Міністерство освіти і науки України

Державний університет «Житомирська політехніка»

І.В. Литвинчук

**БЮДЖЕТНА**

**СИСТЕМА**

Житомир, 2021

УДК 336.14(075)

Л64

*Рекомендовано до друку вченою радою*

*Державного університету «Житомирська політехніка»*

*(Протокол № 3 від 25.06.2021 р.)*

***Рецензенти:***

*Мороз Ю.Ю.*   – завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету МОН України, д.е.н., проф.

*Виговська Н.Г.*  – завідувач кафедри фінансів і кредиту Державного університету «Житомирська політехніка», д.е.н., проф.

*Головко О.Г.* – доцент кафедри банківського бізнесу та фінансових технологій Навчально-наукового інституту «Каразінський банківський інститут» Харківського національного університету імені В.Н. Каразіна, к.е.н., доц.

**Литвинчук І.В.**

Л64

**Бюджетна система :** навч. посібн. [Електронне видання]. – Житомир : Державний університет «Житомирська політехніка», 2021. – 128 с.

**ISBN 978–966–683–558–4**

Розкрито теоретичні основи функціонування бюджету та бюджетної системи. Систематизовано інформацію у таблицях і схемах на основі напрацювань науковців та нормативної бази. Посібник містить теми навчального матеріалу з дисципліни «Бюджетна система» відповідно до типової програми, питання для самоконтролю, тестові завдання, практичні задачі, бюджетний словник та теми рефератів.

Навчальний посібник рекомендований для здобувачів вищої освіти галузі знань 07 «Управління та адміністрування». Також він буде корисним для викладачів, аспірантів та інших зацікавлених осіб, кому цікаві питання функціонування бюджетної системи України.

**УДК 336.14(075)**

© Литвинчук І.В., 2021

**ISBN 978–966–683–558–4** © Державний університет «Житомирська політехніка», 2021

**ЗМІСТ**

**ПЕРЕДМОВА……………………………………………………...5**

**ТЕМА 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ БЮДЖЕТУ……………..7**

1.1. Бюджет як економічна категорія………………………7

1.2. Бюджет як фінансовий план…………………………….11

1.3. Роль бюджету у фінансово–кредитному механізмі….14

Питання для самоконтролю………………………………..15

**ТЕМА 2. БЮДЖЕТНИЙ УСТРІЙ ТА ПОБУДОВА БЮДЖЕТНОЇ СИСТЕМИ……………………………………16**

2.1. Основи бюджетного устрою…………………………..16

2.2. Бюджетна система України…………………………….17

2.3. Бюджетна класифікація…………………………………21

Питання для самоконтролю………………………………..25

**ТЕМА 3. БЮДЖЕТНИЙ ДЕФІЦИТ І ДЖЕРЕЛА ЙОГО ФІНАНСУВАННЯ……………………………………………..26**

3.1. Стан бюджету та засади його балансування…………26

3.2. Управління бюджетним дефіцитом: фінансово-правові та процедурні аспекти………………………………………….29

3.3. Поняття «фінансування бюджетного дефіциту» та його джерела……………………………………………………….32

Питання для самоконтролю………………………………..35

**ТЕМА 4. СИСТЕМА ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ……………….36**

4.1. Методи та джерела формування доходів бюджету…36

4.2. Склад і структура доходів бюджету України……….39

Питання для самоконтролю………………………………..40

**ТЕМА 5. СИСТЕМА ВИДАТКІВ БЮДЖЕТУ……………..41**

5.1. Класифікація видатків бюджету……………………….41

5.2. Склад і структура видатків бюджету України………45

Питання для самоконтролю………………………………..52

**ТЕМА 6. БЮДЖЕТНИЙ ПРОЦЕС В УКРАЇНІ…………..53**

6.1. Стадії бюджетного процесу і їх характеристика……53

6.2. Бюджетний регламент………………………………….58

6.3. Бюджетний розпис………………………………………61

Питання для самоконтролю…………………………………65

**ТЕМА 7. МІЖБЮДЖЕТНІ ВІДНОВИНИ ТА СИСТЕМА БЮДЖЕТНОГО ВИРІВНЮВАННЯ…………………………66**

7.1. Сутність та організація міжбюджетних відносин в Україні………………………………………………………………..66

7.2. Бюджетні вирівнювання та його особливості………..69

7.3. Бюджетне регулювання його сутність, завдання та методи…………………………………………………………………72

7.4. Бюджетні трансферти, їх види та характеристика…..74

Питання для самоконтролю………………………………..79

**ТЕМА 8. ДЕРЖАВНЕ КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ ТА ДЕРЖАВНИЙ БОРГ……………………………………………80**

8.1. Суть, чинники та форми державного кредиту…………80

8.2. Державний борг та видатки на його обслуговування..82

Питання для самоконтролю………………………………..86

**БЮДЖЕТНИЙ СЛОВНИК……………………………………87**

**ТЕМИ РЕФЕРАТІВ……………………………………………..95**

**ПРАКТИЧНІ ЗАДАЧІ………………………………………….97**

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ……………………………………...…100**

**РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА……………………..…120**

**ПЕРЕДМОВА**

**Мета навчальної дисципліни.** Дисципліна має теоретико–прикладний характер: у теоретичному плані вона повинна поглибити фундаментальні знання щодо макроекономічної сфери фінансової системи – державних фінансів; у прикладному плані – закласти базові знання з методики бюджетної роботи та сформувати навички проведення розрахунків показників бюджету.

**Завданнями вивчення навчальної дисципліни** є: дати в необхідному обсязі теоретичний матеріал, який включатиме сучасні наукові розробкияк вітчизняних, так і зарубіжних вчених–економістів; дати правильне розуміння закономірностей у сфері фінансових відносин держави, державних органів влади, місцевих органів, господарства і населення; розкрити шляхи використання цих закономірностей у практиці фінансової роботи; визначити сукупність заходів, що забезпечують використання фінансів, як одного з найдійовіших важелів економічної політики місцевих органів самоврядування.

Зміст навчальної дисципліни направлений на формування наступних **компетентностей**, визначених стандартом вищої освіти зі спеціальності 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»:

**ЗК2.** Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

**ЗК6.** Здатність проведення досліджень на відповідному рівні.

**ЗК7.** Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями.

**ЗК8.** Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

**ФК1.** Здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро– та мікроекономічного аналізу, оцінювати сучасні економічні явища.

**ФК2.** Розуміння особливостей функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.

**ФК3.** Здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у тому числі бюджетна та податкова системи, фінанси суб’єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

**ФК4.** Здатність застосовувати економіко–математичні методи та моделі для вирішення фінансових задач.

**ФК8.** Здатність виконувати контрольні функції у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

**ФК11.** Здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку.

Отримані знання з навчальної дисципліни стануть складовими наступних **програмних результатів** навчання за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування»:

**ПРН1.** Знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно–наслідкові та функціональні зв’язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем.

**ПРН2.** Знати і розуміти теоретичні основи та принципи фінансової науки, особливості функціонування фінансових систем.

**ПРН3.** Визначати особливості функціонування сучасних світових та національних фінансових систем та їх структури.

**ПРН4.** Знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб’єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування.

**ПРН5.** Володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб’єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування).

**ПРН6.** Застосовувати набуті теоретичні знання для розв’язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

**ПРН7.** Розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування.

**ПРН11.** Володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері фінансів, банківської справи та страхування.

**ПРН14.** Вміти абстрактно мислити, застосовувати аналіз та синтез для виявлення ключових характеристик фінансових систем, а також особливостей поведінки їх суб’єктів.

**ПРН.16.** Застосовувати набуті теоретичні знання для розв’язання практичних завдань та змістовно інтерпретувати отримані результати.

**ТЕМА 1.**

**ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ БЮДЖЕТУ**

1.1. Бюджет як економічна категорія

1.2. Бюджет як фінансовий план

1.3. Роль бюджету у фінансово-кредитному механізмі

**Виклад основного матеріалу:**

***1.1. Бюджет як економічна категорія.***

Ринкова економіка за усього розмаїття її моделей характеризується оптимальним поєднанням ринкових механізмів з державним регулюванням соціально-економічних процесів у суспільстві. Значну роль як у самій системі ринкових відносин, так і у механізмі їхнього регулювання з боку держави відіграє бюджет держави. Він є важливим інструментом реалізації державної політики. Тому важливо усвідомити природу державного бюджету, особливості його формування та функціонування, способи використання в інтересах ефективного розвитку суспільного виробництва.

Бюджет держави є однією з ланок економічної системи України. Серед економічних категорій бюджет займає одне з центральних місць. Будучи об’єктивною економічною категорією, він відображає грошові відносини, які виникають між державою, з одного боку, і підприємствами, організаціями, установами всіх форм власності та фізичними особами – з іншого, з приводу утворення основного централізованого фонду грошових коштів держави і його використання на розширене відтворення, підвищення рівня життя і задоволення інших суспільних потреб відповідно до функцій держави. Завдяки бюджету згідно з Конституцією України держава повинна мати можливості зосередити фінансові ресурси на важливих ділянках економічного та соціального розвитку.

Сутність бюджету розкривається через закон як стійкий, повторюваний зв’язок між явищами або всередині явища між його окремими елементами. Однак закон фіксує стале, водночас сутність бюджету ми розуміємо як те відношення або той внутрішній зв’язок його характеристик, який стягує на себе інші, сутність не залишається тою самою.

За сутністю бюджет держави є об’єктивною економічною категорією, яка пов’язана з розподілом і перерозподілом ВВП з метою формування і використання централізованого фонду грошових коштів держави. Бюджетні відносини мають такі ознаки:

– *розподільчий характер*. За допомогою цих відносин здійснюють розподіл та перерозподіл ВВП і частини національного багатства країни з метою забезпечення держави таким обсягом бюджетних ресурсів, якого вона потребує для виконання своїх функцій;

– *вартісне вираження*. Носієм бюджетних відносин є гроші;

– *кінцевою метою бюджетних відносин* є формування і використання основного централізованого фонду грошових коштів держави.

Бюджет держави формується за рахунок внутрішніх (ВВП, частина національного багатства) і зовнішніх джерел.

Основним джерелом формування бюджету держави є ВВП. Держава як учасник розподільчих процесів організує розподіл і перерозподіл ВВП в інтересах усіх членів суспільства та суб’єктів суспільного відтворення. З одного боку, держава як власник засобів виробництва має право на певну частку ВВП на стадії його первинного розподілу. З іншого – держава виконує суспільні функції (управлінську, соціальну, економічну), що конституційно закріплені за нею. Без необхідного обсягу грошових коштів ці функції виконати неможливо. Тому держава організовує перерозподільчі процеси з метою централізації частини ВВП у відповідному бюджетному фонді, що є, по суті, платою суспільства за виконання державою своїх функцій.

Вияв сутності бюджету як економічної категорії, специфічні способи відображення властивих цій категорії рис здійснюються за допомогою функцій. Функції є прохідними від сутності, об’єктивними і не можуть прирівнюватися ні до функціонального призначення множини форм прояву категорії, ні до її ролі у суспільному відтворенні. Як об’єктивна властивість економічної категорії функція передбачає певний рівень абстрагування, дає змогу властивості, характерні множинним формам прояву категорії, показати в узагальненому, синтезованому вигляді.

Функцію будь-якої економічної категорії не можна ототожнювати з її роллю в суспільному відтворенні, яка відображає результат використання категорії на практиці. Питання про функції бюджету мають вирішуватися відповідно до економічної сутності цієї категорії та способів її реалізації.

Зважаючи на те, що бюджет держави є складовою фінансів суспільства, функції, які виконують фінанси, будуть властиві й бюджету. Абсолютна більшість економістів схиляється до думки, що бюджет, як і фінанси, виконує дві функції – розподільчу і контрольну.

***ФУНКЦІЇ БЮДЖЕТУ***

*Контрольна*

*Розподільча*

полягає у розподілі та перерозподілі ВВП загалом і фінансових ресурсів між різними суб’єктами бюджетних відносин (підприємствами, організаціями, установами, галузями, територіями, сферами діяльності, секторами економіки тощо).

У процесі розподілу ВВП за допомогою бюджету виділяють дві складові: первинний розподіл та перерозподіл.

*Матеріальне вираження розподільчої функції бюджету* реалізується за допомогою податків, зборів, неподаткових надходжень, трансфертів, бюджетних резервів, видатків, бюджетного фінансування, бюджетного кредитування, бюджетного субсидіювання тощо.

характеризується специфікою, пов’язаною з особливостями розподільчої функції. Вона дає змогу оцінювати якість перерозподільчих процесів, своєчасність і повноту надходжень фінансових ресурсів у державну казну та їхнього розподілу, ефективність їхнього використання.

*Матеріальним вираженням контрольної функції бюджету* є бюджетний контроль.

*Первинний розподіл* пов’язаний з отриманням кожним учасником сфери матеріального виробництва певної частини виробленого і реалізованого ВВП. Так, суб’єктам господарювання у результаті первинного розподілу належиться прибуток, державі – податки на споживання (ПДВ, акцизний податок, мито), робітникам і службовцям – заробітна плата, підприємцям без створення юридичної особи – дохід. Розподілений таким чином ВВП підлягає перерозподілу, причому кількість етапів цього перерозподілу є нескінченною.

Так, внаслідок *перерозподілу* суб’єкти господарювання, робітники і службовці, підприємці сплачують до бюджету податки і збори. За рахунок нагромаджених у бюджеті доходів держава у процесі фінансування виділяє розпорядникам та отримувачам бюджетних коштів відповідні ресурси, пов’язані з виконанням своїх функцій. Процес сплати податків і зборів та фінансування видатків є неперервним і всеохоплюючим, оскільки всі підприємства, організації, установи, населення є учасниками бюджетних відносин.

***1.2. Бюджет як фінансовий план***

Будучи об’єктивною економічною категорією, за формою бюджет є основним фінансовим планом держави. Він має всі ті ознаки, якими наділений будь-який фінансовий план. Разом з цим, окремі його характеристики свідчать, що він є особливим, найважливішим фінансовим планом держави.

По-перше. У бюджеті як фінансовому плані відображається рух фінансових ресурсів держави, необхідних для повноцінного виконання нею своїх функцій. Обсяг таких ресурсів значно перевищує потреби будь-якого суб’єкта господарювання.

По-друге. Бюджет, як і будь-який фінансовий план, складається на плановий рік відповідно до стратегічних завдань держави. Процес складання бюджету є довготривалим та охоплює практично календарний рік, що передує плановому.

По-третє. Структура бюджету передбачає наявність дохідної і видаткової частин, які між собою мають бути збалансованими. Без такого збалансування бюджет може бути нереальним, оскільки не забезпечуватиметься рівновага між потребою у видатках та наявними фінансовими ресурсами.

По-четверте. Дохідна частина бюджету містить інформацію про всі види надходжень та їхні обсяги. Доходи бюджету групуються відповідно до підрозділів бюджетної класифікації. Для визначення обсягів доходів за кожним їхнім видом складаються розрахунки за встановленою державою формою. У процесі визначення доходів використовують великий обсяг інформації, а саме: макроекономічні показники; звітні дані про виконання плану надходжень до бюджету за попередній звітний рік, а також на останню звітну дату; очікувані дані про виконання плану доходів до кінця року, що передує плановому; наявну законодавчу базу та можливі зміни окремих законодавчих та нормативних положень у майбутньому, що може вплинути на наповнення дохідної частини бюджету тощо.

По-п’яте. У видатковій частині бюджету розкрита інформація про напрями розподілу видатків бюджету відповідно до підрозділів бюджетної класифікації видатків та кредитування, зокрема, програмної, функціональної, відомчої, економічної. Ця частина бюджету, у першу чергу, характеризується цільовим спрямуванням бюджетних коштів. Визначення обсягів видатків здійснюється на основі конституційних функцій держави та потреби у фінансових ресурсах для якісного виконання цих функцій з урахуванням фінансових можливостей. В умовах обмеження фінансових ресурсів суспільства дуже важко у повному обсязі задовольнити економічні інтереси всіх суб’єктів бюджетних відносин та забезпечити повноцінне виконання державою усіх функцій і повноважень.

По-шосте. Дохідна частина бюджету тісно пов’язана з видатковою частиною фінансових планів усіх суб’єктів господарювання. Як відомо, суб’єкт господарювання є платником різних податків, зборів, неподаткових надходжень до бюджету, котрі для будь-якого платника є видатками і відображаються у видатковій частині їхніх фінансових планів. Для держави такі податки, збори і неподаткові надходження є доходами, тому їхні суми відображаються у дохідній частині бюджету. Це дає підстави вважати бюджет основним фінансовим планом держави.

По-сьоме. Видаткова частина бюджету тісно пов’язана з дохідною частиною фінансових планів більшості суб’єктів господарювання. Вказаним суб’єктам, які є розпорядниками та отримувачами бюджетних коштів, з бюджету виділяють асигнування, необхідні їм для виконання їхніх функцій, завдань і зобов’язань. Якщо такі гроші для держави вважаються видатками, то для розпорядників й отримувачів бюджетних коштів вони є доходами й відображаються у дохідній частині їхніх фінансових планів. На основі цього теж можна зробити висновок, що бюджет є основним фінансовим планом країни.

По-восьме. У бюджеті, як і у будь-якому фінансовому плані, передбачене створення резервів. Для бюджету такими резервами є резервний фонд бюджету та оборотна касова готівка.

По-дев’яте. Показники бюджету залежать від показників планів і програм соціально-економічного розвитку країни. Так, надходження ПДВ залежить від обсягів виробництва продукції та надання послуг, акцизного податку – від обсягів виробництва та імпорту підакцизних товарів, податку з доходів фізичних осіб – від фонду заробітної плати тощо. Всі ці та інші показники є базовими для визначення доходів бюджету і передбачаються відповідними планами й програмами соціально-економічного розвитку. Тому без таких показників розрахувати обсяги надходжень до бюджету неможливо.

По-десяте. Окремі показники планів і програм соціально-економічного розвитку країни залежать від показників бюджету. Так, обсяги державних інвестицій, мінімальна заробітна плата, рівень зростання середньої зарплати у бюджетних установах, параметри розвитку освіти, культури, охорони здоров’я, соціального забезпечення, правоохоронних органів та інших державних структур залежать від фінансових можливостей держави, визначених бюджетом. Отже, не маючи відповідних показників бюджету, складати реальні прогнози розвитку економіки та соціально-культурної сфери неможливо.

По-одинадцяте. Бюджет як основний фінансовий план держави щорічно затверджується Верховною Радою України у вигляді закону. Тому він є обов’язковим для виконання всіма органами державної виконавчої влади, місцевого самоврядування, підприємствами, організаціями, установами, незалежно від підпорядкування, місця знаходження та форм власності, а також населення країни. За виконанням цього закону здійснює нагляд прокуратура, а чинне законодавство передбачає різні види відповідальності суб’єктів бюджетних відносин за невиконання закону про бюджет.

По-дванадцяте. Від виконання бюджету залежить виконання планів і програм соціально-економічного розвитку країни. Якщо будуть виконані показники за доходами бюджету, то держава зможе забезпечити у повному обсязі фінансування передбачених різними планами і програмами заходів, і навпаки.

По-тринадцяте. Від виконання планів і програм соціально-економічного розвитку країни залежить виконання бюджету. Так, у разі виконання завдань щодо обсягів ВВП, виробництва і реалізації продукції, освоєння інвестицій, зростання заробітної плати тощо буде виконано план надходжень до бюджету та профінансовано передбачені видатки, і навпаки.

***1.3. Роль бюджету у фінансово-кредитному механізмі***

Суспільне призначення бюджету держави полягає у тому, що він є одним із найважливіших інструментів регулювання соціально-економічного розвитку, за допомогою якого держава здійснює перерозподіл ВВП, мобілізуючи таким чином грошові кошти, необхідні їй для належного виконання своїх функцій. Завдяки бюджету держава може концентрувати фінансові ресурси на найважливіших напрямках економічного і соціального розвитку, впливати на пропорції суспільного виробництва і його результати, здійснювати соціальні перетворення. Здійснюючи управління доходами і видатками бюджету, держава може впливати на процес накопичення капіталу, коригувати сукупний попит і пропозицію, стимулюючи або стримуючи в такий спосіб економічне зростання.

Роль бюджету держави у суспільному розвитку виявляється у кількох аспектах, а саме:

– *у правовому*, який полягає у тому, що показники бюджету, маючи директивний (обов’язковий для виконання) характер, засвідчують зобов’язання держави перед суспільством мобілізувати певний обсяг грошових коштів і спрямувати його на задоволення найважливіших суспільних потреб. Водночас органи влади завдяки бюджету отримують законні підстави на отримання і витрачання бюджетних коштів;

– *у політичному*, адже бюджет, який затверджується представницьким органом влади як виразником інтересів усіх верств населення, дає підстави суспільству контролювати діяльність виконавчої влади, оцінювати її з точки зору відповідності нагальним потребам соціально-економічного розвитку.

Водночас за допомогою бюджету органи центральної влади мають можливість коригувати фінансову діяльність місцевого самоврядування, забезпечуючи таким чином єдність економічної політики, яка реалізується в країні;

– *в економічному*, оскільки через бюджет держава отримує можливість впливати на всі стадії суспільного відтворення, коригувати пропорції розподілу внутрішнього валового продукту і національного доходу, перерозподіляти фінансові ресурси між різними територіями, секторами економіки, верствами населення, забезпечуючи таким чином найбільш повне задоволення інтересів усіх членів суспільства. Разом з тим, бюджет держави є основним джерелом фінансування суспільних послуг неринкового характеру, продукування яких суб’єктами вільного ринку неможливе або соціально чи економічно небажане. До таких благ зараховують чисті суспільні послуги (оборона, державне управління), які повністю оплачуються за рахунок коштів бюджетів, а також змішані суспільні послуги (освіта, охорона здоров’я, культура тощо), які можуть надаватися як державою, так і приватним сектором економіки.

**Питання для самоконтролю:**

1. Яке призначення бюджету в економіці держави?

2. Дайте визначення бюджету.

3. Що таке бюджетна система держави?

4. Відмінності між бюджетом як економічною і правовою категоріями?

5. Як використовується бюджет у процесах регулювання економікою та забезпечення добробуту населення?

6. Проаналізувати Державний бюджет України за останні два роки (склад і структура доходів і видатків, стан бюджету).

7. У чому полягає призначення та яка роль бюджету держави в суспільстві?

**ТЕМА 2.**

**БЮДЖЕТНИЙ УСТРІЙ ТА ПОБУДОВА БЮДЖЕТНОЇ СИСТЕМИ**

**План семінарського заняття**

2.1. Основи бюджетного устрою

2.2. Бюджетна система України

2.3. Бюджетна класифікація

**Виклад основного матеріалу:**

***2.1. Основи бюджетного устрою***

*Бюджетний устрій* – це організація і принципи побудови бюджетної системи, її структура, розподіл доходів і видатків між окремими ланками, правові основи функціонування бюджетів, встановлення характеру взаємовідносин між бюджетами, взаємозв’язок між окремими ланками бюджетної системи. Бюджетний устрій України визначається державним устроєм та адміністративно-територіальним поділом нашої країни.

Доцільно розрізняти поняття “державний устрій” і “територіальний устрій”. *Державний устрій* слід розуміти як політико-територіальну організацію держави, характер взаємовідносин держави загалом та її складових. Відповідно до Конституції України за формою державного устрою наша країна є унітарною державою. Це означає, що Україна – єдина централізована держава, територія якої поділяється на адміністративно-територіальні одиниці. Територія України в межах існуючого кордону є цілісною і недоторканою. Особливість державного устрою України в тому, що до її складу як невід’ємна складова входить адміністративна автономія –Автономна Республіка Крим.

*Адміністративно-територіальний устрій України* – це обумовлена географічними, історичними, економічними, етнічними, соціальними, культурними та іншими чинниками внутрішня територіальна організація держави з поділом її на адміністративно-територіальні одиниці. Конституцією України визначено такі основні засади територіального устрою нашої держави:

– єдність та цілісність державної території;

– поєднання централізації та децентралізації у здійсненні державної влади, що означає розподіл компетенції між вищими органами державної влади та органами місцевого самоврядування;

– збалансованість соціально-економічного розвитку регіонів з урахуванням їхніх історичних, економічних, екологічних, культурних та інших особливостей.

Доцільно зазначити, що адміністративно-територіальний устрій відіграє важливу роль у державі:

– з урахуванням його особливостей побудована система державних органів і місцевого самоврядування;

– він сприяє ефективному управлінню економікою і соціально-культурним будівництвом на певній території та забезпеченню збалансованості соціально-економічного розвитку областей;

– дає змогу враховувати побажання населення у вирішенні питань територіального поділу та здійснення управління на місцях.

