**Міністерство освіти і науки України**

**ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ДЕМ’ЯНЮК АНТОНІНА ВІКТОРІВНА**

УДК 336.145

**БЮДЖЕТНИЙ ПРОЦЕС В УМОВАХ ДЕМОКРАТИЧНИХ І РИНКОВИХ ТРАНСФОРМАЦІЙ: СУБНАЦІОНАЛЬНИЙ РІВЕНЬ**

Спеціальність 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит

**АВТОРЕФЕРАТ**

дисертації на здобуття наукового ступеня

кандидата економічних наук

**ТЕРНОПІЛЬ – 2013**

Дисертація на правах рукопису.

Робота виконана в Тернопільському національному економічному університеті Міністерства освіти і науки України.

**Науковий керівник:** кандидат економічних наук, доцент

**Безгубенко Людмила Михайлівна,**

Тернопільський національний економічний університет,

доцент кафедри фінансів суб’єктів господарювання і страхування.

**Офіційні опоненти:** доктор економічних наук, доцент

**Михайленко Світлана Володимирівна,**

Приватний вищий навчальний заклад

«Європейський університет»,

професор кафедри фінансів та банківської справи

кандидат економічних наук, доцент

**Бак Наталія Андріївна,**

Чернівецький національний університет

імені Юрія Федьковича,

доцент кафедри фінансів і кредиту.

Захист відбудеться 14 червня 2013 р. о 14 годині на засіданні спеціалізованої вченої ради Д 58.082.03 у Тернопільському національному економічному університеті за адресою: 46020 м. Тернопіль, вул. Львівська, 11а, зал засідань.

З дисертацією можна ознайомитись у бібліотеці Тернопільського національного економічного університету за адресою: 46020 м. Тернопіль, вул. Бережанська, 4.

Автореферат розісланий 13 травня 2013 р.

Учений секретар

спеціалізованої вченої ради М. П. Шаварина

**загальна характеристика роботи**

**Актуальність теми.** Системні перетворення в Україні щодо закладення демократичних засад та розвитку ринкових умов господарювання зумовлюють необхідність реформування бюджетної системи і бюджетного процесу. Існуючий клімат бюджетної нестабільності, невідрегульованість питань прогнозування й планування показників місцевих бюджетів, нерозробленість ефективного механізму перерозподілу доходів та видатків між рівнями бюджетної системи і значні відмінності в рівнях економічного розвитку територій та забезпечення суспільного добробуту – це фактори, які містять загрозу виникнення соціальних конфліктів і можуть призвести до політичної нестабільності.

З огляду на негативний вплив цих факторів набуває актуальності дослідження теоретичних засад, реалій та особливостей бюджетного процесу на субнаціональному рівні для його модернізації з подальшим розвитком децентралізації прийняття бюджетних рішень відповідно до наявних ресурсів адміністративно-територіальних формувань, підвищення прозорості бюджетних процедур, реконструкції підходів до їхнього обґрунтування і розширення на них впливу інститутів громадянського суспільства. Водночас важливо здійснити вдосконалення систем забезпечення й технологій бюджетного процесу на субнаціональному рівні з урахуванням нової моделі формування місцевих бюджетів у контексті реалізації стратегії соціально-економічного розвитку територій та розбудови громадянського суспільства.

Теоретичні й практичні питання бюджетного процесу в своїх працях розглянули вітчизняні науковці, зокрема В. Андрущенко, Н. Бак, Л. Безгубенко, О. Василик, В. Дем’янишин, М. Карлін, О. Кириленко, В. Кравченко, І. Луніна, С. Михайленко, В. Опарін, К. Павлюк, Ю. Пасічник, О. Сунцова, В. Федосов, С. Юрій та ін. Серед представників російської економічної науки такі вчені, як С. Артем’єва, І. Мисляєва, І. Мацкуляк, Г. Поляк, А. Колесов і В. Родіонова, займалися дослідженням цієї проблематики. Вивчення теоретичних положень й аналіз проблем практики організації бюджетного процесу здійснили зарубіжні дослідники , зокрема: Ш. Бланкарт, Дж. Б’юкенен, К. Ерроу, Р. Масгрейв, В. Парето, А. Пігу, П. Самуельсон, Дж. Стігліц та ін. Важливе значення для розвитку економічної науки мали праці вчених початку XX ст., серед яких: П. Кованько, І. Озерова, І. Черніхова, Р. Штурма й ін., присвячені бюджетній тематиці.

