**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

**пустовіт юлія юріївна**

УДК 347.73:336.14(477+4)

**ПРинципи бюджетного права УКРАЇНи в умовах євроінтеграції**

Спеціальність 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право;

інформаційне право

**АВТОРЕФЕРАТ**

дисертації на здобуття наукового ступеня

кандидата юридичних наук

Ірпінь-2015

Дисертацією є рукопис.

Робота виконана в Національному університеті державної податкової служби України.

**Науковий керівник**: доктор юридичних наук, професор

**Солдатенко Оксана Володимирівна,**

декан юридичного факультету

ДВНЗ “Київський національний економічний університет ім. В. Гетьмана”.

**Офіційні опоненти**:доктор юридичних наук, професор

**Якимчук Наталія Яківна,**

професор кафедри фінансового права

Київського національного університету

імені Тараса Шевченка;

кандидат юридичних наук

**Семчик Ольга Олександрівна,**

старший науковий співробітник

відділу конституційного права і місцевого самоврядування

Інституту держави і права імені В. М. Корецького НАН України.

Захист відбудеться “22” червня 2015 р. о 9 годині на засіданні спеціалізованої вченої ради Д 27.855.02 в Національному університеті державної податкової служби України за адресою: 08201, Київська область, м. Ірпінь, вул. Садова, 55.

З дисертацією можна ознайомитися в науковій бібліотеці Національного університету державної податкової служби України за адресою: 08201, Київська область, м. Ірпінь, вул. Університетська, 31.

Автореферат розісланий “20” червня 2015 року.

Вчений секретар

спеціалізованої вченої ради Т. О. Мацелик

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальність теми дослідження.** Сьогодні в економіці України відбуваються якісні перетворення, що відображаються в бюджетному законодавстві. Ухвалення Бюджетного кодексу України ознаменувало перехід до якісно нового етапу регулювання бюджетно-процесуальних відносин в Україні. За п’ять років, що минули з моменту набрання чинності Бюджетним кодексом України, прийнято понад сорок законів, які містять зміни до нього, що, з одного боку, було зумовлено потребами сучасного розвитку нашого суспільства і створенням адекватної ринковій економіці бюджетної системи України, а з іншого ‒ стало наслідкомвиникнення численних неврегульованих питань і прогалин бюджетно-процесуальних норм.

Наукові дослідження у бюджетній сфері є важливими насамперед тому, що бюджет ‒ один із найефективніших інструментів державного регулювання як національної економіки, так і міжнародних економічних процесів. У свою чергу, принципи бюджетного права є основними ідеями, вихідними положеннями формування, розвитку та функціонування бюджетного права, які відображені в законодавчих і нормативних актах, характеризують сутність бюджетного права, його внутрішню будову, співвідношення з фінансовим правом, іншими його підгалузями та інститутами.

Згідно зі Стратегією інтеграції України до Європейського Союзу (далі – ЄС) національні інтереси України стали потребувати її утвердження як впливовоїєвропейської держави, повноправного члена ЄС. Унаслідок вступу до ЄС Польщі та Угорщини Україна стала межувати з ЄС, що створило принципово нову геополітичну ситуацію.

Аналіз процесів гармонізації бюджетної політики ЄС має важливе загальнотеоретичне значення, оскільки економічна інтеграція в межах ЄС є найбільш яскравим проявом інтернаціоналізації та зростання взаємозалежності між державами. При цьому адаптація бюджетного законодавства України ‒ потужний засіб забезпечення інтеграційних процесів, одним із основних напрямів яких є бюджетна сфера України. Адаптація бюджетного законодавства України до бюджетного законодавства ЄС полягає у зближенні із сучасною європейською системою бюджетного права, що забезпечить розвиток політичної, підприємницької, соціальної активності громадян України, економічний розвиток держави у межах ЄС і сприятиме поступовому зростанню добробуту громадян до рівня, що спостерігається у державах-членах ЄС.

Питання бюджетного права, його інститутів перебувають у центрі уваги таких юристів: О. Бандурки, Л. Воронової, О. Гайки, О. Горбунової, О. Грачової, О. Духовної, І. Заверухи, М. Карасьової, Л. Касьяненко, Ю. Крохіної, М. Кучерявенка, А. Монаєнка, О. Музики-Стефанчук, А. Нечай, С. Ніщимної, П. Пацурківського, М. Піскотіна, Н. Пришви, Ю. Ровинського, О. Семчик, О. Солдатенко, Н. Хімічевої, В. Чернадчука, Н. Якимчук. Проблеми, що існують у бюджетній сфері, вивчали й економісти, зокрема: О. Василик, М. Кульчицький, Ц. Огонь, Л. Осипчук, Г. Поляк та інші.

Однак відсутність наукових праць і практичних рекомендацій, спеціально присвячених системному та комплексному аналізу принципів бюджетного права України, їх змісту, зв’язку з конституційними принципами, із загальногалузевими принципами, з іншими принципами фінансової системи та фінансового права, а особливо ЄС, стала головною передумовою вибору теми дисертаційної роботи. З урахуванням цього, на основі аналізу й узагальнення бюджетного законодавства України, законодавства ЄС, праць теоретиків фінансового права, що стали науково-теоретичною базою цієї наукової роботи, автор вважає своєчасним здійснення дослідження принципів бюджетного права України і ЄС з метою обґрунтування власних висновків і пропозицій щодо вдалого проходження адаптації бюджетного законодавства України до законодавства ЄС.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Обраний напрям дослідження пов’язаний з реалізацією Угоди про партнерство і співробітництво між Україною і Європейськими Співтовариствами та їх державами-членами (Угоду ратифіковано Законом № 237/94-ВР від 10.11.1994 р.), Закону України “Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу” від 18.03.2004 р. № 1629-IV, Закону України “Про засади внутрішньої і зовнішньої політики” від 01.07.2010 р. № 2411-VI, Указу Президента України “Про затвердження Стратегії інтеграції України до Європейського Союзу” від 11.06.1998 р. № 615/98 та Постанови Кабінету Міністрів України “Деякі питання адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу” від 15.10.2004 р. № 1365.

