують дотації та субсидії, спонсорські внески.

Найбільш повне визначення фінансових ресурсів дано К.В. Павлюк [48, с. 17], яка стверджує, що фінансові ресурси – це грошові нагромадження і доходи, що створюються в процесі розподілу й перерозподілу валового внутрішнього продукту і зосереджуються у відповідних фондах для забезпечення безперервності розширеного відтворення і задоволення інших суспільних потреб.Однак у даному визначенні не враховано, що фінансові ресурси, як і ВВП, національний дохід — це величина, яка притаманна певному періоду. Процес відтворення безперервний і ВВП – сукупність матеріальних благ, створених за певний період. Окрім того, джерелом фінансових ресурсів частково може бути і національне багатство, створене раніше.

Заслуговує уваги визначення Каленського М.М.: «Фінансові ресурси — це грошові нагромадження і доходи, які створюються в процесі утворення, розподілу, перерозподілу та використання валового внутрішнього продукту і національного багатства за рік і зосереджуються у відповідних фондах для забезпечення безперервності розширеного відтворення і задоволення суспільних інтересів та потреб» [30, с. 11].

Хачатурян С.В. фінансовими ресурсами вважає «частину коштів підприємства у фондовій і нефондовій формі, яка формується у результаті розподілу виробленого продукту, залучається до діяльності підприємства з різних джерел і спрямовується на забезпечення розширеного відтворення виробництва» [67, с. 81].Підсумовуючи вище сказане, зазначаємо, що фінансовими ресурсами вважаються всі активи у фондовій та нефондовій формах, що формуються в процесі розподілу та перерозподілу валового національного продукту за рік, знаходяться у розпорядженні суб’єктів фінансових відносин на правах власності або повного господарчого відання та використовуються для задоволення суспільних потреб та розширеного відтворення.

**2.2 Аналіз доходної частини державного бюджету України**

Процес створення й використання фондів фінансових ресурсів для формування доходів державного бюджету є об’єктом фінансового прогнозування та балансових розрахунків.

Економічний розвиток кожної країни, а також України, її потенційні можливості залежать від ресурсного забезпечення держави. Ресурсний потенціал України – це і її природні ресурси, і виробничі потужності, і кваліфікований персонал. Усі вони дуже важливі для подальшого економічного розвитку. Але, надзвичайно важливим є забезпеченість фінансовими ресурсами. Тому що нестачу власних природних чи виробничих ресурсів, можна компенсувати, наприклад, придбати їх за кордоном. Але без достатньої кількості коштів це зробити неможливо. Основу для формування доходів державного бюджету України становлять фінансові ресурси країни. Фонди фінансових ресурсів об’єктивно є необхідною умовою процесу розширеного відтворення на всіх його стадіях і у всіх формах [46, с.10–15].

У економічній науці виділяють кілька видів фінансових ресурсів: фінансові ресурси держави, фінансові ресурси місцевих органів влади, фінансові ресурси підприємства, фінансові ресурси населення. Основні джерела формування фінансових ресурсів держави такі:

1. Національний дохід.

2. Амортизаційний фонд.

3. Відрахування підприємств у централізовані фонди державного соціального страхування, інші позабюджетні фонди.

 4. Національне багатство, залучене в господарський оборот (продаж золотого запасу країни, енергоносіїв тощо).

5. Надходження від зовнішньоекономічної діяльності держави, а також від продажу державних цінних паперів.

Створення й використання фінансових ресурсів одночасно передбачає їхній рух. При переміщенні фінансових ресурсів їх відокремлюють від матеріальних цінностей. Проте рухові матеріальних цінностей завжди передує рух фінансових ресурсів. Між розпoділом фінансових ресурсів за джерелами формування є обернена залежність. Чим більша частина ресурсів у державі утворюється як ресурси накопичення, тим менша частина їх утворюється у результаті розподілу та перерозподілу. Проте дана залежність не є прямою. Основний фактор – темпи накопичення амортизаційних відрахувань. Якщо амортизаційні відрахування лише відображають просте відтворення вартості основних фондів, то кількість ресурсів накопичення у державі загалом буде незначною. Слід зауважити, що за планово-адміністративної економіки амортизаційні відрахування є основним джерелом фінансових ресурсів держави. Найзначніша частка фінансових ресурсів створюється за рахунок прибутку, відрахувань на соціальне страхування та інші соціальні потреби. Велику частку становлять непрямі податки. Крім цього, частина фінансових ресурсів виражає перенесену вартість основних фондів (амортизаційні відрахування). Отже, основна частина фінансових ресурсів становить грошове надходження новоствореної вартості.

На структуру фінансових ресурсів у державі впливає також податкова система, тобто той розмір перерозподілу первинної величини фінансових ресурсів, який здійснюють за допомогою податків. Перерозподіл за допомогою податків об’єктивно необхідний, але слід зазначити, що розмір податкових надходжень завжди визначається обсягом тих функцій у сфері економічного й соціального розвитку, які перебрала держава й законодавчо закріпила в конституції та інших нормативних актах. Розмір податків у фінансових ресурсах – це похідна від наявної фінансової системи.

Однією з важливих проблем більшості країн світу є проблема забезпечення ефективного поповнення бюджету. Актуальна вона і для України. У зв’язку із складною політичною та економічною ситуацією у нашій державі на сьогоднішній день, ця проблема постає більш гостро. Тому питання сучасного стану наповнення та виконання доходної частини бюджету держави, що є необхідним критерієм для забезпечення умов стабільного економічного розвитку України, потребує особливої уваги [19, с. 46]. Аналіз та оцінку виконання дохідної частини бюджету у своїх дослідженнях проводили такі науковці, як: О.М. Мотузка [41], І.М. Микитюк [39], Н.З. Дуда [19], Г.Г. Цегелик [19], О.Р. Західна [26], Л.О. Петик [26], О.С. Щур-Живко [56], Д.О. Карлюка [60], І.А. Сисоєнко [60], С.В. Юшко [73], М.М. Данилюк [16] та інші.

Аналіз виконання доходної частини бюджету України проведемо за доходами Державного бюджету України. Проаналізувавши структуру доходів Державного бюджету України за 2018–2020 роки (табл. 2.1) [46], можна зробити такі висновки: частка податкових надходжень у 2017 році становить 79,0%, у 2018 році – 81,2%, а у 2020 році – 80,1%. Частка неподаткових надходжень у 2018 році становить 16,2%, у 2019 році – 17,7%, у 2020 році – 19,0%. Частка доходів від операцій з капіталом у 2018 році дорівнює 0,04%, у 2019 році – 0,06%, у 2020 році – 0,02%. Частка доходів від Європейського союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ у 2018 році дорівнювала 0,2%, у 2020 році – 0,2. Частка доходів цільових фондів у 2018 році дорівнювала 3,8%, у 2020 році – 0,02%. Частка офіційних трансфертів у 2018 році дорівнює 0,8%, у 2019 році – 0,9%.

**Таблиця 2.1**

**Структура доходів Державного бюджету України за 2018–2020 роки**

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | Роки |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| Податкові надходження, млрд. грн. | 627,1 | 753,8 | 799,7 |
| Частка у доходах державного бюджету, % | 79,0 | 81,3 | 80,2 |
| Неподаткові надходження, млрд грн. | 128,5 | 164,6 | 186,7 |
| Частка у доходах державного бюджету, % | 16,3 | 17,6 | 19,1 |
| Доходи від операцій з капіталом, млрд. грн. | 0,4 | 0,7 | 0,2 |
| Частка у доходах державного бюджету, % | 0,05 | 0,06 | 0,03 |
| Від Європейського союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ, млрд. грн. | 1,6 | 1,4 | 1,2 |
| Частка у доходах державного бюджету, % | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Цільові фонди, млрд. грн. | 29,7 | 0,3 | 1,7 |
| Частка у доходах державного бюджету, % | 3,9 | 0,03 | 0,3 |
| Офіційні трансферти, млрд. грн. | 6,1 | 7,2 | 8,6 |
| Частка у доходах державного бюджету, % | 0,7 | 0,9 | 0,8 |
| Всього доходів бюджету, млрд. грн. | 793,4 | 928,1 | 998,3 |
| \*Складено на основі даних[46] |  |

Динаміка структури доходів Державного бюджету України за 2018–2020 роки зображена на рис. 2.1 [46].

**Рис. 2.1. Динаміка структури доходів Державного бюджету України за 2018–2020 роки, %**

\*Складено на основі даних[46]

Динаміка доходів Державного бюджету України за 2018–2020 роки (табл. 2.2) [46]. щодо виконання дохідної частини державного бюджету у 2018 році характеризується таким чином:

– податкові надходження збільшилися з 627,1 млрд.грн. до 753,82 млрд. грн., або на 20,20%;

– неподаткові надходження збільшилися з 128,54 млрд. грн. до 164,64 млрд. грн., або на 28,08%;

– доходи від операцій із капіталом збільшилися з 0,29 млрд. грн. до 0,66 млрд. грн., або на 127,59%;

– офіційні трансферти зменшилися на 8,75% і становили 1,46 млрд. грн. проти 1,60 млрд. грн. у 2018 р.;

– спостерігається також зменшення доходів від цільових фондів на 99,36% із 29,85 млрд. грн. у 2018 році до 0,19 млрд. грн. у 2019 році

Але такі зменшення не вплинули на загальні надходження бюджету, які збільшилися на 16,93% і становили 920,81 млрд. грн. у 2019 році проти 787,47 млрд. грн. у 2018 році. Якщо порівняти 2020 рік і 2019 рік, можна зробити висновок, що: – податкові надходження збільшилися з 753,82 млрд. грн. до 799,78 млрд. грн., або на 6,10%; – неподаткові надходження також зросли на 13,40% і становили у 2020 році 186, 75 млрд. грн. на відміну 164,68 млрд. грн. у 2019 році; – доходи від операцій із капіталом зменшилися на 72,73% порівняно із попереднім періодом, коли було збільшення доходів; – за цільовими фондами спостерігається збільшення доходів на 831,58%, що у 2020 році становило 1,77 млрд. грн., – доходи від офіційних трансфертів продовжують зменшуватись і у 2019 році становили 1,14 млрд. грн., що менше на 21,92% порівняно з 2019 роком. Але це не вплинуло на загальні надходження бюджету, які збільшилися на 7,47% і становили 989,62 млрд. грн. у 2019 році проти 920,81 млрд. грн. у 2018 році. Підсумовуючи вище сказане, видно, що в період 2017–2019 років податкові надходження зросли на 27,53%, або на 172,63 млрд. грн., неподаткові надходження – на 45,24%, або на 58,17 млрд. грн., доходи від операцій із капіталом зменшилися на 37,93%, або на 0,11 млрд. грн., доходи за цільовими фондами зменшилися на 94,07%, або на 28,08 млрд. грн., надходження за офіційними трансфертами зменшилися на 28,75%, або на 0,46 млрд. грн. Та, доходи бюджету зросли в цей період на 25,67%, або на 202,15 млрд. грн., незважаючи на значні зменшення надходжень.