***2.2. Бюджетна система України***

*Бюджетна система* – це сукупність самостійних, відокремлених, взаємопов’язаних між собою ланок, у межах яких функціонують бюджетні відносини. Основні засади бюджетної системи України, її структура, принципи побудови та правові аспекти функціонування в даний час визначені у Бюджетному кодексі України (2001 р., 2021 р.).

У Бюджетному кодексі України бюджетна система трактується як сукупність державного бюджету та місцевих бюджетів, побудована з урахуванням економічних відносин, державного й адміністративно-територіального устроїв і врегульована нормами права.

Держава використовує бюджетну систему для здійснення територіального, внутрішнього і міжгалузевого розподілу та перерозподілу ВВП з метою вдосконалення структури суспільного виробництва і забезпечення соціальних гарантій населенню. У Бюджетному кодексі України проголошується, що бюджетна система нашої країни базується на засадах справедливого і неупередженого розподілу суспільного багатства між громадянами і територіальними громадами.

Економічною основою бюджетної системи України є господарський комплекс країни, правовою основою – Бюджетний кодекс України та інші законодавчі акти. Ресурси суспільного сектору перебувають у розпорядженні як центральних, так і територіальних органів. Для здійснення своїх повноважень кожен з них має власний бюджет.

Побудова бюджетної системи держави зумовлюється її державним устроєм і може бути двохланковою (в унітарних країнах), або триланковою (у федеративних країнах). Бюджетна система як сукупність окремих ланок, юридично пов’язаних між собою, базується на загальноприйнятих принципах. В унітарних країнах бюджетна система має 2 ланки: центральний і місцевий бюджети.

Взаємовідносини між ланками бюджетної системи є доволі складними та мають формуватись за принципами ефективності. Бюджетна система України як складова фінансової системи розбудовується з урахуванням особливостей державного устрою за принципами бюджетного федералізму, що властиві фінансовим системам розвинених країн. Федералізм у цьому разі передбачає наявність відокремлених регіональних ланок бюджетної системи держави. Він передбачає чітке розмежування функцій між різними рівнями системи.

Сукупність усіх бюджетів, які належать до складу бюджетної системи України, є *Зведеним бюджетом України*. Зведений бюджет України використовується для реалізації засад державного регулювання економічного і соціального розвитку України, оскільки дає повне уявлення про обсяг доходів і видатків усієї бюджетної системи.

Бюджетна система України ґрунтується на таких принципах.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Принцип** | **Зміст** |
|  | *Принцип єдності бюджетної системи України* | Єдність бюджетної системи України забезпечується єдиною правовою базою, єдиною грошовою системою, єдиним регулюванням бюджетних відносин, єдиною бюджетною класифікацією, єдністю порядку виконання бюджетів та ведення бухгалтерського обліку і звітності. |
|  | *Принцип збалансованості* | Повноваження на здійснення витрат бюджету повинні відповідати обсягу надходжень бюджету на відповідний бюджетний період. |
|  | *Принцип повноти* | До складу бюджетів підлягають включенню всі надходження бюджетів та витрати бюджетів, що здійснюються відповідно до нормативно-правових актів органів державної влади, органів місцевого самоврядування. |

Продовження таблиці

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Принцип самостійності* | Державний бюджет України та місцеві бюджети є самостійними. Держава коштами державного бюджету не несе відповідальності за бюджетні зобов’язання органів місцевого самоврядування. Органи місцевого самоврядування коштами відповідних місцевих бюджетів не несуть відповідальності за бюджетні зобов’язання одне одного, а також за бюджетні зобов’язання держави. Самостійність бюджетів забезпечується закріпленням за ними відповідних джерел доходів бюджету, правом відповідних органів державної влади та органів місцевого самоврядування визначати напрями використання бюджетних коштів відповідно до законодавства України та відповідних місцевих рад самостійно і незалежно одне від одного розглядати та затверджувати відповідні місцеві бюджети. |
|  | *Принцип обґрунтованості* | Бюджет формується на реалістичних макропоказниках економічного і соціального розвитку України та розрахунках надходжень бюджету і витрат бюджету, що здійснюються відповідно до затверджених методик та правил. |
|  | *Принцип ефективності та результативності* | При складанні та виконанні бюджетів усі учасники бюджетного процесу мають прагнути досягнення цілей, запланованих на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки, шляхом забезпечення якісного надання послуг, гарантованих державою, місцевим самоврядуванням (далі - гарантовані послуги), при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів. |
|  | *Принцип субсидіарності* | Розподіл видів видатків між державним бюджетом та місцевими бюджетами, а також між місцевими бюджетами повинен ґрунтуватися на максимально можливому наближенні надання гарантованих послуг до їх безпосереднього споживача. |

Продовження таблиці

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | *Принцип цільового використання бюджетних коштів* | Бюджетні кошти використовуються тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями та бюджетними асигнуваннями. |
|  | *Принцип справедливості і неупередженості* | Бюджетна система України будується на засадах справедливого і неупередженого розподілу суспільного багатства між громадянами і територіальними громадами. |
|  | *Принцип публічності та прозорості* | Інформування громадськості з питань складання, розгляду, затвердження, виконання державного бюджету та місцевих бюджетів, а також контролю за виконанням державного бюджету та місцевих бюджетів. |

***2.3. Бюджетна класифікація***

Бюджетна класифікація – це єдине систематизоване згрупування доходів, видатків, кредитування, фінансування бюджету, боргу відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів. Таке групування проводиться за однорідними ознаками з чіткою системою розташування і присвоєння окремим підрозділам бюджету певних найменувань й порядкових номерів, що дає змогу одержати необхідні уявлення про структуру бюджету, джерела його доходів, склад платників, цільове призначення бюджетного асигнування тощо.

Бюджетна класифікація застосовується для здійснення контролю за фінансовою діяльністю органів державної влади, органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, інших розпорядників бюджетних коштів, проведення необхідного аналізу щодо доходів, а також організаційних, функціональних та економічних категорій видатків, забезпечення загальнодержавної і міжнародної порівнянності бюджетних показників. Бюджетна класифікація сприяє реалізації принципу єдності при регулюванні бюджетної діяльності, забезпечує єдину базу щодо систематизації показників доходів, видатків, фінансування, боргу для всіх бюджетів, що формують бюджетну систему України. Тобто бюджетна класифікація є систематизованим вичерпним групуванням за певними ознаками доходів, видатків, фінансування бюджету, державного боргу, які розташовані та закодовані у певному порядку.

Бюджетна класифікація використовується для складання і виконання державного та місцевих бюджетів, звітування про їхнє виконання, здійснення контролю за фінансовою діяльністю органів державної влади, органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, інших розпорядників бюджетних коштів, проведення фінансового аналізу відповідно до доходів, організаційних, функціональних та економічних категорій видатків, кредитування, фінансування і боргу, а також для забезпечення загальнодержавної та міжнародної порівнянності бюджетних показників.

Бюджетна класифікація є обов’язковою для застосування всіма учасниками бюджетного процесу в межах бюджетних повноважень. Міністерство фінансів України затверджує бюджетну класифікацію , зміни до неї та інформує про ц е Верховну Раду України. Згідно з Бюджетним кодексом України бюджетна класифікація має такі складові:

– класифікація доходів бюджету;

– класифікація видатків і кредитування бюджету;

– класифікація фінансування бюджету;

– класифікація боргу.

Доходи бюджету класифікуються за такими розділами:

– податкові надходження;

– неподаткові надходження;

– доходи від операцій з капіталом;

– трансферти.

Податковими надходженнями визнаються встановлені Податковим кодексом України загальнодержавні податки і збори (обов’язкові платежі) та місцеві податки і збори (обов’язкові платежі).

Неподатковими надходженнями визнаються: доходи від власності та підприємницької діяльності; адміністративні збори і платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності; надходження від штрафів і фінансових санкцій; інші неподаткові надходження тощо.

Доходи від операцій з капіталом охоплюють надходження від: продажу основного капіталу; реалізації державних запасів товарів; продажу землі та нематеріальних активів тощо.

Трансферти – це кошти, одержані від інших органів державної влади, органів влади Автономної Республіки Крим, органів місцевого самоврядування, інших держав або міжнародних організацій на безоплатній і безповоротній основі.

*Видатки та кредитування бюджету* класифікуються за:

1) бюджетними програмами – *програмна класифікація* видатків і кредитування бюджету. Ця класифікація використовується в разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі. Програмна класифікація видатків і кредитування державного бюджету (місцевого) формується Міністерством фінансів (місцевим фінансовим органом) за пропозиціями, поданими головними розпорядниками бюджетних коштів під час складання проекту закону про Державний бюджет України (проекту рішення про місцевий бюджет) у бюджет них запитах. Програмна класифікація видатків і кредитування місцевого бюджету формується з урахуванням типової програмної класифікації видатків і кредитування місцевого бюджету, яка затверджується Міністерством фінансів України;

2) ознакою головного розпорядника бюджетних коштів – *відомча класифікація* видатків і кредитування бюджету. Ця класифікація містить перелік головних розпорядників бюджетних коштів для систематизації видатків і кредитування бюджету за ознакою головного розпорядника бюджетних коштів. На основі відомчої класифікації Державна казначейська служба України складає та веде єдиний реєстр розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів;

3) функціями, з виконанням яких пов’язані видатки та кредитування бюджету, – функціональна класифікація видатків і кредитування бюджету.

4) видатки бюджету класифікуються за економічною характеристикою операцій, що здійснюються при їхньому проведенні – економічна класифікація, згідно з якою видатки поділяються на поточні та капітальні.

**Питання для самоконтролю:**

1. Що характеризують поняття “бюджетний устрій” і “бюджетна система”?

2. Які основи бюджетного устрою?

3. Охарактеризуйте види бюджетів.

4. Які принципи побудови бюджетної системи держави?

5. Перерахуйте форми взаємовідносин між бюджетами та вкажіть, які з них використовуються в Україні.

6. Розкрити суть та складові зведеного бюджету.

**ТЕМА 3.**

**БЮДЖЕТНИЙ ДЕФІЦИТ І ДЖЕРЕЛА ЙОГО ФІНАНСУВАННЯ**

**План семінарського заняття**

3.1. Стан бюджету та засади його балансування

3.2. Управління бюджетним дефіцитом: фінансово-правові та процедурні аспекти

3.3. Поняття «фінансування бюджетного дефіциту» та його джерела

**Виклад основного матеріалу:**

***3.1. Стан бюджету та засади його балансування***

Бюджет держави як суспільно-економічний інститут, у якому відображаються інтереси всіх громадян, юридичних осіб та держави, з фіскально-касової сторони характеризується рядом параметрів, основними з яких є доходи і видатки. Їхні обсяги визначають розмір бюджету як фонду грошових коштів, а співвідношення – стан бюджету як фінансового плану, сформованого на балансовій основі. Конкретний обсяг бюджету, джерела доходів та напрями використання коштів визначаються щорічними законами про державний бюджет, який, по суті, є основним фінансовим планом держави, обов’язковим до виконання усіма учасниками бюджетного процесу.

Як план формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій, які здійснюються органами державної влади та місцевого самоврядування упродовж бюджетного періоду, бюджет має відповідати принципу збалансованості, згідно з яким повноваження на здійснення витрат бюджету мають відповідати обсягу надходжень до бюджету на певний бюджетний період.

У процесі збалансування бюджету шляхом зіставлення дохідної і видаткової частин формується його баланс (стан бюджету), який визначається такими показниками: рівновага доходів і видатків бюджету, бюджетний профіцит (перевищення доходів над видатками бюджету), бюджетний дефіцит (перевищення видатків над бюджетними доходами).

*Характер бюджетної політики*

**Стан бюджету**

*Профіцит*

*Рівновага*

*Дефіцит*

Доходи перевищують видатки

Доходи відповідають видаткам

Видатки перевищують доходи

*Активна*

*Нейтральна*

*Пасивна*

Спрямована на врівноваження дохідної і видаткової статей бюджету. Передбачає збільшення суспільних витрат, погашення державного боргу

Спрямована на врівноваження дохідної і видаткової статей бюджету. Передбачає збільшення суспільних витрат, погашення державного боргу

Спрямована на врівноваження дохідної і видаткової статей бюджету. Передбачає скорочення бюджетних витрат, збільшення державного боргу

Дефіцит і профіцит є складовою статті балансування бюджету і тією чи іншою мірою пов’язані з невідповідністю вхідних і вихідних фінансових потоків. Принциповим у цьому разі є розуміння бюджету як плану щорічних доходів і видатків держави, який розробляється урядом на наступний бюджетний період і затверджується законом. Складаючи бюджет, уряд використовує чинну законодавчу та нормативну базу. Опираючись на соціально-економічну доктрину держави, прогнозуються витрати на наступний бюджетний період.

*Профіцит* бюджету є рідкісним явищем, а від того вважається специфічним, адже інститут держави не діє на принципах комерційного розрахунку і не має на меті отримання додаткової фінансової вигоди. Більш допустимим є збалансований бюджет, коли видаткові і дохідні статті є рівними. Затвердження профіцитного бюджету є виправданим з точки зору необхідності погашення державного боргу, утвореного в попередні періоди. Саме таке положення містить і Бюджетний кодекс України, який, окрім можливості направлення сум перевищення бюджетних доходів над видатками на погашення основної суми боргу, мету бюджетного профіциту вбачає у забезпеченні встановленого розміру оборотного залишку бюджетних коштів та придбання цінних паперів. Отже, затвердження бюджету з перевищенням дохідної частини над видатковою в Україні має регламентований характер, що обмежує вплив профіциту на економічні процеси.

У будь-якому разі бюджетний профіцит можна вважати доволі відносним показником, адже ситуацію, за якої відсутні напрями витрачання коштів, уявити доволі важко. А якщо кошти на погашення основної суми боргу перевести в склад бюджетних видатків, то профіциту у бюджеті не спостерігатиметься.

≈

**Бюджетний дефіцит** *(фінансування)* / **Профіцит** *(погашення боргу)*

**Витрати**

*на погашення основної суми боргу*

**Інші надходження**

* *запозичення*
* *емісійний дохід*
* *зміна залишків готівкових коштів*

**Бюджетні витрати**

**Бюджетні надходження**

**Доходи бюджету**

* *податкові*
* *неподаткові*
* *від операцій з капіталом*
* *трансферти*

**Бюджетні видатки**

*за розділами бюджетної класифікації видатків*

*Бюджетний дефіцит* є складним явищем, що має вплив на весь спектр економічних відносин у державі*.* Показник бюджетного дефіциту свідчить про перевищення величини бюджетних видатків над доходами, за рахунок яких вони здійснюються. Наявність дефіциту означає, що бюджет планового року містить такі статті видатків держави, які не мають грошового забезпечення за рахунок постійних доходів. Таке явище здебільшого є негативним, однак не свідчить про незбалансованість бюджету загалом, оскільки у процесі його складання і затвердження визначаються необхідні джерела фінансування дефіциту. Таким чином, дефіцит є балансуючою статтею бюджету, що має власні джерела фінансування.

*Балансування бюджету на циклічній основі* дає змогу частково нівелювати циклічні коливання в економіці. При цьому регулювання відбувається не в межах року, а в межах циклу підйому або спаду. Логічне обґрунтування цієї концепції бюджетної політики випливає з необхідності подолання спаду в економіці через зниження податкових ставок і збільшення урядових витрат. Такі дії уряду мають на меті стимулювати розвиток економіки, але водночас провокують утворення бюджетного дефіциту. У ході подальшого інфляційного підйому уряд змушений підвищувати податкові ставки. Позитивне сальдо бюджету, що виникає при цьому, може бути використано на погашення державного боргу, що виник у результаті фінансування бюджетного дефіциту в період спаду. В результаті проведення антициклічної політики бюджет балансується, проте не на щорічній основі, а за період у кілька років. Основна проблема такої концептуальної ідеї полягає в тому, що спади і підйоми в економічному циклі можуть бути неоднаковими за амплітудою та тривалістю, а отже, бюджетні надлишки в умовах піднесення не гарантовано компенсують бюджетні дефіцити кризового періоду.

***3.2. Управління бюджетним дефіцитом: фінансово-правові та процедурні аспекти***

Питання управління бюджетним дефіцитом можна розглядати у широкому та вузькому значеннях. У широкому розумінні *управління бюджетним дефіцитом* передбачає формування одного з напрямів фінансової політики держави, пов’язаної із забезпеченням динамізму економічного розвитку і макрофінансової стабільності на довгостроковій основі. Така політика потребує комплексного підходу, координації грошово-кредитної (монетарної) та фіскальної політики, узгоджених взаємовідносин уряду та центрального банку з питань дефіцитного фінансування державних потреб. Управління бюджетним дефіцитом у вузькому розумінні варто розглядати як сукупність дій, пов’язаних з прийняттям тактичних фінансових рішень з питань збалансування бюджету, зокрема, щодо визначення абсолютного розміру дефіциту, встановлення бюджетних обмежень та оптимізації джерел його фінансування.

Управління бюджетним дефіцитом є багаторівневою функціональною системою управління державними фінансами. Ефективність такого управління визначається масштабністю та комплексністю реалізації завдань, цілей і методів, які умовно можна поділити на дві групи:

– управління бюджетним дефіцитом як складова стратегічного управління державними фінансами;

– управління бюджетним дефіцитом як система заходів щодо збалансування бюджету.

– Розробка бюджетної стратегії збалансування економіки

– Балансування бюджету на циклічній основі

**Управління бюджетним дефіцитом**

*Як складова стратегічного управління державними фінансами*

*(стратегічне управління)*

*Як система заходів щодо збалансування бюджету (тактичне управління)*

Прийняття фінансових рішень з питань щорічного збалансування бюджету

***Завдання***

– Визначення абсолютного розміру бюджетного дефіциту

– Встановлення та оптимізація джерел фінансування дефіциту

– Мінімізація розміру дефіциту

***Цілі***

– Забезпечення бюджетної і фінансової безпеки держави

– Формування передумов для забезпечення бездефіцитності бюджету

– Кількісні обмеження

– Емісійні та неемісійні методи фінансування дефіциту

– Податкові методи та метод секвестру бюджетних видатків

***Методи***

– Бюджетний моніторинг

– Розрахунок прогнозних показників і встановлення граничних значень

– Оцінка загроз і управління ризиками

– Мінімізація загроз

– Міністерство фінансів

України

– Закон України про Державний бюджет України

***Організаційно-правове забезпечення***

– Верховна Рада України,

Кабінет Міністрів України

– Конституція України і Бюджетний кодекс України

Ефективне управління бюджетним дефіцитом є одним із головних чинників забезпечення макроекономічної стабільності в державі. Від характеру врегулювання цієї проблеми залежить бюджетна дієздатність країни, рівень і масштабність фінансування суспільних потреб, рівень сукупного попиту і безробіття, стабільність національної валюти і рівень інфляції, динаміка процентних ставок та інвестиційна насиченість економіки та ін. Тому управління бюджетним дефіцитом має бути зорієнтоване на застосування ефективної фінансової, в тому числі бюджетної, стратегії, а не базуватися на короткострокових поточних пріоритетах. Лише ефективне управління бюджетним дефіцитом є запорукою фінансової безпеки, зростання економіки, інвестиційної привабливості, фінансової стабільності, подолання безробіття, стимулювання ділової активності та пожвавлення загальної економічної кон’юнктури.

Система державного нормативно-правового регламентування процесу управління бюджетним дефіцитом має багаторівневий характер, що визначається, з одного боку, повноваженнями окремих державних органів у процесі прийняття фінансових рішень з питань збалансування бюджету та оптимізації джерел його фінансування, а з іншого – пріоритетністю нормативних актів, що приймаються органами державної влади та управління.

Відповідно до міжнародної практики правову основу управління бюджетним дефіцитом, як правило, становлять:

– окремі статті в конституції країни або спеціальні закони щодо встановлення фіскальних правил (правила збалансованого бюджету або дефіциту, правила запозичень, боргові та резервні правила), а також бюджетних обмежень;

– положення законів про державний бюджет на певний рік;

– спеціальні статті у законі про центральний банк або законі про банківську систему;

– постанови органів державної влади, які відповідають за виконання бюджету й регулюють фіскальну політику держави.

Для розрахунку бюджетного дефіциту необхідно чітко виокремлювати операції, які ведуть до зміни сальдо бюджету, а не фінансують його. В складі доходів – це операції із зарахування до бюджету на безповоротній основі податкових, неподаткових та інших надходжень, справляння яких передбачено законодавством України (в тому числі трансферти, дарунки, гранти). В складі видатків – операції із спрямування коштів на здійснення програм і заходів, передбачених відповідним бюджетом, за винятком коштів на погашення основної суми боргу та повернення надміру сплачених до бюджету сум.

*Доходи*

*Бюджетний дефіцит / надлишок*

*Поточні і капітальні видатки*

*Кредитування мінус погашення*

*=*

*+*

*⎯*

Окрім розрахунку бюджетного дефіциту за традиційним підходом і фіскального дефіциту, на практиці використовують скориговані та відносні показники дефіциту, серед них:

1) скориговані показники традиційно розрахованого бюджетного дефіциту:

– бюджетний дефіцит без урахування у складі доходів трансфертів і грантів;

– бюджетний дефіцит, скоригований на суми заборгованості за бюджетними призначеннями та неоплаченими платежами перед бюджетом;

– бюджетний дефіцит без урахування приватизаційних та інших надходжень разового характеру;

– бюджетний дефіцит, визначений з урахуванням у складі видатків платежів бюджету з погашення і обслуговування державного боргу;

2) відносні показники бюджетного дефіциту:

– бюджетний дефіцит відносно ВВП;

– бюджетний дефіцит відносно доходів бюджету;

– бюджетний дефіцит відносно видатків бюджету.

***3***.***3. Поняття «фінансування бюджетного дефіциту» та його джерела***

Відповідно до Бюджетного кодексу України *фінансування бюджету* розуміють як надходження та витрати бюджету, пов’язані із зміною обсягу боргу, обсягу депозитів і цінних паперів, кошти від приватизації державного майна (щодо державного бюджету), зміна залишків бюджетних коштів, які використовуються для покриття дефіциту бюджету або визначення його профіциту. Фінансування бюджету характеризується такими рисами:

– операції з фінансування бюджету містять як надходження, так і витрачання грошових ресурсів, оскільки пов’язані із бюджетним сальдо;

– у бюджеті операції фінансування відображаються окремо, оскільки не належать ні до доходів, ні до видатків;

– фінансування бюджету розраховується на чистій основі, тобто з обсягів валових надходжень запозичених коштів вираховуються платежі з погашення основної суми боргу;

– розмір бюджетного дефіциту (або надлишку) дорівнює розміру нетто-фінансування (перевищення позитивного фінансування над від’ємним –дефіциту, а інакше – профіциту).

Поняття “фінансування бюджету” і “фінансування бюджетного дефіциту” не є тотожними, адже у фінансуванні бюджету враховуються не тільки залишки готівки, що використовуються для покриття бюджетного дефіциту, а й операції з іншими активами, призначені для управління ліквідністю бюджету (подолання тимчасових касових труднощів, які повинні бути ліквідовані до закінчення бюджетного періоду). Таким чином, фінансування бюджету за своїм змістом є ширшим поняттям, ніж фінансування дефіциту, проте функціональний підхід до групування джерел фінансування в обох випадках є подібним.

Основою визначення і групування джерел фінансування бюджету є бюджетна класифікація. Відповідно до Бюджетного кодексу України, класифікація фінансування бюджету здійснюється за такими ознаками:

– фінансування за типом кредитора – за категоріями кредиторів або власників боргових зобов’язань;

– фінансування за типом боргового зобов’язання – за засобами, що використовуються для фінансування дефіциту або профіциту.

|  |  |
| --- | --- |
| **Класифікація фінансування бюджету** | |
| *Фінансування за типом кредитора* | *Фінансування за типом боргового зобов’язання* |
| Внутрішнє фінансування:  – фінансування за рахунок коштів державних фондів;  – фінансування за рахунок позик банківських установ (в тому числі Національного банку України);  – інше внутрішнє фінансування;  – надходження від приватизації державного майна;  – фінансування за рахунок залишків коштів на рахунках бюджетних установ;  – зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю;  – коригування;  – фінансування за рахунок зміни залишків коштів бюджетів;  – зміни обсягів товарно-матеріальних цінностей.  Зовнішнє фінансування:  – позики, надані міжнародними організаціями економічного розвитку;  – позики, надані органами управління іноземних держав;  – позики, надані іноземними комерційними банками;  – позики, надані постачальниками;  – позики, не віднесені до інших категорій;  – зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю;  – коригування. | Фінансування за борговими операціями:  Запозичення:  – внутрішні запозичення;  – довгострокові зобов’язання;  – середньострокові зобов’язання;  – короткострокові зобов’язання та векселі;  – інші зобов’язання;  – зовнішні запозичення;  – довгострокові зобов’язання;  – середньострокові зобов’язання;  – короткострокові зобов’язання та векселі;  – інші зобов’язання.  Погашення:  – внутрішні зобов’язання;  – зовнішні зобов’язання.  Надходження від приватизації державного майна  Фінансування за активними операціями:  – зміни обсягів депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю;  – зміни обсягів готівкових коштів;  – фінансування за рахунок коштів єдиного казначейського рахунка;  – зміни обсягів товарно-матеріальних цінностей. |

Класифікаційна ознака фінансування бюджету *за типом кредитора* передбачає, що джерела фінансування поділяються на внутрішні і зовнішні. *Внутрішні джерела –* це надходження від сектору державного управління, тобто обсяг запозичень за рахунок емісії цінних паперів, що здійснює Міністерство фінансів України, надходження від органів грошово-кредитного регулювання і банківських установ та інші внутрішні джерела. *Зовнішні джерела* охоплюють позики, отримані від міжнародних організацій, позики, отримані від іноземних комерційних банків та інші.