Хоч внесок згаданих науковців є вагомим, досі залишаються недостатньо дослідженими особливості та проблеми бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах демократичних і ринкових трансформацій. Актуальність, науково-теоретична цінність, практична важливість та необхідність вирішення вищевказаних проблем зумовили вибір теми дисертаційної роботи.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами**. Дисертація є складовою частиною науково-дослідних робіт кафедри фінансів Тернопільського національного економічного університету згідно з планом науково-дослідної роботи за темами: «Оптимізація теоретичних та практичних аспектів фінансового забезпечення економічного зростання в Україні» (державний реєстраційний номер 0103U007682) і «Концептуальні засади розвитку бюджетного процесу в умовах демократичних та економічних перетворень» (державний реєстраційний номер 0109U000048), у межах яких дисертантом запропоновано рекомендації щодо вдосконалення процедур бюджетного процесу на субнаціональному рівні.

**Мета і завдання дослідження.** Метою дисертаційної роботи є визначання напрямів модернізації бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах демократичних та ринкових трансформацій на основі узагальнення теоретичних засад і аналізу вітчизняної практики. Реалізація визначеної мети зумовила необхідність виконання таких завдань:

* розкрити концептуальні засади бюджетного процесу;
* виявити особливості організації бюджетного процесу в умовах ринкових і демократичних трансформацій для узагальнення їхніх характерних ознак та систематизації етапів;
* розробити типологію систем забезпечення і технологій бюджетного процесу на субнаціональному рівні;
* проаналізувати діючу практику бюджетного планування та прогнозування на субнаціональному рівні для визначення її сучасних тенденцій;
* провести моніторинг доходів і видатків місцевих бюджетів України та розглянути проблеми міжтериторіального розподілу бюджетних ресурсів;
* дослідити сучасний стан здійснення контролю за виконанням місцевих бюджетів як засобу оцінки задоволення суспільних потреб;
* сформувати підходи до вибору пріоритетів бюджетної стратегії на субнаціональному рівні;
* запропонувати напрями модернізації бюджетного процесу на субнаціональному рівні щодо вдосконалення технологій і систем забезпечення бюджетного процесу.

*Об’єкт дослідження –* бюджетний процес в умовах демократичних та ринкових трансформацій.

*Предмет дослідження –* теоретичні й прикладні засади бюджетного процесу на субнаціональному рівні.

*Методи дослідження*. Дослідження базується на діалектичному методі наукового пізнання і системному підході до вивчення процедур бюджетного процесу на субнаціональному рівні. В дисертації використано такі методи: наукових абстракцій і аналогій, індукції і дедукції, аналізу й синтезу для обґрунтування категорійно-понятійного апарату; економіко-статистичний аналіз, методи узагальнення, порівняння, спостереження та історичний метод – у процесі дослідження практики і проблематики бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах демократичних та ринкових трансформацій; графічний метод для наочного ілюстрування досліджуваних явищ і процесів. На основі економіко-математичного моделювання визначено підходи до модернізації процедур бюджетного процесу щодо забезпечення соціально-економічного розвитку територій та розбудови громадянського суспільства.

*Теоретичну основу* дисертації формують фундаментальні положення світової економічної й фінансової наук, праці вітчизняних і зарубіжних вчених, в яких здійснено аналіз проблем державних та місцевих фінансів і досліджено бюджетну систему та бюджетний процес, монографії, спеціальна і періодична література, матеріали наукових та науково-практичних конференцій.

*Інформаційну основу дисертаційної роботи* становлять: Конституція України, законодавчі й нормативно-правові акти України з питань бюджету і бюджетного процесу; звітні дані Міністерства фінансів України, Державної казначейської служби України, Комітету Верховної Ради України з питань бюджету, Державної служби статистики України.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає у комплексному дослідженні проблем бюджетного процесу на субнаціональному рівні та окресленні стратегічних векторів удосконалення його процедур, систем забезпечення і технологій.