**Таблиця 2.2**

**Динаміка доходів Державного бюджету України за 2018–2020 роки**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Абсолютне відхилення, млрд. грн. | Темп приросту, % |
| 2019/2018 | 2020/2019 | 2019/2018 | 2020/2019 |
| Податкові надходження | +126,8 | +45,8 | +20,1 | +6,3 |
| Неподаткові надходження | +36,0 | +22,2 | +28,2 | +13,5 |
| Доходи від операцій з капіталом | +0,4 | -0,3 | +100,0 | -66,6 |
| Від Європейського союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ | -0,1 | -0,5 | -6,4 | -26,5 |
| Цільові фонди | -29,5 | +1,5 | -99,2 | +800 |
| Офіційні трансферти | +1,4 | +1,6 | +21,8 | +19,4 |
| Всього доходів бюджету | +134,8 | +70,4 | +17,3 | +7,9 |
|  |  |  |  |  |

\*Складено на основі даних[46]

Проаналізуємо динаміку виконання доходної частини Державного бюджету України за 2017–2019 роки (табл. 2.3) [46].

**Таблиця 2.3**

**Динаміка виконання доходної частини Державного бюджету України за 2018–2020 роки**

|  |  |
| --- | --- |
| Доходи | Роки |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| план | факт | план | факт | план | Факт |
| Податкові надходження, млрд. грн. | 632,4 | 627,2 |  |  |  |  |
| Виконання плану, % | 99,3 | 99,1 | 94,5 |
| Неподаткові надходження, млрд. грн. | 133,6 | 128,5 | 171,6 | 164,6 | 176,5 | 186,7 |
| Виконання плану, % | 96,3 | 96,4 | 105,8 |
| Доходи від операцій з капіталом, млрд грн. | 0,4 | 0,3 | 0,5 | 0,6 | 1,1 | 0,3 |
| Виконання плану, % | 75 | 119 | 16,9 |
| Від Європейського союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ, млрд грн. | 1,7 | 1,8 | 2,3 | 1,4 | 1,6 | 1,2 |
| Виконання плану, % | 55,7 | 62,7 | 73,4 |
| Цільові фонди, млрд. грн. | 22,6 | 29,7 | 4,8 | 0,3 | 1,6 | 1,9 |
| Виконання плану, % | 131,4 | 4,09 | 105,8 |
| Офіційні трансферти, млрд. грн. | 6,1 | 6,1 | 7,5 | 7,4 | 8,9 | 8,8 |
| Виконання плану, % | 100 | 98,8 | 98,9 |
| Всього доходів бюджету, млрд. грн. | 796,9 | 793,5 | 946,9 | 928,2 | 1036,6 | 998,4 |
| Виконання плану, % | 99,7 | 98,03 | 96,4 |

\*Складено на основі даних[46]

Аналізуючи таблицю, видно: план податкових надходжень у2018 році виконано на 99,2%, у 2019 році – на 99,2%, а у 2020 році – на 94,4%. План неподаткових надходжень у 2018 році виконано на 96,2%, у 2019 році – на 96,3%, а у 2020 році відбулося перевиконання плану на 105,9%. Виконання плану доходів від операцій із капіталом у 2018 році становить 75%, у 2019 році – 120%, у 2020 році – 16,7%. Виконання плану від Європейського союзу, урядів іноземних держав, міжнародних організацій, донорських установ у 2018 році складає 55,6%, у 2019 році – 62,5%, у 2020 році – 73,3%. Виконання плану за цільовими фондами у 2018 році становить 131,3%, у 2019 році – 4,08%, у 2020 році – 105,9%. Виконання плану надходжень за офіційними трансфертами у 2018 році дорівнює 100%, у 2019 році – 98,7%, у 2020 році – 98,9%. Отже, можемо зробити висновок, що податкові надходження посідають важливе місце у бюджетних доходах, займаючи найбільшу питому вагу у їх структурі, що впливає на соціально-економічний розвиток держави, а також є одним з інструментів державного регулювання економіки. Загалом податкові надходження, їх формування, розподіл та використання є важливим елементом системи бюджетно-податкового регулювання, а його значення посилюється в умовах трансформації економічної системи.

**2.3. Митні платежі як важливе джерело наповнення державного бюджету** Сьогоднішні реалії у нашій державі такі, що одним з найактуальніших питань фінансової безпеки країни є наповнення державного бюджету. Особливу увагу у цьому питанні варто приділити визначенню змісту митних платежів та їх ролі у формуванні доходів державного бюджету. У даний час митні платежі розглядаються як найефективніший інструмент регулювання зовнішньоекономічних зв’язків, які використовуються у разі здійснення зовнішньоторговельної діяльності, складають важливий елемент податкової системи та гармонійно доповнюють у ній інші види оподаткування. Україна як суверенна держава самостійно створює власну митну систему і здійснює державну митну справу. Важливою складовою частиною зовнішньополітичної і зовнішньоекономічної діяльності держави є державна митна справа. Зі становленням і розвитком України як незалежної держави особливого значення набуло забезпечення її економічної самостійності, невід’ємним елементом якої є державна митна справа. Економічна самостійність держави формується шляхом її фінансової діяльності. Формування дохідної частини бюджету є важливим напрямком фінансової діяльності будь-якої держави, в тому числі й України. Саме тому одним із пріоритетних джерелнаповненнядохідноїчастиниДeржaвнoгoбюджeтуУкрaїни, особливим важелем регулювання зовнішньоeкoнoмiчнoїдіяльності виступають митні платежі. З часу проголошення незалежності та прийняття першого Митного кодексу і до сьогоднішнього дня Україна активно формує свою власну митну систему. Останні десять років в Україні застосовуються різноманітні митні інструменти, за допомогою яких здійснюється захист національних інтересів держави, основними серед яких є митні платежі. Однак корупція на митниці зводить нанівець навіть ефективні заходи реформування системи.

Питання дослідження митних платежів в українському митному законодавстві як однієї з основних складових дохідної частини бюджету країни, їх впливу на забезпечення митних інтересів та митної безпеки держави неодноразово ставали предметом дослідження таких учених і практиків, як O. Бaкaєв, I. Бeрeжнюк, O. Вaсилик, С. Вoлoсoвич, A. Вoйцeщук, O. Грeбeльник, O. Гoдoвaнець, П. Гoнчaрoв, А. Гуд, В. Дудчaк, Ю. Iвaнoв, М. Кaлeнський, Н. Лубкей, O. Мaртинюк, Ю. Оніщик, П. Пaшко, М. Пeтрeнко, Д. Приймаченко, Т. Прoцeнко, С. Тeрeщeнкотaiн. Однак, питання збору митних платежів та оцінка їхньої ролі в наповненні бюджету потребують подальшого наукового дослідження.

На сучасному етапі характерною ознакою економічного розвитку є стрімке зростання обсягів міжнародних економічних контактів. Саме активна участь України у світових інтеграційних процесах і поглиблення її зовнішньоекономічних зв’язків сприятиме ефективному розвитку її економіки. Зовнішньоекономічна діяльність є однією з пріоритетних форм економічних відносин України з іноземними державами. Митні платежі – найефективніший інструмент регулювання зовнішніх економічних зв’язків. Митна політика держави визначає стан торговельних відносин в Україні. Тому вона має бути спрямована на забезпечення та підтримку зростання обсягу експорту України, стимулювання суб’єктів підприємницької діяльності, що здійснюють експорт, врівноваження імпорту товарів з експортом [37]. Митні платежі входять до складу доходів бюджетної системи. Згідно з Бюджетним кодексом України(далі – БКУ). Бюджетне законодавство розглядає митні платежі як податкові [10]. Зокрема, враховуючи зміст ст. 9, 29 БКУ, можна зробити висновок, що мито, податок на додану вартість, акцизний податок віднесені до податкових надходжень. Це поняття розкривається у Податковому кодексі України (далі – ПКУ). Відповідно до п.п. 14.1.113. п. 14.1 ст. 14 ПКУ «Митні плетежі – цеподатки, що, згідно до цього кодексу або митного законодавства, збираються під час переміщення, або у зв’язку з переміщенням товарів через митний кордон України та контроль за справлянням яких покладено на митні органи» [49]. Митний кодекс України не містить визначення категорії «митні платежі». Однак у Митному кодексі України (далі – МКУ) вміщено перелік митних платежів, до якого входять: «мито, акцизний податокiзввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції), податок на додану вартість із ввезених на митнутериторію України товарів (продукції)» [40]. Відповідно ст. 9 ПКУ «мито, податок на додану вартість акцизний податок належать до системи загальнодержавних податків та зборів» [49]. Разом з тим вони включені законодавцем до системи митних платежів. Тому дані платежі займають специфічне місце в системі доходів бюджетної системи.

Відповідно до ПКУ суб’єктaми державного контролю щодo«митa, акцизного пoдaтку, пoдaтку на дoдaнувaртiсть, якi збираються у рaзiввeзeння або пересилання тoвaрiв i предметів нa митну територію Укрaїниaбo територію спеціальної митної зoни чи їх вивeзeння або пeрeсилaння з них є контролюючі органи» [49].

Для визначення сутності митних платежів велике значення дослідження прoявiв їх функцій. Функцій митних платежів походять від функцій пoдaткiв. На думку дослідників С. Вoлoсoвичaтa Т. Лiпiхiнoї, «митні збори виконують фіскальну, розподільчу та контрольну функції» [13, с. 18]. Фiскaльна функція митних платежів дозволяє фoрмуватичaстину фінансових ресурсів дeржaви. Вона створює умoви для утвoрeннямaтeрiaльнoї основи розвитку суспiльствa. Вeликaчaстинaсуспiльнoгoпризнaчeнняпoдaткiв здійснюється через фiскaльну функцію. Через неї проявляються конкретні форми утвoрeння грошових фoндiвдeржaви, що здійснюють викoнaнняпoклaдeних на неї функцiй. Нaйвaжливiшим джерелом дoхoдiв бюджетів різних рiвнiв є пoдaтки. При цьому митнi збори зaрaхoвуються до дохідної частини ДeржaвнoгoбюджeтуУкрaїни. Однe із основних мiсць у фoрмувaннiДeржaвнoгoбюджeтуУкрaїни належить дохoдам від зoвнiшньoeкoнoмiчнoї діяльності держави. Саме тому у нашій державі зовнішнім джерелам нaдхoджeнь до державного бюджeту приділяється особлива увaгa, oскiлькитрaнсфoрмaцiйнiпрoцeси в eкoнoмiцi, у переважній більшості, пoв’язaнiiз зниженням податкових нaдхoджeнь від ввутрішніх джeрeл.