Класифікація фінансування бюджету за типом боргового зобов’язання передбачає, що фінансові зобов’язання держави мають такі види, як облігації внутрішньої та зовнішньої державної позики та інші державні цінні папери, довгострокові, середньострокові і короткострокові позики та кредити, зміна обсягів готівкових коштів, депозитів і цінних паперів, що використовуються для управління ліквідністю щодо внутрішніх і зовнішніх джерел фінансування.

Такі ознаки мають безпосереднє відношення до класифікації джерел фінансування бюджетного дефіциту як виду фінансових ресурсів і є основою для визначення економічного змісту джерел фінансування бюджетного дефіциту і їхньої класифікації.

**Питання для самоконтролю:**

1. Які існують основні причини виникнення бюджетного дефіциту?

2. На які види поділяється бюджетний дефіцит за формами прояву?

3. Яким може бути бюджетний дефіцит залежно від характеру та причин виникнення?

4. Охарактеризувати види бюджетного дефіциту.

5. На які види поділяється бюджетний дефіцит за терміном дії?

6. Обґрунтувати причини виникнення дефіциту бюджету.

7. Пояснити зміст терміну «фінансування бюджету»?

8. Охарактеризувати джерела фінансування дефіциту бюджету.

9. Які джерела фінансування бюджету визначено Бюджетним кодексом України?

10. Розкрити сутність та поясніть порядок здійснення державних

запозичень.

**ТЕМА 4.**

**СИСТЕМА ДОХОДІВ БЮДЖЕТУ**

**План семінарського заняття**

4.1. Методи та джерела формування доходів бюджету

4.2. Склад і структура доходів бюджету України

**Виклад основного матеріалу:**

***4.1. Методи та джерела формування доходів бюджету***

Формування доходів бюджету відбувається в умовах функціонування розподільчих процесів і розширеного відтворення. Держава, враховуючи об’єктивні умови, внутрішні та зовнішні джерела, розробляє і використовує відповідний механізм формування основного централізованого фонду грошових коштів держави, який охоплює різноманітні форми, методи та інструменти наповнення дохідної бази бюджету.

Особливості застосування цього механізму, його окремих форм, методів та інструментів мобілізації грошових коштів до бюджету залежать від обсягів національного багатства і ВВП країни, умов і методів господарювання, змісту та обсягу функцій держави, завдань, які вирішує суспільство на кожному конкретно взятому етапі свого розвитку, стану економіки, рівня добробуту громадян країни та інших чинників.

Механізму формування доходів властива внутрішня єдність і одночасно специфічні особливості застосування. Внутрішня єдність зумовлена кінцевою метою цього процесу – наповнення бюджетного фонду у конкретно визначені терміни та у необхідному обсязі, а також обов’язковістю сплати податків і податкових платежів.

Доходи бюджету формуються у процесі функціонування та динамічного розвитку економічних відносин на другій стадії розширеного суспільного відтворення – розподілі, і саме через розподіл впливають на інші стадії, зокрема, виробництво, обмін і споживання. Формування доходів бюджету є прерогативою держави, тому забезпечуються відповідними державними органами на основі фінансового права.

Форми і методи механізму наповнення дохідної частини бюджету повинні враховувати умови та специфіку дії об’єктивних економічних законів і закономірностей розвитку суспільства, особливості впливу різних чинників, форм і методів організації та здійснення державного регулювання макроекономічних процесів, наявність економічних інтересів різних суспільних груп.

У процесі використання методу формування доходів від продуктивної діяльності (підприємницька, державні послуги) до бюджету мобілізуються такі види доходів, як частина прибутку державних підприємств, державне мито, компенсаційні доходи.

За допомогою методу формування доходів від майна і майнових прав забезпечується наповнення бюджету постійними надходженнями від здавання в оренду державного майна і корпоративних прав держави, а також разові надходження, зокрема, від реалізації державного і прирівняного до нього майна.

Метод формування доходів від державних угідь дає можливість забезпечити мобілізацію до бюджету платежів за ресурси та концесій.

Використовуючи податковий метод, держава наповнює бюджет податками та податковими платежами, які становлять ¾ доходів бюджету.

Необхідність збалансування бюджетів в умовах міжбюджетних відносин зумовила використання трансфертного методу формування доходів бюджету, за рахунок якого мобілізуються до централізованого фонду грошовихт коштів держави трансферти від урядів зарубіжних країн та міжнародних організацій, трансферти від органів державного управління та трансферти з іншої частини бюджету.

Специфічним є позиковий метод формування доходів, який дає можливість наповнити державну казну за допомогою внутрішніх та зовнішніх позик, які, на відміну від усіх інших видів доходів, є лише тимчасовими надходженнями. Методологія розвинутих країн світу передбачає зарахування позик не до доходів бюджету, а до джерел його фінансування, а саме до покриття дефіциту бюджету.

Останній емісійний метод наповнення дохідної частини бюджету полягає у додатковому залученні емісійних грошей (додатково випущених в обіг) для покриття державних видатків у зв’язку з недостатнім обсягом мобілізованих усіма попередніми методами доходів. Такий метод має великі недоліки, оскільки спричиняє інфляцію.

Зовнішні джерела наповнення доходів бюджету використовуються у процесі мобілізації:

– податковим методом: податків від зовнішньоекономічної діяльності та іноземних суб’єктів відносин;

– позиковим методом: зовнішніх позик;

– трансфертним методом: офіційних трансфертів від урядів зарубіжних країн та міжнародних організацій.

Конкретними джерелами доходів бюджету вважають:

– виручку від реалізації продукції та надання послуг (для податків на споживання, що містяться у ціні товару: податок на додану вартість, акцизний податок, мито);

– прибуток або капітал (для податку на прибуток тощо);

– валові витрати та собівартість продукції і послуг (для ресурсних платежів тощо);

– доходи фізичних осіб (для податку з доходів фізичних осіб тощо).

***4.2. Склад і структура доходів бюджету України***

Доходи державного бюджету – це частина централізованих ресурсів держави, які необхідні для виконання нею відповідних функцій.

Доходи державного бюджету – виражають економічні відносини, що виникають у процесі формування основного централізованого фонду грошових коштів і надходять у розпорядження органів державної влади, управління та місцевого самоврядування.

За формою мобілізації доходи бюджету поділяються на п’ять груп:

\_ податкові надходження;

\_ неподаткові надходження;

\_ доходи від операцій з капіталом;

\_ офіційні трансферти;

\_ цільові державні фонди (включаються до спеціального фонду

бюджету).

Відповідно до бюджетної класифікації податкові надходження поділяють на 6 груп:

– податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості;

– податки на власність;

– збори та плата за спеціальне використання природних ресурсів;

– внутрішні податки на товари та послуги;

– податки на міжнародну торгівлю та зовнішні операції;

– рентна плата, збори на паливно-енергетичні ресурси;

– місцеві податки і збори;

– інші податки та збори.

Неподаткові надходження відповідно до бюджетної класифікації поділяються на чотири групи:

– доходи від власності та підприємницької діяльності;

– адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності;

– інші неподаткові надходження;

– власні надходження бюджетних установ.

Відповідно до бюджетної класифікації доходи від операцій з капіталом об’єднують чотири групи надходжень:

1. Надходження від продажу основного капіталу.

2. Надходження від реалізації державних запасів товарів.

3. Кошти від продажу землі і нематеріальних активів.

4. Податки на фінансові операції та операції з капіталом.

Відповідно до Бюджетного кодексу України четвертий блок доходів бюджету складають офіційні трансферти, які включають такі групи надходжень:

1) від органів державного управління;

2) від урядів зарубіжних країн та міжнародних організацій.

Доходи місцевих бюджетів – це система економічних відносин, яка пов’язана з формуванням, розподілом та використанням фінансових ресурсів регіонального рівня і використовується місцевими органами влади для забезпечення поточних і перспективних завдань розвитку регіону.

**Питання для самоконтролю:**

1. Чим відрізняються доходи бюджету від джерел його фінансування?

2. Які методи можуть використовуватися для формування доходів бюджету?

3. Назвіть принципи формування доходів бюджету.

4. Дайте характеристику складу і структури доходів бюджету України.

**ТЕМА 5.**

**СИСТЕМА ВИДАТКІВ БЮДЖЕТУ**

**План семінарського заняття**

5.1. Класифікація видатків бюджету

5.2. Склад і структура видатків бюджету України

**Виклад основного матеріалу:**

***5.1. Класифікація видатків бюджету***

Бюджет – це важливий інструмент впливу на розвиток економіки та соціальної сфери. За його допомогою держава, здійснюючи розподіл і перерозподіл ВВП, може завжди змінювати структуру суспільного виробництва, впливати на результати господарювання, здійснювати соціальні перетворення тощо. В умовах ринкової економіки бюджет не може і не має втрачати своєї ролі, відбувається тільки зміна методів бюджетного впливу на суспільне виробництво, реалізацію завдань та функції держави.

Згідно з Бюджетним кодексом України видатки бюджету – це кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом. Причому поняття “видатки” розкривається за допомогою витрат, а “витрати” – за допомогою видатків. Зокрема, у Кодексі записано, що витрати бюджету – це видатки бюджету, надання кредитів з бюджету, погашення боргу та розміщення коштів на депозитах, придбання цінних паперів.

*Видатки бюджету* – це об’єктивні економічні відносини, пов’язані з розподілом і використанням централізованого фонду грошових коштів держави, що є завершальним етапом перерозподільчих процесів за допомогою бюджетних відносин.

У процесі використання коштів бюджетного фонду держава вступає у відносини з:

– підприємствами, організаціями та установами з приводу їхнього фінансування;

– фізичними особами, громадянами країни з приводу виплат, пов’язаних із соціальними гарантіями;

– юридичними і фізичними особами, іноземними державами, міждержавними об’єднаннями з приводу повернення державних позик і сплати процентів;

– органами місцевого самоврядування з приводу бюджетного регулювання;

– іншими суб’єктами відповідно до чинного законодавства.

Характеризуючи сутність видатків бюджетів, доцільно окреслити їхні взаємозв’язок та відмінні риси від видатків суспільства, державних видат ків і видатків держави.

Видатки бюджетів виявляються за допомогою конкретних видів, які характеризуються *з якісної та кількісної сторін*. *Якісна характеристика видатків* дає змогу встановити економічну природу і суспільне призначення кожного виду бюджетних видатків, а *кількісна – їх величину*. Кількісна і якісна сторони можуть вступати у суперечності, причому гострота таких суперечностей може бути суттєвою, мати руйнівні наслідки. Так, наприклад, потреби Української держави, що визначаються якісною характеристикою, значно перевищують кількісну сторону, тобто суму видатків, необхідну для задоволення відповідних потреб суспільства. Це супроводжується постійним недофінансуванням (більше половини) усіх галузей економіки та соціально-культурної сфери, одним з найнижчих рівнів життя громадяни серед європейських країн, інфляцією, бюджетним дефіцитом, соціально-економічною нестабільністю, зростанням недовіри до влади, скороченням чисельності населення тощо. У таких випадках держава зобов’язана регулювати ці процеси, приймати оптимальні рішення, навіть якщо вони будуть непопулярними, мати розроблену стратегію поведінки.

Видатки бюджетів характеризуються певними спільними і відмінними рисами, що дає можливість їхню *наукову класифікацію здійснювати за такими ознаками:* роллю у виробництві ВВП, роллю у відтворюючих процесах, соціально-економічним змістом та суспільним призначенням, рівнями бюджетної системи, рівнями повноважень, функціональним призначенням, відомчим призначенням, цільовим призначенням, програмним призначенням, формами фінансування, характером проведення і списання.

|  |  |
| --- | --- |
| **Класифікація видатків бюджету** | |
| *Категорії класифікації* | *Види видатків* |
| За суспільним призначенням | • видатки на економіку;  • видатки на соціальні заходи;  • видатки на оборону;  • видатки на управління; |
| За методами бюджетного фінансування | • проєктне фінансування;  • бюджетні кредити;  • кошторисне фінансування;  • бюджетні трансферти; |
| За рівнем бюджетної системи | • видатки державного бюджету;  • видатки місцевих бюджетів; |
| За роллю у розширеному відтворенні | • видатки розвитку;  • видатки споживання; |
| Залежно від функціонального призначення | • видатки на забезпечення конституційного ладу, державної цілісності та суверенітету;  • видатки, які визначаються функціями держави і можуть бути передані на виконання місцевому самоврядуванню;  • видатки на реалізацію прав та обов’язків АР Крим та місцевого самоврядування; |
| За бюджетною класифікацією відповідно до Бюджетного кодексу України | • програмна класифікація видатків та кредитування бюджету;  • відомча класифікація видатків та кредитування бюджету;  • функціональна класифікація видатків та кредитування бюджету;  • економічна класифікація видатків бюджету. |

Відповідно до Бюджетного кодексу України видатки на здійснення повноважень, що виконуються за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів, поділяються на *три групи*:

– видатки на забезпечення конституційного ладу держави, державної цілісності та суверенітету, незалежного судочинства, а також інші видатки, які не можуть бути передані на виконання Автономної Республіки Крим та місцевому самоврядуванню. Джерелом здійснення цих видатків за чинним законодавством є кошти Державного бюджету України;

– видатки, які визначаються функціями держави та можуть бути передані на виконання Автономної Республіки Крим і місцевому самоврядуванню з метою забезпечення найбільш ефективного їх виконання на основі принципу субсидіарності;

– видатки на реалізацію прав та обов’язків Автономної Республіки Крим та місцевого самоврядування, які мають місцевий характер і визначені законами України.

***5.2. Склад і структура видатків бюджету України***

В узагальненому вигляді бюджетне фінансування – це безповоротне, безвідплатне виділення коштів з бюджету. Основна сутність бюджетного фінансування полягає у тому, що за його допомогою формуються і реалізуються грошові відносини, які виникають між державою, з одного боку, і підприємствами, організаціями, установами всіх форм власності та фізичними особами – з іншого, з точки зору спрямування та використання грошових коштів централізованого фонду держави на розширене відтворення, підвищення рівня життя, задоволення суспільних потреб і забезпечення інших безпосередніх державних заходів. Обсяг, своєчасність і повнота фінансу вання значною мірою залежать від рівня централізації фінансових ресурсів і мобілізації коштів до бюджету.

Роль і значення бюджетного фінансування визначаються моделлю фінансових відносин у суспільстві. Оскільки в Україні за допомогою бюджету розподіляється третина ВВП, можна стверджувати, що бюджетне фінансування посідає провідне місце у системі фінансового забезпечення суспільних потреб. Тому одним з найважливіших завдань сучасної фінансової науки і практики є посилення активного впливу цього виду фінансування на всі без винятку сторони соціально-економічного розвитку.

*Бюджетне фінансування*– здійснюється через єдиний казначейський рахунок (ЄКР), який відкривається у Державній казначейській службі України Національним банком України для здійснення розрахунків у системі електронних платежів. Застосування єдиного режиму здійснення розрахунків спрощує управління бюджетними коштами та дозволяє оптимізувати їх рух.

Загалом *бюджетному фінансуванню будуть властиві такі ознаки*:

– бюджетне фінансування є однією з найважливіших форм фінансування видатків бюджету;

– його зміст виявляється у безповоротному наданні бюджетних коштів юридичним і фізичним особам;

– надання цих коштів здійснюється на проведення заходів, передбачених бюджетом;

– перелік цих заходів відповідає функціям держави;

– бюджетне фінансування з боку держави є формою бюджетного механізму, а з боку суб’єктів господарювання – однією з форм фінансового забезпечення.

Роль бюджетного фінансування визначається передусім тим, що є основним методом забезпечення прогресивних зрушень в економічній структурі. Тільки за допомогою бюджетного фінансування створюються умови і забезпечується розвиток традиційних і нових галузей виробництва, соціально-культурної сфери, підвищується рівень матеріального добробуту населення, посилюється роль держави у світовому та європейському товаристві.

Система бюджетного фінансування вміщує в собі *принципи, форми та методи надання бюджетних коштів* суб’єктам господарювання.

Бюджетне фінансування базується і здійснюється на основі наукових принципів. Враховуючи сутність бюджетного фінансування, його внутрішні якісні характеристики, до *принципів цього фінансування* у фінансовій науці і практиці зараховують: безповоротність; безоплатність; безстроковість; плановість; цільовий характер; фінансування не під план, а в міру виконання планів за виробничими показниками, мережами, штатами і контингентами; ефективне використання коштів; фінансування відповідно до надходження доходів; оптимальне поєднання усіх джерел фінансування; дотримання режиму економії; повнота; справедливість і неупередженість; публічність і прозорість; контрольованість. При формуванні цих принципів у їхньому трактуванні доцільно базуватися на принципи бюджетної політики, адже бюджетне фінансування є інструментом її реалізації.

|  |  |
| --- | --- |
| **Суть принципів бюджетного фінансування** | |
| Плановість | видатки державного бюджету визначаються законом про державний бюджет, видатки місцевих бюджетів - рішенням місцевих органів влади, бюджетних установ - кошторисом |
| Цільове використання коштів | кошти плануються та відпускаються на строго визначені заходи відповідно до затверджених фінансових планів. |
| Безповоротність та безвідплатність фінансування | надання коштів без їх прямого відшкодування |
| Ефективність | отримання суспільно необхідного результату при мінімальних витратах фінансових ресурсів. |
| Поєднання власних, кредитних, бюджетних джерел фінансування | бюджетні організації в умовах ринкового середовища повинні вишукувати можливості забезпечення поточної діяльності власними надходженнями, і лише у випадку недофінансування залучати банківські кредити та бюджетне фінансування |
| Контроль за використанням коштів | здійснюється законодавчими та виконавчими органами влади, органами оперативного управління бюджетом, органами нефінансового профілю на всіх стадіях бюджетного процесу |

У теорії та практиці бюджетного фінансування важливе значення має правильний вибір й обґрунтування відповідних його форм. Форми бюджетного фінансування слід розуміти як способи надання бюджетних коштів на заходи, передбачені у бюджеті відповідно до наукових принципів. За наведеними критеріями можна виділити чотири найважливіші форми бюджетного фінансування: кошторисне фінансування, бюджетне інвестування, державні трансферти та бюджетне кредитування.

Кошторисне фінансування – це виділення державою бюджетних коштів відповідно до затверджених бюджетів і бюджетних розписів суб’єктам господарювання (розпорядникам та одержувачам бюджетних коштів) на цілі, передбачені їхніми основними фінансовими планами – кошторисами. У процесі кошторисного фінансування відбувається забезпечення державними грошовими коштами установ і організацій соціально-культурної сфери, оборони, органів державного управління. Вони отримують кошти на своє утримання із бюджету на підставі фінансових документів – кошторисів. Таким чином фінансується бюджетна сфера. Установи й організації, які діють у цій сфері, є бюджетними.

До бюджетної сфери належать соціальні, культурно-освітні заклади й установи, національна оборона, правоохоронні органи і органи державної безпеки, судова система і органи прокуратури України, законодавча і виконавча влада держави.

Другою формою бюджетного фінансування вважається *бюджетне інвестування*, що пов’язано з виділенням бюджетних коштів на інвестиційну чи інноваційну діяльність. Бюджетні інвестиції можуть здійснюватися у вигляді фінансування державних капітальних вкладень, проектного фінансування конкретних інвестиційних проектів, придбання частки акцій чи прав участі в управління підприємством. У процесі ринкових перетворень цю форму потрібно використовувати, у першу чергу, для структурної перебудови економіки, створення потужної матеріально-технічної бази для соціальної, культурно-освітньої сфери, оборони країни та управління.

Третя форма бюджетного фінансування полягає у *наданні державних трансфертів* шляхом державного субсидіювання (державні субсидії, державні субвенції, державні дотації) та державної допомоги населенню. Державні трансферти розуміють як невідплатні і безповоротні платежі з бюджету юридичним і фізичним особам, які не призначені для придбання товарів чи послуг, надання кредиту або на виплату непогашеного боргу.

Субсидія – це фінансова або інша підтримка державними органами виробництва, переробки, продажу, транспортування, експорту, споживання відповідного товару, в результаті чого суб’єкт господарювання отримує пільги (прибуток), тобто коли державні органи:

– здійснюють пряму передачу грошей (у формі дарування, дотацій, позики, участі в акціонерному капіталі тощо), потенційну пряму передачу грошей або зобов’язань (гарантій);

– відмовляються від справляння податків з доходів, які, як правило, підлягають справлянню, або не стягують їх (у разі встановлення податкових пільг, відстрочення сплати податку тощо);

– забезпечують суб’єктів господарювання майном (у тому числі товаром) чи послугами, крім призначених для створення загальної інфраструктури, або закуповують товари чи послуги;

– здійснюють платежі або доручають приватній установі виконувати одну чи більше із вищезазначених функцій.

*Розпорядниками бюджетних коштів* є керівники міністерств, відомств, управлінь, відділів місцевих державних адміністрацій і виконкомів місцевих рад та установ, уповноважених на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов’язань і здійснення видатків бюджету. Вони мають право розпоряджатися бюджетними асигнуваннями, наданими на відповідні заходи.

*Бюджетне асигнування* слід розуміти як повноваження розпорядника бюджетних коштів, надане відповідно до бюджетного призначення на взяття бюджетного зобов’язання і здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обмеження.

*Бюджетним призначенням* вважається повноваження, надане головному розпоряднику бюджетних коштів Бюджетним кодексом України, законом про Державний бюджет України або рішенням про місцевий бюджет, що має кількісні та часові обмеження і дає змогу надавати бюджетні асигнування.

*Бюджетне зобов’язання* – це будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього самого періоду або у майбутньому.

**Розпорядники бюджетних коштів**

Розпорядники нижчого рівня

Головні розпорядники

Міністри і керівники інших центральних органів виконавчої влади – за державним бюджетом

Керівники відділів обласних, міських, районних держадміністрацій – за місцевими бюджетами

Голови сільських і селищних Рад – за сільськими і селищними бюджетами

Другого ступеня

Третього ступеня

Керівники, які одержують кошти на видатки установи та розподіляють суму коштів, визначену головними розпорядниками для переказу безпосередньо підпорядкованим їм установам та організаціям

Керівники, які одержують кошти тільки для безпосереднього витрачання

Головні розпорядники бюджетних коштів ‒ це бюджетні установи в особі їх керівників, які отримують повноваження шляхом встановлення бюджетних призначень (ст. 2 Бюджетного кодексу України).

*Головний розпорядник бюджетних коштів виконує такі основні функції*:

– розробляє плани діяльності на плановий та наступні за плановим два бюджетні періоди (в т. ч. заходи щодо реалізації інвестиційних програм (проектів));

– організовує та забезпечує на підставі плану діяльності та індикативних прогнозних показників бюджету на наступні за плановим два бюджетні періоди складання проекту кошторису та бюджетного запиту і подає

їх Міністерству фінансів України (місцевому фінансовому органу);

– отримує бюджетні призначення шляхом їх затвердження у законі про Державний бюджет України (рішенні про місцевий бюджет); приймає рішення щодо делегування повноважень на виконання бюджетної програми розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та/або одержувачами бюджетних коштів, розподіляє і доводить до них у встановленому порядку обсяги бюджетних асигнувань;

– затверджує кошториси розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня (плани використання бюджетних коштів одержувачів бюджетних коштів), якщо інше не передбачено законодавством;

– розробляє проекти порядків використання коштів державного бюджету за бюджетними програмами, передбаченими Бюджетним кодексом;

– розробляє та затверджує паспорти бюджетних програм і складає звіти про їх виконання, здійснює аналіз показників виконання бюджетних программ (у разі застосування програмно-цільового методу у бюджетному процесі);

– здійснює управління бюджетними коштами у межах встановлених йому бюджетних повноважень та оцінювання ефективності бюджетних програм, забезпечуючи ефективне, результативне і цільове використання бюджетних коштів, організацію та координацію роботи розпорядників бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачів бюджетних коштів у бюджетному процесі;

– здійснює контроль за своєчасним поверненням у повному обсязі до бюджету коштів, наданих за операціями з кредитування бюджету, а також кредитів (позик), отриманих державою (Автономною Республікою Крим чи територіальною громадою міста), та коштів, наданих під державні (місцеві) гарантії;

– здійснює внутрішній контроль за повнотою надходжень, взяттям бюджетних зобов’язань розпорядниками бюджетних коштів нижчого рівня та одержувачами бюджетних коштів і витрачанням ними бюджетних коштів;

– забезпечує організацію та ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової і бюджетної звітності у порядку, встановленому законодавством;

– забезпечує доступність інформації про бюджет відповідно до законодавства та Бюджетного кодексу.