Найважливіші результати дисертаційної роботи, що містять наукову новизну, полягають у такому:

*вперше:*

* визначено напрями модернізації бюджетного процесу на субнаціональному рівні з використанням моделювання формування та розподілу бюджетних ресурсів за часовими інтервалами з урахуванням співвідношень обсягів за джерелами доходів і оптимізації їхньої структури й здійснення фінансування видатків місцевих бюджетів, що сприятиме реалізації пріоритетів бюджетної стратегії адміністративно-територіальних формувань в умовах демократичних і ринкових трансформацій;

*удосконалено:*

* трактування поняття «бюджетний процес на субнаціональному рівні», яке запропоновано розглядати як визначені та скоординовані між органами державної й місцевої влади законодавчо регламентовані системи забезпечення, технології, процедури і стадії складання, розгляду проектів місцевих бюджетів субнаціонального рівня, їхнього затвердження, виконання та внесення до них змін, підготовки, розгляду і затвердження звітів про їхнє виконання з урахуванням потреб соціально-економічного розвитку територій та залученням інститутів громадянського суспільства;
* періодизацію ринкових, демократичних і бюджетних трансформацій та визначення їхніх причинно-наслідкових взаємозв’язків, яка доповнює наявні дослідження бюджетного процесу в умовах здійснюваних перетворень і дає змогу виявити його особливості в контексті розвитку та модернізації технологій, систем забезпечення і процедур з урахуванням впливу інститутів громадянського суспільства на прийняття бюджетних рішень на субнаціональному рівні;
* типологію систем забезпечення й технологій бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах демократизації суспільного життя та розвитку ринкових засад господарювання, застосування якої сприяє розширенню можливостей для реалізації прав інститутів громадянського суспільства у здійсненні суспільного вибору щодо соціально-економічного розвитку територій і ефективного формування та раціонального використання бюджетних ресурсів;

*дістало подальший розвиток:*

* визначення бюджетних пріоритетів на субнаціональному рівні із застосуванням кількісних методів аналізу, економетричних методів й імітаційного моделювання на основі багатоваріантних фінансових розрахунків, що формують основу для вибору механізмів корегування з метою реалізації бюджетної стратегії території;
* обґрунтування здійснення бюджетних процедур і встановлення порядку прийняття бюджетних рішень на субнаціональному рівні, зокрема щодо бюджетного прогнозування, що забезпечує узгодження стратегічних планів розвитку територій з бюджетними ресурсами на стадії підготовки проекту місцевих бюджетів на середньострокову перспективу;
* формування засад забезпечення прозорості бюджетного процесу на субнаціональному рівні з урахуванням сучасних технологій створення інформаційно-аналітичної бази щодо обслуговування бюджетних процедур, що, на відміну від сучасної вітчизняної практики висвітлення інформації про стан формування місцевих бюджетів, допоможе здійснити своєчасне інформування громадськості та забезпечити перехід на якісно новий рівень обґрунтування доцільності прийняття бюджетних рішень щодо формування і використання бюджетних ресурсів.

**Практичне значення одержаних результатів**полягає у тому, що подані в дисертації висновки та пропозиції можуть бути використані для вдосконалення бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах здійснення демократичних і ринкових трансформацій в Україні.

Пропозиції щодо модернізації бюджетного процесу з урахуванням визначених співвідношень джерел доходів місцевих бюджетів й їхньої оптимальної структури за періодами надходження на основі методів економічних досліджень застосовуються у діяльності Головного фінансового управління Тернопільської обласної державної адміністрації та дають змогу підвищити результативність планування і виконання місцевих бюджетів за рахунок використання оптимізаційних підходів (довідка № 5-01/48711 від 09.04.2012 р.).

Розроблені дисертантом пропозиції з удосконалення забезпечення прозорості бюджетного процесу на субнаціональному рівні шляхом запровадження сучасних технологій створення інформаційно-аналітичної бази використовуються в діяльності Головного управління Державної казначейської служби України в Тернопільській області з метою здійснення на якісному рівні обґрунтування доцільності прийняття управлінських рішень щодо формування та використання бюджетних ресурсів (довідка № 7-08/1-2107 від 10.04.2012 р.).