Окремі результати дослідження стали частиною науково-дослідної роботи на тему “Забезпечення оптимального співвідношення приватних і публічних інтересів у державному регулюванні підприємницької діяльності” (номер державної реєстрації 0113U001122), яка виконується у Науково-дослідному інституті приватного права і підприємництва імені академіка Ф. Г. Бурчака Національної академії правових наук України (довідка № 01-9/1-106 від 19.05.2014 р.).

Тема дисертації “Принципи бюджетного права України в умовах євроінтеграції” обговорена на кафедрі фінансового права і затверджена Вченою радою Національного університету державної податкової служби України (протокол № 7 від 02.03.2012 р.), а згодом уточнена нею (протокол № 9 від 22.05.2014 р.).

**Мета і завдання дослідження.** Мета дослідження полягає у тому, щоб на підставі аналізу правової природи принципів бюджетного права України і ЄС сформувати цілісне і комплексне наукове уявлення про механізм їх формування та реалізації, запропонувавши напрями трансформації принципів бюджетного права України в умовах її інтеграції з ЄС.

Реалізація поставленої мети передбачає розв’язання таких завдань:

‒ вивчити історичні засади формування і правового закріплення принципів бюджетного права України і ЄС;

‒ запропонувати авторське визначення таких понять, як “принципи фінансового права”, “принципи бюджетного права”, “принципи бюджетного права ЄС”;

‒ розробити класифікацію принципів бюджетного права України;

‒ розкрити співвідношення принципів фінансового і бюджетного права України;

‒ проаналізувати основні принципи бюджетного права ЄС і принципи організації фінансових відносин у ЄС;

‒ визначити принципи формування і використання фінансових ресурсів в Україні та ЄС;

‒ внести пропозиції в Бюджетний кодекс України щодо трансформації принципів бюджетного права в частині нормативно-правового закріплення, з урахуванням вимог Закону України “Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу” від 18.03.2004 р. № 1629-IV.

**Об’єктом дослідження** є суспільні відносини, які виникають, змінюються та припиняються на підставі принципів бюджетного права України, щодо складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання, контролю за дотриманням бюджетного законодавства та відповідальності за порушення бюджетного законодавства.

**Предметом дослідження** є принципи бюджетного права України в умовах євроінтеграції.

**Методи дослідження.** З огляду на специфіку теми, мету й завдання, у роботі застосовуються відповідні загальнонаукові методи дослідження: діалектичний, метод системного аналізу, історико-правовий, порівняльно-правовий та ін. Основою дослідження став діалектичний метод пізнання, згідно з яким завдання, які вирішуються в дисертації, розглядаються з урахуванням їх соціального змісту та юридичної форми (підрозділи 1.2, 1.3). Завдяки використанню методу системного аналізу досліджено різні аспекти принципів бюджетного права та правового механізму їх реалізації, розглянуто зміст та особливості їх інтегративних зв’язків (підрозділ 1.4). Значне місце у науковому дослідженні посідає порівняльно-правовий метод, який застосовано при аналізі принципів і бюджетного права України, і ЄС (розділ ІІ). Формально-юридичний метод використано для констатації та аналізу окремих законодавчих положень і норм (тлумачення змісту принципів, форм втілення в бюджетному законодавстві). Метод комплексного підходу дозволив сформулювати наукові визначення, прикладні положення та рекомендації (підрозділ 3.2).

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає в тому, що за характером і змістом розглянутих питань дисертація є одним із перших у вітчизняній науці узагальненим дослідженням, спрямованим на вирішення наукового завдання трансформації принципів бюджетного права України у процесі зближення бюджетних систем України та ЄС.

У роботі обґрунтовано ряд нових положень і висновків, що мають важливе теоретичне і практичне значення та виносяться на захист:

*уперше:*

‒ віднесено до класифікації принципів бюджетного права України спеціальні принципи двох інститутів бюджетного права України: принципи формування фінансових ресурсів інституту доходів бюджетів і принципи використання фінансових ресурсів інституту витрат бюджетів України;

‒ виділено в окремий перелік загальні принципи бюджетного права ЄС і спеціальні принципи формування фінансових ресурсів та використання фінансових ресурсів ЄС. Зазначені принципи стали основою для розробки, з метою адаптації бюджетного законодавства України до законодавства ЄС, напрямів закріплення європейських принципів бюджетного права в Україні та підготовки відповідних законопроектів;

*удосконалено:*

‒ класифікацію принципів бюджетного права України за джерелом їх нормативного закріплення та за сферою дії. Перший вид класифікації містить два підвиди: принципи, встановлені Конституцією України; принципи, встановлені Бюджетним кодексом України. Другий вид класифікації містить такі два підвиди принципів: універсальні, дія яких поширюється на всі інститути бюджетного права; спеціальні, дія яких поширюється на окремі інститути бюджетного права;

‒ наукові підходи до розуміння ролі принципів використання фінансових ресурсів України. У контексті цього відстоюється наукова позиція щодо існування на сьогодні в Україні нагальної потреби у законодавчому закріпленні принципів використання фінансових ресурсів;

‒ доктринальне розуміння бюджетного процесу та його стадій в умовах євроінтеграції. Визначено стадії інтеграції України з ЄС, адаптації бюджетного законодавства України до законодавства ЄС. Практичне й теоретичне значення цього процесу передбачає законодавче закріплення принципів бюджетного права ЄС у вітчизняному бюджетному законодавстві, зокрема: щорічності; бюджетної дисципліни; попереднього планування доходів і видатків бюджету; ефективності та економічності; дванадцятої системи; контролю за виконанням бюджету; звітності.