*Кошторис бюджетної установи* є основним плановим фінансовим документом, який надає повноваження бюджетній установі щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначає загальний обсяг, цільове надходження, використання та розподіл виділених з бюджету відповідно го рівня коштів на її утримання та виконання своїх функцій і досягнення цілей, визначених на рік відповідно до бюджетних призначень. Форма кошторису затверджується Міністерством фінансів України.

Кошторис бюджетних установ має такі частини:

*– загальний фонд*, який місти ть обсяг надходжень із загального фонду бюджету та розподіл видатків за повною економічною класифікацією видатків на виконання бюджетною установою основних функцій або розподіл надання кредитів з бюджету за класифікацією кредитування бюджету;

*– спеціальний фонд*, який містить обсяг надходжень із спеціального фонду бюджету на конкретну мету та їх розподіл за повною економічною класифікацією видатків на здійснення відповідних видатків згідно із законодавством, а також на реалізацію пріоритетних заходів, пов’язаних з виконанням установою основних функцій, або розподі надання кредитів з бюджету згідно із законодавством за класифікацією кредитування бюджету.

У кошторисі міститься інформація, яку можна згрупувати за такими *ознаками*:

*– загальні відомості про установу*, які містять код та назву бюджетної установи, місце її знаходження, вид бюджету, з якого вона фінансується, код та назву відомчої класифікації видатків головного розпорядника коштів, код та назву програмної класифікації видатків державного бюджету або код і назву тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів;

*– суми доходів і видатків на рік* з розподілом на загальний і спеціальний фонди. При цьому доходи відображаються узагальнюючим підсумком, а видатки розшифровуються відповідно до підрозділів економічної класифікації;

*– підписи керівника та головного бухгалтера* або начальника планово-фінансового відділу, скріплені печаткою установи.

**Питання для самоконтролю:**

1. У чому полягає необхідність групування видатків бюджету за певними економічними ознаками?

2. Яким чином розподіл функціональних повноважень між окремими рівнями державної влади й управління впливає на розмежування видатків між бюджетами?

3. Охарактеризуйте склад і структуру видатків бюджетів України.

4. На основі яких принципів здійснюється бюджетне фінансування?

5. Які використовуються форми бюджетного фінансування?

**ТЕМА 6.**

**БЮДЖЕТНИЙ ПРОЦЕС В УКРАЇНІ**

**План семінарського заняття**

6.1. Стадії бюджетного процесу і їх характеристика

6.2. Бюджетний регламент

6.3. Бюджетний розпис

**Виклад основного матеріалу:**

***6.1. Стадії бюджетного процесу і їх характеристика***

Суть поняття “процес” розкривається через сукупність послідовних подій, етапів розвитку явищ, зміни характеристики об’єктів у часі. Це стосується і бюджетного процесу, який найбільш оптимально трактувати як послідовність етапів або стадій організації бюджетних відносин. Відповідно до Бюджетного кодексу України, бюджетний процес – це регламентований бюджетним законодавством процес складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання, а також контролю за дотриманням бюджетного законодавства.

У цьому визначенні відображена логічна послідовність етапів бюджетного процесу. Однак за економічним змістом найбільш оптимальним є виділення чотирьох основних стадій бюджетного процесу:

– складання бюджету;

– розгляд та затвердження бюджету;

– виконання бюджету;

– звітність про виконання бюджету.

Саме таку послідовність виокремлює Бюджетний кодекс України, визначаючи такі стадії бюджетного процесу:

– складання проектів бюджетів;

– розгляд проекту та прийняття закону про Державний бюджет України (рішення про місцевий бюджет);

– виконання бюджету, в тому числі внесення змін до закону про Державний бюджет України (рішення про місцевий бюджет);

– підготовка та розгляд звіту про виконання бюджету і прийняття рішення щодо нього.

складання проектів бюджетів

**Бюджетний кодекс визначає чотири стадії бюджетного процесу**

розгляд проекту та ухвалення закону про Державний бюджет України, рішення про місцевий бюджет

виконання бюджету, включаючи внесення змін до закону про Державний бюджет України, рішення про місцевий бюджет

підготовка і розгляд звіту про виконання бюджету і ухвалення рішення щодо нього

*На всіх стадіях бюджетного процесу здійснюється контроль за дотриманням бюджетного законодавства, аудит та оцінка ефективності управління бюджетними кошатми*

На стадіях бюджетного процесу відбувається втілення всіх детермінант бюджету і вияв його функціонального впливу на соціально-економічні процеси. Вихідним етапом є планування показників майбутнього бюджету у контексті практики його складання. Однак глибинні логічні передумови бюджетного процесу полягають у тих етапах, що йому передують та зумовлюють його подальшу ефективність. У демократичній державі складання, розгляд, затвердження та виконання бюджету перебуває у зв’язку із суспільним волевиявленням, оскільки здійснюється або знаходиться під прямим контролем політичних інститутів, що мають представницьку природу – обираються народом у процесі виборів. Такими політичними інститутами є парламент, інститут президентства, політичні інститути місцевого самоврядування і т. ін.

У найбільш абстрактно-теоретичному розумінні бюджетний процес охоплює два, відмінні за своєю суттю та завданнями, етапи. Набір процедур та стадій, що передують прийняттю бюджету, можна розглядати єдиним актом щорічного бюджетного вибору, яке робить суспільство та влада, в процесі якого сукупність суб’єктивних та об’єктивних детермінант втілюється в бюджетних параметрах. Після цього постають якісно відмінні проблеми дотримання обраного курсу, повного, своєчасного та контрольованого з боку суспільства його виконання. Тобто бюджетний процес у концептуальному вимірі є складовою двох різних за суттю етапів: здійснення бюджетного вибору та практичної його реалізації. Відрізняються й завдання кожного з етапів: для першого головною метою є раціональність, реальність, оптимальне представлення суспільних інтересів. Для другого – законність, ефективність руху фінансових ресурсів, дотримання термінів, прозорість та контрольованість.

Формуванню проекту бюджету держави передує аналітична робота, що проводиться Міністерством економіки України, Міністерством фінансів України, Національним банком України, іншими органами управління, за такими напрямками:

– розробка основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на наступний бюджетний період;

– аналіз виконання бюджету у минулому році та очікуване виконання в поточному бюджетному періоді;

– визначення загального рівня доходів і видатків бюджету, оцінювання обсягу фінансування бюджету для складання пропозицій щодо проекту Державного бюджету України;

– методично-нормативна робота щодо особливостей складання розрахунків до проекту бюджету на наступний рік;

– визначення Основних напрямів бюджетної політики на наступний бюджетний період.

Складання і затвердження звітності про виконання бюджетів є завершальним етапом бюджетного процесу. Тому бюджетну звітність відносять до вищого етапу узагальнення інформації про виконання бюджетів.

За характером показників бюджетна звітність є сукупністю упорядкованих взаємопов’язаних даних, що характеризують умови, кількісні та якісні результати виконання бюджетів. Показники звітності базуються на інформації поточного бухгалтерського обліку, тобто на таких даних, які зумовлюють їхню реальність та достовірність.

Важлива роль на усіх стадіях бюджетного процесу відводиться бюджетному контролю, який має забезпечити не лише дотримання бюджетного законодавства, а й оцінити ефективність управління бюджетними коштами.

Характерною особливістю бюджетного процесу в Україні (особливо впродовж перших років незалежності) є доволі часте порушення бюджетної дисципліни як на етапах прийняття, так і виконання бюджету. Аналізуючи окремі стадії бюджетного процесу в Україні (підготовка проекту бюджету, розгляд та ухвалення проекту бюджету Верховною Радою України), можна констатувати факт недотримання термінів прийняття бюджету Верховною Радою України. Навіть у разі формального своєчасного першого подання проекту терміни розгляду й прийняття бюджету у минулому виходили за законодавчо встановлені терміни. Спостерігалось також систематичне невиконання запланованих показників дохідної та видаткової частин бюджету.

|  |  |
| --- | --- |
| **Принципи бюджетного процесу** | |
| *Принцип* | *Характеристика* |
| Розподілу бюджетних повноважень між органами представницької і виконавчої влади | законодавство встановлює такий розподіл повноважень за стадіями бюджетного процесу: формування і виконання бюджету віднесено до компетенції виконавчих органів, а розгляд, затвердження та здійснення контролю за виконанням бюджету – до компетенції представницьких органів |
| Спеціалізації бюджетних показників | реалізується через бюджетну класифікацію, яка, згідно зі статтею 8 Бюджетного кодексу, закріплює вичерпний перелік доходів і видатків бюджетів, полягає в конкретизації доходів за джерелами, а видатків – за цільовими напрямами |
| Щорічності бюджету | обов’язкового прийняття бюджету щороку до початку планового року, що дає змогу виявити тенденції розвитку країни, дослідити зміни темпу зростання виробництва тощо |
| Гласності | передбачає обговорення проекту бюджету, доведення його до населення, публікацію затвердженого бюджету |
| Наочності | відображення показників бюджетів у взаємозв’язку з економічними показниками розвитку України |
| Достовірності | передбачає використання під час формування бюджету його реальних показників |

Практика бюджетного процесу в незалежній Україні свідчить про наявність актуальних проблем, що потребують першочергової уваги:

– існують значні розходження між значеннями показників бюджету, якіобґрунтовуються Кабінетом Міністрів України у проекті, і тими, що приймаються Верховною Радою України;

– макроекономічні показники, які є підґрунтям бюджетних розрахунків (валовий внутрішній продукт, рівень інфляції, валютний курс тощо), демонструють дуже великий розрив між прогнозними значеннями і фактичними;

– пріоритетним завданням є підвищення ефективності використання бюджетних коштів на основі проведення ретельного аудиту та аналізу соціально-економічної віддачі від фінансування бюджетних програм.

***6.2. Бюджетний регламент***

Процедура, за якою відбувається бюджетний процес, визначається бюджетним регламентом. Бюджетний регламент – це документ, в якому встановлюється порядок, терміни складання, розгляду та затвердження бюджету, а також організація його виконання.

Бюджетний регламент затверджується Верховною Радою України та є основою для організації бюджетного процесу.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Стадія бюджетного процесу** | **Характеристика** | **Граничні строки** |
| Складання та розгляд бюджетної декларації | Національний банк України подає Президенту, Верховній раді України та Кабінету міністрів України:   1. Орієнтовну інформацію про розрахунки частини прогнозованого прибутку до розподілу, яка підлягатиме перерахуванню до державного бюджету на середньостроковий період | До 01.03 року, що передує плану |

Продовження таблиці

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 1. Прогнозні монетарні показники і показники валютно-курсової політики на середньостроковий період і обмінний курс гривні у середньому за рік та на кінець року | До 15.05 |
| 1. Уточнену інформацію про розрахункову частину прибутку до розподілу, яка підлягає перерахуванню до державного бюджету на середньостроковий період |
| Складання проекту бюджету | Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері економічного і соціального розвитку, подає Муністерству фінансів України: | До 01.03 |
| 1. Орієнтовні основні прогнозні макропоказники економічного і соціального на середньостроковий період |
| 1. Уточнені основні прогнозні макроекономічні показники економічного і соціального розвитку на середньостроковий період | До 15.04 |
| Міністерство фінансів подає кабінету міністрів на розгляд бюджетну декларацію | До 15.05 |
| Кабінет міністрів України схвалює бюджетну декларацію, яка набуває статусу офіційного документа та оформлюється постановою | До 01.06 |

Продовження таблиці

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Кабінет міністрів подає до Верховної ради бюджетну декларацію разом із фінансово-економічним обгрунтуванням |  |
| Кабінет міністрів подає Верховній раді проект закону «Про державний бюджет України» | До 15.09 |
| Розгляд проекту та прийняття закону про державний бюджет | Проект закону «Про державний бюджет України» розглядається у 3 читаннях: | До 01.10 |
| Перше читання:  Народні депутати направляють пропозиції до комітету з питань бюджету |
| Рахункова палата проводить експертизу проекту і подає висновки Верховній раді | До 01.10 |
| Комітет з питань бюджету розглядає пропозиції народних депутатів і висновки рахункової палати, готує свої висновки і пропозиції до проекту закону «Про державний бюджет» та подає до Верховної ради | До 15.10 |
| Верховна рада розглядає закон проекту «Про державний бюджет» у першому читанні | До 20.10 |
|  | Друге читання:  Кабінет міністрів України за участю уповноважених представників з питань бюджету, готує і надає Верховній раді проект бюджету | У 14 денний строк, не пізніше 03.11 |
| Проект Закону України «Про Державний бюджет» підготовлений відповідно до бюджетних висновків передається до Верховної ради України після першого читання |
| Розгляд проекту «Про Державний бюджет» у Верховній раді у першому читанні | До 20.11 |

Продовження таблиці

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Третє читання:  Комітет з питань бюджету готує проект Закону «Про Державний бюджет» до третього читання | До 25.11 | |
| Верховна рада приймає ЗУ «Про Державний бюджет України» | До 01.12 | |
| Оприлюднюється Закон України «Про Державний бюджет України» на офіційному сайті Верховної ради, у газетах «Голос України» та «Урядовий кур’єр» | | |
| Виконання бюджету | Контролює виконання бюджету Верховна рада і Рахункова палата  Міністерство фінансів відповідно до затвердженого розпису бюджету | | З 1.01-31.12 |
| Підготовка та розгляд Звіту про виконання бюджетних рішень щодо нього | Міністерство фінансів України публічно представляє Звіт про виконання Державного бюджету України | | До 20.03 |

Бюджетний регламент визначає:

– чітке розмежування функцій між органами державної влади та державного управління;

– форми документів, що використовуються у бюджетному процесі;

– особливий порядок виконання бюджету в разі його несвоєчасного затвердження;

– відповідальність органів влади за порушення бюджетного регламенту.

***6.3. Бюджетний розпис***

Відповідно до Бюджетного кодексу, розпис бюджету – це документ, в якому встановлюється розподіл доходів, фінансування бюджету, повернення кредитів до бюджету, бюджетних асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів за певними періодами року відповідно до бюджетної класифікації. Розпис Державного бюджету України на відповідний рік має бути збалансованим. Він охоплює:

– розпис доходів державного бюджету – річний розпис доходів загального і спеціального фондів державного бюджету та помісячний розпис доходів загального фонду державного бюджету;

– розпис фінансування державного бюджету – річний розпис фінансування загального і спеціального фондів державного бюджету за типом боргового зобов’язання та помісячний розпис фінансування загального фонду державного бюджету за типом боргового зобов’язання;

– розпис асигнувань державного бюджету (за винятком надання кредитів з державного бюджету) – річний розпис асигнувань державного бюджету загального і спеціального фондів державного бюджету та помісячний розпис асигнувань загального фонду державного бюджету;

– розпис повернення кредитів до державного бюджету та надання кредитів з державного бюджету, що поділяється на річний розпис повернення кредитів до державного бюджету та надання кредитів з державного бюджету, помісячний розпис повернення кредитів до загального фонду державного бюджету та надання кредитів із загального фонду державного бюджету;

– річний розпис витрат спеціального фонду державного бюджету з розподілом за видами надходжень; помісячний розпис спеціального фонду державного бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків).

Розпис складається відповідно до бюджетних призначень, установлених у законі про Державний бюджет України, та затверджується міністром фінансів у місячний термін з дня прийняття цього закону. До за твердження розпису затверджується тимчасовий розпис на відповідний період.

Складання розпису починається зі складання розпису доходів, розпису фінансування та розпису повернення кредитів до державного бюджету. Розпис доходів складається Департаментом доходів Міністерства фінансів України за участю інших структурних підрозділів Мінфіну та головних розпорядників. Розпис фінансування складається Департаментом державного боргу за участю Департаменту фінансів підприємств державного сектору економіки, майнових відносин та підприємництва Мінфіну та за погодженням з Департаментом державного бюджету Мінфіну з урахуванням необхідності забезпечення своєчасності і повноти платежів з погашення основної суми державного боргу, можливостей щодо обсягів і термінів залучення державних запозичень, графіків проведення приватизац ії державного майна, а також потреб покриття помісячних касових розривів загального фонду державного бюджету.

На основі складених розписів доходів, фінансування та повернення кредитів до державного бюджету розраховуються граничні помісячні обсяги асигнувань та надання кредитів із загального фонду державного бюджету.

Після цього головним розпорядникам визначаються помісячні обсяги асигнувань загального фонду щодо бюджетних програм або загалом головному розпоряднику за тими бюджетними програмами, які належать до компетенції відповідного структурного підрозділу, та разом із лімітними довідками надають їх Департаменту державного бюджету Мінфіну, який зводить отримані помісячні обсяги асигнувань загального фонду, складає узагальнену лімітну довідку за кожним головним розпорядником з визначенням помісячних обсягів асигнувань головному розпоряднику загалом та доводить усі лімітні довідки до кожного головного розпорядника.

Головні розпорядники за участю розпорядників нижчого рівня згідно з отриманими лімітними довідками уточнюють проекти кошторисів, складають проекти планів асигнувань (за винятком надання кредитів з бюджету) загального фонду бюджету, планів надання кредитів із загального фонду бюджету, планів спеціального фонду бюджету (за винятком власних надходжень бюджетних установ та відповідних видатків), а для вищих навчальних закладів і наукових установ – планів використання бюджетних коштів та помісячних планів використання бюджетних коштів, і подають відповідним структурним підрозділам Мінфіну зведені проекти цих документів для перевірки їхньої відповідності показникам лімітних довідок.

Затверджений розпис передає ться Державній казначейській службі України, до Рахункової палати та Комітету Верховної Ради України з питань бюджету з подальшим інформуванням про внесені до нього зміни, зумовлені внесенням змін до закону про Державний бюджет України.

Внесення змін до розпису здійснюється у разі:

– необхідності перерозподілу бюджетних асигнувань щодо економічної класифікації видатків бюджету у межах загального обсягу бюджетних призначень за бюджетною програмою окремо за загальним і спеціальним фондами бюджету;

– прийняття нормативного акта про передачу бюджетних призначень від одного головного розпорядника до іншого головного розпорядника;

– прийняття рішення щодо передачі нерозподілених бюджетних призначень на визначену в законі про Державний бюджет України мету між головними розпорядниками;

– прийняття рішення про зменшення бюджетних призначень головним розпорядникам на суму коштів, витрачених не за цільовим призначенням;

– прийняття рішення щодо перерозподілу видатків державного бюджету на централізовані заходи між адміністративно-територіальними одиницями;

– необхідності збільшення бюджетних асигнувань спеціального фонду державного бюджету;

– необхідності внесення змін до розпису доходів, до розпису фінансування або до розпису кредитування;

– внесення змін до закону про Державний бюджет України.

Зміни до помісячного розпису мають відповідати таким вимогам:

– бути збалансованими за місяцями, тобто не порушувати загального обсягу показників загального або спеціального фонду державного бюджету на місяць, якого стосуються такі зміни;

– не змінювати загального обсягу показників загального або спеціального фонду державного бюджету на рік, за винятком внесення змін до закону про Державний бюджет України;

– враховувати фактично виділені асигнування за попередній період (при внесенні змін до розпису асигнувань та розпису кредитування), фактичні надходження коштів за період з початку року;

– проводитися переважно за відсутності зареєстрованої в органах Держказначейства на момент внесення змін до розпису асигнувань кредиторської заборгован ості за тим кодом економічної класифікації видатків, бюджету та класифікації кредитування бюджету, за яким передбачається зменшення асигнувань;

– відповідати вимогам закону про Державний бюджет України та інших нормативно-правових актів;

– вноситися на поточний та наступні періоди.

Виконання розпису здійснюється зростаючим підсумком з початку року. Зведення, складання та надання звітності про виконання державного бюджету здійснюються Державною казн ачейською службою України:

– щодо доходів – ураховуючи розпис доходів зростаючи м підсумком з початку року;

– щодо фінансування – враховуючи розпис фінансування зростаюч им підсумком з початку року;

– щодо видатків – ураховуючи розпис асигнувань зростаю чим підсумком з початку року;

– щодо розпису повернення кредитів та надання кредитів – ураховуючи розпис повернення кредитів до державного бюджету та надання кредитів із державного бюджету зроста ючим підсумком з початку року.

У звіті про виконання державного бюджету за спеціальним фондом відображаються планові показники, враховані при затвердженні закону про Державний бюджет України, та уточнені планові показники з урахува нням змін, внесених до кошторисів.

Звіт про виконання розпису за спеціальним фондом державного бюджету складається за бюджетними програмами головних розпорядників щодо джерел надходжень, ураховуючи розпис витрат спеціального фонду державного бюджету з розподілом за видами надходжень (підгрупами власних надходжень бюджетних установ та надходжень спеціального фонду).

**Питання для самоконтролю:**

1. Що являє собою бюджетний процес?

2. Скільки вам відомо стадій бюжетного процесу? Опишіть їх.

3. Що є основними завданнями бюджетного процесу?

4. Які принципи бюджетного процесу ви знаєте?

5. Хто є учасниками бюджетного процесу?

6. Що таке бюджетний регламент?

**ТЕМА 7.**

**МІЖБЮДЖЕТНІ ВІДНОВИНИ ТА СИСТЕМА БЮДЖЕТНОГО ВИРІВНЮВАННЯ**

**План семінарського заняття**

7.1. Сутність та організація міжбюджетних відносин в Україні

7.2. Бюджетні вирівнювання та його особливості

7.3. Бюджетне регулювання його сутність, завдання та методи

7.4. Бюджетні трансферти, їх види та характеристика

**Виклад основного матеріалу:**

***7.1. Сутність та організація міжбюджетних відносин в Україні***

***Міжбюджетні відносини*** – це відносини між державою, Автономною Республікою Крим та територіальними громадами щодо забезпечення відповідних бюджетів фінансовими ресурсами, необхідними для виконання функцій, передбачених Конституцією України та законами України *(ст. 81 Бюджетного кодексу України).*

Основою в організації міжбюджетних відносин є розмежування доходів і видатків між рівнями бюджетної системи та видами бюджетів, проведене відповідно до розподілу повноважень органів державної виконавчої влади і місцевого самоврядування. Проте розмежування доходів, здійснене на єдиних засадах для бюджетів відповідного рівня, не дає можливості збалансувати абсолютно всі бюджети. Причиною цього є значні відмінності у формуванні доходів та складі й обсягах видатків бюджетів територіальних одиниць, які мають об’єктивний характер і спричинені:

– різним рівнем економічного розвитку господарського комплексу адміністративно-територіальних одиниць і його спеціалізацією;

– різноманітністю природно-кліматичних умов; різним екологічним станом територій;

– особливостями розташування населених пунктів, зокрема, адміністративних центрів; насиченістю шляхами сполучення;

– кількістю населення, його віковим складом;

– сформованою протягом тривалого історичного періоду мережею об’єктів соціальної та побутової інфраструктури та їхнім станом тощо.

Організація міжбюджетних відносин будується на основі концепції *бюджетного федералізму*, суть якої полягає у забезпеченні функціонування бюджетів всіх рівнів влади (державної, регіональної та місцевої) на основі: розмежування завдань і повноважень органів влади й управління; розподілу бюджетних ресурсів, необхідних для виконання цих повноважень; зменшення і подолання вертикальних та горизонтальних дисбалансів у межах бюджетної системи з метою забезпечення однакових можливостей у наданні суспільних послуг населенню всієї країни.