Рекомендації автора щодо визначення бюджетних пріоритетів на субнаціональному рівні із застосуванням кількісних методів аналізу, економетричних методів й імітаційного моделювання на основі багатоваріантних фінансових розрахунків використовуються в діяльності Головного управління економіки Тернопільської обласної державної адміністрації з метою забезпечення вибору механізмів корегування, що сприяє реалізації соціально-економічної стратегії території (довідка № 01/3-362 від 11.04.2012 р.).

Результати дисертаційної роботи впроваджені у навчальний процес Тернопільського національного економічного університету (довідка № 126.33/470 від 28.02.2012 р.).

**Особистий внесок автора***.* Дисертація єодноосібно виконаною науковою працею. Наукові дослідження, розробки, висновки і пропозиції, винесені на захист, одержані автором самостійно.

**Апробація результатів дисертації**. Основні результати дисертаційного дослідження доповідались та обговорювались на: міжнародних науково-практичних конференціях: «Україна на порозі ХХІ століття: економіка, державність» (м. Вінниця, 2000 р.), «Формування єдиного наукового простору Європи та завдання економічної науки» (м. Тернопіль, 2007 р.), «Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації» (м. Тернопіль, 2007 р., 2008 р.), «Перспективи розвитку економіки України: теорія, методологія, практика» (м. Луцьк, 2009 р., 2011 р.); міжнародній науково-теоретичній конференції студентів, аспірантів та молодих вчених «Соціально-економічні, політичні та культурні оцінки і прогнози на рубежі двох тисячоліть» (м. Тернопіль, 2003 р.); всеукраїнських науково-практичних конференціях «Регіоналізація економіки і здійснення адміністративної реформи в Україні» (м. Дніпродзержинськ, 2000 р.), «Перспективи розвитку фінансової системи України» (м. Тернопіль, 2012 р.); науково-практичній конференції «Бюджетно-податкові чинники активізації розвитку фінансових ринків та фінансового посередництва» (м. Ірпінь, 2008 р.); наукових конференціях професорсько-викладацького складу «Економічні, правові, інформаційні та гуманітарні проблеми розвитку України в постстабілізаційний період» (м. Тернопіль, 2007 р., 2008 р.), «Методологічні проблеми фінансової теорії та практики в умовах світової економічної кризи» (м. Тернопіль, 2009 р.), «Методологічні проблеми фінансової теорії та практики в умовах економічної нестабільності» (м. Тернопіль, 2010 р.), «Методологічні проблеми фінансової теорії та практики в умовах проведення системних реформ» (м. Тернопіль, 2011 р., 2012 р.); круглому столі «Проблеми формування нової моделі управління розвитком регіону та базових територіальних спільнот в умовах адміністративно-територіальної реформи» (м. Тернопіль, 2007 р.); наукових семінарах кафедри фінансів Тернопільського національного економічного університету.

**Публікації.** Основні положення дисертаційної роботи опубліковано в 28 наукових працях загальним обсягом 11,6 друк. арк., з яких: 11 – праць, в яких відображено основні наукові результати дисертації (особистий внесок автора – 7,7 друк. арк.) та 17 праць апробаційного характеру (особистий внесок автора – 3,9 друк. арк.).

**Обсяг і структура роботи**. Дисертація складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел з 190 найменувань на 19 сторінках та 9 додатків на 68 сторінках. Основний текст дисертаційної роботи викладено на 185 сторінках, що містять 9 таблиць і 16 рисунків.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ ДИСЕРТАЦІЇ**

У першому розділі **«Теоретичні та організаційні засади бюджетного процесу»** розкрито концептуальні засади бюджетного процесу, з’ясовано особливості організації бюджетного процесу в умовах демократичних і ринкових трансформацій та охарактеризовано системи забезпечення й технології бюджетного процесу на субнаціональному рівні.