*набули подальшого розвитку:*

‒ співвідношення понять “конституційні принципи”, “принципи фінансового права”, “принципи бюджетного права”, які співвідносяться як ціле й частина, а різняться за суб’єктним складом;

‒ визначення поняття “принципи бюджетного права” ‒ це зумовлені загальноправовими та загальносоціальними умовами науково обґрунтовані основні засади, вихідні положення, які визначають особливості виникнення, розвитку та функціонування бюджетного права, є базою для розвитку інститутів бюджетного права, втілюють у собі цінності, що встановлюють правомірність поведінки суб’єктів бюджетних відносин та є критеріями бюджетно-правових норм;

‒ наукові положення про принципи бюджетного права, які є основною категорією для внутрішньогалузевих принципів ‒ принципів бюджетної системи;

‒ науковий підхід до виокремлення дев’яти загальних принципів бюджетного фінансування: плановості; публічності та прозорості; справедливості та неупередженості; безоплатності і безповоротності; цільового спрямування коштів; ефективності використання коштів; фінансування в міру виконання плану; звітності й урахування раніше використаних коштів; контролю за використанням коштів, та восьми спеціальних принципів кошторисно-бюджетного фінансування: одноджерельності фінансування; нормативного підходу; кошторисності; обґрунтованості; відповідності соціально-економічному розвитку країни; підпорядкованості; максимальної ефективності; економності;

‒ теоретичні засади визначення одинадцяти спеціальних (відносно загальних принципів бюджетного права ЄС) принципів використання фінансових ресурсів ЄС: щорічності; прозорості; рівноваги; єдиної валюти; єдності та бюджетної точності; розумного фінансового менеджменту; складання бюджету до початку використання коштів; універсальності; специфікації; довгострокового планування; контролю за виконанням бюджету;

‒ пропозиції до чинного законодавства в частині нормативного закріплення трансформованих принципів використання фінансових ресурсів в Україні, зокрема: плановості; публічності та прозорості; справедливості та неупередженості; безоплатності і безповоротності; цільового спрямування коштів; ефективного використання коштів; рівноваги; довгострокового планування; фінансування в міру виконання плану; прозорості фінансової звітності й урахування раніше використаних коштів; контролю за використанням фінансових ресурсів.

**Практичне та теоретичне значення одержаних результатів** полягає в тому, що одержані внаслідок дослідження висновки та пропозиції можуть бути використані:

‒ *у науково-дослідній роботі ‒* сформульовані положення та висновки у дисертації можуть бути основою для подальших наукових розробок у сфері фінансового і бюджетного права, зокрема в аспектах, пов’язаних з трансформацією принципів бюджетного права України, поглибленням економічної інтеграції України і ЄС. Отримані результати мають фундаментальне значення для адаптації бюджетного законодавства України до законодавства ЄС (довідка № 01-9/1-106 від 19.05.2014 р.).

‒ *у правотворчій діяльності* ‒ розроблені проекти законів придатні для використання у законотворчій роботі при внесенні змін до Бюджетного кодексу України (довідка про використання результатів дисертаційного дослідження від 13.02.2015 р. № 49).

‒ *у правозастосовній сфері* ‒ положення та висновки дисертації сприяли розробці напрямів модернізації бюджетного законодавства України та покладені в основу науково обґрунтованих пропозицій до Бюджетного кодексу України (довідка про використання результатів дисертаційного дослідження від 19.05.2014 р. № 01-9/1-106).

‒ *у навчальному процесі* ‒ сформульовані в дисертації теоретичні положення, висновки та пропозиції використовуються у навчальному процесі викладачами кафедри фінансового права Національного університету державної податкової служби України при викладанні дисципліни “Актуальні питання фінансового права”, “Фінансове право”, у частині існуючих принципів бюджетного права України в умовах євроінтеграції та їх реалізації (довідка про впровадження результатів дослідження від 02.02.2015 р.).

**Особистий внесок автора.** Дисертація є самостійною завершеною працею. Наукові результати, висновки, пропозиції, що виносяться на захист, одержані автором особисто. Внесок автора у статтях, опублікованих у співавторстві, відображено окремо у списку публікацій.

**Апробація результатів дослідження.** Результати та основні положення дисертаційної роботи доповідалися й обговорювалися на таких науково-практичних заходах: Міжнародній науково-практичній конференції “Актуальні проблеми публічного та приватного права” (жовтень 2012 року, Класичний приватний університет, м. Запоріжжя); Міжнародній науково-практичній конференції “Роль права та закону в громадянському суспільстві” (лютий 2013 року, Центр правових наукових досліджень, м. Київ); Міжнародній науково-практичній конференції “Теоретичні та практичні проблеми правового регулювання суспільних відносин” (березень 2013 року, ГО “Асоціація аспірантів-юристів”, м. Харків); Міжнародній науково-практичній конференції “Актуальні питання розвитку та взаємодії публічного та приватного права” (березень 2013 року, Західноукраїнська організація “Центр правничих ініціатив”, м. Львів); Міжнародній науково-практичній конференції “Рівень ефективності та необхідність впливу юридичної науки на нормотворчу діяльність та юридичну практику” (березень 2013 року, Східноукраїнська наукова юридична організація, м. Донецьк); Міжнародній науково-практичній конференції “Фінансова система України: проблеми та перспективи розвитку в умовах трансформації соціально-економічних відносин” (травень 2013 року, Севастопольський інститут банківської справи Української академії банківської справи Національного банку України, м. Севастополь); Міжнародній науково-практичній конференції “65-річчя загальної декларації прав людини: дотримання прав людини ‒ пріоритет держави та суспільства” (грудень 2013 року, Ужгородський національний університет, Інститут держави і права країн Європи, м. Ужгород).

**Публікації.** За темою дисертаційної роботи опубліковано 14 наукових праць, з них: 6 статей – у фахових наукових виданнях з юридичних наук, 1 стаття ‒ у зарубіжному виданні, 7 публікацій ‒ за матеріалами науково-практичних конференцій.