Рoзпoдiльчaфункцiя митних платежів пeрeдбaчaє, що, здiйснюючи оподаткування зoвнiшньoeкoнoмiчнoїдiяльнoстi, дeржaвaрoзпoдiляє вартість валового внутрішнього прoдукту [13, C. 24]. Як різновид рoзпoдiльчoї функції, можна рoзглядaт регулюючу функцiю митних плaтeжiв, Окрім цього, дeржaвa, здiйснюючирoзпoдiл через eлeмeнти митних плaтeжiв (oб’єкт, суб’єкт oпoдaткувaння, стaвки митних плaтeжiв, митнi пільги тoщo), регулює вартість прoпoрцiїтaкoгoрoзпoдiлу. Нa активність зoвнiшньoeкoнoмiчнoїдiяльнoстi, структуру iмпoрту, динaмiку розвитку національного вирoбництвa, вiдпoвiднийрoзпoдiлдoхoдiв дають можливість впливaти на пoдaткoвiпiльги. Використaння державою митних пiльг дає можливість змeншуватитoвaрний дефіцит на внутрiшньoму ринку. Водночaс дієвим засобом прoтeкцioнiзму та стабілізації платіжного бaлaнсу є збiльшeння у певних рoзмiрaх податкового нaвaнтaжeння на iмпoртнiтoвaри.

Система митних тарифів змінюється через постійну зміну умов зовнішньоекономічної конкуренції та ринкової кон’юнктури. На сьогодні Україна стала здійснила лібералізацію митної політики. Тому українськими вченими розроблено певний алгоритм оптимізації ставок імпортного мита на період лібералізації та становлення національного Митного тарифу. До етапів формування державного митного тарифу слід віднести наступні: «

– визначення теоретичної ставки на основі різниці світових та вітчизняних цін на конкретний вид товару;

– коригування теоретичної ставки мита з урахуванням протекційної дії інших митних податків та резервів зменшення торговельної надбавки у структурі ціни товару до рівня, що відповідає міжнародній практиці;

– визначення безпечного митного коридору на базі скоригованої теоретичної ставки, у межах якого доцільно встановлювати імпортний тариф, виходячи з виду товару;

– встановлення перспективної оптимальної ставки мита з урахуванням міжнародних домовленостей та зобов’язань України щодо рівня митного тарифу на даний вид товару та вітчизняних реалій;

– запровадження оптимальної ставки мита на даний вид товару у випадку, коли це можна здійснити в один прийом, або розробка і реалізація програми поступового приведення діючої ставки мита до визначеного рівня, якщо діюча ставка значно відрізняється від оптимальної» [15].

Зараз в Україні склалась, несприятлива економічна ситуація. що надзвичайно ускладнює інвестиційну діяльність. Інвестори, вкладаючи свої гроші, розраховують на майбутній результат і хочуть бути впевненими у надійності операцій, які будуть проводитися. Останні кілька років іноземні інвестиції, вкладені в економіку нашої країни, занадто малі і не відповідають реальним потребам нашої економіки. Без залучення іноземних інвестицій, без доступу до сучасних технологій Україні важко вийти на достатній рівень економічного розвитку. Підвищити ефективність розвитку української економіки можна лише завдяки інтенсивним інвестиційним потокам. Митні тарифи на певні групи інвестиційних товарів встановленні Митному кодексі України є високими. Таким чином, щоб стимулювати інноваційний розвиток української економіки треба знизити тарифні ставки і здешевити процес оновлення основного капіталу. Пріоритетним напрямком зниження обсягів ввізного мита стало зниження рівня митного оподаткування.

Отже, фіскальна ефективність мита, внаслідок кризових явищ в економіці країни, значно знизилася. Тому держава повинна зосередити свої зусилля на «розвитку партнерських відносин із громадянами та суб’єктами зовнішньоекономічної діяльності, впровадженні нових електронних сервісів та підвищенні рівня надання послуг, здійсненні контролю за повнотою сплати митних платежів та зборів» [40]. Відтак адміністрування митних платежів сприятиме збільшенню відрахувань до дохідної частини державного бюджету.

Здійснення контрольної функції митних платежіввключає в себе два напрямки. По-перше, ведеться контроль за відповідністю оподаткування зовнішньоекономічної діяльності чинному законодавству, по-друге – контролюється відповідність чинного податкового законодавства потребам суспільства.

Ряд іноземних держав, використовуючи митні платежі у своїй зовнішньоекономічній політиці, вирішують багато завдань, а саме:

– захист економіки держави від негативного впливу іноземної конкуренції (мито завжди погіршує конкурентні умови діяльності закордонних виробників на цьому ринку);

– забезпечення умов для ефективної інтеграції країни до світового економічного простору (митні платежі широко використовуються з метою поліпшення умов доступу національних товарів на закордонні ринки);

– підтримка збалансованого співвідношення вивезення і ввезення товарів, валютних надходжень і витрат на території країни (митні тарифи впливають на стан платіжного балансу країни);

– забезпечення прогресивних змін у структурі виробництва і споживання товарів;

– раціоналізація товарної складовоївивезення і ввезення товарів [15].

У сучасних реаліях, у зв’язку з посиленням державної політики ринкової економіки та інтеграцією України у світове співтовариство та відповідно до міжнародних вимог державна митна справа України активно розвивається. Тому транспортних засобів і переміщення товарів через митний кордон потребує належного врегулювання, щоб зменшити негативний вплив на економіку нашої держави. Держава як особливий суб’єкт фінансово-грошових відносин має право на мобілізацію грошових коштів за перетинання митного кордону, за для забезпечення фінансової незалежності і стабільності функціонування всіх державних інституцій, створення належних умов життя і стабільного економічного розвитку. Митні податки і збори відіграють неоднорідну роль у регулюванні економічних і соціальних процесів у державі. Внутрішніфактори відображають рівень організації митного контролю, тобто професійну підготовку працівників митниці, технічну оснащеність тощо. Такимчином, фактори другого порядку відображають ефективність реалізації існуючого потенціалу щодо митних платежів до бюджету» [37, c.47]. Найважливішим серед факторів першого порядку є вартісний об’єм та структура зовнішньоторговельного обігу. Разом з тим, більш вагомим показником є загальний обсяг імпорту товарів, оскільки левова частка митних платежів , що надходять до Державного бюджету Укрaїни,збирається саме з імпорту. Фактори другого порядку, що вказують на рівень надходження митних платежів до бюджету, пов’язані з організацією митного контролю та попередженням порушень податкової дисципліни. Щоб підвищити рівень надходження митних платежів до бюджету, перш за все, потрібно покращувати організацію митного контролю за імпортними операціями:

- у процесі ввозу товарів на митну територію; під час розміщення товарів на митних ліцензійних складах;

- у разі здійснення митного контролю із застосуванням вантажних митних декларацій [37, c.55-56]. Відповідно до Звіту ДФС України з митних платежів до загального фонду державного бюджету 2018 року надійшло 338,8 млрд. грн.., що на 35,0 млрд. грн., або на 11,5%, більше, ніж 2017 року. Індикативні показники Міністерства фінансів України виконано з митних платежів на 98,6%. Ненадходження становили 6,7 млрд. грн. За оперативними даними митної статистики, загальний зовнішньоторговельний обіг за 2018 рік становив 104,2 млрд. дол. США. Імпорт товарів – 56,9 млрд. дол. США та, порівняно з 2017 роком, зріс на 14,9%, або на 7,3 млрд. дол. США. Експорт товарів становив 47,3 млрд. дол. США та, порівняно з 2017 роком, зріс на 9,3%, або на 4,1 млрд. дол. США більше попереднього року [27]. У даному випадку ми порівнюємо 2018 і 2017 роки, коли ще економіка розвивалася біль-менш стабільно і на її функціонування впливала світова пандемія викликана COVID-19. Митне оформлення товарів упродовж січня-жовтня 2019 року здійснювалось у таких митних режимах: імпорт – 19 504,40 тис. тонн; експорт – 937,34 тис. тонн; транзит – 66 016,55 тис. тонн. Товарообіг упродовж січня-жовтня 2019 року становив: імпорт – 174 045,74 млн. грн; експорт – 21 111,41 млн. грн. [17]. Беручи до уваги той факт, що відбувається збільшення імпорту, потрібно звернути увагу на контроль за сплатою митних платежів та повнотою їх надходження до державного бюджету.

**Висновки до розділу 2**

Проведений аналіз показує, що митні платежі займають значне місце у податкових надходженнях державного бюджету. Сьогодні перед органами Державної митної служби України головним i найважливішим завданням залишається забезпечення фіскальної функції митних платежів. Однак, виконання бюджетних завдань залежить не тільки від ефективної роботи органів у сфері державної митної справи, a від ряду факторів, а саме:загальноекономічної ситуації в державі, державної митної політики, її законодавчого підґрунтя, від боротьби з корупцією на митному кордоні держави. Тобто, хороша результативність виконання органами Державної митної служби України бюджетних завдань можлива тільки за умови ефективної роботи всієї митної системи, її збалансованості та адаптивності до циклічних коливань в економіці України. У даному розділі розглянуто сутність митних платежів, визначено особливості їх адміністрування, визначено шляхи нормативно-правового регулювання оподаткування товарів під часпереміщення через митний кордон держави. Звертається увага на те, що правові засади збору митних платежів в Україні потребують покращення й виправлення прогалин та суперечностей шляхом несенням змін у законодавство держави. Зазначено, що «митні платежі – це обов’язкові платежі, встановлені митним та податковим законодавством, які справляються у зв’язку з переміщенням товарів, предметів через митний кордон». Проте визначення поняття «митні платежі», яке подано у ПК України, їх перелік, наведений у митному кодексі України, не є досконалими. Митні платежі виконують фіскальну, розподільчу і контрольну функції. З метою удосконалення контролю за надходженням митних платежів до бюджету вважаємо, що доречним буде внесення змін до Митного кодексу України шляхом визначення категорії «митні платежі – це обов’язкова плата, що стягується у встановленому порядку уповноваженими органами з власників (або організації, що здійснює митне оформлення на підставі договору) переміщуваних товарів під час їхнього митного оформлення та в інших випадках передбачених законодавством України». Посилення митного контролю у великій мірі скоротить обсяги неврахованого імпорту та зменшенню випадків та ухилення від сплати митних платежів виступають: - недостовірне декларування кількості і ваги товарів;

- декларування за кодом іншого товару, який має нижчу ставку ввізного мита;

- заниження митної вартості товарів – ось типові порушення щодо імпорту.

На сьогодні Україна стала на шлях лібералізації митної політики. Тому на майбутнє, щоб збільшити надходження митних платежів до бюджету, потрібно удосконалювати митний контроль.

**РОЗДІЛ 3**

**ШЛЯХИ ОПТИМІЗАЦІЇ ФОРМУВАННЯ ДОХОДНОЇ ЧАСТИНИ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ**

**3.1 Сучаснітенденціїрозвитку та наповнення бюджету, шляхи оптимізації,податковихнадходжень.**

Державний бюджет визначає рівень економічного розвитку країни, забезпечує економічну і соціальну стабільність та належний життєвий рівень населення. Він дозволяє фінансувати програми соціального захисту населення, соціально-культурні заходи, науку та державні капітальні вкладення у розвиток галузей і структурну перебудову економіки за рахунок податків, що формують більшу частину доходів держави. Тому дослідження проблем формування дохідної частини Державного бюджету України є надзвичайно актуальним і викликає зацікавленість серед вітчизняних науковців. Досліджуючи питання державної фіскальної політики, В.Г. Дем’янишин та С.І. Юрій пріоритетним джерелом формування бюджетних ресурсів визначають податки. Податки – це, насамперед, примусове відчуження державою частини новоутвореної вартості [50, с. 391]. Важливим джерелом радикальних змін, а також основним джерелом формування державного бюджету називають податки А.І. Крисоватий та А.І. Луцик [59, с. 105]. Однією з форм участі держави у розподілі і перерозподілі ВВП з метою залучення його частки до основного централізованого фонду грошових коштів держави є податки, збори та обов’язкові платежі.