В дисертації розглянуто наукові підходи до тлумачення бюджетного процесу. Водночас обґрунтовано необхідність виокремлення поняття «бюджетний процес на субнаціональному рівні» в умовах формування демократичних та ринкових засад державотворення. У роботі бюджетний процес на субнаціональному рівні розглядається як регламентовані й скоординовані між усіма рівнями влади системи забезпечення, технології, процедури, стадії складання і розгляду проектів місцевих бюджетів, їхнього затвердження, виконання та внесення до них змін, підготовки, розгляду і затвердження звітів про їхнє виконання з урахуванням стратегічних потреб розвитку територій субнаціонального рівня і залученням інститутів громадянського суспільства. До територій субнаціонального рівня належать регіони України, які мають чітко визначені межі, підпорядковані ієрархічній системі державного правління і керуються нормативно-правовою базою одного рівня. Таким чином, це поняття охоплює Автономну Республіку Крим, області України, міста Київ та Севастополь.

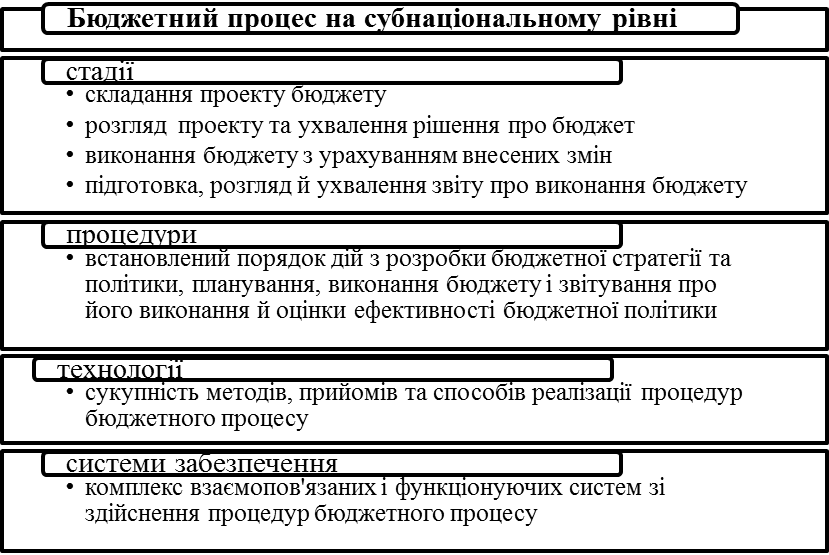
Встановлено важливість здійснення суспільного вибору і забезпечення його взаємозв’язку з формуванням бюджетних пріоритетів в умовах демократичних трансформацій у державі. З огляду на це в дисертації досліджено теоретичні підходи до суспільного вибору та доведено його значення у реалізації демократичних засад здійснення бюджетних процедур. При цьому увага зосереджується на способах виявлення суспільних переваг, моделях і механізмах досягнення ефективності в окресленні бюджетних пріоритетів.

З метою визначення результативності децентралізованого рівня забезпечення громадян суспільними благами акцент робиться на виділенні в окреме поняття субнаціональних благ як необхідного сегмента реалізації стратегії формування демократичних засад в Україні. До таких благ належать суспільні послуги та вигоди неконкурентного характеру, визначені лише для частини населення, яке проживає в межах одного адміністративно-територіального формування. Водночас доведено переваги субнаціонального забезпечення бюджетних пріоритетів відповідно до змін у моделях попиту й фінансових можливостей територій.

У дослідженні систематизовано процеси ринкової трансформації з подальшим виокремленням етапів системної кризи і трансформаційної рецесії, макроекономічної стабілізації й відновлюваного економічного зростання та рецесії, що дало змогу встановити зв’язок та взаємозалежність з бюджетною реформою в Україні на етапах становлення, структурних змін і переходу на середньострокове планування у визначенні особливостей організації бюджетного процесу в умовах демократичних та ринкових трансформацій. У результаті критичного аналізу етапів реформування вдалося виявити переваги і недоліки здійснюваних заходів щодо вдосконалення формування місцевих бюджетів України.