**Структура та обсяг роботи.** Дисертація складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку джерел і додатків. Основний текст дисертації викладено на 180 сторінках. Список використаних джерел містить 247 найменувань на 22 сторінках. Додатки розміщені на 32 сторінках.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У **вступі** обґрунтовано актуальність обраної теми дисертаційної роботи, указано на її зв’язок з науковими програмами та планами, визначено мету і завдання, об’єкт і предмет, а також методологічну основу дослідження. Сформульовано положення наукової новизни, визначено практичне значення одержаних результатів та подано дані про апробацію результатів дослідження.

**Розділ** **1** **“Принципи бюджетного права як підгалузі фінансового права”** складається з п’яти підрозділів і висновків до розділу, у яких досліджено принципи фінансового і бюджетного права України, принципи бюджетного права ЄС.

У підрозділі 1.1 *“Бюджетне право як підгалузь фінансового права”* визначено, що бюджетне право у системі фінансового права посідає провідне місце ‒ воно є центральною частиною фінансового права, оскільки сфера публічних фінансів (як державних, так і місцевих) нерозривно пов’язана з відносинами у сфері утворення, розподілу і витрачання бюджетних коштів. Проаналізовано загальнотеоретичні передумови становлення терміна “підгалузь”. Досліджено бюджетне право України завдяки зіставленню його таких основних понять: “бюджетна політика”; “бюджетно-правові норми”; “бюджетні правовідносини”; “бюджетна система”; “бюджетний устрій”. Виділено шість окремих інститутів бюджетного права України: інститут бюджетного процесу; інститут доходів бюджетів; інститут витрат бюджетів; інститут збалансованості бюджетів; інститут бюджетного законодавства; інститут відповідальності.

У підрозділі 1.2 *“Принципи фінансового права України”* встановлено зміст терміна “принцип” як загального поняття, далі ‒ зміст родового поняття “принцип права” та охарактеризовано конкретне поняття “принцип фінансового права”. Проаналізовано основні підходи до розуміння цих понять та виділено ознаки кожного з них. Зроблено висновок, що за сферою дії серед принципів фінансового права вирізняють загальноправові, міжгалузеві, галузеві та принципи правових інститутів фінансового права, які виражають його сутність та особливості правового регулювання. Сформульовано визначення поняття “принципи фінансового права”.

У підрозділі 1.3 *“Принципи бюджетного права України”* проаналізовано розвиток принципів бюджетного права України завдяки екскурсу в історію формування і правового закріплення принципів бюджетного права у правовій системі держави. Визначено сутність принципів бюджетного права України як базових ідей та положень у бюджетній сфері. На підставі аналізу всіх змін, які відбувалися з нормами-принципами бюджетного права протягом усього існування незалежної України, встановлено, що впродовж двадцяти років принципи значно еволюціонували: їх кількість збільшилася майже у два рази; вони отримали фундаментальний зміст, який відіграє важливу роль у формуванні Державного бюджету України. Запропоновано класифікацію принципів бюджетного права України за джерелом їх нормативного закріплення та за сферою дії. Перший вид класифікації містить два підвиди: принципи, встановлені Конституцією України, та принципи, встановлені Бюджетним кодексом України. Другий вид класифікації містить такі два підвиди принципів: універсальні, дія яких поширюється на всі інститути бюджетного права, і спеціальні, дія яких поширюється на окремі інститути бюджетного права.

Зроблено висновок, що принципи бюджетного права, як зумовлені загальноправовими та загальносоціальними умовами науково обґрунтовані основні засади, вихідні положення, які визначають особливості виникнення, розвитку та функціонування бюджетного права, є базою для розвитку інститутів бюджетного права, втілюють у собі цінності, що встановлюють правомірність поведінки суб’єктів бюджетних відносин та є критеріями бюджетно-правових норм.

У підрозділі 1.4 *“Співвідношення принципів фінансового та бюджетного права в Україні”* розглянуто систему правових принципів у такій послідовності: 1) принципи фінансового і бюджетного права, прописані у Конституції України (конституційні принципи чи загальні), які мають безпосереднє закріплення; 2) принципи фінансового права з непрямим закріпленням, основною підгалуззю якого є бюджетне право; 3) принципи бюджетного права з безпосереднім закріпленням, які є внутрішньогалузевими щодо принципів фінансового права.

Наголошено, що всі зазначені принципи перебувають в окремій ієрархії один щодо одного. Ієрархічний зв’язок здійснюється таким чином, що один рівень бюджетно-правових принципів входить в інший як його складова, що дозволяє їм взаємодіяти один з одним. Ієрархія ґрунтується на закріпленні різних принципів бюджетного права в нормативно-правових актах різної юридичної сили або в доктрині. Сформульовано визначення принципів бюджетного права.

У підрозділі 1.5 *“Принципи функціонування бюджетної системи у Європейському Союзі”* проаналізовано принципи бюджетного права ЄС та принципи функціонування бюджетної системи ЄС. Установлено, що принципи функціонування бюджетної системи ЄС і принципи бюджетного права ЄС майже не відрізняються та є основоположними ідеями при побудові бюджетної системи ЄС. Сформульовано визначення принципів бюджетного права ЄС та виділено в окремий перелік принципи бюджетного права ЄС.

Зроблено висновок, що одним з основних напрямів інтеграційного процесу є адаптація бюджетного законодавства України до бюджетного законодавства ЄС, яка полягає у зближенні із сучасною європейською системою бюджетного права, що забезпечить розвиток політичної, підприємницької, соціально-культурної активності громадян України, економічний розвиток держави у межах ЄС і сприятиме поступовому зростанню добробуту громадян, приведенню його до рівня, що спостерігається у державах-членах ЄС.