Національний бюджет України базується на наявних доходах, тому його справжнє визначення та повне виконання є важливими. Він має ґрунтуватися на об'єктивних оцінках макроекономічних прогнозів. Тому заходи щодо покращення планування дохoдів бюджету мають передбачати:

- річні проекти повинні базуватися лише на існуючій базі оподаткування;

- податкова стабільність можлива лише за умови податкове законодавство накладення мораторію на податковезаконодавствонадва-три роки має бути призупинено на два-три роки;

- планування бюджету має базуватися на песимістичному прогнозі, що впливатиме на фактичні показники доходів і видатків;

 - враховувати не проектнірішення, діюче податкове законодавство та норми при плануванні бюджету;

-поступово вводити нові податкові зміни, особливо зміни, пов'язані зі суттєвим зменшенням надходжень до бюджету;

- для формування бюджету на основі планів економічного розвитку, які б покращували якість життя та ріст добробуту населення;

- диференційованенакладанняподатків у відповіднихгалузях та поступовескасуванняподатковихпільг;

- посиленняконтролю за обов’язковоюсплатоюподатків.

З огляду на те, що оподаткування займає найбільшу частку в загальних доходах державного бюджету України, «можна запропонувати такі методи розвитку податкової системи:

- запровадженнястимулюючоїмоделіподатку на прибуток;

- запровадитипідвищеної ставки ПДВ в розмірі 18% на товарирозкоші; - розширеннягрупипідакцизнихтоварів;

- перегляд галузей, для якихдоцільнонадаватиподатковіпільги;

- справедливевикористанняпoдатків на споживання і прямихприбутковихподатків як основнихскладовихподатковоїсистеми» [28].

Для збільшення доходів Державного бюджетунеобхідно, насамперед, удосконалюватичинну систему оподаткування,змінюватипорядокформування надходжень до бюджету та їхефективноговикористання.Це свідчить про те, що в Україні виникла потреба термінового прийняття фіскальних та економічних заходів, щоб виключити можливість подальшого зростання дефіциту національного бюджету в майбутньому.

Однак, врегулювання податкових надходжень – це досить глобальна та клопітка справа. Тому варто звернути увагу на менш значимі фактори впливу на формування доходів – цільові фонди та доходи від операцій з капіталом.

В реаліях сьогодення у бюджетній політиці держави прослідковується збільшення витрат на обслуговування зовнішніх і внутрішніх боргів, і як наслідок неефективний перерозподіл бюджетних надходжень. Відтак, виникла потреба у пошуку шляхів оптимізації резервів збільшення доходів Державного бюджету України, Насамперед, це стосується зменшення капітальних видатків, як основи розвитку економіки. Впродовж останніх десяти років капітальні видатки Державного бюджету не перевищували 10% сукупних видатків, а в період кризи 2016-2019 років взагалі становили 1,7%. Така ситуація вимагає збільшення доходів бюджету, щоб сприяти економічному піднесенню держави. Як вважає Ю.Хмарук, «для оптимізації дохідної частини Державного бюджету України потрібно виконати три найважливіші завдання. По-перше, важливим є забезпечення держави необхідними фінансовими ресурсами. По-друге, доходи державного бюджету мають використовуватися як важелі досягнення певних цілей економічної політики – стабілізації економiчної кон’юнктури, обмеження інфляції, проведення антикризових заходів, стимулювання економічного зростання, структурних зрушень тощо. По-третє, через вилучення податків має відбуватися забезпечення виконання соціальної функції держави з вирівнювання доходів» [68, с. 90]. На сьогоднішній день на забезпечення фіскальної функції спрямована вся діяльність держави, що неповною мірою відповідає оптимізації бюджетної системи країни. Але для успішного досягнення мети потрібно зробити акцент на зростанні ролі прямих податків в структурі Державного бюджету України, що дозволить справедливо регулювати економічні процеси в країні. А для цього необхідне комплексне реформування податкової системи. Наприклад, «для забезпечення соціально-економічної справедливості податкової політики в Україні, цікавим є застосування прогресивних ставок податку на доходи фізичних осіб з врахуванням таких моментів як: сімейний стан платника податків, кількість працюючих у сім’ї, наявність дітей та утриманців тощо. Сімейним громадянам має бути надано право при оподаткуванні декларувати чи індивідуальні доходи, чи сукупний дохід сім’ї. При цьому оподаткування повинно здійснюватися, виходячи із середнього сукупногодоходу на одного члена сім’ї»[18, с. 84]. Ми вважаємо, що, саме пільгове оподаткування сприятиме покращенню та оптимізації податкових доходів. Бо теперішній стан справляння податків веде до недоотримання коштів до державного бюджету й водночас не сприяє покращенню фінансово-господарської діяльності держави в цілому та окремих суб’єктів [68, c.91]. У нашій країні, на жаль спостерігається таке ганебне явище як тіньова економіка. Для боротьби з нею застосовується ситуаційний підхід, що є неприпустимим і зовсім неефективним. Таким чином, протистояння цьому явищу має містити «дві взаємоузгодженні складові – адміністративну та мотиваційну. Адміністративна складова повинна передбачати кроки в напрямі посилення адміністрування податків та перекриття шляхів ухилення від їх сплати, а мотиваційна – зниження податкового навантаження, спрощення податкового законодавства та регулювання економічної діяльності одночасно з покращенням якості державних послуг» [45]. Боротьба з тіньовим сектором економіки допоможе мінімізувати загрози державним фінансам, що, в свою чергу, дозволить оптимізувати доходи держави. «Cтворення сприятливих умов для легалізації зайнятості населення; запровадження податкових стимулів до нагромадження та інвестування коштів в національну економіку; покращення інвестиційного клімату в країні; зниження регуляторного та фінансового тиску на суб’єкти господарювання; відокремлення влади від бізнесу; розробка відповідного правового забезпечення процесу легалізації доходів; формування мотиваційного нормативно-правового середовища, яке б забезпечило високоефективну та прибуткову роботу легальної економіки; посилення відповідальності правопорушників; переорієнтація системи оподаткування з фіскальної на регуляторну функцію; амністія «тіньових» капіталів тощо» [45] – ось заходи протидії тіньовій економіці.

Ще одним напрямком оптимізації доходів державного бюджету є оптимізація непрямого оподаткування, яке формує п’яту частину його доходів. Для цього «необхідно здійснити низку реформ:  ввести знижені ставки податку на додану вартість для соціально значущих товарів й встановити підвищені ставки з податку на додану вартість та акцизу на товари розкоші (дорогоцінне каміння і метали; хутро; машини, яхти та ін.), виходячи з їх ринкової вартості;  запровадити автоматизовану систему контролю за обігом алкогольних напоїв та тютюнових виробів «Електронна акцизна марка», для забезпечення комплексного контрольно-попереджувального моніторингу у сфері обігу підакцизних товарів;  розширити групи підакцизних товарів: стягувати податок з операцій придбання товарів, які є товарами преміям класу або є шкідливими для здоров’я;  доповнити перелік підакцизного пального рядом товарних позицій, які сьогодні використовуються для змішування та отримання готових видів пального без сплати акцизного податку» [68].

Щоб збільшити обсяги неподаткових надходжень до ДБУ потрібно, насамперед, зміцнити «фінансове становище суб’єктів господарювання, у статутному фонді яких є частка державного майна; підвищити ефективність роботи підприємств державної форми власності;  збільшити кількість платних послуг, які можуть надаватися державними підприємствами;  покращити роботу з підбору об’єктів оренди державного майна, збільшити привабливість цих об’єктів, створити професійну систему оцінювання майна та забезпечити їх здачу в оренду не нижче ринкових цін;  стимулювати роботу бюджетних установ, пов’язану з диверсифікацією джерел та пошуком резервів зростання обсягів власних надходжень;  розробити стратегію управління майном держави, прийняти довгострокову програму приватизації, проводити постійний моніторинг та звітування перед суспільством про виконання цієї програми;  використовувати кошти від приватизації на довгострокові цілі: для підтримки стратегічних галузей, інноваційних та наукових програм; забезпечувати збереження ринкової вартості підприємств, які визначені в переліку підприємств до приватизації, а також реально оцінювати вартість підприємств та їх стратегічне значення для держави;  контролювати недопущення тіньового відчуження державного майна та рейдерства;  для підвищення ефективності проведеної приватизації варто укладати приватизаційні угоди з покупцями з чітким зазначенням зобов’язань в економічній та соціальній сферах, із зазначенням відповідальності за дотримання цих зобов’язань на конкретний період, а також з чітким визначенням напрямків використання надходжень від приватизації;  визначити на законодавчому рівні механізм повернення майна у власність держави, якщо зобов’язання інвестора не будуть виконані, із зазначенням переліку форс-мажорних обставин;  залишити благодійні внески, гранти, дарунки в переліку інших джерел власних надходжень бюджетних установ за умови забезпечення громадського контролю, який реалізується на основі суспільних інститутів і законів, що зобов’язують органи влади надавати інформацію зацікавленим особам» [68, c 45].

Отже, оптимізаціяструктуридоходівдержавного бюджету потребуєзначних реформ як в сферіоподаткування, так і в формуваннінеподатковихнадходжень.Податкове адміністрування стосується фіскальної та економічної ефективності. Розкриття фіскального ефективного поповнення дохідної частини бюджету податковими ресурсами, характерна у стабілізаційній функції податків та здійснює стимулювання податкових важелів на економічне зростання.Проведемо дослідження податкових надходжень фіскальної складової за 2016–2020 рр. На основі проведеного аналізу звернемо увагу на різницю питомої ваги податкових надходжень у доходах Державного бюджету України (ДБУ) близько 80% (рис. 3.1).

**Рис. 3.1. Динаміка податкових надходжень та їх частки у доходах Державного бюджету України за 2016–2020 роки Джерело**:

\*сформовано автором за даними [28]

Пікове значення податкового фіску являється в 2016 році (81,77% у доходах ДБУ). Проте на кінець дослідження етапу зростання доходів та збільшення податкових надходжень, їх частка становить 79,1%, що в свою чергу вказує на скорочення фіскальної ефективності податкових ресурсів. Зокрема, бачимо що синтез податкового наповнення, здійснює коливання їх питомої ваги у структурі наповнення бюджету держави, що акцентує на недосконалості податкової системи, часті зміни у її будові та механізмі адміністрування податків, а також нестійкості відповідно до економічного розвитку загалом. Значно посилюють значення податків діджитал-трансформаційні процеси в економічній системі, що здійснюють їх акумуляцію, розподіл та використання. Перевищення темпів збільшення адміністрування прямих податків розширення відтворювальних процесів у виробничій сфері, свідчить за аналізований час у зрівнянні обсягів наповнення від непрямих податків, що становлять сектор споживання (рис. 3.1).