Виняткове значення в організації бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах демократичних та ринкових трансформацій належить питанням бюджетної децентралізації у загальному контексті фіскального федералізму. В роботі здійснено систематизацію переваг формування місцевих бюджетів з урахуванням засад фіскального федералізму, що передбачає узгодженість розмежування повноважень і відповідальності між рівнями влади й розподілу бюджетних ресурсів для реалізації покладених на них повноважень.

У дисертації розширено сутнісну характеристику бюджетного процесу на субнаціональному рівні з виокремленням його стадій, процедур, технологій та систем забезпечення (рис. 1).



**Рис. 1. Бюджетний процес на субнаціональному рівні**

З’ясовано, що стадії бюджетного процесу мають якісні особливості, відрізняються за специфікою і його властивостями та передбачають складання проекту, розгляд й ухвалення рішення про бюджет, його виконання і звітування про виконання. Процедури бюджетного процесу варто розглядати як офіційно встановлений, узвичаєний порядок здійснення, виконання, оформлення дій з розробки бюджетної стратегії та політики, планування, виконання бюджету і звітування про його виконання й оцінки ефективності бюджетної політики. Отже, в кількісному відношенні та за якісними характеристиками процедури, на відміну від стадій, відрізняються, оскільки вони охоплюють дії, які передують складанню бюджету і є завершальними після звітування про виконання бюджету щодо визначення реалістичності бюджетного процесу на субнаціональному рівні. Технології бюджетного процесу містять сукупність прийомів, методів та способів розробки, прийняття і реалізації бюджетних рішень під час виконання кожної окремої процедури. Здійснення бюджетного процесу за стадіями й процедурами з використанням сучасних технологій можливе за умови наявності ефективних систем його забезпечення. Системами забезпечення визначено комплекс взаємопов’язаних та функціонуючих систем для досягнення реальності виконання зобов’язань із реалізації бюджетних процедур. У складі систем забезпечення бюджетного процесу в роботі виокремлено системи: організаційного, інформаційного, кадрового, технічного, програмного і фінансового забезпечення.

В результаті дослідження сутнісно-теоретичних й організаційних засад реалізації бюджетних процедур на субнаціональному рівні визначено проблеми та окреслено перспективи модернізації бюджетного процесу в умовах демократичних і ринкових трансформацій.

У другому розділі **«Вітчизняні реалії бюджетних процедур на субнаціональному рівні»** проаналізовано діючу практику бюджетного планування та прогнозування на субнаціональному рівні, проведено моніторинг і аналіз доходів та видатків місцевих бюджетів України з урахуванням міжтериторіального розподілу бюджетних ресурсів, досліджено сучасний стан і проблеми здійснення контролю за виконанням місцевих бюджетів як засобу оцінки задоволення суспільних потреб.

Вивчення практики бюджетного планування й прогнозування в контексті складання, розгляду та ухвалення рішень про місцеві бюджети України підтвердило його виняткову роль у модернізації бюджетних процедур на субнаціональному рівні для забезпечення стратегічного соціально-економічного розвитку адміністративно-територіального формування з урахуванням тенденцій розширення впливу інститутів громадянського суспільства на прийняття бюджетних рішень. З огляду на існуючі проблеми недовиконання планових показників доходів і видатків місцевих бюджетів України та незабезпечення бюджетними ресурсами для виконання повноважень на субнаціональному рівні щодо реалізації стратегічних завдань розвитку виділено необхідні складові бюджетного планування. До них належать: визначення поточного стану бюджетної забезпеченості, прогнозування доходів і видатків місцевих бюджетів з урахуванням їхніх надходжень за часовими інтервалами, прогнозування обсягів бюджетних коштів на заздалегідь визначені стратегічні цілі й планування дій для їхнього досягнення.

Сучасні тенденції виконання місцевих бюджетів України свідчать про зменшення в 2011 р. порівняно з 1993 р. частки доходів місцевих бюджетів у структурі доходів зведеного бюджету України на 26,1 в. п. Проте встановлено, що за цей період частка видатків місцевих бюджетів України у структурі видатків зведеного бюджету зросла на 3,4 в. п. (рис. 2).