**Розділ 2 “Реалізація норм-принципів бюджетного права”** містить чотири підрозділи, присвячені дослідженню принципів формування і використання фінансових ресурсів в Україні та ЄС.

*У підрозділі 2.1 “Принципи формування фінансових ресурсів в Україні”* визначено, що податкові надходження, неподаткові надходження, доходи від операцій з капіталом і трансферти становлять інститут доходів бюджету у бюджетному праві України. Цьому інституту, як і будь-якому правовому інституту, притаманні принципи, які поділяються на норми-принципи і теоретичні принципи.

У процесі дослідження виділено структуру принципів формування фінансових ресурсів інституту доходів бюджетів України (один із видів спеціальних принципів загальної класифікації принципів бюджетного права України за сферою дії). На державному рівні вони складаються з принципів оподаткування та принципів публічної фінансової діяльності. На рівні місцевих бюджетів до принципів формування фінансових ресурсів інституту доходів бюджетів України належать такі: принципи оподаткування; принципи публічної фінансової діяльності; спеціальні принципи формування місцевих бюджетів.

Установлено, що принципи податкового права спрямовані на реалізацію бюджетних принципів повноти й ефективності. Бюджет становлять усі надходження, які акумулюються на бюджетних рахунках. У свою чергу, учасники бюджетного процесу, з урахуванням тенденції податкових надходжень до бюджету, спрямовують свої зусилля на складання бюджету на наступний рік.

У підрозділі 2.2 *“Принципи використання фінансових ресурсів в Україні”* досліджено загальні та спеціальні принципи бюджетного фінансування, унаслідок чого отримано вісім логічно виважених спеціальних принципів, основою яких є загальні принципи бюджетного фінансування.

Обґрунтовано, що законодавче закріплення виокремлених у теорії бюджетного права спеціальних принципів бюджетного фінансування узгоджуватиметься з європейським “підходом”, де теоретичні принципи повністю відповідають закріпленим у законодавчих актах ЄС.

У підрозділі 2.3 *“Принципи формування фінансових ресурсів у Європейському Союзі*” наведено основні етапи становлення системи власних ресурсів та правові засади фінансування у ЄС. Розкрито склад власних ресурсів ЄС та інших статей доходів бюджету ЄС.

Зроблено висновок, що система бюджетного устрою ЄС детально відпрацьовувалася відповідно до принципів єдності та бюджетної точності.

Проаналізовано систему формування фінансових ресурсів ЄС та виділено основні принципи формування фінансових ресурсів ЄС, які щодо загальних принципів бюджетного права ЄС є спеціальними: спільної фінансової відповідальності; фінансової солідарності; кошторисності; щорічності; єдиної валюти; власних ресурсів; ратифікації; балансування бюджету; єдності та бюджетної точності.

У підрозділі 2.4 *“Принципи використання фінансових ресурсів у Європейському Союзі*” визначено, що всі бюджетні видатки ЄС є структурованими за напрямами у двох видах фінансово-правових документів: фінансовій перспективі (затвердженій міжінституційною угодою між Європейським парламентом, Радою ЄС та Європейською комісією) і річному бюджеті ЄС (прийнятому Парламентом та Радою за поданням Комісії відповідно до бюджетної процедури ЄС). У першому фінансово-правовому документі ‒ фінансовій перспективі ‒ здійснюється загальне групування видатків за декількома категоріями з метою середньострокового бюджетного планування, а у другому ‒ річному бюджеті ЄС ‒ викладена детальна класифікація бюджетних видатків.

Проаналізовано принципи, на яких ґрунтується бюджетний процес, щодо використання фінансових ресурсів у ЄС.

Установлено, що в основу функціонування бюджетної системи ЄС покладено загальні та спеціальні принципи. Перші притаманні всім інститутам (сферам) бюджетного права, другі ‒ тільки інституту (сфері) використання фінансових ресурсів ЄС. Усі вони зафіксовані у правових актах ЄС. Спеціальних принципів використання бюджетних коштів налічується 11, і деякі з них повторюються, зокрема: щорічності; рівноваги; єдиної валюти; універсальності; специфікації; контролю за виконанням бюджету, але є і ті, що більше конкретизують діяльність у цій сфері: принцип єдності та бюджетної точності; принцип розумного фінансового менеджменту; принцип складання бюджету до початку використання коштів; принцип прозорості; принцип довгострокового планування.

**Розділ 3 “Напрями трансформації принципів бюджетного права України в умовах євроінтеграції”** містить два підрозділи, присвячені розробці напрямів трансформації принципів бюджетного права України у принципи бюджетного права ЄС.

У підрозділі 3.1 *“Юридичні аспекти трансформації принципів бюджетного права України в умовах розвитку міждержавних відносин з Європейським Союзом”* визначено основні положення, спрямовані на адаптацію вітчизняного законодавства у фінансовій сфері до законодавства ЄС. Указано на послідовність її здійснення. Проведено порівняльний аналіз принципів бюджетного права України та ЄС. Установлено, що деякі принципи повторюються, інші ‒ схожі за своїм смисловим навантаженням, а є і такі серед них, які доцільно законодавчо закріпити в Україні, зокрема: принцип бюджетної дисципліни; принцип додаткової дванадцятої системи; принцип контролю за виконанням бюджету; принцип звітності.

Запропоновано внести зміни до статті 7 Бюджетного кодексу України, доповнивши її такими принципами бюджетного права ЄС: щорічності; бюджетної дисципліни; попереднього планування доходів і видатків бюджету; ефективності та економічності; дванадцятої системи; контролю за виконанням бюджету; звітності.