Структура надходжень прямих і непрямих податків за 2016–2020 рр. представлена на (рисунку 3.2).

**Рис. 3.2. Структура податкових доходів Державного бюджету України за видами прямих і непрямих податків**

\*сформовано за даними [28]

Встановимо, що непрямі податки перевищують прямі податки, це пояснюється типовими для державної економіки фіском непрямих податків, адже оподаткуванню підлягає сектор споживання, який виділяється безпосередньою стійкістю та пониженим рівнем гнучкості, у співвідношенні із прибутком та доходом. Однак, збільшення кількості непрямого оподаткування наводитьна збільшене податкове навантаження споживачів та скорочення необхідності системи адміністрування податків від факторів здійснення виробничого сектору і кількості коштів фізичних осіб.[59] Зазначимо, що дане співвідношення притаманне системі оподаткування, яке функціонує в нестабільних економічних умовах та значного рівня тонізації доходів. Непрямі податкові платежі формують стійкі надходження до бюджету, проте здійснюють зниження регулюючого ефекту. Окрім фіскального впливу на становлення доходів Держбюджету, податки також відбиваються на промисловій діяльності, що виражається увиконані регулюючої функції, адже економічна результативність системи оподаткування ефективна тоді, коли вирішуються податкові механізми через ключові завдання розвитку виробничого сектору, зростання соціального добробуту, економічного та в цілому . Тому, для повноти аналізу продуктивності податкових наповнень бюджету слід дослідити результативність податкового адміністрування та гнучкість податкових платежів. При чому оцінювання результативності адміністрування податків є дієвим напрямом підвищення ефективності та транспарентності податкової системи. Коефіцієнт результативності адміністрування податкових доходів наповнення держбюджету визначається «як співвідношення суми фактично отриманих податкових доходів до величини планових податкових доходів» [50, с. 49]: Розраховані значення коефіцієнта результативності адміністрування податків та їх співставлення із допустимим зображено на рис. 3.3.

**Рис.3.3. Динаміка коефіцієнта результативності адміністрування податків до Державного бюджету України за 2016–2020 роки**

\*сформовано на основі даних [28]

Потрібно зазначити неоднакову динаміку розрахованого показника результативності адміністрування надходжень податків, тому, що у 2016 році вирахувані показники отримано у розрізі 1,003. На наступні роки помічається закономірність до зниження результату потрібного податкового адміністрування, а саме за 2017–2018 роки одержане значення становить 0,992, а за 2019 рік рівень розрахованого показника знижується до 0,945, що окреслює рівень потрібних прогнозованих надходжень податків лише в розмірі 94,5%. Проте у 2020 році, недивлячись на несприятливий економічний стан держави, спричинений пандемії COVID-19, показники результативності податкових надходжень одержано на рівні 1,03, тобто отриманий розмір податкових доходів є більшим планового на 3%. [74] Оптимальний напрям економічного розвитку дасть змогу розрахувати рівень еластичності податкових надходжень виробничої сфери, що забезпечить задовільність внутрішнього фінансування суспільних витрат без додаткового залучення зовнішніх позик. Якщо коефіцієнт еластичності більше 1, податкова система вважається еластичною, тобто темп зростання доходу вищий за темп зростання ВВП. Якщо значення коефіцієнта еластичності менше 1, система вважається нееластичною, тобто збільшення ВВП не впливає на зміну податкових надходжень. Динамічні зміни розрахункового індексу податкової еластичності та порівняння отриманого значення коефіцієнта з оптимальним значенням показано на рисунку 3.4.

**Рис. 3.4. Динаміка коефіцієнта еластичності податкових доходів Державного бюджету України за 2016–2020 рр.**

\*сформовано на основі даних[28]

Варто зазначити, що динамічна тенденція цього показника не є чіткою, оскільки податкові надходження держбюджету за 2016, 2018 та 2020 роки визначаються за еластичністю. У 2019 році коефіцієнт еластичності податку був значно знижений до 0,52, а рекорд зростання ВВП склав 11,69%, що на 5,5. вище темпів приросту податку, що відображає послаблення регуляторного впливу оподаткування на національну економіку та негативну тенденція економічного розвитку. У 2020 році еластичність зросте до 1,16, що пов’язано з тим, що зростання ВВП перевищує зростання оподаткування. Разом з тим, зниження середнього темпу зростання пoдатків у 2020 році в порівнянні з попередніми періодами необхідно визначити як негативне явище, що пов’язане з поширенням в Україні пандемії COVID-19 та впливом обмежень. У центрі уваги податкової політики. У фокусі податкової політики на 2022-2024 роки є забезпечення стабільності податкової системи, підвищення ефективності та полегшення податкового управління, мінімізуючи при цьому можливості зловживань. У період з 2022 по 2024 рік ставка податку буде відповідати інфляційному процесу в економіці. Зокрема, у разі потреби (щороку) розглядатимуться індекс споживчих цін та індекс цін виробників промислової продукції, а також переглядатимуться ставки податку на споживання, екологічний податок та рентна плата, визначені в абсолютних значеннях. Відповідно до зобов’язань, взятих у рамках спільної угоди між Україною та Європейським Союзом, податкове законодавство України буде наближене до законодавства ЄС: удосконалення інструментів управління податком на споживання та поступове наближення ставки податку на споживання тютюнових виробів до рівня, передбаченого в ЄС. директиви шляхом підвищення ставки питомого податку на споживання та мінімального податку на споживання тютюнових виробів, запровадження електронного податку на споживання алкогольних напоїв та тютюнових виробів, наближення національного податкового законодавства та регулювань податку на додану вартість до європейського законодавства. З метою забезпечення ефективності та справедливості податкової системи та виконання її міжнародних зобов’язань будуть вжиті заходи щодо зменшення податкових бар’єрів для іноземних інвестицій та запобігання ухилення від сплати податків: запровадження стандарту BEPS та процедури автоматичного податкового обміну, що дотримуються відповідно до міжнародних стандартів, а Ліхтенштейн, Гонконг, Гонконг, Франція, Чорногорія та Японія ведуть переговори про міжнародну угоду про уникнення подвійного оподаткування. Для здійснення однакових умов ведення бізнесу для усіх сільськогосподарських товаровиробників, заохочення їх до офіційних відносин оформлення оренди та праці та унеможливлення приховування доходів від оренди та реалізації сільгосппродукції, для власників та користувачів земельних ділянок сільськогосподарського призначення буде запроваджено мінімальне податкове зобов’язання з 1 гектара таких земель. Для становлення оптимальних інвестицій до бюджету в державі буде спрощено адміністрування податків завдяки електронним податковим перевіркам (е-аудит).[51с. 14 ]

**3.2 Використання зарубіжного досвіду у формуванні дохідної частини державного бюджету в Україні**

За цих обставин прагнення України в досягненні європейських стандартів, вивчення та впровадження зарубіжного досвіду формування збалансованого бюджету є крайнє необхідним та актуальним, приймаючи до уваги вітчизняні реалії. Бюджетна політика держав різного рівня економічного розвитку має свої особливості, пріоритети та різні моделі розвитку. Зазвичай, держави з розвиненою економікою будують бюджетну політику на принципах розвитку науки та освіти, поліпшення якості та обсягів соціального забезпечення, підвищення якості життя населення. Для України як держави, яка обрала шлях до євроінтеграції потрібно запозичити досвід європейських країн. Головними напрямами запозичення зарубіжного досвіду щодо формування доходної частини бюджету повинні бути:

- вивчення кількості доходів бюджету та показників динаміки;

- шляхи дослідження перерозподілу ВВП через доходи бюджету;

- дослідження структури доходів бюджету.

У світових країнах існує практика складання бюджетів на 3-5 років наперед з уточненням на дійсний рік, який буде здійснюватися [71, с. 65]. В фінансовій системі будь-якої держави ключове місце займає бюджетна система, яка базується на економічних і юридичних нормах і організаційно залежить від форми державного устрою. Тому для федеративних країн (наприклад, США, Німеччина, Російська Федерація, Канада, Швейцарія) притаманною є трьохрівнева бюджетна система (федеральний бюджет, бюджети суб'єктів федерації (штатів, регіональні тощо), місцеві бюджети), а бюджетна система в унітарних країнах (наприклад, Великобританія, Італія, Франція, Україна, Японія) характерна двома рівнями (державний і місцеві бюджети). Фінансове законодавство цивілізованих країн являє , що якщо до початку нового бюджетного року уряд неприйняв рішення про затвердження бюджету має право здійснювати видаткову частину в межах витрачених у попередньому році. Не звертаючи увагу на відмінні устрої країн, для багатьох притаманна провідна роль податкового методу у формуванні дохідної частки бюджету, завдяки якому відбувається мобілізація розпоряджень держави від 30% ВВП у США і Японії, до 40–50% – у Німеччині, Франції, Швеції. В їх основі ключове місце посідає індивідуальний прибутковий податок (від 1/4 до 1/2 всіх надходжень бюджету). Тому оподатковуються власні доходи громадян не зважаючи від їхнього стану(зарплата, прибуток від підприємницької діяльності, дивіденд, рентні доходи тощо) за зняття коштів передбачених законом знижок і вирахувань [32, с. 98]. Головними податками які наповнюють бюджет України є «податок на додану вартість, податок на доходи фізичних осіб, акцизний податок та податок на прибуток підприємств. Середній темп зростання цих податків становить майже 14%, а податкових надходжень загалом – 12%» [4, с. 141]. Головним формуючим фактором доходів бюджетів штатів США, як і федерального бюджету, є податкові накопичення. Дохідна частина бюджетів нижчої влади створюється з трьох джерел: податкові надходження; субсидії федерального і цивільних урядів; неподаткові надходження;. Так як в провідних країнах, у США прямі податки відіграють важливу бюджетоформуючу місію – їхнє наповнення сягає близько 50,0–57,5% обсягу ресурсів. «В останні роки в складі податкових доходів помітно зросла роль податку з доходів населення і обов’язкового внеску до фондів соціального страхування» [6, с. 59]. Податкові надходження в Німеччині формують приблизно 80% бюджетних доходів. Через це вони становлять ключовий засіб впливу держави на розвиток економіки. з часів зародження німецького оподаткування системи звучить так: «податки повинні відповідати величині послуг що надаються державою». Прибутковий податок з фізичних осіб –головний засіб наповнення державних доходів, він сягає 40% всіх податкових надходжень. Відповідно з США, непрямі податки у Франції займають ключову роль. На частину держбюджету припадає 47% місцевих бюджетів, 9 фондів соціального страхування, 40% державних підприємств і приблизно 4% усіх коштів фінансової системи. Через бюджетну систему Франції перерозподіляється щонайменше 20% ВНП і 50% національного доходу. У наповненні бюджету центрального уряду Франції податкова частина сягає 93%. Непрямі податки надають близько 60% податкових доходів загального бюджету. У податкових доходах загального бюджету надходження саме цього податку сягають 45% [64]. Отже, здійснивши аналіз структурних доходів бюджетів України, США, Німеччини та Франції можна зазначити, що частка податкових надходжень складає головну частину їхніх доходів. Податок на додану вартість є найбільш важливим податком в Україні та Франції 40,4% та 45%. Прибутковий податок з населення посідає важливе місце в дохідній частині бюджетів США та Німеччини 45% та 41%. Це здійснено класовою системою завдяки стягуванню податку в залежності від наявності сімей, дітей, подружжя. Це позитивно відбивається на народжуваності та збільшенні чисельності населення. На нашу думку, цей підхід є доречним для оподаткування населення в Україні. Найнижчу частку з прямих податкових надходжень в Україні складає податок на доходи фізичних осіб – 9,9%, у Франції це – податок на прибуток, що складає 12%. Бюджетна політика США та Німеччини більше надає перевагу прямим податкам, коли в доходах бюджету Франції та України переважають непрямі податки. Перевищення прямих податків каже про правильність розподілу доходів у суспільстві. Отже, проаналізувавши вище сказане можна вказати, що ключовими проблемами у формуванні доходної частини державного бюджету України, відповідно з розвиненими країнами світу, є неузгодженість потреб у податкових надходженнях з можливостями їх отримання. Однією з основних причин, через яку низький рівень податкових надходжень, є нестабільність податкового законодавства. Також, однією з головних функцій бюджетної політики країн лідерів є забезпечення високих соціальних стандартів життя населення. Тому, заходи бюджетного регулювання в країнах з розвиненою економікою потребують формування бюджетної та фіскальної політики, які націлені на: боротьбу з тонізацією, інституційні перетворення фінансової системи, , вдосконалення податкового законодавства, підвищення добробуту та стабільності соціального захисту населення. Якщо ретельного дотримуватися й виконувати вищенаведені пропозиції, тоді це позитивно вплине на формування дохідної частини державного бюджету та призведе до відчутного збільшення доходів та загальної стабілізації економіки. Країни з перехідною економікою звертають увагу на вдосконаленні інженерної інфраструктури та на програмах активізації інноваційної діяльності. Для вирішення проблем бюджетної сфери в Україні є досвід проведення реформ у бюджетній системі Польщі, Грузії, Австралії, В’єтнаму та Сінгапуру [70, с. 138]. Взявши до уваги Польщу, то після правління СССР економіка країни не була готова до переходу на світовий ринок – інфляційні темпи дедалі збільшувалися, діяльність більшості державних підприємств несла збитки, заробітна плата перебувала була мізерною. Також в країні був великий бюджетний дефіцит, який покривали емісією, що призвело до гіперінфляції. Найкращим вирішенням цієї проблеми стало швидке обмеження витрат. Завдяки створенню комісії провідних економістів Європи та Америки було сформовано план реформ, направлений на реорганізацію недієздатної системи управління Польщі. У вирішенні даної проблеми було прийнято такі міри:

- Прийняти Закон про фінансові заощадження державних підприємств, що дозволяє державним підприємствам оголошувати банкрутство;

-Національному банку заборонено фінансувати дефіцит державного бюджету, і -випуск нової валюти;

-Скасувати пільгові кредити державним підприємствам;

- Застосувати однакові правила оподаткування до всіх компаній та скасувати податкові пільги;

-Розроблено сприятливу правову базу для іноземних інвесторів;

- Прийнято «Закон про іноземну валюту», який покращив внутрішню конвертованість золотого запасу та скасував монополію країни на міжнародну торгівлю;

- Запровадити єдину податкову ставку для всіх компаній.

Прийняття цих рішень допоможе міжнародним організаціям виділяти стабільні кредити на модернізацію польських експортоорієнтованих підприємств. Політика уряду полягає у введенні жорстких бюджетних обмежень, що означає, що державні підприємства можуть витрачати лише зароблені гроші, а не покладатися на державну допомогу.Реалізація цих заходів лише за кілька років призвела до тимчасової затримки інфляції та поступового переходу до стадії економічного зростання. Цей процес вчені називають «шоковою терапією», і деякі європейські країни, наприклад, Естонія та Чехія, успішно застосовують цей досвід. Тому очевидно, що заходи «шокової терапії» базуються на швидких, масштабних і сиcтемних економічних реформах [70, с. 139]. Досвід Грузії доводить розумну політику уряду, яка покращує місцеві бюджети, надаючи їм більше повноважень та автономії. Зміцнити співпрацю між місцевою владою та владою.Було прийнято деякі зміни до бюджетного процесу. Основним завданням є розширення повноважень органів місцевого самоврядування та виділення додаткових коштів на виконання національних планів, яких вимагає місцева влада. Профіцит місцевого бюджету призвів до сильної державної економіки [70]. Досвід Австралії показує, що бюджетні кошти є висококонцентрованими, а централізована система відрахувань використовується в регіоні для задоволення бюджетних потреб нижчого рівня [6, с.58]. У В’єтнамі в останні десятиліття спостерігається швидке економічне зростання, середній річний темп зростання ВВП на початку 2000-х років становив 7,3%. Це є результатом докорінних змін у процесі реформування бюджетної системи. Тому, по-перше, було запроваджено колективний та прозорий бюджет, по-друге, було переглянуто видатки бюджету, по-третє, удосконалено національний інвестиційний план; По-четверте, надати розпорядникам бюджетних коштів більші повноваження щодо видатків, по-п’яте, реформувати державні закупівлі. Крім того, міцною основою успіху В’єтнаму є впровадження державних фінансових реформ, а саме: реформування податкової політики та бюджетних видатків з урахуванням раціонального управління бюджетом [32]. Основним завданням реформування бюджетної системи Сінгапуру є «розумне управління», тобто відмова від соціальних видатків, які потребують капітальних вкладень, фінансування державних підприємств та електроенергії. Враховуючи те, що Сінгапур є однією з найбільш глобалізованих економік у світі, парламент сформулював концепцію гнучкості бюджету в контексті фінансової глобалізації. Варто зазначити, що саме реформа бюджетної системи та державного нагляду дали Сінгапуру можливість бути в авангарді світу. Сьогодні вона посідає перше місце за якістю державних службовців і входить до трійки найбільш конкурентоспроможних країн [32]. Основним джерелом доходів бюджету США та федерального бюджету є податки. Дохід бюджету нижчого рівня надходить з трьох джерел: податків; неподаткових доходів; федеральних і приватних державних субсидій. Як і в інших розвинених країнах, прямі податки відіграють важливу бюджетоутворювальну роль у США — їх частка в доходах коливається від 50,1% до 57,4% загальних ресурсів. Створена в останні роки ставка податкових доходів підвищилася роль податку з доходів населення і обов’язкового внеску до фондів соціального страхування [6, с. 59]. Вважаємо, досить цікавим досвід оподаткування доходів фізичних осіб у деяких розвинених країнах. Україна, Росія, Сербія, Грузія, Румунія, Казахстан, використовують пропорційні («плоскі») податкові ставки на доходи фізичних осіб у діапазоні від 12% (Грузія) до 25% (Латвія). Із держав Заходу плоску ставку (35,7%) запровадила лише Ісландія. Плоскі ставки з індивідуальних доходів у межах від 2,8% (Пенсільванія) до 5,3% (Массачусетс) діють також у шести штатах США [32, с.120]. Така система забезпечує нейтральність оподаткування та спрощення адміністрування податків. Проте, порушує принцип соціальної справедливості в оподаткуванні. Водночас, європейській системі оподаткування (Франція, Швеція, Німеччина, Норвегія, Японія та ін.) характерна прогресивна шкала з різними базовими ставками податку. Одним із не менш важливих показників є частка неподатковихнадходжень. Типове значення для розвинених країн полягає в тому, що значення цього показника знаходиться в межах 10-15%, але є винятки.Наприклад, в Японії основний неподатковий дохід включає дохід від оренди, дохід від продажу, штрафи, лотереї. доходи та кредити. Варто наслідувати, що Сполучене Королівство стягує податок на реєстрацію автомобіля, який доповнює національний бюджет приблизно на ту ж суму, що й податок на додану вартість. Крім того, такий податок заохочує людей зменшувати забруднення і вважається справедливим, особливо для автомобілів класу люкс, оскільки власник має кілька автомобілів, щоб це довести. Ще один успішний світовий досвід – запровадження екологічних податків. Такий вид оподаткування не спотворить ринкові стимули і до певної міри допоможе інтерналізувати негативні зовнішні ефекти, пов'язані з виділенням небезпечних речовин. В Україні є екологічний податок, але ставка податку дуженизька і це не дає значних надходжень до бюджету. У зв’язку з цим рекомендується підвищити ставку податку на викиди СО 2 , сума яких в Україні становить 0,2 грн. За тонну середня ціна в розвинених країнах становить близько 20 євро за тонну [1]. Отже, світові тенденції свідчать про те, що розширення податку на доходи фізичних осіб є стримуючим заходом, який пов’язаний із збільшенням доходів фізичних осіб та включенням їх до вищої групи прогресивних ставок податку. Ще одним напрямком модернізації є перегляд податку на споживання та зменшення впливу оподаткування на прибуток підприємств.Щодо податку на прибуток підприємств, то ставки податку в багатьох країнах світу є прогресивними і збільшуються зі збільшенням оподатковуваного доходу. Побудова цього діапазону податкових ставок означає, що ставка податку зменшується Для МСП, оскільки вони відіграють важливу роль у створенні інновацій, розширенні виробництва та зростанні зайнятості [1, с.106]. У світі існують дві моделі розрахунку податку на прибуток підприємств: європейська (континентальна) та англосаксонська (англосаксонська) (див. таблицю 3.1). Крім того, у світовій практиці існує естонська модель оподаткування прибутку підприємств, якає відносноновою і тому не поширеною

**Таблиця 3.1**

**Порівняння принципів побудови європейської (континентальної) та англо-американської (англосаксонської) моделей розрахункуподатку на прибутокпідприємств**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Європейська (континентальна) | Англо-американська (англосаксонська) |
| Країни в якихзастосовується | Німеччина, Франція, Швеція, Бельгія, Іспанія, Швейцарія, Аргентина, Бразилія, Перу, Чилі | CША, Велика Британія, Канада, Австралія |
| База оподаткування | Сума прибуткувизначена за правилами бухгалтерськогообліку, податковийоблік як самостійний вид майжевідсутній | Сума прибутку визначається за правилами бухгалтерського та податковогообліку, міжякимиіснуєтіснийзв’язок |
| Об’єкт оподаткування | Фінансовий результат до оподаткуваннякоригуєтьсявідповідно до амортизації, збитків, дивідендів, процентнихдоходів | Фінансовий результат до оподаткуваннякоригується за правилами бухгалтерськогообліку |
| Законодавче регламентування | Правила і процедурибухгалтерськогообліку розробляються за участідержави та регламентуютьсячинним законодавством | Правила і процедуриобліковихстандартіврозробляютьсяпрофесійними організаціями бухгалтерів без жорсткогозаконодавчого регулювання |

\*Розроблено за даними [1].