**Рис. 2. Динаміка частки доходів і видатків державного та місцевих бюджетів у зведеному бюджеті України за 1993 – 2011 рр.**

Доведено недосконалість механізму мобілізації бюджетних коштів. Водночас наголошено, що місцеві бюджети України в умовах формування демократичних та ринкових засад державотворення характеризуються розбалансованістю.

Моніторинг і аналіз мобілізації доходів та здійснення видатків місцевих бюджетів в розрізі областей України та міст Києва і Севастополя показує, що існують проблеми міжтериторіального розподілу. Це підтверджено на основі порівняння середнього рівня доходів і видатків місцевих бюджетів у розрахунку на одну особу наявного населення (табл. 1).

*Таблиця 1*

**Середній рівень доходів та видатків місцевих бюджетів України у розрахунку на одну особу наявного населення**

*(грн.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показники | Без урахування міжбюджетних трансфертів | | | | З урахуванням міжбюджетних трансфертів | | | |
| середній рівень доходів | | середній рівень видатків | | середній рівень доходів | | середній рівень видатків | |
| 2000 р. | 2011 р. | 2000 р. | 2011 р. | 2000 р. | 2011 р. | 2000 р. | 2011 р. |
| Україна | 289,1 | 1895,9 | 343,3 | 3900,3 | 377,6 | 3971,7 | 372,1 | 3959,8 |
| АР Крим | 424,5 | 2335,1 | 424,7 | 4392,0 | 510,8 | 4486,9 | 516,3 | 4401,4 |
| Вінницька | 145,7 | 1331,7 | 268,3 | 3632,9 | 369,4 | 3697,3 | 376,1 | 3656,8 |
| Волинська | 153,6 | 1138,0 | 319,7 | 4137,8 | 449,9 | 4176,7 | 464,3 | 4138,2 |
| Дніпропетровська | 302,0 | 2538,1 | 299,6 | 3917,4 | 366,8 | 4032,8 | 359,4 | 3983,9 |
| Донецька | 316,1 | 2282,4 | 327,1 | 3788,6 | 375,6 | 3930,7 | 366,4 | 3853,6 |
| Житомирська | 132,1 | 1358,1 | 299,3 | 3903,6 | 446,5 | 3935,2 | 447,0 | 3907,4 |
| Закарпатська | 159,3 | 965,6 | 313,7 | 3718,5 | 425,9 | 3780,7 | 434,3 | 3728,7 |
| Запорізька | 321,6 | 2139,5 | 353,3 | 3770,5 | 424,6 | 3972,0 | 419,8 | 3853,5 |
| Івано-Франківська | 144,9 | 1249,2 | 302,0 | 3906,6 | 403,5 | 3969,2 | 416,7 | 3912,0 |
| Київська | 253,7 | 2234,8 | 356,4 | 4055,2 | 452,6 | 4348,4 | 456,4 | 4115,3 |
| Кіровоградська | 158,3 | 1430,5 | 301,7 | 3921,1 | 450,5 | 3931,8 | 455,5 | 3936,8 |
| Луганська | 192,1 | 1733,8 | 261,9 | 3424,5 | 379,7 | 3514,5 | 374,8 | 3429,7 |
| Львівська | 182,3 | 1458,8 | 307,7 | 3648,1 | 418,2 | 3646,5 | 429,3 | 3677,0 |
| Миколаївська | 218,1 | 1575,0 | 299,8 | 3712,0 | 407,5 | 3742,9 | 395,7 | 3734,7 |
| Одеська | 296,8 | 1847,4 | 326,0 | 3733,0 | 381,8 | 3831,9 | 386,3 | 3783,4 |
| Полтавська | 247,4 | 2220,0 | 321,7 | 3845,8 | 400,9 | 4011,9 | 396,0 | 3884,8 |
| Рівненська | 131,2 | 1333,8 | 284,8 | 4246,9 | 425,0 | 4268,0 | 427,9 | 4274,1 |
| Сумська | 219,1 | 1580,4 | 371,5 | 3649,5 | 508,9 | 3677,7 | 495,3 | 3665,7 |
| Тернопільська | 115,5 | 992,7 | 284,0 | 3699,1 | 429,5 | 3691,7 | 441,2 | 3701,8 |
| Харківська | 259,3 | 1902,9 | 313,6 | 3618,6 | 412,8 | 3576,4 | 410,8 | 3622,3 |
| Херсонська | 163,2 | 1296,2 | 293,0 | 3676,2 | 396,5 | 3708,8 | 390,3 | 3677,9 |
| Хмельницька | 141,1 | 1305,1 | 274,0 | 3918,6 | 380,3 | 3941,1 | 377,4 | 3941,9 |
| Черкаська | 180,7 | 1553,5 | 304,5 | 3848,3 | 415,4 | 3904,1 | 416,6 | 3851,6 |
| Чернівецька | 141,2 | 1163,4 | 269,6 | 3826,2 | 356,9 | 3844,9 | 365,0 | 3828,1 |
| Чернігівська | 166,4 | 1351,9 | 320,6 | 3705,1 | 512,3 | 3723,0 | 506,8 | 3705,5 |
| м. Київ | 1336,4 | 3876,2 | 842,2 | 5214,9 | 1488,1 | 5182,7 | 1461,0 | 5736,6 |
| м. Севастополь | 298,0 | 2504,7 | 420,8 | 3935,9 | 386,2 | 4197,4 | 429,2 | 3938,9 |