У підрозділі 3.2 *“Напрями закріплення європейських принципів у бюджетному законодавстві України”* проведено порівняльний аналіз принципів формування фінансових ресурсів в Україні і в ЄС; доведено доцільність закріплення принципів використання фінансових ресурсів ЄС у бюджетному законодавстві України; запропоновано напрями нормативного закріплення європейських принципів у бюджетному праві України. Зокрема, доведено необхідність у доповненні розділу IV глави 13 Бюджетного кодексу України статтею “Принципи використання фінансових ресурсів”, у якій мають закріплюватися такі принципи: плановості; публічності та прозорості; справедливості та неупередженості; безоплатності і безповоротності; цільового спрямування коштів; ефективності використання коштів; рівноваги; довгострокового планування; фінансування в міру виконання плану; прозорості фінансової звітності й урахування раніше використаних коштів; контролю за використанням фінансових ресурсів.

**ВИСНОВКИ**

На основі проведених теоретичних узагальнень концептуальних підходів до визначення основних принципів бюджетного права України та ЄС, аналізу праць представників загальної теорії права, галузевих правових наук, позицій філософів, економістів у бюджетній сфері сформульовано такі висновки й пропозиції, які забезпечують вирішення наукового завдання трансформації принципів бюджетного права України у процесі зближення бюджетних систем України і ЄС, поставленого відповідно до мети роботи.

1. Дослідження історичних засад формування та правового закріплення принципів бюджетного права України і ЄС сприяло висновку, що саме вони визначають зміст бюджетно-правового регулювання, є критеріями правомірності бюджетно-правових норм і поведінки учасників бюджетних правовідносин.

2. Запропоновано авторське визначення таких понять:

‒ принципи фінансового права ‒ це науково обґрунтовані основні засади, вихідні положення, які визначають особливості виникнення, розвитку та функціонування галузі фінансового права, є базою для розвитку науки фінансового права, втілюють у собі цінності, що визначають правосвідомість і правову поведінку суб’єктів фінансових відносин;

‒ принципи бюджетного права ‒ це зумовлені загальноправовими та загальносоціальними умовами науково обґрунтовані основні засади, вихідні положення, які визначають особливості виникнення, розвитку та функціонування бюджетного права, є базою для розвитку інститутів бюджетного права, втілюють у собі цінності, що встановлюють правомірність поведінки суб’єктів бюджетних відносин та є критеріями бюджетно-правових норм;

‒ принципи бюджетного права ЄС ‒ це основні засади, які визначають конкретний зміст та загальну концептуальну спрямованість правового регулювання бюджетних відносин у межах інтеграційного об’єднання ‒ ЄС.

3. Унаслідок дослідження еволюції системи принципів бюджетного права запропоновано класифікацію принципів бюджетного права України:

1) за джерелом нормативного закріплення принципів бюджетного права:

а) встановлені Конституцією України;

б) встановлені Бюджетним кодексом України;

2) за сферою дії принципів бюджетного права:

а) дія поширюється на всі інститути бюджетного права (універсальні принципи);

б) дія поширюється на окремі інститути бюджетного права (спеціальні принципи).

4. У процесі дослідження встановлено структуру принципів формування фінансових ресурсів інституту доходів бюджетів України (один із видів спеціальних принципів загальної класифікації принципів бюджетного права України за сферою дії). На державному рівні вони складаються з принципів оподаткування та принципів публічної фінансової діяльності. На рівні місцевих бюджетів до принципів формування фінансових ресурсів інституту доходів бюджетів України належать такі: принципи оподаткування; принципи публічної фінансової діяльності; спеціальні принципи формування місцевих бюджетів.

5. У роботі виокремлено принципи використання фінансових ресурсів інституту витрат бюджетів України (один із видів спеціальних принципів загальної класифікації принципів бюджетного права України за сферою дії). Незалежно від джерел покриття видатків бюджетне фінансування в Україні здійснюється на підставі загальних принципів використання фінансових ресурсів інституту витрат бюджетів: плановості; публічності та прозорості; справедливості та неупередженості; безоплатності і безповоротності; цільового спрямування коштів; ефективності використання коштів; фінансування в міру виконання плану; оптимального поєднання власних, бюджетних та кредитних джерел; звітності й урахування раніше використаних коштів; контролю за використанням коштів, та на підставі спеціальних принципів використання фінансових ресурсів інституту витрат бюджетів України: одноджерельності; нормативного підходу; кошторисності; обґрунтованості; відповідності соціально-економічному розвитку країни; підпорядкованості; максимальної ефективності; економності.

6. Проаналізувавши основні принципи формування єдиного бюджету ЄС і принципи бюджетного права ЄС, зроблено висновок, що єдиний бюджет ЄС формується згідно з принципами, встановленими у фінансовому регламенті Співтовариства. Бюджет ЄС відрізняється як від бюджетів традиційних міжнародних організацій, так і від державних бюджетів країн. На відміну від державних бюджетів, бюджет ЄС завжди повинен бути збалансованим.

7. Ураховуючи принципи бюджетної системи України та ЄС, запропоновано доповнити перелік вітчизняних принципів бюджетної системи такими принципами: щорічності; бюджетної дисципліни; попереднього планування доходів і видатків бюджету; ефективності та економічності; дванадцятої системи; контролю за виконанням бюджету; звітності.

8. Запропоновано доповнити розділ IV глави 13 Бюджетного кодексу України статтею “Принципи використання фінансових ресурсів”, у якій закріпити такі принципи: плановості; публічності та прозорості; справедливості та неупередженості; безоплатності і безповоротності; цільового спрямування коштів; ефективності використання коштів; рівноваги; довгострокового планування; фінансування в міру виконання плану; прозорості фінансової звітності й урахування раніше використаних коштів; контролю за використанням фінансових ресурсів. Така трансформація принципів та їх дотримання всіма суб’єктами бюджетних відносин сприятиме забезпеченню ефективного, раціонального та цільового використання бюджетних коштів і на цій основі ‒ безпосереднього взаємозв’язку між обсягом сплачених податків та обсягом і якістю суспільних благ, отриманих платниками податків.

**СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ**

**Статті у наукових фахових виданнях:**

1. Пустовіт Ю. Ю. Система принципів бюджетного права України / Ю. Ю. Пустовіт // Фінансове право. ‒ 2012. ‒ № 4. ‒ С. 37‒40.
2. Солдатенко О. В. Бюджетне право – підгалузь фінансового права / О. В. Солдатенко, Ю. Ю. Пустовіт // Підприємництво, господарство і право. ‒ 2013. ‒ № 6. ‒ С. 54‒58. Особистий внесок автора становить три друковані аркуші і полягає в здійсненні дослідження правових положень інститутів бюджетного права як підгалузі фінансового права.
3. Пустовіт Ю. Ю. Визначення поняття “принципи” у фінансовому праві України / Ю. Ю. Пустовіт // Науковий вісник університету ДПС України (економіка, право). ‒ 2013. ‒ № 2(61). ‒ С. 88‒93.
4. Пустовіт Ю. Ю. Принципи формування фінансових ресурсів України / Ю. Ю. Пустовіт // Учёные записки Таврийского национального университета имени В. И. Вернадского. ‒ 2013. ‒ Т. 26 (65). – № 2.‒ С. 204‒212.
5. Пустовіт Ю. Ю. Принципи формування фінансових ресурсів Європейського Союзу / Ю. Ю. Пустовіт // Порівняльно-аналітичне право. ‒ 2015. ‒ № 7/8 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.pap.in.ua/
6. Пустовіт Ю. Ю. Принципи використання фінансових ресурсів Європейського Союзу / Ю. Ю. Пустовіт // Журнал східноєвропейського права [Електронний ресурс]. ‒ 2015. ‒ № 13. – Режим доступу : http://www. http://easternlaw.com.ua/

**Статті у зарубіжних виданнях:**

1. Пустовит Ю. Ю. Этапы развития бюджетных принципов Украины / Ю. Ю. Пустовит // Актуальные вопросы современной науки. ‒ 2013. ‒ № 26. ‒ С. 235‒245.

**Статті в інших наукових виданнях:**

1. Пустовіт Ю. Ю. Система принципів бюджетного права України / Ю. Ю. Пустовіт // Актуальні проблеми публічного та приватного права : матеріали ІІІ Міжнародної науково-практичної конференції, 3 жовтня 2012 р., м. Запоріжжя. ‒ Запоріжжя : Класичний приватний університет, 2012. ‒ С. 225‒228.
2. Пустовіт Ю. Ю. Поняття “принципи” у фінансовому праві України / Ю. Ю. Пустовіт // Роль права та закону в громадському суспільстві : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 8‒9 лютого 2013 р., м. Київ. ‒ Київ : Центр правових наукових досліджень, 2013. ‒ С. 101‒104.
3. Пустовит Ю. Ю. Развитие бюджетных принципов Украины / Ю. Ю. Пустовит // Теоретичні та практичні проблеми правового регулювання суспільних відносин : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 2‒3 березня 2013 р., м. Харків. ‒ Харків : ГО “Асоціація аспірантів-юристів”, 2013. ‒ С. 49‒50.
4. Пустовіт Ю. Ю. Бюджетне право – підгалузь фінансового права / Ю. Ю. Пустовіт // Актуальні питання розвитку та взаємодії публічного та приватного права : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 22‒23 березня 2013 р., м. Львів. ‒ Львів : Західноукраїнська організація “Центр правничих ініціатив”, 2013. ‒ С. 83‒85.
5. Пустовіт Ю. Ю. Основні поняття бюджетного права / Ю. Ю. Пустовіт // Рівень ефективності та необхідність впливу юридичної науки на нормотворчу діяльність та юридичну практику : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 23‒24 березня 2013 р., м. Донецьк. ‒ Донецьк : Східноукраїнська наукова юридична організація, 2013. ‒ С. 84‒85.
6. Пустовит Ю. Ю. Классификация бюджетных принципов Украины / Ю. Ю. Пустовит // Фінансова система України: проблеми та перспективи розвитку в умовах трансформації соціально-економічних відносин : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 16‒18 травня 2013 р., м. Севастополь. ‒ Севастополь : Севастопольський інститут банківської справи Української академії банківської справи Національного банку України ; Таврійський національний університет імені В. І. Вернадського, 2013. ‒ С. 240‒242.
7. Пустовіт Ю. Ю. Принципи збалансованості, повноти, ефективності у фінансовій системі України / Ю. Ю. Пустовіт // 65-річчя загальної декларації прав людини: дотримання прав людини ‒ пріоритет держави та суспільства : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції, 27‒28 грудня 2013 р., м. Ужгород. ‒ Ужгород : Ужгородський національний університет, Інститут держави і права країн Європи, 2013. ‒ С. 147‒149.

**АНОТАЦІЯ**

**Пустовіт Ю. Ю. Принципи бюджетного права України в умовах євроінтеграції. – Рукопис.**

Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук зі спеціальності 12.00.07 – адміністративне право и процес; фінансове право; інформаційне право. – Національний університет державної податкової служби України, Ірпінь, 2015.

Дисертація присвячена аналізу правової природи бюджетних принципів України і Європейського Союзу, розробці цілісного і комплексного наукового уявлення про механізм формування та дії принципів бюджетного права України та Європейського Союзу.

Охарактеризовано історичні засади формування і правового закріплення бюджетних принципів України та Європейського Союзу. Сформульовано авторське визначення таких понять: “принципи фінансового права”; “принципи бюджетного права”; “принципи бюджетного права Європейського Союзу”. Розроблено класифікацію принципів бюджетного права України. Досліджено співвідношення принципів фінансового і бюджетного права України. Проаналізовано основні принципи формування єдиного бюджету Європейського Союзу і принципи бюджетного права Європейського Союзу. Узагальнено історичний нормативно-правовий процес розвитку співробітництва України та Європейського Союзу у бюджетній сфері. Визначено принципи формування і використання фінансових ресурсів України та Європейського Союзу. Запропоновано напрями трансформації принципів бюджетного права України в умовах її інтеграції з Європейським Союзом, з урахуванням вимог Закону України “Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу” від 18.03.2004 р. № 1629-IV.