Концептуальні засади бюджетного федералізму у концентрованому вигляді знайшли відображення у його принципах, серед яких науковці виокремлюють:

– самостійність бюджетів усіх рівнів та видів, тобто закріплення за кожним рівнем влади власних дохідних джерел, надання прав щодо використання бюджетних коштів, виключення можливостей щодо вилучення одержаних доходів до бюджетів вищого рівня, компенсація видатків, які виникають у результаті рішень, прийнятих вищестоящими органами державної влади та управління;

– розмежування видаткових повноважень між органами державної влади і управління різних рівнів;

– відповідність обсягів видаткових повноважень, покладених на кожен рівень державної влади та управління дохідним повноваженням;

– наявність формалізованих механізмів коригування дисбалансів між видатковими повноваженнями і дохідними повноваженнями кожного рівня влади;

– наявність спеціальних процедур попередження і розв’язку конфліктів між різними рівнями органів державної влади і управління.

Зазначені принципи бюджетного федералізму реалізуються через додержання відповідних принципів в організації бюджетної системи, таких як єдність, збалансованість, самостійність, субсидіарність, справедливість і неупередженість.

Бюджетний федералізм потребує забезпечення *бюджетної децентралізації*, основною метою якої є покращення якості суспільних послуг, що надаються громадянам за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів. Причому відповідальність за надання таких послуг несуть загальнодержавні або місцеві органи влади. За змістом бюджетна децентралізація представляє передачу повноважень, функцій і компетентності від центрального уряду до органів місцевого самоврядування, що супроводжується передачею відповідних фінансових ресурсів.

Бюджетна децентралізація в сучасних умовах розглядається як необхідна умова успішної децентралізації державних функцій у контексті демократичних перетворень. Так, за умови проведення бюджетної децентралізації:

– зростає активність й ініціатива місцевої влади; відкриваються додаткові можливості щодо формування місцевих бюджетів;

– збільшується свобода у використанні коштів органами місцевого самоврядування;

– посилюється відповідальність за вирішення місцевих проблем;

– підвищується результативність трансфертної політики;

– проводиться ефективне фінансове вирівнювання.

Цілями проведення реформування міжбюджетних відносин визначено:

підвищення якості послуг, що надаються за рахунок місцевих бюджетів та підвищення частки інвестиційних видатків на місцях. Досягнення цілей на період реформи передбачає вирішення таких завдань:

– підвищення фінансової незалежності місцевих бюджетів і рівня фінансової забезпеченості делегованих повноважень;

– підвищення видаткової автономності місцевих бюджетів та ефективності використання бюджетних коштів;

– упорядкування відносин місцевих бюджетів з центром (оптимізація розподілу видаткових повноважень, удосконалення порядку розподілу трансфертів);

– збільшення інвестиційних ресурсів місцевих бюджетів.

***7.2. Бюджетні вирівнювання та його особливості***

Однією з основних проблем бюджетного федералізму та організації міжбюджетних відносин є *здійснення бюджетного* вирівнювання, яке полягає у збалансуванні бюджетів усіх рівнів і видів шляхом перерозподілу ресурсів всередині бюджетної системи. Бюджетне вирівнювання проводиться у кожній країні незалежно від її державного устрою – федеративного чи унітарного. Необхідність його здійснення спричинена надзвичайною різноманітністю соціально-економічних умов адміністративно-територіальних формувань, унаслідок чого у них формується різний за обсягами бюджетний потенціал як сукупність бюджетних доходів, що в підсумку зумовлює різні можливості у здійсненні бюджетних видатків.

Основними причинами відмінностей у бюджетній забезпеченості територій є: нерівномірність податкової бази через особливості економіки регіонів, склад і структуру господарських комплексів; відмінності у формуванні доходів громадян, у тому числі рівень оплати праці; нерівномірне розташування об’єктів соціально-культурної сфери та інфраструктури, які утримуються з бюджетів; різні затрати та потреби в коштах для утримання бюджетних установ, спричинені природно-кліматичними, географічними, історичними та іншими чинниками.

Бюджетне вирівнювання має усунути зазначені відмінності у формуванні дохідної бази і створити передумови для відповідного фінансового забезпечення надання гарантованих Конституцією України суспільних послуг усім громадянам незалежно від місця їхнього проживання. Суспільні послуги, які одержує населення, за своїм складом та якістю не мають суттєво відрізнятися у територіальному розрізі.

*Фінансове вирівнювання* – це більш широке поняття, воно вміщає як складову бюджетне вирівнювання. З’ясування суті та механізму здійснення фінансового вирівнювання передбачає його розгляд не лише як діяльності у межах бюджетної системи, пов’язаної з перерозподілом бюджетних ресурсів. У широкому розумінні фінансове вирівнювання відображає процеси політичного, економічного і соціального значення, за допомогою яких вирішуються загальнодержавні завдання щодо забезпечення динамічного зростання економіки, розвитку продуктивних сил, покращення добробуту населення, усунення розбіжностей у рівнях розвитку окремих територій, фінансового забезпечення місцевого самоврядування, вирішення національних проблем тощо. Все це надає фінансовому, а в його складі бюджетному вирівнюванню виняткового значення і зумовлює його особливе місце у бюджетній системі, в тому числі у міжбюджетних відносинах.

Використовуються два типи бюджетного вирівнювання – вертикальне і горизонтальне. *Вертикальне бюджетне вирівнювання* передбачає розподіл доходів і видатків між бюджетами різних рівнів, який проводиться відповідно до розмежування функцій і повноважень між органами державної влади та управління й органами місцевого самоврядування. Розподіл видаткових повноважень між бюджетами зумовлює певне розмежування між ними дохідних джерел, що необхідно для забезпечення бюджетів достатньою фінансовою базою для здійснення покладених на них повноважень. Таким чином, основною метою вертикального бюджетного вирівнювання є збалансування доходів і видатків бюджетів усіх рівнів та видів.

Серед стратегічних завдань державної політики регіонального розвитку, які реалізуються за допомогою міжбюджетних відносин, визначено:

– реформування системи адміністративно-територіального устрою шляхом створення правових, економічних і організаційних умов для формування територіальних громад, які забезпечуватимуться матеріальними, фінансовими та іншими ресурсами в обсязі, достатньому для ефективної реалізації завдань і виконання функцій місцевого самоврядування;

– розширення фінансово-економічних можливостей територіальних громад, посилення мотивації органів місцевого самоврядування щодо зміцнення місцевих бюджетів через впровадження на державному рівні соціальних стандартів надання послуг населенню незалежно від місця проживання.

Підбиваючи підсумки, слід зазначити, що виняткове значення бюджетного вирівнювання для досягнення позитивної економічної динаміки в країні, реалізації завдань регіональної політики, забезпечення соціальної справедливості і політичної стабільності в суспільстві зумовлює доцільність дотримання таких підходів при його здійсненні:

– насамперед необхідно враховувати об’єктивно існуючі розбіжності в економічному та соціальному розвитку регіонів, окремих населених пунктів, особливості їхнього місцезнаходження, природно-кліматичні, екологічні, демографічні та інші умови, які спричинюють диференціацію бюджетних видатків;

– механізм бюджетного вирівнювання має бути узгоджений із визначеними у чинному законодавстві цілями та пріоритетами регіональної політики, враховувати встановлені критерії та перелік депресивних територій країни, які потребують додаткових фінансових ресурсів;

– вирівнюванню видатків місцевих бюджетів має передувати вирівнювання їхньої дохідної бази як необхідної передумови для створення рівних можливостей функціонування всіх територіальних громад, тобто для здійснення ними однакових видатків;

– важливим елементом механізму бюджетного вирівнювання є ступінь вирівнювання доходів місцевих бюджетів, який доцільно встановити з метою забезпечення зацікавленості органів місцевого самоврядування у збільшенні дохідних джерел;

– кінцевою метою вирівнювання видатків бюджетів органів місцевого самоврядування має бути забезпечення надання суспільних послуг населен ню кожної територіальної громади на єдиному рівні, який гарантується законами країни.

Вирішення завдань бюджетного вирівнювання досягається за допомогою певної системи форм і методів державної підтримки, проте центральнее місце в ній посідають процедури бюджетного регулювання і фінансової допомоги територіям у вигляді бюджетних трансфертів. Цілі бюджетного вирівнювання реалізуються в процесі формування механізмів надання фінансової допомоги місцевим бюджетам. Вихідною умовою забезпечення ефективності цих механізмів є застосування єдиних, прозорих, науково обґрунтованих підходів щодо державної фінансової підтримки розвитку територій.

***7.3. Бюджетне регулювання його сутність, завдання та методи***

Бюджетне регулювання – це надзвичайно складна і відповідальна діяльність у складі бюджетної системи. У широкому розумінні бюджетне регулювання відображає процеси політичного, народногосподарського значення, за допомогою яких вирішуються загальнодержавні завдання щодо забезпечення економічного зростання, розвитку продуктивних сил, покращення добробуту населення, усунення розбіжностей у рівнях розвитку окремих територій, фінансового забезпечення місцевого самоврядування, вирішення національних проблем тощо. Все це надає бюджетному регулюванню виняткового значення і зумовлює його особливе місце у складі міжбюджетних відносин.

У процесі бюджетного регулювання вирішується багато завдань, основними серед яких є:

– досягнення відповідності між видатками і доходами місцевих бюджетів різних видів, тобто їхнє збалансування;

– забезпечення рівномірності надходження доходів для запобігання перебоїв у фінансуванні видатків;

– створення зацікавленості органів місцевого самоврядування у повній мобілізації доходів на своїй території;

– забезпечення самостійності у використанні додатково одержаних коштів у процесі виконання місцевих бюджетів;

– перерозподіл бюджетних ресурсів між “багатими” та “бідними” у фінансовому відношенні територіями;

– ув’язка обсягів одержаної фінансової допомоги з конкретними зусиллями щодо мобілізації податків і зборів, залучення додаткових дохідних джерел;

– здійснення фінансового вирівнювання.

Залежно від цілей, завдань і методів, які застосовують, виокремлюють вертикальне і горизонтальне бюджетне регулювання.

*Вертикальне бюджетне регулювання* має за мету забезпечення необхідними дохідними джерелами бюджетів різних рівнів відповідно до діючого порядку розмежування повноважень між органами державної влади та органами місцевого самоврядування. Вирішення цього завдання досягається шляхом розподілу видатків між бюджетами і надання їм доходів, достатніх для фінансування визначених видатків.

*Горизонтальне бюджетне регулювання* має усунути розбіжності в рівнях бюджетної забезпеченості щодо бюджетів місцевого самоврядування (міських, селищних і сільських). Таким чином, основний зміст горизонтального бюджетного регулювання полягає у фінансовому вирівнюванні бюджетів щодо територій. Причому горизонтальне вирівнювання здійснюється лише в межах бюджетів територіальних громад, окремо серед міських, селищних та сільських бюджетів.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Мета бюджетного регулювання та шляхи її досягнення** | | |
|  | *Вертикальне*  *бюджетне регулювання* | *Горизонтальне*  *бюджетне регулювання* |
| **Мета** | Забезпечення необхідними дохідними джерелами бюджетів різних рівнів відповідно до діючого порядку розмежування повноважень між органами державної влади та місцевим самоврядуванням. | Ліквідація відмінностей у рівнях бюджетної забезпеченості щодо бюджетів місцевого самоврядування (міських за категоріями міст, селищних та сільських), фінансове вирівнювання. |
| **Досягається шляхом** | Розподілу видатків між бюджетами і надання їм доходів, достатніх для фінансування визначених видатків. | Вирівнювання доходів і видатків однотипних видів місцевих бюджетів. |

**Напрямки бюджетного регулювання**

*Вертикальне*

*Горизонтальне*

Бюджет Автономної Республіки Крим

Обласні бюджети

Районні бюджети

Бюджети місцевого самоврядування

Державний бюджет України

Збалансування доходів і видатків бюджетів, вирівнювання бюджетної забезпеченості територій проводиться за допомогою особливих мето дів. Вибір методів бюджетного регулювання залежить від того, яким чином розмежовані доходи між рівнями бюджетної системи відповідно до поділу повноважень між державною виконавчою владою і органами місцевого самоврядування. У світовій практиці використовуються три основні способи розмежування бюджетних доходів:

– розподіл податків та інших доходів між бюджетами різних рівнів;

– розщеплення надходжень від податків шляхом закріплення за кожним рівнем бюджетної системи конкретних часток податку в межах єдиної ставки оподаткування;

– встановлення територіальних надбавок до загальнодержавних податків.

Отже, у вітчизняній бюджетній практиці використовуються такі два *методи бюджетного регулювання*: метод відсоткових відрахувань від загальнодержавних податків і доходів, які надходять на території місцевого бюджету (такі доходи одержали назву регулюючих); надання фінансової допомоги бюджетам у певній визначеній сумі (у вигляді міжбюджетних трансфертів).

***7.4. Бюджетні трансферти, їх види та характеристика***

*Міжбюджетні трансферти* – це кошти, що безоплатно й безповоротно передаються з одного бюджету в інший.

Міжбюджетні трансферти з державного бюджету місцевим бюджетам перераховуються з рахунків державного бюджету органами Казначейства України.

Трансфертні платежі можуть виплачуватися урядом або фірмою домогосподарству чи фірмі; якщо такі платежі здійснює уряд, то їх називають урядовими або державними трансфертними платежами, а в багатьох країнах – субсидіями.

Субсидії загального призначення (на практиці їх називають *дотаціями*) надаються місцевим бюджетам з метою їхнього збалансування; механізм надання не вимагає цільового використання одержаних коштів і тому такі субсидії не обмежують самостійність місцевої влади.

Не випадково, що однією з вимог Європейської хартії місцевого самоврядування щодо формування фінансових ресурсів органів місцевої влади є виділення дотацій, не призначених для фінансування конкретних проектів.

Поняття “офіційні (міжбюджетні, бюджетні) трансферти” в українську практику було вперше запроваджено у 1996 р. разом із введенням нової бюджетної класифікації, згідно з якою вони поділялися на дві групи залежно від цільового спрямування коштів: поточні; капітальні.

До поточних офіційних трансфертів належали грошові допомоги (дотації), які одержували бюджети нижчих рівнів при недостатності дохідних джерел. На відміну від поточних, капітальні офіційні трансферти (субвенції) передбачали цільове використання одержаних коштів. Цілі, на які спрямовувалися субвенції, переважно були пов’язані з виконанням органами місцевого самоврядування делегованих державою повноважень.

Міжбюджетні трансферти, згідно з Бюджетним кодексом України, поділяються на чотири види: дотації вирівнювання; субвенції; кошти, що передаються до державного бюджету та місцевих бюджетів з інших місцевих бюджетів; інші дотації.

Перший вид міжбюджетних трансфертів – це *дотації вирівнювання*, які надаються з державного бюджету місцевим бюджетам. Визначальною є назва, з якої випливає, що основною метою цього виду трансфертів є здійснення вирівнювання дохідної спроможності бюджету, який її отримує, тобто в підсумку згідно з раніше визначеним поняттям – це проведення фінансового вирівнювання.

Другий вид міжбюджетних трансфертів – це *субвенції*; вони можуть надаватися як з державного, так і місцевих бюджетів. Характерною ознакою субвенцій є цільове використання одержаних коштів, основні напрямки якого визначено: здійснення програм соціального захисту; компенсація втрат доходів бюджетів місцевого самоврядування на виконання власних повноважень у результаті надання пільг, встановлених державою; виконання інвестиційних проектів; утримання об’єктів спільного користування чи ліквідація негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування; виконання власних повноважень територіальних громад сіл, селищ, міст та їхніх об’єднань; інші цілі.

Третій вид трансфертів представляє *передачу коштів* до Державного бюджету України та місцевих бюджетів з інших місцевих бюджетів. Так, наприклад, у випадках, коли прогнозні показники доходів місцевого бюджету перевищують розрахунковий обсяг його видатків (обрахованих із застосуванням фінансових нормативів бюджетної забезпеченості та коригуючих коефіцієнтів), то для такого місцевого бюджету встановлюється обсяг коштів, що підлягають передачі до Державного бюджету України. З метою стимулювання нарощування доходів, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, до обчисленого обсягу коштів, що підлягають передачі до державного бюджету, застосовується коефіцієнт вирівнювання, який диференціюється залежно від рівня виконання таких доходів (від 0,6 до 1).

Четвертий вид міжбюджетних трансфертів – це *інші дотації*, які надаються з державного бюджету місцевим бюджетам. Наприклад, місцевим бюджетам надаються *додаткові дотації на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, у результаті наданих державою податкових пільг*. Чинним законодавством визначено, що надання державою податкових пільг, які зменшують доходи місцевих бюджетів, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, має супроводжуватися наданням додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію відповідних втрат доходів місцевих бюджетів.

З Державного бюджету України можуть надаватися такі трансферти місцевим бюджетам:

– дотації вирівнювання бюджету Автономної Республіки Крим, обласним бюджетам, бюджетам міст Києва та Севастополя, районним бюджетам і бюджетам міст республіканського (Автономної Республіки Крим) та обласного значення, іншим бюджетам місцевого самоврядування;

– додаткова дотація на вирівнювання фінансової забезпеченості місцевих бюджетів;

– субвенції на здійснення державних програм соціального захисту;

– додаткова дотація на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів, у результаті надання пільг, встановлених державою;

– субвенція на будівництво, реконструкцію, ремонт та утримання вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах;

– субвенція на виконання інвестиційних програм (проектів);

– інші додаткові дотації та субвенції.

Склад доходів загального фонду державного бюджету для надання міжбюджетних трансфертів визначено Бюджетним кодексом України. До таких доходів належать:

– податок на прибуток підприємств (крім податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності);

– 50% збору за спеціальне використання лісових ресурсів у частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування;

– 50% збору за спеціальне використання води (крім збору за спеціальне використання води водних об’єктів місцевого значення);

– 50% плати за користування надрами для видобування корисних копалин загальнодержавного значення (крім плати за користування надрами в межах континентального шельфу і виняткової (морської) економічної зони, яка зараховується до загального фонду державного бюджету у повному обсязі);

– податок на додану вартість (крім податку, що зараховується до спеціального фонду згідно із законом про Державний бюджет України) без урахування бюджетного відшкодування податку на додану вартість грошовими коштами;

– акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) (крім акцизного податку, який надходить до доходів бюджету Автономної Республіки Крим та акцизного податку, що зараховується до спеціального фонду згідно із законом про Державний бюджет України);

– акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (крім акцизного податку, що зараховується до спеціального фонду згідно із законом про Державний бюджет України);

– плата за ліцензії на певні види господарської діяльності (крім плати за ліцензії, яка надходить до відповідних місцевих бюджетів);

– ввізне мито (крім мита, що зараховується до спеціального фонду згідно із законом про Державний бюджет України);

– вивізне мито;

– рентна плата за нафту, природний газ, газовий конденсат, що видобуваються в Україні;

– надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном;

– державне мито в частині, що зараховується до державного бюджету;

– єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон України.

**Питання для самоконтролю:**

1. Охарактеризуйте метод міжбюджетних трансфертів.

2. У чому полягає основна відмінність між субвенціями та дотаціями?

3. Які субвенції виділяються з державного бюджету України місцевим

бюджетам?

4. Охарактеризуйте напрями спрямування коштів медичної субвенції

5. Охарактеризуйте напрями спрямування коштів медичної субвенції

6. У чому полягає метод відсоткових відрахувань?

7. Основна передумова вертикальних міжбюджетних трансфертів?

**ТЕМА 8.**

**ДЕРЖАВНЕ КРЕДИТУВАННЯ БЮДЖЕТУ ТА ДЕРЖАВНИЙ БОРГ**

**План семінарського заняття**

8.1. Суть, чинники та форми державного кредиту

8.2. Державний борг та видатки на його обслуговування

**Виклад основного матеріалу:**

***8.1. Суть, чинники та форми державного кредиту***

*Кредитор*– це розпорядник бюджетних коштів відповідного рівня або одержувач бюджетних коштів, який отримує бюджетні асигнування з державного бюджету для здійснення операцій з надання кредитів з бюджету, бюджетних позичок та фінансової допомоги на поворотній основі позичальнику та забезпечує повернення таких коштів до бюджету.

Держава, як кредитор, здійснює державне кредитування бюджету – це операції з надання коштів з державного бюджету на умовах повернення, платності та строковості, внаслідок яких виникають зобов’язання перед державним бюджетом та операції з повернення таких коштів до державного бюджету.

Державне кредитування реалізується через первинний та вторинний розподіл кредитних ресурсів.

Надання позик з бюджетних коштів головним розпорядникам для кредитування

**Первинний розподіл кредитних ресурсів** головним розпорядникам для кредитування

Надання позик з бюджетних коштів головними розпорядниками розпорядникам нижчого рівня, які виступають кредиторами

**Вторинний розподіл кредитних ресурсів** головним розпорядникам для кредитування

Надання позик за рахунок бюджетних коштів позичальникам на виконання цільових програм

Первинний розподіл – це надання позик із державного бюджету головним розпорядникам, а вторинний – надання позик розпорядникам нижчого рівня.

Особливості державного кредитування:

- держава в односторонньому порядку встановлює та може змінювати без згоди інших сторін умови державного кредитування;

- державне кредитування регламентується низкою нормативно-правових актів, основним з яких є Закон України «Про державний бюджет»;

- державне кредитування регламентується низкою підзаконних актів, які визначають правила, порядок та механізм надання певних видів державних кредитів.

*Державний кредит –* це сукупність економічних відносин, що виникають між державою та фізичними або юридичними особами з приводу мобілізації додаткових грошових коштів на кредитній основі, тобто на умовах поворотності, строковості та платності, у процесі формування загальнодержавного фонду фінансових ресурсів. У цих відносинах держава може виступати як позичальник, кредитор або гарант.

Метою державного кредиту є:

*1)* *Покриття бюджетного дефіциту.Перевищення видатків над доходами*– це бюджетний дефіцит. Основними причинами бюджетного дефіциту є:

• зменшення приросту національного доходу внаслідок економічної кризи і спаду виробництва;

• збільшення державних видатків;

• падіння доходів в умовах кризового стану економіки;

• циклічні спади в економіці;

• непослідовна фінансово-економічна політика;

• зменшення податків з метою підвищення ділової активності.

Основними методами фінансування бюджетного дефіциту є:

• кредитно-грошова емісія;

• випуск державних позик;

• боргове фінансування;

• зважена податкова політика;

2) регулювання грошового обігу;

3) залучення коштів для інвестиційних програм.

Державний кредит виконує такі *функції:*

• *фіскальну*– сприяє акумуляції додаткових коштів до централізованих та децентралізованих фондів держави;

• *регулювальну* – регулює грошовий обіг за допомогою операцій на відкритому ринку (купівля – продаж державних цінних паперів).

У кредитних відносинах беруть участь кредитор і позичальник. При цьому в ролі позичальника переважно виступає держава, а в ролі кредиторів – банки, підприємства, населення.

З боку держави суб’єктами кредитних відносин можуть бути:

– Кабінет Міністрів України;

– органи місцевого самоврядування;

– Міністерство фінансів України;

– Національний банк України.

Забезпеченням державного кредиту є все майно, що перебуває у власності держави, але обсяг застави в кредитній угоді не вказується.

*2) Форми державного кредиту:*

• державні запозичення;

• мобілізація частини вкладів населення до державних запозичень через систему Ощадного банку;

• використання коштів позикового фонду.

***8.2. Державний борг та видатки на його обслуговування***

*Державний борг*– це сума заборгованості держави за випущеними і непогашеними внутрішніми державними запозиченнями, а також сума фінансових зобов’язань до іноземних кредиторів на певну дату, включаючи видані гарантії за кредитами, що надають місцевим органам влади, державним підприємствам, іноземним постачальникам.

*Граничний обся г*внутрішнього і зовнішнього державного боргу визначається Бюджетним кодексом України: величина основної суми боргу не повинна перевищувати 60 % фактичного річного ВВП України. У разі перевищення граничної величини боргу Кабінет Міністрів зобов’язаний вжити термінових заходів для зменшення суми державного боргу до встановленої величини і нижче.

Державний борг оцінюють за такими показниками:

1. *Борг на душу населення* показує, яка сума державного боргу припадає на кожного громадянина країни.

2. *Співвідношення міждержавним боргом та індивідуальними доходами*визначається як частка загального несплаченого боргу, яка припадає на кожні 1000 грошових одиниць індивідуального доходу. Цей показник дає змогу визначити обтяжливість боргу для населення країни.

3. *Відносна величина боргу*(державний борг / ВВП) залежить від таких факторів:

• темпів зростання ВВП;

• рівня реальної процентної ставки, яка впливає на розмір виплат за боргом;

• обсягів бюджетного дефіциту.

Зменшення відносної заборгованості можливе за умови, якщо темпи зростання реального ВВП будуть вищими за темпи зростання реальної процентної ставки.

*Управління державним боргом*полягає у сукупності дій, пов’язаних із здійсненням запозичень, обслуговуванням і погашенням державного боргу, інших правочинів з державним боргом, що спрямовані на досягнення збалансованості бюджету та оптимізацію боргового навантаження.