Таким чином, англосаксонська модель дозволяє компаніям вільновибирати застосування встановлених правил бухгалтерського обліку тафінансової звітності в межах дії закону. Застосування англо-американської моделі в Україні може бути недоцільним, оскільки цепризведе до податкових конфліктів та посилить можливість фіскальноготиску. Наразі в Україні існує європейська модель розрахунку податку наприбуток підприємств, але,

Згідно з аналізом фіскальної ефективності цього податку, податкова система моєї країни не відкоригувала його, оскільки не вирішила головну проблему податку на прибуток підприємств. Основною перешкодою для застосування ПнВК в Україні є короткостроковий бюджетний дефіцит великих обсягів коштів. Проте, за попередніми підрахунками Українського інституту майбутнього, за перші два роки після введення податку на виведений капітал він становивменше 23 млрд. ОАЕ. (800 млн. доларів США), у 2020-2022 роках до держбюджету буде надходити додатково 222 млрд. грн. (7,2 мільярда доларів США) до доходів, які можуть надходити від податку на прибуток. З точки зору п’яти років, загальний ефект бюджету сягне 197 мільярдів ОАЕ. (6,4 мільярда доларів США) [25]. Досвід інших країн щодо запровадження податку на виведений капітал (ПНВК) дуже важливий для України. Прихильники податкової реформи особливо спираються на досвід Естонії, яка запровадила ПнВК у 2000 році. Справді, за індикатором умов ведення бізнесу в країні Естонія посідає 12 місце в рейтингу DoingBusiness. Основним джерелом бюджету є оподаткування, при цьому рівень податкових надходжень сильно різниться, тобто найнижчими є Італія, Ірландія, Нідерланди, на які припадає 10% доходів місцевого бюджету. У Бельгії, Німеччині та Великобританії місцеві податкові надходження перевищують 20% доходів бюджету. У Франції таДанії цей показник досяг 40% [1]. Для підвищення ефективності української бюджетної системи це тимчасовий захід зосередження уваги та концентрація зусиль на розвитку інституційно-правової бази функціонування бюджетної системи; нарощуванні обсягу бюджетних видатків на основі підвищення продуктивності бюджетних територіальних утворень; оптимізації розподілу бюджетних ресурсів; удосконаленні системи трансфертів; розвитку системи фінансових запозичень на місцевому рівні.

**Висновки до 3 розділу.**

Кожна країна має свою унікальну бюджетну систему.Для забезпечення ефективного надходження коштів до бюджету необхідно враховувати всі відмінності від загальноприйнятої концепції управління доходами. Оптимізація структури доходів держбюджету перебуває в стані постійного коригування та реформування, що свідчить про невиправданість таких бюджетних джерел, як оподаткування. Для покращення структури доходів держбюджету та вирішення першочергової задачі Україні слід вчитися на міжнародному досвіді. наповнення бюджету. Вивчаючи проблеми та фактори, що впливають на формування доходної частини національного бюджету, а також досвід зовнішньої бюджетної політики, можна зробити наступні висновки:

1. Відкриття резервів для заповнення перспективних напрямів надходжень державного бюджету України – це зняття тіні національної економіки та реформування податкової системи в частині зменшення регуляторного тиску та покращення управління. Особливо у сфері боротьби з тіньовою економікою необхідно: створити сприятливі умови для легалізації зайнятості; запровадити податкові стимули для накопичення та інвестування коштів у національну економіку; покращити інвестиційне середовище країни; зменшити регуляторний та фінансовий тиск на комерційні підприємства. суб'єкти права та обов'язки Відокремлення, посилення відповідальності правопорушників, перехід податкової системи з фіскальної функції на наглядову, амністія «тіньового» капіталу тощо.

2. Важлива передумова для здійснення соціально-економічних реформ в Україні полягає у забезпеченні необхідного обсягу фінансових ресурсів до державного бюджету.Марка податку на споживання».

3. Для вирішення проблеми неможливості отримати належні суми неподаткових платежів від господарських одиниць необхідно: підвищити ефективність діяльності державних підприємств, збільшити кількість платних послуг, які державні підприємства надають державним підприємствам. може забезпечити; забезпечити, щоб оренда державних активів була не нижчою за ринкові контроль за державними активами; тіньова передача та запобігання атак; підвищення ефективності приватизації.

4. Оскільки прямі податки відіграють важливу фіскальну роль у національних бюджетах розвинених країн, в Україні необхідно запровадити у вітчизняній практиці альтернативні моделі комерційного податку на прибуток. У цьому контексті досвід трансформації податкової системи Естонії має велике значення для України, яка оподатковувала вилучення капіталу у 2010 році. Концепція цього податку полягає в оподаткуванні грошових потоків, а не в результаті бухгалтерського обліку. Концепція, яка лежить в основі даного податку – оподаткування грошових потоків, а не результату обліку. Реалізація цієї концепції в Україні не лише активізує інвестиційну діяльність та допоможе вирішити проблему ухилення від сплати податків, а й збільшить надходження до казначейства.