**Ключові слова:** принцип, принципи права, принципи фінансового права, принципи бюджетного права, бюджет, бюджетна система, євроінтеграція.

**АННОТАЦИЯ**

**Пустовит Ю. Ю. Принципы бюджетного права Украины в условиях евроинтеграции. – Рукопись.**

Диссертация на соискание учёной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.07 – административное право и процесс; финансовое право; информационное право. – Национальный университет государственной налоговой службы Украины. – Ирпень, 2015.

Диссертация посвящена анализу правовой природы принципов бюджетного права Украины и Европейского Союза, разработке целостного и комплексного научного представления о механизме формирования и реализации принципов бюджетного права Украины и Европейского Союза.

Охарактеризованы исторические основы формирования и правового закрепления принципов бюджетного права Украины. Сформулировано авторское определение таких понятий, как “принципы финансового права”, “принципы бюджетного права”.

Исследовано соотношение принципов финансового и бюджетного права Украины, на основании чего сделан вывод о том, что они находятся в отдельной иерархии по отношению друг к другу.

Предложена классификация принципов бюджетного права Украины по источнику их нормативного закрепления и по сфере действия. Первый вид классификации включает в себя два подвида: принципы, установленные Конституцией Украины, и принципы, установленные Бюджетным кодексом Украины. Второй вид классификации содержит следующие два подвида принципов: универсальные, действие которых распространяется на все институты бюджетного права, и специальные, действие которых распространяется на отдельные институты бюджетного права.

Рассмотрены принципы формирования финансовых ресурсов института доходов бюджетов Украины. Определено, что налоговые поступления, неналоговые поступления, доходы от операций с капиталом и трансферты составляют институт доходов бюджета в бюджетном праве Украины. Этому институту, как и любому другому правовому институту, присущи принципы, которые делятся на нормы-принципы и теоретические принципы. В процессе исследования установлена структура принципов формирования финансовых ресурсов института доходов бюджетов Украины.

Исследованы общие и специальные принципы бюджетного финансирования, в результате чего получены восемь логично взвешенных специальных принципов, основой которых являются общие принципы бюджетного финансирования.

Обосновано, что законодательное закрепление выделенных в теории бюджетного права специальных принципов бюджетного финансирования будет соответствовать европейским подходам, где теоретические принципы полностью отвечают закрепленным в законодательных актах Европейского Союза.

Проанализированы принципы бюджетного права Европейского Союза и принципы функционирования бюджетной системы Европейского Союза. Установлено, что принципы функционирования бюджетной системы Европейского Союза и принципы бюджетного права Европейского Союза почти не отличаются и являются основополагающими идеями при построении бюджетной системы Европейского Союза. Сформулировано определение принципов бюджетного права Европейского Союза, и выделены в отдельный перечень принципы бюджетного права Европейского Союза.

Осуществлён обзор исторического нормативно-правового процесса развития сотрудничества Украины и Европейского Союза в бюджетной сфере. Определены принципы формирования и использования финансовых ресурсов Украины и Европейского Союза.

Предложены направления трансформации принципов бюджетного права Украины в условиях ее интеграции с Европейским Союзом, с учётом требований Закона Украины “Об Общегосударственной программе адаптации законодательства Украины к законодательству Европейского Союза” от 18.03.2004 г. № 1629-IV.

**Ключевые слова:** принципы, принципы права, принципы финансового права, принципы бюджетного права, принципы бюджетного права Европейского Союза, бюджет, бюджетная система, бюджетное право, институты бюджетного права Украины.

**ANNOTATION**

**Poustovit U. U. Principles of budget law Ukraine in terms of European integration. ‒ Manuscript.**

Thesis for the degree of Candidate of Sciences in speciality 12.00.07 ‒ administrative law and procedure; finance; information law. ‒ National University of the State Tax Service of Ukraine, Irpin, 2015.

The thesis is dedicated to: analysis of the legal nature of budgetary principles of Ukraine and the European Union; developing a holistic and comprehensive scientific understanding of the mechanism of action and the principles of budget law of Ukraine and the European Union.

Historical principles of forming and legal fixing of budgetary principles of Ukraine and European Union are described. It is formulated author determination of concepts: “principles of financial right”, “principles of budgetary right”, “principles of budgetary right for European Union”. Classification of principles of budgetary right for Ukraine is developed. It is investigated correlation of principles of financial and budgetary right for Ukraine. It is analyzed basic principles of forming of the unique budget of European Union and principles of budgetary right for European Union. It is generalized historical normatively legal process of development of collaboration of Ukraine and European Union in a budgetary sphere. It is determined principles of forming and using of financial resources of Ukraine and European Union. Directions of transformation of principles of budgetary right for Ukraine are offered in the conditions of its integration to European Union, taking into account the requirements of Law of Ukraine “About the National program of adaptation of legislation of Ukraine to the legislation of European Union” from 18.03.2004 № 1629-IV.

**Keywords**: principle, principles of right, principles of financial right, principles of budgetary right, budget, budgetary system, euro-integration.

Підписано до друку 18.05.2015 року. Формат 60х84/16

Папір офсетний. Гарнітура Tiimes New Romen.

Друк офсетний. Друк.арк. 0,9. Тираж 100 прим.

Зам. № 1025-15

Видавництво „Алерта”

04210, м. Київ, а/с 112

Тел.: (044)223-15-25, 223-15-30

E-mail: [alerta@ukr.net](mailto:alerta@ukr.net%3c), веб-сайт: [www.alerta/kiev.ua](http://www.alerta/kiev.ua)

Свідоцтво суб’єкта видавничої справи ДК № 788 від 29.01.2002