Тобто, управління державним боргом полягає у забезпеченні платоспроможності держави, з урахуванням гармонізації інтересів позичальників, інвесторів і кредиторів, а також заходів держави щодо визначення умов розміщення та можливості погашення як поточного, так і капітального боргів.

Що стосується поточного боргу, то необхідно забезпечити реальні джерела його погашення. Для капітального боргу важливо встановити такі строки його погашення, коли будуть наявні відповідні для цього джерела.

Управління державним боргом включає декілька напрямів:

􀀹 формування боргової стратегії, націленої на обґрунтованість рівня державного боргу і досягнення збалансованої його структури;

􀀹 мобілізацію коштів з метою забезпечення фінансування програм, не перекритих іншими джерелами (крім пов’язаних з державним боргом);

􀀹 організацію раціонального використання мобілізованих ресурсів;

􀀹 здійснення сприятливого за умовами і строками як для держави, так і для кредиторів погашення одержаних в борг коштів;

􀀹 організацію обслуговування державного боргу у розмірах і структурі, узгоджених з кредиторами.

Боргова політика ‒ це діяльність уряду, що реалізується через визначений комплекс заходів та спрямований на раціональну й ефективну мобілізацію, розподіл, використання та повернення державою запозичених фінансових ресурсів.

Ефективне використання позикових коштів повинне опиратися на чіткий критерій: приріст доходу від використання цих коштів, що дасть можливість повернути у визначений термін борг та виплатити відсотки за користування позиковими засобами. Відсотки стають мінімальним критерієм ефективності використання позикових коштів.

З метою ефективного управління державним боргом можуть здійснюватися державні запозичення понад обсяги, визначені на поточний бюджетний період, у обсязі, що не перевищує 25 % плану державних запозичень до загального фонду державного бюджету на поточний бюджетний період, із збереженням отриманих коштів на кінець поточного бюджетного періоду.

Основні цілі України в управлінні державним боргом:

\_ збільшення частки державного боргу у національній валюті;

\_ продовження середнього строку до погашення і забезпечення рівномірного графіка погашення державного боргу;

\_ залучення довгострокового пільгового фінансування;

\_ продовження розвитку міцних взаємовідносин з інвесторами та подальше удосконалення політики управління державним боргом.

**Питання для самоконтролю:**

1. Що таке державний борг?

2. Які фактори впливають на формування державного боргу?

3. Сформулювати визначення капітального і поточного державного боргу.

4. Які зобов'язання відносять до прямого і гарантованого боргу?

5. У яких випадках державний борг розцінюється як активний і пасивний?

6. Сформулювати визначення внутрішнього та зовнішнього боргу.

7. Які види заборгованості входять до складу внутрішнього державного боргу?

**БЮДЖЕТНИЙ СЛОВНИК**

**Бюджет** – план формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій, які здійснюються відповідно органами державної влади, органами влади Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування протягом бюджетного періоду;

**Бюджети місцевого самоврядування** – бюджети сільських, селищних, міських територіальних громад, а також бюджети районів у містах (у разі утворення районних у місті рад);

**Бюджетна класифікація** – єдине систематизоване згрупування доходів, видатків, кредитування, фінансування бюджету, боргу відповідно до законодавства України та міжнародних стандартів;

**Бюджетна програма** – сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань та очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій;

**Бюджетна система України** – сукупність державного бюджету та місцевих бюджетів, побудована з урахуванням економічних відносин, державного і адміністративно–територіальних устроїв і врегульована нормами права;

**Бюджетне асигнування** – повноваження розпорядника бюджетних коштів, надане відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зобов’язання та здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обмеження;

**Бюджетне зобов’язання** – будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або у майбутньому;

**Бюджетне зобов’язання за державними деривативами** – бюджетне зобов’язання, згідно з яким необхідно здійснити видатки на виплати за державними деривативами відповідно до умов їх розміщення протягом поточного бюджетного періоду та/або в майбутніх;

**Бюджетне призначення** – повноваження головного розпорядника бюджетних коштів, надане цим Кодексом, законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет), яке має кількісні, часові і цільові обмеження та дозволяє надавати бюджетні асигнування;

**Бюджетний запит** – документ, підготовлений головним розпорядником бюджетних коштів, що містить пропозиції з відповідним обґрунтуванням щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для виконання покладених на нього функцій на середньостроковий період, на підставі відповідних граничних показників видатків бюджету та надання кредитів з бюджету;

**Бюджетний процес** – регламентований бюджетним законодавством процес складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання, а також контролю за дотриманням бюджетного законодавства;

**Бюджетні кошти (кошти бюджету)** – належні відповідно до законодавства надходження бюджету та витрати бюджету;

**Бюджетні установи** – органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету. Бюджетні установи є неприбутковими;

**Боргове зобов’язання** – зобов’язання позичальника перед кредитором за кредитом (позикою), що виникло внаслідок випуску і розміщення боргових цінних паперів та/або укладання кредитних договорів;

**Видатки бюджету** – кошти, спрямовані на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом. До видатків бюджету не належать: погашення боргу; надання кредитів з бюджету; розміщення бюджетних коштів на депозитах; придбання цінних паперів; повернення надміру сплачених до бюджету сум податків і зборів та інших доходів бюджету, проведення їх бюджетного відшкодування; компенсація частини суми штрафних (фінансових) санкцій, що перераховується покупцям (споживачам) за рахунок штрафних (фінансових) санкцій, застосованих органами, що контролюють справляння надходжень бюджету, за наслідками проведеної перевірки за зверненням або скаргою покупця (споживача) про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій;

**Витрати бюджету** – видатки бюджету, надання кредитів з бюджету, погашення боргу та розміщення бюджетних коштів на депозитах, придбання цінних паперів;

**Власні надходження бюджетних установ** – надходження, отримані в установленому порядку бюджетними установами як плата за надання послуг, виконання робіт та цільових заходів, гранти, дарунки та благодійні внески, а також надходження від реалізації в установленому порядку продукції чи майна та іншої діяльності;

**Гарантійне зобов’язання** – зобов’язання гаранта повністю або частково виконати боргові зобов’язання суб’єкта господарювання – резидента України перед кредитором у разі невиконання таким суб’єктом його зобов’язань за кредитом (позикою), залученим під державну чи місцеву гарантію;

**Гарантований Автономною Республікою Крим, обласною радою чи міською територіальною громадою борг** – загальна сума боргових зобов’язань суб’єктів господарювання – резидентів України щодо повернення отриманих та непогашених станом на звітну дату кредитів (позик), виконання яких забезпечено місцевими гарантіями;

**Гарантований державою борг** – загальна сума боргових зобов’язань суб’єктів господарювання – резидентів України щодо повернення отриманих та непогашених станом на звітну дату кредитів (позик), виконання яких забезпечено державними гарантіями;

**Головні розпорядники бюджетних коштів** – бюджетні установи в особі їх керівників, які відповідно до [статті 22](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n458) цього Кодексу отримують повноваження шляхом встановлення бюджетних призначень;

**Державне запозичення** – операції, пов’язані з отриманням державою кредитів (позик) на умовах повернення, платності та строковості з метою фінансування державного бюджету;

**Державний борг** – загальна сума боргових зобов’язань держави з повернення отриманих та непогашених кредитів (позик) станом на звітну дату, що виникають внаслідок державного запозичення;

**Державний інвестиційний проект** – інвестиційний проект, що реалізується шляхом державного інвестування в об’єкти державної власності з використанням державних капітальних вкладень та/або кредитів (позик), залучених державою або під державні гарантії;

**Державні капітальні** **вкладення** – капітальні видатки державного бюджету (надання кредитів з державного бюджету), що спрямовуються на створення (придбання), реконструкцію, технічне переоснащення основних засобів державної власності, очікуваний строк корисної експлуатації яких перевищує один рік;

**Дефіцит бюджету** – перевищення видатків бюджету над його доходами (з урахуванням різниці між наданням кредитів з бюджету та поверненням кредитів до бюджету);

**Довгострокове зобов’язання за енергосервісом** – зобов’язання за енергосервісним договором розпорядника бюджетних коштів, в оперативному управлінні або господарському віданні якого знаходиться об’єкт, щодо якого здійснюється закупівля енергосервісу, відповідно до якого необхідно здійснити платежі протягом майбутніх та/або поточного бюджетних періодів у межах суми скорочення видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв (порівняно з видатками, які були б здійснені за відсутності енергосервісу);

**Доходи бюджету** – податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України (включаючи трансферти, плату за надання адміністративних послуг, власні надходження бюджетних установ);

**Єдиний казначейський рахунок** – рахунок, відкритий центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів (далі – Казначейство України), у Національному банку України для обліку коштів та здійснення розрахунків у системі електронних платежів Національного банку України, на якому консолідуються кошти державного та місцевих бюджетів, фондів загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, кошти інших клієнтів, які відповідно до законодавства знаходяться на казначейському обслуговуванні (включаючи кошти, зараховані на єдиний рахунок).

**Закон про Державний бюджет України** – закон, який затверджує Державний бюджет України та містить положення щодо забезпечення його виконання протягом бюджетного періоду;

**Залишок бюджетних коштів** – обсяг коштів відповідного бюджету, розпорядників та одержувачів бюджетних коштів цього бюджету на кінець звітного періоду;

**Інвестиційний проект** – комплекс заходів, визначених на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки та спрямованих на розвиток окремих галузей, секторів економіки, виробництв, регіонів, виконання яких здійснюється з використанням коштів державного та/або місцевих бюджетів чи шляхом надання державних та/або місцевих гарантій;

**Квазіфіскальні операції** – операції органів державної влади і місцевого самоврядування, Національного банку України, фондів загальнообов’язкового державного соціального і пенсійного страхування, суб’єктів господарювання державного і комунального секторів економіки, що не відображаються у показниках бюджету, але можуть призвести до зменшення надходжень бюджету та/або потребувати додаткових витрат бюджету в майбутньому;

**Кошторис** – основний плановий фінансовий документ бюджетної установи, яким на бюджетний період встановлюються повноваження щодо отримання надходжень і розподіл бюджетних асигнувань на взяття бюджетних зобов’язань та здійснення платежів для виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення результатів, визначених відповідно до бюджетних призначень;

**Кредитування бюджету** – операції з надання коштів з бюджету на умовах повернення, платності та строковості, внаслідок чого виникають зобов’язання перед бюджетом (надання кредитів з бюджету), та операції з повернення таких коштів до бюджету (повернення кредитів до бюджету). Для цілей цього Кодексу до кредитів з бюджету також належать бюджетні позички та фінансова допомога з бюджету на поворотній основі;

**Майно бюджетної установи** – майно (у значенні, наведеному в [Цивільному кодексі України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15)), що належить до державної чи комунальної власності та закріплене за бюджетною установою відповідно до законодавства;

**Міжбюджетні трансферти** – кошти, які безоплатно і безповоротно передаються з одного бюджету до іншого;

**Місцеве запозичення** – операції з отримання до бюджету Автономної Республіки Крим, обласного чи міського бюджету кредитів (позик) на умовах повернення, платності та строковості з метою фінансування бюджету Автономної Республіки Крим, обласного чи міського бюджету;

**Місцеві бюджети** – бюджет Автономної Республіки Крим, обласні, районні бюджети та бюджети місцевого самоврядування;

**Місцевий борг** – загальна сума боргових зобов’язань Автономної Республіки Крим, обласної ради чи міської територіальної громади з повернення отриманих та непогашених кредитів (позик) станом на звітну дату, що виникають внаслідок місцевого запозичення;

**Місцевий фінансовий орган** – установа, що відповідно до законодавства України здійснює функції з складання прогнозів місцевих бюджетів, складання, виконання місцевих бюджетів, контролю за витрачанням коштів розпорядниками бюджетних коштів, а також інші функції, пов’язані з управлінням коштами місцевого бюджету. Для цілей цього Кодексу орган виконавчої влади Автономної Республіки Крим з питань фінансів віднесено до місцевих фінансових органів;

**Надходження бюджету** – доходи бюджету, повернення кредитів до бюджету, кошти від державних (місцевих) запозичень, кошти від приватизації державного майна (щодо державного бюджету), повернення бюджетних коштів з депозитів, надходження внаслідок продажу/пред’явлення цінних паперів;

**Обслуговування державного (місцевого) боргу** – операції щодо здійснення плати за користування кредитом (позикою), сплати комісій, штрафів та інших платежів, пов’язаних з управлінням державним (місцевим) боргом. До таких операцій не належить погашення державного (місцевого) боргу;

**Одержувач бюджетних коштів** – суб’єкт господарювання, громадська чи інша організація, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує на їх виконання кошти бюджету;

**Органи, що контролюють справляння надходжень бюджету** – органи державної влади, а також органи місцевого самоврядування, уповноважені здійснювати контроль за правильністю та своєчасністю справляння податків і зборів, інших надходжень бюджету;

**Паспорт бюджетної програми** – документ, що визначає мету, завдання, напрями використання бюджетних коштів, відповідальних виконавців, результативні показники та інші характеристики бюджетної програми відповідно до бюджетного призначення, встановленого законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет), та цілей державної політики у відповідній сфері діяльності, формування та/або реалізацію якої забезпечує головний розпорядник бюджетних коштів;

**Платіж** – виконання бюджетних, боргових, гарантійних чи податкових зобов’язань, що виникли в поточному або попередніх бюджетних періодах;

**Погашення державного (місцевого) боргу** – операції з повернення позичальником кредитів (позик) відповідно до умов кредитних договорів та/або випуску боргових цінних паперів;

**Програмно–цільовий метод у бюджетному процесі** – метод управління бюджетними коштами для досягнення конкретних результатів за рахунок коштів бюджету із застосуванням оцінки ефективності використання бюджетних коштів на всіх стадіях бюджетного процесу;

**Проект бюджету** – проект плану формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій, що здійснюються органами державної влади (органами влади Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування) протягом бюджетного періоду, який є невід’ємною частиною проекту закону про Державний бюджет України (проекту рішення про місцевий бюджет);

**Профіцит бюджету** – перевищення доходів бюджету над його видатками (з урахуванням різниці між поверненням кредитів до бюджету та наданням кредитів з бюджету);

**Рішення про місцевий бюджет** – нормативно-правовий акт Верховної Ради Автономної Республіки Крим чи відповідної місцевої ради, виданий в установленому порядку, що затверджує місцевий бюджет та визначає повноваження відповідно Ради міністрів Автономної Республіки Крим, місцевої державної адміністрації або виконавчого органу місцевого самоврядування здійснювати виконання місцевого бюджету протягом бюджетного періоду;

**Розпис бюджету** – документ, в якому встановлюється розподіл доходів, фінансування бюджету, повернення кредитів до бюджету, бюджетних асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів за певними періодами року відповідно до бюджетної класифікації;

**Розпорядник бюджетних коштів** – бюджетна установа в особі її керівника, уповноважена на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов’язань, довгострокових зобов’язань за енергосервісом, середньострокових зобов’язань у сфері охорони здоров’я та здійснення витрат бюджету;

**Середньострокове зобов’язання за договорами на будівництво, реконструкцію, ремонт і утримання автомобільних доріг** – зобов’язання відповідно до укладених договорів (контрактів) за напрямами використання коштів, визначеними [пунктами 1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n2875) і [2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n2876) частини третьої статті 24**–2** цього Кодексу, згідно з яким необхідно здійснити платежі протягом поточного бюджетного періоду та/або середньострокового періоду в межах відповідних бюджетних призначень, встановлених законом про Державний бюджет України, та обсягу коштів державного дорожнього фонду (за такими напрямами), визначеного Бюджетною декларацією та/або програмними документами економічного і соціального розвитку;

**Середньострокове зобов’язання у сфері охорони здоров’я** – зобов’язання центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров’я, за напрямами використання бюджетних коштів, закупівля за якими здійснюється спеціалізованими організаціями, які здійснюють закупівлі, та/або зобов’язання особи, уповноваженої на здійснення закупівель у сфері охорони здоров’я, в частині доведеного до неї переліку напрямів використання бюджетних коштів, у тому числі за договором керованого доступу, укладеним відповідно до законодавства, здійснити платежі протягом поточного бюджетного періоду та/або середньострокового періоду для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров’я;

**Субвенції** – міжбюджетні трансферти для використання на певну мету в порядку, визначеному органом, який прийняв рішення про надання субвенції;

**Тимчасово вільні кошти єдиного казначейського рахунку та валютних рахунків бюджету** – обсяг коштів, що обліковуються на рахунках у Казначействі України, відволікання яких не призведе до втрати платоспроможності бюджетів (спроможність своєчасно і в повному обсязі здійснювати платежі та розраховуватися за всіма зобов’язаннями) та виникнення заборгованості протягом періоду, на який передбачається розміщення таких коштів на депозитах або шляхом придбання державних цінних паперів і спрямування на покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів, загального фонду державного бюджету та Пенсійного фонду України з подальшим їх поверненням до кінця поточного бюджетного періоду;

**Умовні зобов’язання** – потенційні зобов’язання бюджету, що підтверджуються лише після настання чи ненастання певних подій у майбутньому;

**Управління бюджетними коштами** – сукупність дій учасника бюджетного процесу відповідно до його повноважень, пов’язаних з формуванням та використанням бюджетних коштів, здійсненням контролю за дотриманням бюджетного законодавства, які спрямовані на досягнення цілей, завдань і конкретних результатів своєї діяльності та забезпечення ефективного, результативного і цільового використання бюджетних коштів;

**Управління державним (місцевим) боргом** – сукупність дій, пов’язаних із здійсненням запозичень, обслуговуванням і погашенням державного (місцевого) боргу, інших правочинів з державним (місцевим) боргом, що спрямовані на досягнення збалансованості бюджету та оптимізацію боргового навантаження;

**Фінансовий норматив бюджетної забезпеченості** – гарантований державою в межах наявних бюджетних коштів рівень фінансового забезпечення завдань і функцій, які здійснюються відповідно Радою міністрів Автономної Республіки Крим, місцевими державними адміністраціями, виконавчими органами місцевого самоврядування, що використовується для визначення обсягу міжбюджетних трансфертів;

**Фінансування бюджету** – надходження та витрати бюджету, пов’язані із зміною обсягу боргу, обсягів депозитів і цінних паперів, кошти від приватизації державного майна (щодо державного бюджету), зміна залишків бюджетних коштів, які використовуються для покриття дефіциту бюджету або визначення профіциту бюджету;

**Фіскальні ризики** – чинники (включаючи умовні зобов’язання та квазіфіскальні операції), що можуть призводити до зменшення надходжень бюджету та/або потребувати додаткових витрат бюджету, відповідно спричинити збільшення дефіциту бюджету та державного (місцевого) боргу порівняно з плановими бюджетними показниками.

**ТЕМИ РЕФЕРАТІВ**

1. Бюджет – основний фінансовий план держави.

2. Бюджет як інструмент реалізації соціально-економічних програм.

3. Бюджетний дефіцит, його причини і наслідки, методи управління.

4. Бюджетна система України та однієї із зарубіжних країн (порівняльна характеристика).

5. Місцевий бюджет, його значення і роль у соціально-економічному розвитку території.

6. Місцеві бюджети в умовах самоуправління регіону.

7. Проблеми фінансового оздоровлення економіки та ліквідації бюджетного дефіциту.

8. Проблеми формування і використання бюджетних асигнувань у медичних закладах.

9. Фінансування загальної середньої освіти в Україні.

10. Проблеми фінансового забезпечення вищої освіти.

11. Планування і фінансування видатків на утримання дошкільних закладів.

12. Видатки бюджету на культурно-просвітницькі установи.

13. Фінансування фізичної культури і спорту.

14. Фінансування культури і спорту.

15. Фінансування культури і мистецтва.

16. Планування і фінансування видатків на утримання шкіл-інтернатів.

17. Проблеми обслуговування державного боргу.

18. Роль бюджету в фінансовому забезпеченні охорони навколишнього природного середовища та ядерної безпеки.

19. Проблеми фінансування поповнення державних запасів і резервів.

20. Бюджетне фінансування житлового господарства.

21. Фінансування міжнародної діяльності держави.

22. Бюджетна система однієї із зарубіжних країн.

23. Вплив бюджетної політики на інфляційний процес.

24. Проблеми зовнішнього державного боргу країн з перехідною економікою.

25. Роль бюджету держави в збалансованому розвитку національної економіки.

26. Державний кредит та його роль у формуванні фінансових ресурсів держави.

27. Бюджетна політика у сфері державних доходів.

28. Бюджетна політика у сфері державних видатків.

29. Бюджетні права органів державної влади і самоврядування.

30. Планування і фінансування видатків бюджету на національну оборону.

31. Фінансування органів митної служби.

32. Видатки бюджету на утримання органів внутрішніх справ і внутрішніх військ.

33. Фінансування органів прокуратури і суду.

34. Проблеми фінансування соціального захисту.

**ПРАКТИЧНІ ЗАДАЧІ**

*ЗАДАЧА-1*

Плановий обсяг видатків загального фонду місцевого бюджету становив 739 млн. грн. Визначте, у якому максимальному розмірі може бути затверджено оборотний залишок бюджетних коштів.

*ЗАДАЧА-2*

Обсяг видатків загального фонду місцевого бюджету становить 123,8 млн. грн., залишок бюджетних коштів загального фонду – 3,4 млн. грн. Визначте величину вільного залишку бюджетних коштів.

*ЗАДАЧА-3*

Планові видатки Державного бюджету України становлять 840 млрд. грн., у тому числі видатки спеціального фонду – 41,6 млрд. грн. Визначте, у якому максимальному розмірі може бути сформовано резервний фонд Державного бюджету України.

*ЗАДАЧА-4*

Відомі наступні обсяги надходжень доходів до бюджету:

Єдиний податок – 58800 грн.

Акцизний податок – 91100 грн.

Податок на доходи фізичних осіб – 14500 грн.

Збір за місця для паркування транспортних засобів – 380 грн.

Плата за ліцензії – 1980 грн.

Туристичний збір – 800 грн.

Податок на прибуток комунальних підприємств – 3900 грн.

Екологічний податок – 7000 грн.

Податок на додану вартість – 19700 грн.

Плата за землю – 4700 грн.

Інші власні доходи – 7250 грн.

Інші закріплені доходи – 18845 грн.

Розрахувати коефіцієнт автономії міського бюджету та зробити відповідні висновки.

*ЗАДАЧА-5*

Визначити прогнозний обсяг доходів місцевих бюджетів на основі індексів податкоспроможності. Результати проведених розрахунків відобразити у таблиці 1. Зробити відповідні висновки.

Таблиця 1. Умовний розрахунок прогнозного обсягу доходів МБ на основі індексів податкоспроможності

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види М/Б-тів | Чис. насел. | Прогноз доходів на одного мешканця  (МФУ) | Середньо фактичний загальний обсяг надходжень за три попередні роки | Середньо фактичний обсяг доходів на одного мешканця | Індекс податко-спроможності | Прогнозні обсяги доходів |
| Всього за бюджетом розвитку, в т.ч. | 11000 | 0,06 | 280 |  | - |  |
| Бюджет «А» | 600 | - | 30 |  |  |  |
| Бюджет «B» | 1100 | - | 70 |  |  |  |
| Бюджет «C» | 4100 | - | 80 |  |  |  |
| Бюджет «D» | 5200 | - | 100 |  |  |  |

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ ЗАДАЧ:

Відповідно до статті 99 БКУ

***Індекс податкоспроможності*** є коефіцієнтом, що визначає рівень податкоспроможності зведеного бюджету міста обласного значення, бюджету об’єднаної територіальної громади, районного бюджету порівняно з аналогічним середнім показником по всіх зведених бюджетах міст обласного значення, районів і бюджетах об’єднаних територіальних громад в Україні у розрахунку на одну людину.

При здійсненні вирівнювання враховується значення індексу податкоспроможності відповідного бюджету.

**Якщо значення індексу**:

*в межах 0,9-1,1* - вирівнювання не здійснюється;

*менше 0,9* - надається базова дотація відповідному бюджету в обсязі 80 відсотків суми, необхідної для досягнення значення такого індексу забезпеченості відповідного бюджету 0,9;

*більше 1,1* - передається реверсна дотація з відповідного бюджету в обсязі 50 відсотків суми, що перевищує значення такого індексу 1,1

*ЗАДАЧА-6*

Визначте загальний обсяг доходів Державного бюджету України, якщо доходи за кодами, згідно із класифікацією доходів бюджету становлять (млрд грн): код 10000000 – 501,3; код 20000000 – 84,5; код 30000000 – 0,7; код 40000000 – 6,4; код 50000000 – 1,3. Розшифруйте наведені коди.