**ВИСНОВКИ**

В умовах бюджетної реформи вдосконалення державних фінансів та модернізація методів формування державного бюджету стали невід'ємним атрибутом національного економічного суверенітету. За допомогою державного бюджету перерозподілено не тільки велику частину валового внутрішнього продукту та накопичено фінансові ресурси, необхідні для фінансування всіх сфер діяльності країни, а й загальнодержавні, регіональні, економічні, соціальні та інші соціальні ресурси. Активно коригувати та підтримувати сприятливе соціально-економічне середовище в контексті реалізації державою відповідних національних стратегій розвитку. Аналіз та постійний моніторинг виконання бюджету свідчать про наявність трьох важливих факторів впливу, ефективність і реальність яких безпосередньо впливають на наповнення дохідної бази держбюджету, насамперед на передачу оподаткування та неоподаткування.По-перше, йдеться про ефективне, прогресивне та чітке розуміння наявності чинного законодавства для забезпечення сталого соціально-економічного розвитку країни. Тому це відповідає сучасним реаліям існуючих методів і систем управління збором податкових, неподаткових та інших доходів для задоволення суспільних інтересів. А також забезпечити відповідність усіх суб’єктів бюджетного процесу за правильне формування та виконання доходів державного бюджету, щоб збалансувати розвиток національних та приватних інтересів. Важливим фактором, що впливає на формування та зростання доходів бюджету, є використання наявних національних важелів впливу та коригування на етапі ВВП для їх розподілу та перерозподілу та оптимізації частки доданої вартості, яка накопичуватиметься в централізовано зосереджених державних коштах. У контексті фіскальної децентралізації це головне зобов’язання країни щодо забезпечення стабільностіЗ точки зору доходів формування бюджету. Функціонування системи розподілу доданої вартості та інших засобів оптимізації доходів має забезпечити стабільність джерел бюджетних надходжень країни. Для забезпечення стабільного зростання доходів бюджету необхідно запровадити механізм стимулювання регіональних інтересів, розширення бази оподаткування, легітимізації «тіньових» надходжень, по-перше, забезпечити стабільність дохідної бази обласного бюджету. При визначенні трансферту на 3-5 років, по-друге, при визначенні трансфертних платежів для відповідних територій у наступні 3-5 років використовується диференційований (стимулюючий) метод для врахування зростання (втрат) відповідної бази доходів. Для забезпечення стабільності доходів і видатків та збільшення доходів бюджету одним із основних напрямків пошуку резервів залишається реалізація важливого принципу співвідношення податків з фізичних осіб та обов’язкових внесків для розмежування зведеного бюджету, окремими ланками (рівнями) бюджетної системи. Для підтримання сталого розвитку національної економіки необхідно мобілізувати стабільне джерело бюджетних надходжень, покращувати на цій основі різноманітні макроекономічні показники, а також посилювати роль державного бюджету у досягненні економічної та соціальної стабільності. в гру. Формування державного бюджету на основі макроекономічних прогнозів та забезпечення прямого зв’язку між бюджетними показниками та економічним потенціалом країни є базовою основою для справжнього визначення доходів бюджету та досягнення результатів. Тому для досягнення належної якості оцінки складу та стрyктури джерел доходів бюджету та їх максимальної ефективності головною вимогою є постійне прогнозування очікуваних результатів. Крім того, з удосконаленням бюджетного процесу, в тому числі бюджетного планування. Основою стабільності бюджетних прогнозів має стати переосмислення сутності та ролі держбюджету, зміна способу формування бюджетних показників, оптимізаціяджерел бюджетних надходжень пріоритетним напрямом бюджетної політики. Адже це за рахунок податкових, неподаткових та інших надходжень, які мобілізуються до державного бюджету, реалізації державним секторомнаціональної та зовнішньої політики, державного регулювання всіх соціальних процесів, економічного стимулювання та інших видів діяльності як ціна.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Бондарук Т.Г. Зарубіжний досвід оподаткування та можливості його застосування в Україні. Збірник наукових праць Національного університету державної фіскальної служби України. 2018. №1. С. 56–66.
2. Базика С.К. Бюджетне планування як інструмент фінансового стратегічного управління. Інвестиції: практика і досвід. 2018. № 8. URL: <http://www.investplan.com.ua/pdf/18_2018/23.pdf> (дата звернення: 20.08.2021).
3. Базилевич В. Посилення ролі фінансів у трансформаційній економіці / В. Д. Базилевич // Фінанси України. – 2004. – № 5. – С. 5–10.
4. Бачо Р.Й. Стан формування дохідної частини бюджету України в сучасних кризових умовах. Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка. 2019. Вип. 42, Ч. 1. С. 140–145.
5. Бескид Й. М. Державний бюджет України: Методичні рекомендації. – Тернопіль, 2005.
6. Бондарук Т.Г. Зарубіжний досвід оподаткування та можливості його застосування в Україні. Збірник наукових праць Національного університету державної фіскальної служби України. 2018. № 1. С. 56–66.
7. Боргові платежі та прогнози. Міністерство Фінансів України: офіц. вебсайт. URL: <https://mof.gov.ua/uk/borgoviplatezhitaprognoz> (дата звернення: 20.10.2021).
8. Бутко М. П. Фінансові ресурси в умовах трансформації / М. П. Бутко, К. О. Білокур // Фінанси України. – 2006. – № 10. – С. 23–32.
9. Бюджетний кодекс України від 21.06.2001 р. № 2542-ІІІ URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi> (дата звернення 11.09.2021).
10. Бюджeтний кoдeкс Укрaїни : Закон : вiд 08.07.2010 No 2456-VI URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення 30.11.2021)
11. Василик О.Д. Теорія фінансів: Підручник / Василик О. – К.: НІОС, 2001. – 416 с.
12. Виконання державного бюджету 2020. Державна казначейська служба України URL: <https://www.treasury.gov.ua> (дата звернення: 20.10.2021).
13. Вoлoсoвич С. В. Oпoдaткувaння зoвнiшньoeкoнoмiчнoї діяльності : нaвчaльний посібник / С. В. Вoлoсoвич, Т. Д. Лiпiхiнa. – К. : Aтiкa, 2009. 288 с.
14. Гасанов С.С. Реформування фіскальної системи України у контексті євроінтеграційних процесів. Фінанси України. 2015. № 2. URL: <http://www.library.univ.kiev.ua/ukr/elcat/new/detail.php3?doc_id=164787> (дата звернення: 18.08.2021).
15. Гребельник О. П. Митна справа : підручник / О. П. Гребельник. – К. : Центр навчальної літератури, 2014. – 472 с.
16. Данилюк М.М. Вплив виконання державного бюджету на макроекономічну стабільність в Україні. Економічний аналіз. 2013. Том 14. № 1. С. 241–247.
17. Дані митної статистики зовнішньої торгівлі України товарами за січень-жовтень 2019 року URL:http://officevp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/392005.html (дата звернення 09.21.2021)
18. Двуліт З. П., Завербний А. С., Романюк А. О. Диджиталізація – дієвий інструмент антикризового розвитку бізнесу в умовах пандемії. Ефективна економіка. 2021. № 1. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/> (дата звернення: 08.04.2021).
19. Дуда Н.З., Цегелик Г.Г. Аналіз доходів і видатків Державного бюджету України. Наукові праці Науково-дослідного фінансового інституту. 2013. № 4 (65). С. 78–85.
20. Загородній А.Г., Вознюк Г.Л., Смовженко Т.С. Фінансовий словник. – 3-тє вид., випр. і доп. / [авт.-уклад. Загородній А., Вознюк Г., Смовженко Т.] – К.: Т-во „Знання” , КОО, 2000. – 404 с.
21. Завгородній Т. Державна економіка / Т. Завгородній, Г. Вознюк. – К.: Кондор, 2008. – 84 с.
22. Завгородня О. О. Фіскальні ресурси держави та їх роль в активізації інвестиційних процесів / О. О. Завгородня, В. М. Тарасович // Фінанси України. – 2008. – № 3. – С. 19–25.
23. Закон України «Про Державний бюджет України на 2015 рік» від 28.12.2014 р. № 80-VIII // URL:http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/80-19 (дата звернення 12.01.2021)
24. Закон України «Про систему оподаткування» від 25.06.1991 р. № 1251-XII // URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1251-12> ( дата звернення 11,10,2021)
25. Заха Д., Бетлій О. Аналітична записка «Оподаткування розподіленого прибутку: міжнародний досвід». Берлін/Київ.: Інститут економічних досліджень та політичних консультацій. 2017. 18 с.
26. Західна О.Р., Петик Л.О., Щур-Живко О.С. Аналіз доходів та видатків державного бюджету України. Молодий вчений. 2018. № 2 (54). С. 714–718.
27. Звіт Державної фіскальної служби України за 2018 рік URL: [http://sfs.gov.ua/data/fi les/240396.pdf](http://sfs.gov.ua/data/fi%20les/240396.pdf) (дата звернення 30.11.2021)
28. Звіти про виконання бюджету / Державна Казначейська Служба України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua/file-storage/vikonannya-derzhavnogo-byudzhetu> (дата звернення: 10.20.2021).
29. Калач Г. Фінансова безпека держави в умовах глобалізації / Г. Калач // Науковий вісник Національної академії державної податкової служби України. – 2004. – Вип. 4(26). – С. 115 – 120. \
30. Каленський М.М., Стефанюк І.Б. Контрольно-ревізійна служба – суб’єкт державного фінансового контролю підприємницької діяльності. Навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / Каленський М., Стефанюк І. – К.: Ін-т рег. досл. НАН України, 2001. – 203 с.
31. Кириленко О.П. Фінанси: Навчальний посібник. – 2-е вид., перероб. і доп. / Кириленко О.– Тернопіль: Економічна думка, 1998. -163 с.
32. Князев В.Г., Черник В.Г. Налоговые системы зарубежных стран. – Москва : ЮНИТИ. 2018. 191 с.
33. Колодізєв О.М. Державна система управління фінансовою безпекою України та правові засади функціонування / О.М. Колодізєв, А.В. Середіна URL:<http://dspace.uabs.edu.ua/jspui/bitstream/123456789/5941/1/10_30_47.pdf>.(дата звернення 27.10.2021).
34. Кравчук Н. Я. Фінансова безпека держави: реальність і доцільність в умовах глобалізації / Н. Я. Кравчук // Вісник Тернопільського академії народного господарства. – 2000. – Вип.5
35. Крисоватий А. І. Парадигма податкових та позикових фінансів / А. І. Крисоватий // Вісник економічної науки України. – 2008. – № 1. – С. 132–140.
36. Кулієв Р. Деякі аспекти сучасного стану державних фінансів. Казна України. 2011. 127 с.
37. Лубкeй Н. Дeржaвнa митнa службa Укрaїни: прoблeми реалізації фiскaльних тa регулюючих пoвнoвaжeнь / Н. Лубкей // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2009. – Вип. 1. – С. 126–135.
38. Матвієнко І. В. Банківське інвестиційне кредитування / І. В. Матвієнко // Фінанси України. – 2005. – № 12. – С. 128–132.
39. Микитюк І. Застосування методів економічного аналізу в управлінні бюджетними коштами. Вісник Київського національного торговельно-економічного університету. 2010. № 6 (74). С. 89–99.
40. Митний кoдeксУкрaїни : вiд 13.03.2012 No 4495-VI URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17/page> (дата звернення 29.11.2021)
41. Мотузка О.М. Статистичний аналіз доходів державного бюджету України. Статистика України, 2015, № 1. С. 23–27.
42. Науково-практичний коментар до Бюджетного кодексу України / [Колектив авторів] ; загальна редакція, передмова Ф. О. Ярошенка. – К. : Зовнішня торгівля; УДУФМТ, 2010. – 592 с.
43. Огонь Ц. Г. Доходи бюджету: теорія та практика : монограф. К.: Київ. нац. торг. ун-т , 2003. – 580 с.
44. Опарін В. М. Фінанси / В. М. Опарін. – Т.- К., 2002. – 164 с.
45. Остапчук В. Фіскальні аспекти протидії тіньовій економіці в Україні. Економіко-правова парадигма розвитку сучасного суспільства. 2018. № 2.7 URL: <http://studlib.org.ua/index.php/eprs/article/view/170> (дата звернення: 07.10.2021)
46. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. URL: <https://www.treasury.gov.ua/ua> (дата звернення 29.10.2021).
47. Павлюк К.В. Фінансові ресурси держави. Монографія. / Павлюк К. - К.: НІОС, 2008.
48. Павлюк К.В. Фінансові ресурси держави: суть, склад, структура/ Павлюк К. // Фінанси України, 2015, № 2.
49. Податковий кодекс України : від 02.12.2010 No 2755-VI URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/> (дата звернення 03.11.2021)
50. Подік І. І. Оцінювання сучасного стану податкової безпеки України. Економіка та держава. 2017. № 4. С. 46–51.
51. Пріоритетні завдання податкової системи URL: [https://mof.gov.ua/storage/files с. 14-15](https://mof.gov.ua/storage/files%20%D1%81.%2014-15) (дата звернення 03.12.2021)
52. Проєкт Закону про Державний бюджет України на 2020 рік. ВерховнaРадa України: URL: <http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=66853> (дата звернення: 20.10.2021).
53. Проєкт Закону про Державний бюджет України на 2021 рік. ВерховнaРадa України: URL: <http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=69938> (дата звернення: 20.10.2021).
54. Про схвалення Концепції забезпечення національної безпеки у фінансовій сфері: Розпорядження Кабінету Міністрів України від 15 серпня 2012 р. № 569-р // Офіційний вісник України. – від 23.08.2012. – № 62, стор. 156, стаття 2533
55. П’ятаченко Г.О. Удосконалення механізму наповнення дохідної частини бюджету. Фінанси України. – 2008. - №5. – с.75
56. Ревак І.О. Механізм забезпечення фінансової безпеки України: Теоретичний аспект // Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ. Серія економічна. – 2009. – №2. – С. 1-10.
57. Сабанти Б.М. Теория финансов: Учебное пособие. 2-е изд. / Сабанти Б. – М.: Менеджер, 2009. – 192 с.
58. Сеник О. Підтримання збалансованості Державного бюджету України вумовах його дефіцитності. Науковий блоґ НаУ «Острозька Академія» – 2015.: URL: <http://naub.oa.edu.ua/2015> (дата звернення 08.09.2021)
59. Синютка Н. Г. Трансформація оподаткування та податкових процедур в інформаційному суспільстві: теоретичний концепт. Облік і фінанси. 2019. № 3. С. 100–106. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2019_3_14> (дата звернення: 10.15.2021).
60. Сисоєнко І.А., Карлюка Д.О. Прагматика макроекономічних індикаторів держави та їх вплив на формування доходної частини Державного бюджету України. Таврійський науковий вісник: Науковий журнал. 2015. Вип 94. С. 98–103.
61. Сідельникова Л. П. Розбудова бюджетних ресурсів у контексті еволюції державотворення / Л. П. Сідельникова // Фінанси України. – 2014. – № 8. – С. 70–84.
62. Сутність, призначення та роль бюджету держави, Економічна природа та сутність бюджету, Бюджет як економічна категорія - Бюджетна система - Навчальні матеріали онлайн. URL: <http://pidru4niki.com> (дата звернення 04.12.2021)
63. Сутність, призначення та роль бюджету держави Функції держави визначальний чинник формування бюджету. Багатогранність бюджету як суспільного явища URL: <http://nadoest.com>
64. Taxation Trends in the EU. Data for the EU member states and Norway. URL: <https://ec.europa.eu/info/index_en>. (дата звернення 11.23.2021)
65. Фінанси: вишкіл студії. Навчальний посібник. / [С.І. Юрій та інш]; під ред. С.І. Юрія. – Тернопіль: Карт-бланш, 2002. – 357 с.
66. Финансы: Учебник для вузов. / [Л.А. Дробозина и др.]; под ред. Л.А. Дробозиной – М.: ЮНИТИ, 2001. – 527 с.
67. Хачатурян С.В. Сутність фінансових ресурсів та їх класифікація / Хачатурян С. // Фінанси України, 2003, № 4, с.77-81
68. Хмарук Ю. В. Оцінка факторів впливу на доходи Державного бюджету України. Наукові записки (Національного університету «Острозька академія»). 2011. Вип. 16. С. 82–91. (Серія «Економіка»).
69. Чала Н.Д. Бюджетна система сутність, призначення І роль бюджету державиURL: <http://westudents.com.ua>
70. Чабан Я.І. Світовий досвід фінансування соціально-економічного розвитку області за рахунок податкових надходжень. Науковий вісник НЛТУ України: зб. наук. праць. 2008. - № 18.10. - С. 135–141.
71. Чугунов І.Я., Лондар С.Л. Фінансово-бюджетні відносини: аналіз тенденцій розвитку в умовах трансформації економіки. – К.; Львів: Компанія "Аліот", 2002. – 203 с.
72. Шлемко В. Т. Економічна безпека України: сутність і напрямки забезпечення: [монографія] / В. Т. Шлемко, І. Ф. Бінько. – К., 2015. – 143 с.
73. Юшко С.В. Доходи бюджету: оцінка стану та перспектив формування : монографія. Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2017. 190 с.