*ЗАДАЧА-7*

Визначте загальну суму видатків Державного бюджету України, якщо видатки в аспекті кодів функціональної класифікації видатків бюджету становлять (млрд грн): код 0100 – 60,1; код 0200 – 18,8; код 0300 – 9,4; код 0400 – 7,2; код 0500 – 0,5; код 0600 – 0,2; код 0700 – 0,3; код 0800 – 0,7; код 0900 – 6,2; код 1000 – 17,1. Умійте розшифрувати наведені коди.

*ЗАДАЧА-8*

Визначте загальний обсяг податкових надходжень бюджету, якщо надходження за окремими кодами класифікації доходів становлять (млрд грн): 11000000 – 73,1; 11010000 – 42,5; 13000000 – 48,1; 14000000 – 235,5; 15000000 – 32,4; 17000000 – 4,6; 15010000 – 33,1; 19000000 – 1,3; 20000000 – 92,4; 21020000 – 58,2; 32010000 – 0,2; 42000000 – 4,7. Розшифруйте наведені коди.

*ЗАДАЧА-9*

Визначте планову суму видатків за кодом функціональної кла-сифікації видатків 0420, а також загальний обсяг видатків на економічну діяльність держави, якщо видатки в аспекті кодів функціональної класифікації видатків бюджету становлять (млрд грн): 0180 – 131,6; 0410 – 4,8; 0421 – 4,6; 0430 – 19,5; 0440 – 1,4; 0450 – 18,9; 0422 – 0,6; 0460 – 0,1; 0470 – 7,4; 0480 – 1,8; 0423 – 0,2; 0490 – 8,6; 0763 – 6,1. Розшифруйте наведені коди.

*ЗАДАЧА-10*

Плановий обсяг доходів місцевого бюджету становить 2,46 млрд грн, видатків – 2,61 млрд грн, надання кредитів з бюджету – 0,28 млрд грн, повернення кредитів до бюджету – 0,19 млрд грн. Визначте абсолютну величину бюджетного дефіциту.

*ЗАДАЧА-11*

На підставі даних завдання 10 розрахуйте відносні показники дефіциту місцевого бюджету.

**ТЕСТОВІ ЗАВДАННЯ**

*1. Термін «бюджет» походить від:*

а) старонормандського слова;

б) англійського слова;

в) українського слова;

г) російського слова.

*2. Фінансовий зміст слово «бюджет» отримало:*

а) на початок ХІХ ст.;

б) в кінці ХІХ ст.;

в) на початок ХХ ст.;

г) на кінець ХХ ст.

*3. Бюджетна політика – це органічна складова:*

а) фінансової політики держави;

б) управлінської політики;

в) економічної політики;

г) немає правильної відповіді.

*4. Бюджетна політика має реалізовуватися за допомогою:*

а) бюджетної стратегії і тактики;

б) тільки бюджетної стратегії;

в) тільки бюджетної тактики;

г) немає правильної відповіді.

*5. Державний бюджет як основний фінансовий план держави затверджується у вигляді:*

а) Закону;

б) Постанови;

в) Наказу;

г) Кодексу.

*6. Державний бюджет розглядають в таких аспектах:*

а) за економічною суттю;

б) за матеріальним змістом;

в) за формою;

г) всі відповіді вірні.

*7. Закон «Про Державний бюджет України» був уперше затверджений:*

а) у 1995 році;

б) у 1992 році;

в) у 1990 році;

г) у 1991 році;

*8. Державний бюджет – це:*

а) сукупність законодавчо регламентованих відносин між державою і юридичними та фізичними особами з приводу розподілу й перерозподілу ВВП, а за певних умов – і національного багатства з метою формування і використання централізованого фонду грошових коштів, призначеного для забезпечення виконання державою її функцій;

б) сукупність економіко-правових відносин, що складаються з приводу перерозподілу національного доходу між різними галузями та регіонами з метою збалансування економічного розвитку держави;

в) сукупність бюджетів різних рівнів;

г) план формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій, які здійснюються відповідно органами державної влади, органами влади АРК, органами місцевого самоврядування протягом бюджетного періоду;

*9. Бюджет держави є складова ланка:*

а) загальнодержавних фінансів;

б) місцевих фінансів;

в) державних фінансів;

г) міжнародних фінансів.

*10. Які показники характеризують стан бюджету як фінансового плану?*

а) профіцит, баланс, надлишок, дефіцит;

б) бюджетний дефіцит, баланс бюджету, профіцит, надлишок;

в) бюджетна рівновага, дефіцит, профіцит;

г) рівновага доходів і видатків бюджету, бюджетний дефіцит, бюджетний надлишок.

*11. Принцип обґрунтованості бюджету полягає у:*

а) використанні бюджетних коштів тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями;

б) відповідальності кожного учасника бюджетного процесу за дії або бездіяльність на кожній стадії бюджетного процесу;

в) формуванні на реалістичних макропоказниках економічного і соціального розвитку держави, та розрахунках витрат і надходжень, що здійснюються відповідно до затверджених методик і правил;

г) відповідності повноважень на здійснення бюджетних витрат обсягу надходжень до бюджету на відповідний бюджетний період.

*12. Розподіл бюджету на загальний та спеціальний фонди визначається:*

а) Законом УРСР «Про бюджетну систему Української РСР»;

б) Законом України «Про бюджетну систему України»;

в) Законом України «Про державний бюджет України»;

г) Бюджетним кодексом України.

*13. У ринковій економіці бюджет відіграє роль:*

а) особливого регулятора соціально-економічних процесів у державі;

б) бюджетного механізму;

в) бюджетної політики;

г) немає правильної відповіді.

*14. Структура бюджетної системи України визначається:*

а) адміністративно-територіальним устроєм;

б) сукупністю державних фінансових інститутів;

в) системою органів влади в Україні;

г) адміністративно-територіальним устроєм і побудовою системи органів влади в Україні.

*15. Державний бюджет складається з фондів:*

а) загального і спеціального;

б) загального і позабюджетного;

в) бюджетного і позабюджетного;

г) немає правильної відповіді.

16. *Принцип субсидіарності це:*

а) розподіл видів видатків між державним бюджетом та місцевими бюджетами, а також між місцевими бюджетами ґрунтується на необхідності максимально можливого наближення надання гарантованих послуг до їх безпосереднього споживача;

б) бюджетні кошти використовуються тільки на цілі, визначені бюджетними призначеннями та бюджетними асигнуваннями;

в) бюджетна система України будується на засадах справедливого і неупередженого розподілу суспільного багатства між громадянами і територіальними громадами;

г) немає правильної відповіді.

*17. Суб’єктами бюджетних відносин є:*

а) держава;

б) держава і споживачі;

в) підприємства і домашні господарства;

г) держава, підприємства і громадяни.

*18. Основним джерелом фінансових ресурсів держави є:*

а) національний доход;

б) валовий внутрішній продукт;

в) особисті доходи;

г) прибуток підприємств.

*19. Будучи фінансовим планом держави державний бюджет -*

а) є постановою Кабінету Міністрів;

б) є Указом Президента;

в) має силу закону, прийнятого Верховною Радою;

г) є розпорядженням Національного банку.

*20. Державний бюджет, виступаючи центральною ланкою фінансової системи тісно пов’язаний:*

а) з системою страхування;

б) з місцевими бюджетами;

в) з податковою системою;

г) з фінансами галузей і підприємств, з системою страхування, грошовим обігом в цілому.

*21. Під бюджетною системою ми розуміємо сукупність:*

а) бюджетних відносин,

б) бюджетів,

в) бюджетних установ.

*22. Сукупність всіх бюджетів, що входять до складу бюджетної системи України є:*

а) бюджетний устрій,

б) зведений бюджет України,

в) бюджетний процес.

*23. Бюджетний устрій це:*

а) сукупність усіх бюджетів, які діють на території держави,

б) організація, принципи побудови бюджетної системи, її структура, взаємозв’язок між окремими ланками бюджетної системи,

в) державний бюджет і бюджети органів місцевого самоврядування.

*24. Що є бюджетною системою України:*

а) це сукупність всіх бюджетів, об’єднаних в консолідованому бюджеті України,

б) це державний бюджет України, Республіканський бюджет та місцеві бюджети,

в) це державний бюджет.

*25. Чим визначається бюджетний устрій України:*

а) сукупністю розподілу доходів і видатків між окремими видами бюджетів,

б) сукупністю юридичних норм,

в) державним устроєм та адміністративно-територіальним розподілом України.

*26. Зведений бюджет країни це:*

а) сукупність економічних та юридичних норм і відносин при складанні бюджету,

б) сукупність всіх видів бюджетів, які входять до складу бюджетної системи,

в) сукупність фінансових відносин, пов’язаних з формуванням, бюджетного фонду.

*27. Суть принципу самостійності бюджетів полягає в тому, що:*

а) кожен вид бюджету самостійно визначає потребу в доходах які йому виділяє бюджет вищого рівня,

б) кожен вид бюджету має свої джерела доходу, визначає напрямки їх використання,

в) державний бюджет самостійно розподіляє кошти місцевих бюджетів.

*28. Бюджетна система України це:*

а) об’єднання всіх ланок державного бюджету,

б) місцеві бюджети,

в) немає правильної відповіді.

*29. Структура бюджетної системи визначається:*

а) адміністративним устроєм України,

б) бюджетним устроєм,

в) видами бюджету,

г) особливістю економічного розвитку.

*30. Бюджетний устрій ґрунтується на принципах:*

а) єдності,

б) повноти і достовірності,

в) гласності та самостійності,

г) всі відповіді правильні.

*31. Бюджетна система включає:*

а) державний бюджет,

б) державний і місцеві бюджети,

в) бюджет,

г) державний бюджет і бюджети відповідних адміністративних одиниць у їх взаємозв’язку та взаємозалежності.

*32. Фінансова система будь-якої країни складається з наступних підсистем:*

а) державні фінанси, місцеві фінанси, фінанси підприємств і фінанси населення,

б) державні фінанси, фінанси підприємств і фінанси населення,

в) державні фінанси і фінанси населення,

г) фінанси підприємств, фінанси бюджетних установ, фінанси споживачів.

*33. Яке з наведених положень є помилковим. Покриття дефіциту бюджету здійснюється за рахунок:*

а) скорочення державних витрат,

б) внутрішніх державних позик.

*34. Надлишок бюджету це:*

а) перевищення доходів над видатками,

б) перевищення видатків над доходами.

*35. При визначенні розміру дефіциту бюджету кредити та позики в джерела доходів:*

а) враховуються,

б) не враховуються.

*36. Дефіцит державного бюджету утворюється, коли:*

а) витрати держави зменшується,

б) сума податкових надходжень скорочується,

в) сума витрат держави перевищує суму податкових надходжень.

*37. Для покриття дефіциту держбюджету використовується:*

а) державний кредит,

б) банківський кредит,

в) комерційний кредит.

*38. Дефіцит державного бюджету утворюється, коли:*

а) сума податкових надходжень скорочується,

б) витрати держави зменшуються,

в) сума активів держави перевищує розміри її зобов’язань,

г) сума витрат держави перевищує суму податкових надходжень.

*39. Під бюджетною системою ми розуміємо сукупність:*

а) бюджетних відносин,

б) бюджетів,

в) бюджетних установ.

*40. Сукупність всіх бюджетів, що входять до складу бюджетної системи України є:*

а) бюджетний устрій,

б) зведений бюджет України,

в) бюджетний процес.

*41. Бюджетний устрій це:*

а) сукупність усіх бюджетів, які діють на території держави,

б) організація, принципи побудови бюджетної системи, її структура, взаємозв’язок між окремими ланками бюджетної системи,

в) державний бюджет і бюджети органів місцевого самоврядування.

*42. Що є бюджетною системою України:*

а) це сукупність всіх бюджетів, об’єднаних в консолідованому бюджеті України,

б) це державний бюджет України, Республіканський бюджет та місцеві бюджети,

в) це державний бюджет.

*43. Чим визначається бюджетний устрій України:*

а) сукупністю розподілу доходів і видатків між окремими видами бюджетів,

б) сукупністю юридичних норм,

в) державним устроєм та адміністративно-територіальним розподілом України.

*44. Зведений бюджет країни це:*

а) сукупність економічних та юридичних норм і відносин при складанні бюджету,

б) сукупність всіх видів бюджетів, які входять до складу бюджетної системи,

в) сукупність фінансових відносин, пов’язаних з формуванням, бюджетного фонду.

*45. Суть принципу самостійності бюджетів полягає в тому, що:*

а) кожен вид бюджету самостійно визначає потребу в доходах які йому виділяє бюджет вищого рівня,

б) кожен вид бюджету має свої джерела доходу, визначає напрямки їх використання,

в) державний бюджет самостійно розподіляє кошти місцевих бюджетів.

*46. Бюджетна система України це:*

а) об’єднання всіх ланок державного бюджету,

б) місцеві бюджети,

в) немає правильної відповіді.

*47. Структура бюджетної системи визначається:*

а) адміністративним устроєм України,

б) бюджетним устроєм,

в) видами бюджету,

г) особливістю економічного розвитку.

*48. Бюджетний устрій ґрунтується на принципах:*

а) єдності,

б) повноти і достовірності,

в) гласності та самостійності,

г) всі відповіді правильні.

*49. Бюджетна система включає:*

а) державний бюджет,

б) державний і місцеві бюджети,

в) бюджет,

г) державний бюджет і бюджети відповідних адміністративних одиниць у їх взаємозв’язку та взаємозалежності.

*50. Фінансова система будь-якої країни складається з наступних підсистем:*

а) державні фінанси, місцеві фінанси, фінанси підприємств і фінанси населення,

б) державні фінанси, фінанси підприємств і фінанси населення,

в) державні фінанси і фінанси населення,

г) фінанси підприємств, фінанси бюджетних установ, фінанси споживачів.

*51. Яке з наведених положень є помилковим. Покриття дефіциту бюджету здійснюється за рахунок:*

а) скорочення державних витрат,

б) внутрішніх державних позик.

*52. Надлишок бюджету це:*

а) перевищення доходів над видатками,

б) перевищення видатків над доходами.

*53. При визначенні розміру дефіциту бюджету кредити та позики в джерела доходів:*

а) враховуються,

б) не враховуються.

*54. Дефіцит державного бюджету утворюється, коли:*

а) витрати держави зменшується,

б) сума податкових надходжень скорочується,

в) сума витрат держави перевищує суму податкових надходжень.

*55. Для покриття дефіциту держбюджету використовується:*

а) державний кредит,

б) банківський кредит,

в) комерційний кредит.

*56. Дефіцит державного бюджету утворюється, коли:*

а) сума податкових надходжень скорочується,

б) витрати держави зменшуються,

в) сума активів держави перевищує розміри її зобов’язань,

г) сума витрат держави перевищує суму податкових надходжень.

*57. Класифікація доходів бюджету відповідно до бюджетної класифікації включає:*

а) податкові надходження, неподаткові надходження, доходи від операцій з капіталом, трансферти;

б) надходження від продажу основного капіталу, від реалізації державних запасів товарів, від продажу землі та нематеріальних активів;

в) доходи від власності та підприємницької діяльності, адміністративні збори і платежі, доходи від некомерційного та побічного продажу;

г) класифікацію доходів бюджету, класифікацію фінансування бюджету, класифікацію боргую

*58. Джерелами формування доходів виступають:*

а) фінансові ресурси; державні доходи; доходи бюджетів;

б) створений ВВП; національне багатство;

в) централізовані доходи і децентралізовані доходи;

г) всі відповіді правильні.

*59. Державні доходи за порядком їх формування поділяються на:*

а) загальнодержавні та місцеві;

б) централізовані та децентралізовані;

в) закріплені та власні;

г) податкові та неподаткові.

*60. Доходи бюджету – це:*

а) усі податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України (включаючи трансферти, плату за надання адміністративних послуг, власні надходження бюджетних установ);

б) усі податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством України (включаючи трансферти, плату за надання адміністративних послуг, власні надходження бюджетних установ), а також кошти, залучені в результаті взяття боргових зобов’язань органами державної влади, органами влади АРК або органами місцевого самоврядування;

в) частка централізованих ресурсів держави, які потрібні для виконання нею відповідних функцій;

г) правильно а та б.

*61. Залежно від повноти зарахування доходи бюджету поділяються на:*

а) звичайні та надзвичайні;

б) поточні й капітальні;

в) закріплені і регульовані;

г) податкові і неподаткові.

*62. Бюджетний устрій ґрунтується на принципах:*

а) єдності,

б) повноти і достовірності,

в) гласності та самостійності,

г) всі відповіді правильні.

*63. Розпорядник бюджетних коштів – це:*

а) керівники міністерств, відомств, що мають право розпорядження бюджетними призначеннями;

б) керівники управлінь місцевого самоврядування, що мають право розпорядження бюджетними призначеннями;

в) керівники бюджетних установ, що мають право розпорядження бюджетними призначеннями;

г) бюджетна установа в особі її керівника, уповноважена на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов’язань за енергосервісом та здійснення витрат бюджету.

*64. Зведені кошториси:*

а) затверджуються;

б) не затверджуються;

в) затверджуються лише за загальним фондом;

г) не складаються.

*65. Кошторис – це:*

а) фінансовий план бюджетної установи, який передбачає обсяг асигнувань і напрямки використання коштів бюджету;

б) основний плановий фінансовий документ бюджетної установи, яким на бюджетний період встановлюються повноваження щодо отримання надходжень і розподіл бюджетних асигнувань на взяття бюджетних зобов’язань та здійснення платежів для виконання бюджетною установою своїх функцій та досягнення результатів, визначених відповідно до бюджетних призначень;

в) план, який передбачає помісячний розподіл бюджетних видатків за економічною класифікацією;

г) будь-яке здійснене відповідно до бюджетного асигнування розміщення замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або у майбутньому.

*66. Бюджетна класифікація містить у собі:*

а) класифікацію доходів бюджету;

б) класифікацію видатків та кредитування бюджету;

в) класифікацію фінансування бюджету; класифікацію боргу

г) правильні відповідь А, Б, В.

*67. Складовими кошторису є:*

а) бюджетна стратегія;

б) бюджетне прогнозування та планування;

в) загальний та спеціальний фонд;

г) бюджетна стратегія та бюджетне фінансування

*68. Зведений бюджет характеризує:*

а) спеціальний фонд бюджету;

б) витратну частину бюджету;

в) позабюджетні фонди;

г) сукупність усіх складових бюджетної системи.

*69. Склад доходів державного бюджету визначається:*

а) Законом УРСР «Про бюджетну систему Української РСР»;

б) Законом України «Про державний бюджет України»;

в) Законом України «Про бюджетну систему України»;

г) Конституцією України.

*70. Чим визначається бюджетний дефіцит як економічна категорія:*

а) законами інфляції і зростання вартості (капіталу);

б) законом зростання потреб;

в) законами попиту і пропозиції на гроші;

г) всі відповіді правильні.

*71. Величина бюджетного дефіциту повинна:*

а) не перевищувати 5% вартості ВВП;

б) дорівнювати вартості ВВП;

в) не перевищувати 10% вартості ВВП;

г) не перевищувати 3% вартості ВВП.

*72. В Україні з дефіцитом можуть затверджуватися такі види бюджетів:*

а) міські;

б) селищні;

в) обласні;

г) всі види бюджетів.

*73. Відкритий бюджетний дефіцит характеризується:*

а) офіційним перевищенням джерел фінансування над доходами бюджету;

б) офіційним перевищенням джерел фінансування над видатками бюджету;

в) офіційним перевищенням бюджетних асигнувань над джерелами фінансування дефіциту бюджету;

г) офіційним перевищенням бюджетних асигнувань над доходами бюджету.

*74. За причинами виникнення бюджетний дефіцит поділяється на:*

а) відкритий та пасивний;

б) вимушений та свідомий;

в) активний та пасивний;

г) відкритий та прихований.

*75. Активний і пасивний бюджетний дефіцит виділяється за:*

а) причинами виникнення;

б) формою прояву;

в) спрямуванням коштів;

г) тривалістю прояву.

*76. Свідомий бюджетний дефіцит є наслідком:*

а) низького рівня виробництва ВВП;

б) фінансової тактики державного уряду;

в) товарно-грошової незбалансованості;

г) невиконання закону про бюджет.

*77. Спрямування коштів на інвестиції в економіку характерно для такого виду дефіциту:*

а) структурного;

б) активного;

в) пасивного;

г) свідомого.

*78. За формою прояву бюджетний дефіцит класифікується:*

а) активний і пасивний;

б) стійкий і тимчасовий;

в) відкритий і прихований;

г) всі відповіді правильні.

*79. Перевищення валових доходів НБУ над валовими витратами частково є наслідком:*

а) пасивного бюджетного дефіциту;

б) відкритого бюджетного дефіциту;

в) прихованого бюджетного дефіциту;

г) стійкого бюджетного дефіциту.

*80. Офіційно визнаний законодавчо дефіцит бюджету:*

а) відкритий;

б) вимушений;

в) свідомий;

г) активний.

*81. Джерелами фінансування бюджетного дефіциту виступають:*

а) бюджетні позички;

б) емісія грошей;

в) зменшення національного багатства;

г) всі відповіді правильні.

*82. Вимушений бюджетний дефіцит є наслідком:*

а) фінансування поточних витрат;

б) низького рівня надання соціальних гарантій;

в) спаду виробництва;

г) включення до складу доходів джерел фінансування дефіциту бюджету.

*83. Активний бюджетний дефіцит обумовлений:*

а) збільшенням видатків на економічну діяльність;

б) пільговим оподаткуванням неприбуткових організацій;

в) фінансуванням державного боргу;

г) фінансовою підтримкою стратегічних досліджень.

*84. Дефіцит, який існує в довгостроковому періоді та спричиняє зростання державного боргу, – це:*

а) пасивний дефіцит;

б) стійкий дефіцит;

в) активний дефіцит;

г) тимчасовий дефіцит.

*85. Дефіцит, який характеризується спрямуванням залучених для його покриття коштів на фінансування поточних потреб, – це:*

а) пасивний дефіцит;

б) вимушений дефіцит;

в) активний дефіцит;

г) тимчасовий дефіцит.

*86. Дефіцит, який виникає внаслідок касового розриву в процесі виконання бюджету, – це:*

а) пасивний дефіцит;

б) стійкий дефіцит;

в) активний дефіцит;

г) тимчасовий дефіцит.

*87. Не можуть бути джерелами покриття дефіциту:*

а) державні позики;

б) кошти спеціального фонду;

в) грошова емісія;

г) правильна відповідь відсутня.

*88. Збалансування бюджету в Україні відповідно до діючого законодавства можливо здійснити шляхом:*

а) збільшення доходів;

б) скорочення видатків;

в) емісії грошей;

г) державних позик.

*89. У випадку використання грошової емісії для покриття дефіциту бюджету рекомендується спрямовувати ці кошти на:*

а) капітальні інвестиції;

б) соціальні виплати;

в) поточні затрати;

г) всі відповіді правильні.

*90. Найнебезпечнішим видом бюджетного дефіциту є:*

а) відкритий;

б) свідомий;

в) тимчасовий;

г) прихований.

*91. Для покриття дефіциту бюджету використовується:*

а) комерційний кредит;

б) державний кредит;

в) банківський кредит;

г) споживчий кредит.

*92. Що розуміють під державним боргом:*

а) фінансові ресурси держави;

б) зобов’язання держави своїм кредиторам;

в) резервні бюджетні фонди;

г) розмір державного дефіциту.

*93. Що означає обслуговування державного боргу:*

а) розробка кредитного механізму для державних позик;

б) техніко-економічні обґрунтування доцільності випуску державних цінних паперів;

в) комплекс заходів держави щодо погашення позик, виплати відсотків за ними, уточнення та зміни умов погашення позик;

г) визначення умов додаткової емісії грошей.

*94. Який державний орган регулює внутрішній борг України:*

а) Верховна Рада України;

б) Міністерство фінансів України;

в) Національний банк України;

г) Державна казначейська служба.

*95. Яку мету переслідує управління державним боргом:*

а) забезпечення зростання надходжень до бюджету;

б) розробку державної кредитної політики;

в) забезпечення платоспроможності держави щодо погашення боргів;

г) розробку щодо недопущення дефіциту бюджету.

*96. Розрізняють наступні види державного боргу:*

а) внутрішні і зовнішні;

б) емісійний і кредитний;

в) забезпечений і незабезпечений;

г) стандартний і нестандартний.

*97. Що розуміють під внутрішнім державним боргом:*

а) суму заборгованості кредиторам держави в даній країні;

б) заборгованість кредиторам за межами країни;

в) сума заборгованості, що підлягає погашенню у поточному році;

г) суму державних кредитів від міжнародних фінансових організацій.

*98. Зовнішній державний борг – це*:

а) загальна сума заборгованості всім кредиторам держави;

б) сума відсотків, що мають бути сплачені за позики;

в) сума заборгованості кредиторам за межами країни;

г) заборгованість кредиторам держави в даній країні.

*99. Що розуміють під конверсією державного боргу*:

а) передача зобов’язань за раніше випущеною позикою на нову;

б) зміна дохідності позик внаслідок змін на фінансовому ринку;

в) об’єднання кількох позик в одну;

г) перенесення строків виплати заборгованості.

*100. Акумулювання державного боргу – це:*

а) об’єднання кількох позик в одну;

б) повна відмова держави від своїх зобов’язань;

в) зміна дохідності позик;

г) перенесення строків виплати заборгованості.

*101. Консолідація як спосіб управління державним боргом означає:*

а) об’єднання кількох позик в одну;

б) продовження терміну погашення позик;

в) передача зобов’язань за раніше випущеною позикою на нову з метою продовження терміну позики;

г) обмін облігацій за регресивним співвідношенням облігацій попередніх позик на нові.

*102. У якому документі вказується розмір видатків на обслуговування державного боргу:*

а) у Законі України «Про Державний бюджет України на поточний рік»;

б) у постановах Кабінету Міністрів України;

в) у фінансових планах підприємств;

г) у державній програмі економічного і соціального розвитку країни.

*103. Як впливає розмір державного боргу на економіку країни?*

а) позитивно сприяє піднесенню економіки;

б) сприяє збільшенню прямих інвестицій в економіку;

в) спричинює збільшення видаткової частини державного бюджету, тим самим знижує фінансові можливості держави;

г) забезпечує зростання ВВП.

*104. Джерелом покриття державного боргу є:*

а) державний кредит;

б) доходи бюджету;

в) кошти міжнародних фінансових установ;

г) резервні фонди уряду.

*105. Бюджетний процес за структурою поділяється на:*

а) управління бюджетним процесом, облік виконання бюджету, контроль за виконанням бюджету;

б) бюджетне планування (складання, розгляд, затвердження), виконання бюджету;

в) складання проекту бюджету, розгляд проекту та ухвалення закону про бюджет на наступний бюджетний період, виконання бюджету, підготовка і розгляд звіту про виконання бюджету;

г) власна відповідь.

*106. Міністерство фінансів України подає Бюджетну декларацію на розгляд Кабінету Міністрів України:*

а) до 15 травня;

б) до 15 липня;

в) до 15 серпня;

г) до 15 вересня.

*107. Закон України «Про Державний бюджет України» має бути прийнятий до:*

а) 31 жовтня;

б) 1 листопада;

в) 1 грудня;

г) 31 грудня.

*108. Бюджетний процес – це:*

а) регламентована нормами права діяльність, пов’язана зі складанням, розглядом, затвердженням бюджетів і розглядом звітів про їх виконання;

б) організація і принципи побудови бюджетної системи, її структури, взаємозв’язок між окремими ланками бюджетної системи;

в) процес формування та використання фінансових ресурсів для забезпечення завдань і функцій, які здійснюються органами державної влади, органами влади АР Крим та органами місцевого самоврядування протягом бюджетного періоду;

г) регламентований бюджетним законодавством процес складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання, а також контролю за дотриманням бюджетного законодавства.

*109. Проект закону про Державний бюджет України Кабінет міністрів України подає Верховній Раді до:*

а) 1 травня;

б) 1 червня;

в) 15 липня;

г) 15 вересня.

*110. Бюджетний період – це:*

а) календарний рік;

б) визначений законодавством період, протягом якого функціонує бюджет;

в) період із 1 січня до 31 грудня;

г) усі варіанти правильні.

*111. Учасниками бюджетного процесу є:*

а) Президент України, Верховна Рада України, Рахункова палата, Кабінет Міністрів України, Державна Казначейська служба України, розпорядники бюджетних коштів, Національний банк України;

б) Верховна Рада України, Президент України, Міністерство фінансів України,Національний банк України, Кабінет Міністрів України, Рахункова палата України, Державна Казначейська служба України, головні розпорядники бюджетних коштів;

в) органи управління, розпорядникі і отримувачі бюджетних коштів;

г) інше.

*112. Зміни до Закону про Державний бюджет, який набув чинності, вносяться:*

а) Міністерством фінансів України;

б) Державною казначейською службою України;

в) Верховною Радою України;

г) Національним банком України.

*113. Назвіть орган державної влади, який складає звіт про виконання Державного бюджету:*

а) Міністерство фінансів України;

б) Державне Казначейство України;

в) фінансові управління місцевих обласних державних адміністрацій;

г) Кабінет Міністрів України.

*114. Установіть відповідність у вигляді комбінації цифр і літер:*

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Бюджетне асигнування  2. Бюджетне зобов’язання  3. Бюджетне призначення  4. Бюджетний запит | а) повноваження розпорядника бюджетних коштів, надане, відповідно до бюджетного призначення, на взяття бюджетного зобов’язання та здійснення платежів, яке має кількісні, часові та цільові обмеження;  б) повноваження головного розпорядника бюджетних коштів, надане Бюджетним кодексом України, законом про Державний бюджет України (рішенням про місцевий бюджет), яке має кількісні, часові й цільові обмеження та дозволяє надавати бюджетні асигнування;  в) документ, підготовлений головним розпорядником бюджетних коштів, що містить пропозиції з відповідним обґрунтуванням щодо обсягу бюджетних коштів, необхідних для виконання покладених на нього функцій на середньостроковий період;  г) будь-яке здійснене, відповідно до бюджетного асигнування розміщення, замовлення, укладення договору, придбання товару, послуги чи здійснення інших аналогічних операцій протягом бюджетного періоду, згідно з якими необхідно здійснити платежі протягом цього ж періоду або в майбутньому. |

*115. Місцеві бюджети затверджують за рішенням відповідної місцевої ради:*

а) протягом двох тижнів після ухвалення бюджету вищого рівня, із яким у місцевого бюджету є міжбюджетні відносини;

б) до 25 грудня року, що передує плановому;

в) протягом двох тижнів після ухвалення Закону України «Про Державний бюджет України»;

г) до 1 січня року, що передує плановому.

*116. Розташуйте у правильній хронологічній послідовності стадії бюджетного процесу на загальнодержавному рівні:*

а) виконання Державного бюджету України, включаючи внесення змін до Закону про Державний бюджет України;

б) складання проекту Державного бюджету України;

в) розгляд проекту та ухвалення закону про Державний бюджет України;

г) складання та розгляд Бюджетної декларації;

д) підготовка та розгляд звіту про виконання Державного бюджету України й прийняття рішення щодо нього.

*117. Бюджетний регламент – це:*

а) послідовність заходів і дій зі складання і розгляду проекту бюджету, визначена Бюджетним кодексом України;

б) організація і порядок складання, розгляду, затвердження й виконання бюджету;

в) право членів законодавчого органу вносити зміни у представлений Урядом проект бюджету;

г) документ, в якому встановлюється порядок, терміни складання, розгляду та затвердження бюджету, а також організація його виконання.

*118. Бюджетне планування – це:*

а) науково-обгрунтований процес визначення джерел створення і напрямів використання бюджетних ресурсів з метою забезпечення стабільного економічного і соціального розвитку;

б) бюджетна діяльність держави, державних установ і організацій;

в) розподіл і перерозподіл бюджетних ресурсів на всіх стадіях відтворювального процесу;

г) забезпечення мінімального рівня соціальних потреб;

*119. Основним суб’єктом виконання бюджету в Україні є:*

а) Верховна Рада України;

б) Рахункова палата України;

в) Міністерство фінансів України;

г) усі відповіді вірні;

*120. Системи касового виконання бюджету можуть бути:*

а) банківська та казначейська;

б) казначейська, банківська та змішана;

в) урядова, банківська, фондова;

г) ощадна, урядова, банківська.

*121. В Україні система касового виконання бюджету є:*

а) банківською;

б) казначейською;

в) змішаною;

г) урядовою.

*122. Розпис бюджету – це:*

а) документ, що визначає мету, завдання, напрями використання бюджетних коштів;

б) документ, в якому встановлюється порядок, терміни складання, розгляду та затвердження бюджету, а також організація його виконання;

в) документ, в якому встановлюється розподіл доходів, фінансування бюджету, повернення кредитів до бюджету, бюджетних асигнувань головним розпорядникам бюджетних коштів за певними періодами року відповідно до бюджетної класифікації;

г) розподіл і перерозподіл бюджетних ресурсів на всіх стадіях відтворювального процесу.

*123. Бюджетна декларація – це:*

а) документ середньострокового бюджетного планування, що визначає засади бюджетної політики і показники Державного бюджету України і прогнозів місцевих бюджетів;

б) документ короткострокового бюджетного планування, що визначає засади бюджетної політики і показники Державного бюджету України і прогнозів місцевих бюджетів;

в) документ довгострокового бюджетного планування, що визначає засади бюджетної політики і показники Державного бюджету України і прогнозів місцевих бюджетів;

г) немає правильної відповіді.

*124. Класифікувати розпорядників бюджетних коштів згідно**рівнів, наведених у Бюджетному кодексі. Результати оформіть у вигляді таблиці.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Головні розпорядники бюджетних коштів | Розпорядники бюджетних коштів 1-го рівня | Розпорядники бюджетних коштів 2-го рівня |
|  |  |  |

1. Національне антикорупційне бюро України.
2. Місцеві державні адміністрації.
3. Житомирська політехніка.
4. Начальник департаменту нормативно-методологічного забезпечення ДАС.
5. Голова райдержадміністрації.
6. Національна академія наук України.
7. 1-й заступник Голови Головного управління ДКС.
8. Директор ОСББ.
9. Міністр фінансів України.
10. Директор школи.

**РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА**

***Основна література***

1. Бюджетна система : підруч. / за ред. С. І. Юрія, В. Г. Дем’янишина, О. П. Кириленко. – Тернопіль : ТНЕУ, 2013. – 624 с.
2. Бюджетна система в таблицях і схемах. Навчальний посібник / Ситник Н.С., Західна О.Р., Стасишин А.В., Шушкова Ю.В. – Львів: Видавництво «Апріорі», 2017 – 180 с., рис., табл.
3. Бюджетний кодекс України вiд 08.07.2010 № 2456-VI. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20150920#Text>
4. Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» вiд 21.05.1997р. № 280/97-ВР (зі змінами і доповненнями). Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80#Text>
5. Закон України «Про місцеві державні адміністрації» вiд 09.04.1999р. № 586-14 (зі змінами і доповненнями). Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/586-14#Text>
6. Завдання до самостійної роботи з навчальної дисципліни "Бюджетна система" для студентів напряму підготовки 6.030508 "Фінанси і кредит" усіх форм навчання / уклад. С. В. Юшко. – Харків : ХНЕУ ім. С. Кузнеця, 2016. – 76 с.
7. Конституція України: №254к/96ВР Прийнята на V сесії Верховної Ради України 28 червня 1996 року. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text>
8. Миськів Г. Бюджетна система : теоретичні та практичні аспекти (у схемах і таблицях) : навчальний посібник. Львів : Растр-7, 2020. – 272 с.
9. Податковий кодекс України від від 02.12.2010 № 2755-VI. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
10. Про бюджетну класифікацію Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11#Text>
11. Про діяльність Комітету з питань бюджету Режим доступу: <http://budget.rada.gov.ua/fsview/76330.html>

# Про добровільне об'єднання територіальних громад. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-19>

1. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF#Text>

# Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ. Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002-%D0%BF#Text>

***Додаткова література***

1. Алексеев Л. B., Ярошевич Н.Б., Чушак-Голобородько A.M. Бюджетна система: Навчальний посібник. − К.: Хай−Тек Прес, 2007. − 376 с.
2. Бабич Т. С. Макрофінансове бюджетування : навч. посіб. / Т. С. Бабич, Т. В. Жибер ; за наук. ред. В. М. Федосова. - К. : КНЕУ, 2011. - 311 с.
3. Бліщук К. М. Державні та місцеві фінанси. Бюджетний процес : навч. посіб. / К. М. Бліщук, Л. Р. Михайлинин. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – Львів, 2011. – 176 с.
4. Боярко І. М. Ефективність фінансів державного сектору економіки в системі управління соціально-економічним розвитком 37 України : моногр. / І. М. Боярко, Н. А. Дехтяр, О. В. Дейнека. – Суми : Унів. кн., 2012. – 165 с.
5. Буряк П.Ю. Фінанси: підручник // Буряк П.Ю., Смолінська С.Д., Татарин Н.Б. – К.: "Хай-Тек Пресс‖, 2010. – 392 с. – ISBN– 978966-2143- 36-2.
6. Бюджетна система України та Євросоюзу : [монографія] / [Булгакова С. О., Барановський О. І., Кучер Г. В. та ін.] ; за заг. ред. А. А. Мазаракі. - К. : КНТЕУ, 2010. - 396 с.
7. Бюджетна система : підруч. / за ред. С. І. Юрія, В. Г. Дем’янишина, О. П. Кириленко. – Тернопіль : ТНЕУ, 2013. – 624 с
8. Бюджетна система: Навчальний посібник / [Баранова В.Г., Дубовик О.Ю., Хомутенко В.П. та ін.] за заг. ред. В.П. Хомутенко. – Одеса: Видавництво Бартєнєва, 2014. – 392 с.
9. Бюджетний менеджмент : навч. посіб. / К. Ф. Ковальчук, Д. Є. Козенков, Н. П. Козенкова, С. П. Якубова. – Дніпропетровськ : Нова ідеологія, 2011. – 248 с.
10. Власюк Н. І. Місцеві фінанси : навч. посіб. / Н. І. Власюк, Т. В. Мединська, М. І. Мельник. – К. : Алерта, 2011. – 328 с.
11. Ганущак Ю.А. Місцеві бюджети / Юрій Ганущак. – К. : Легальний статус, 2011. – 48 с. – (Бібліотека депутата місцевої ради). ISBN 978-966-8312-57-1.
12. Гром В.А. Міжбюджетні відносини: сучасний стан та напрями удосконалення // Економічні науки.-Серія «Облік і фінанси».- Випуск 7(25).-Ч.4-2010
13. Дем’янишин Василь Концептуальні засади видатків бюджетів та їх розподіл між ланками бюджетної системи / В. Дем’янишин // Вісник ТНЕУ.- 2008. - №3. – С. – 62-77
14. Диверсифікація доходів місцевих бюджетів : [монографія] / [Луніна І. О., Кириленко О. П., Лучка А. В. та ін.] ; за ред. І. О. Луніної.- К. : НАН України; Ін-т екон. та прогнозув., 2010. - 320 с.
15. Західна О.Р., Савчук Н.В. Аналіз фінансування закладів шкільної освіти м. Львова у розрізі поточного та капітального бюджетування / Економіка. Фінанси. Право. : щомісячний інформаційно-аналітичний журнал. – Київ : Академія муніципального управління, 2014. – № 4/1. – С.28–32.
16. Зубріліна В.В. Міжбюджетні відносини: теоретичні підвалини та практика сьогодення // Економіка і управління № 2/2014.
17. Карлін М.І. Бюджетна система України: Навч. посібник. – К.: Знання, 2008. – 428 с.
18. Кириленко О. Теретичні та практичні аспекти фінансового механізму забезпечення органів місцевого самоврядування в Україні // Світ фінансів № 1 2010. С.17.
19. Клець Л. Є. Бюджетний менеджмент : навч. посіб. до практ. занять для студ. спец. 7.03050804 «Фінанси» всіх форм навчання / Л. Є. Клець ; Донбас. держ. машинобуд. акад. – Краматорськ, 2012. – 156 с. 38
20. Криниця С.О. Бюджетне регулювання регіонального розвитку // Фінансовий простір № 1 (5) 2012р.
21. Литвинчук І.В. Михалюк Р.С. Економічна сутність поняття “міжбюджетні відносини” /Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2013. – № 2.
22. Литвинчук І.В., Михалюк Р.С. Зарубіжний досвід міжбюджетних відносин / Тези Всеукраїнського науково-практичної on-line конференції аспірантів, молодих вчених та студентів, присвяченої Дню науки// Житомир: ЖДТУ/ 15-17 травня 2013 р. – С.280-281.
23. Литвинчук І.В. Економічна сутність бюджетного контролю. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу - 2013. – Вип. 3 (27). - С. 195-210.
24. Литвинчук І.В. Громадський контроль за виконанням місцевих бюджетів. Вісник ЖДТУ / Економічні науки - 2014. – Вип. 4 (70). - С. 155-158.
25. Литвинчук І.В., Прохорчук Н.О. Роль органів місцевого самоврядування в організації місцевого господарства. Вісник ЖДТУ / Економічні науки. – Житомир: ЖДТУ, 2016. - № 2 (76)
26. [Литвинчук І.В., Герасимчук](http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/62.pdf) О.М. Фінансове забезпечення закладів охорони здоров’я Житомирської області [Електронний есурс] / І.В. Литвинчук, О.М. Герасимчук // Інфраструктура ринку. 2018. №26. URL: http://www.market-infr.od.ua
27. [Литвинчук І.В., Прохорчук Н.О.](http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/62.pdf) [Класифікація доходів загальноосвітніх навчальних закладів: критичний огляд](https://scholar.google.com.ua/scholar?oi=bibs&cluster=7808607389957689187&btnI=1&hl=uk) // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2019. №1 (42). C. 48-57.
28. [Литвинчук І.В., Прохорчук](http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/17_2018_ukr/62.pdf) Н.О. Оцінка функціонування державних загальноосвітніх навчальних закладів Житомирської області //Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2019. Випуск 3 (108). С. 228-234.
29. Литвинчук І.В. Бюджетний механізм соціально-економічного розвитку регіонів / І.В. Литвинчук, В.О. Бовсунівська // Тези Всеукраїнської науково-практичної on-line конференції аспірантів, молодих учених та студентів, присвяченої Дню науки. – Житомир: ЖДТУ, 2018. – С. 284.
30. Литвинчук І.В. Зарубіжний досвід бюджетного процесу / І.В. Литвинчук, О.О. Вігура // Тези Всеукраїнської науково-практичної on-line конференції аспірантів, молодих учених та студентів, присвяченої Дню науки. – Житомир: ЖДТУ, 2018. – С. 289-290.
31. Литвинчук І.В. Теоретичні аспекти функціонування об’єднаних територіальних громад / І.В. Литвинчук, Ю.О. Кичун // Тези Всеукраїнської науково-практичної on-line конференції аспірантів, молодих учених та студентів, присвяченої Дню науки. – Житомир: ЖДТУ, 2018. – С. 306.
32. Литвинчук І.В. Напрями удосконалення регіональної бюджетної політики в Україні / І.В. Литвинчук // Тези Всеукраїнської науково-практичної on-line конференції аспірантів, молодих учених та студентів, присвяченої Дню науки. – Житомир: ЖДТУ, 2018. – С. 315.
33. Литвинчук І.В. Аналіз індикаторів бюджетної безпеки / І.В. Литвинчук, Л.В. Костюк // Тези Всеукраїнської науково-практичної конференції здобувачів вищої освіти і молодих учених присвяченої дню науки – Житомир: ЖДТУ, 2019.
34. Лободіна Зоряна / Оцінка методів управління фінансовими ресурсами закладів охорони здоров’я // Світ фінансів № 4 (29) 2011р.
35. Лопушинський І. П. Бюджетний процес в Україні : навч. посіб. / І. П. Лопушинський, Ю. С. Гаврилюк, Я. М. Казюк. – Херсон : Грінь Д. С., 2011. – 364 с.
36. Мярковський А., Чугунов І. Бюджетна політика як складова соціально-економічного розвитку країни / А. Мярковський, І.Чугунов // Вісник КНТЕУ 5/2010.
37. Місцеві бджети в умовах кризових явищ і реформування : [монографія] / за заг. ред. О. Л. Яременка. - Х. : ХІФ УДУФМТ, 2011. - 182 с.
38. Місцеві фінанси у схемах і таблицях : навч. посіб. [Гапонюк М. А., Бураченко А. Є., Яцюта В. Т. та ін.] ; за заг. ред. В. М. Федосова. - К. : КНЕУ, 2010. - 600 с.
39. Навчально-методичний посібник / Н. Б. Ярошевич, Н. О. Шпак, В. Є. Матвіїшин. Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2012. 224 с.
40. Науково-практичний коментар до Бюджетного кодексу України / кол. авторів [заг. редакція, передмова Ф. О. Ярошенка]. – К. : Зовнішня торгівля; УДУФМТ, 2010. – 592 с.
41. Нова архітектура бюджетної системи України: ризики та можливості для економічного зростання / Жаліло Я. А., Молдован О. О., Шевченко О. В.; за ред. Я. А. Жаліла. - К. : НІСД, 2010. - 35 с.
42. Пелехатий А.О., Західна О.Р.Адміністративно-територіальна реформи як інструмент децентралізації фінансових ресурсів / А.О. Пелехатий, О.Р. Західна // Соціально-економічні проблеми сучасного періоду України. Механізми ефективного розвитку прикордонних територій: [зб. наук. пр.] / НАН України. Ін-т регіональних досліджень; редкол.: В.С. Кравців (відп. ред.). – Львів, 2014. – Вип. 4 (108). – С. 155- 162. – 325 с.
43. Рябушка Л. Б., Лапа А. Є. Удосконалення механізму міжбюджетних відносин // Проблеми і перспективи розвитку банківської системи України. Збірник наукових праць. 2014. Випуск 38.
44. Сорока Р.С., Благун І.Г. Бюджетна система: Навчальний посібник. / Р.С. Сорока, І.Г. Благун. – Львів: Львівський державний університет внутрішніх справ, 2011. – 236 с..
45. Сидор Ірина Неподаткові надходження в контексті наповнення Державного та місцевих бюджетів Україн // Світ фінансів № 3 (28) 2011р.
46. Степанова А.М. Бюджетне регулювання в умовах інституційних перетворень // «Молодий вчений» • № 2 (17) • лютий, 2015 р.
47. Управління державним бюджетом України:Підручник для студентів вузів / колектив авторів [за заг. редакцією М.Я. Азарова] – К.:Міністерство фінансів України, 2010.- 816 с. 39
48. Тулай О., Тріпак М./ Тенденції формування доходів місцевих бюджетів // Світ фінансів № 4(29) 2011 р.
49. Федосов В.М. Бюджетна система : підруч. / за наук . ред.В. М. Федосова, С. І. Юрія. —К. : Центр учбов. Літератури ; Тернопіль: Екон. думка, 2012. — 871 [1]
50. Хлівний В. / Форми, методи та інструменти бюджетного регулювання / Володимир Хлівний, Зоряна Мацук // Світ фінансів № 4(29) 2011.
51. Циганова Н. Розрахунок планових показників обсягу діяльності стаціонарів лікарень і поліклінік // Баланс-бюджет. − 2005. − №11. − с. 9- 14.
52. Чала Ніна Дмитрівна Бюджетна система: навч.посіб. /Н.Д. Чала, Л.В. Лазоренко. К. : Знання, 2010. 223с.

***Інформаційні ресурси в Інтернеті***

1. Офіційний сайт Президента України. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.president.gov.ua/>.
2. Офіційний сайт Верховної Ради України. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.zakon.rada.gov.ua/>.
3. Офіційний сайт Комітету Верховної Ради України з питань бюджету. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.budget.rada.gov.ua/>.
4. Офіційний сайт Урядового порталу. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.kmu.gov.ua/>.
5. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/>.
6. Офіційний сайт Віртуального університету Міністерства фінансів України. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://edu.minfin.gov.ua/Pages/Default.aspx>.
7. Офіційний сайт Академії фінансового управління Міністерства фінансів України. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://ndfi.minfin.gov.ua/>.
8. Офіційний сайт Державної казначейської служби України. [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://treasury.gov.ua/main/uk/index
9. Офіційний сайт Міністерства економічного розвитку і торгівлі України. [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.me.gov.ua/>
10. Офіційний сайт Державної служби статистики України. [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://www.ukrstat.gov.ua/.
11. Офіційний сайт Журналу «Урядовий кур’єр» . [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.ukurier.gov.ua/>.
12. Офіційний сайт Національної бібліотеки України ім. В.І. Вернадського . [Електронний ресурс]. Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>.
13. Офіційний сайт Львівської національної бібліотеки України ім. В. Стефаника. [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://www.lsl.lviv.ua/.

Навчальне видання

**ЛИТВИНЧУК** Ірина Вікторівна

**БЮДЖЕТНА**

**СИСТЕМА**

**Навчальний посібник**

Електронне видання

Комп’ютерний дизайн

та верстка: *Литвинчук І.В.*

Художник обкладинки: *Литвинчук І.В.*

Державний університет «Житомирська політехніка»

вул. Чуднівська, 103, м. Житомир, 10005