Результати проведеного аналізу свідчать про те, що середній рівень доходів місцевих бюджетів України у 2011 р. на одну особу наявного населення (без урахування міжбюджетних трансфертів) відрізнявся між містом Києвом і Тернопільською областю у 3,9 разу, видатків (без урахування міжбюджетних трансфертів) – у 1,5 разу між містом Києвом та Луганською областю. Різниця за обсягом середнього рівня доходів місцевих бюджетів на одну особу наявного населення (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) становила 1,5 разу між містом Києвом і Луганською областю, видатків (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) – 1,7 разу між досліджуваними регіонами.

Нерівномірний міжтериторіальний розподіл бюджетних ресурсів відображає розрив за обсягом доходів та видатків місцевих бюджетів на одну особу наявного населення, що не сприяє рівномірному забезпеченню суспільного добробуту громадян різних адміністративно-територіальних формувань. При цьому обґрунтовано, що міжтериторіальний розподіл бюджетних коштів має негативний вплив на формування місцевих бюджетів у контексті визначення проблем міжбюджетних відносин.

Аналіз структури доходів місцевих бюджетів України показує, що зменшилась частка податкових надходжень у 2011 р. порівняно з 2002 р. на 18 в. п. Простежуються тенденції до зниження частки неподаткових надходжень на 1,3 в. п., доходів від операцій з капіталом – на 1,2 в. п., цільових фондів – на 0,5 в. п. у структурі доходів місцевих бюджетів протягом 2002 – 2011 рр. З’ясовано, що відбувається постійне збільшення частки трансфертів у доходах місцевих бюджетів, яка протягом аналізованого періоду зросла на 21,1 в. п. У процесі дослідження структури видаткової частини місцевих бюджетів України визначено, що кожного року зростає питома вага видатків на соціально-культурну сферу, які в 2011 р. становили 77,3%. Водночас протягом 2002 – 2011 рр. спостерігалося зменшення питомої ваги видатків на загальнодержавні функції, громадський порядок, безпеку та судову владу, економічну діяльність, житлово-комунальне господарство. Аргументовано, що дедалі більше посилюється залежність місцевих бюджетів від міжбюджетних трансфертів унаслідок зниження доходів і зростання видатків місцевих бюджетів, особливо видатків на соціально-культурну сферу, що призводить до гальмування процесів демократичних та ринкових трансформацій на субнаціональному рівні.

Проведене дослідження практики і проблем здійснення контролю за виконанням місцевих бюджетів як засобу оцінки задоволення суспільних потреб дало змогу визначити механізми забезпечення прозорості бюджетного процесу на субнаціональному рівні у контексті всебічної взаємодії інститутів громадянського суспільства та місцевих органів влади з урахуванням можливостей розширення впливу громадськості на здійснення бюджетних процедур. На основі забезпечення бюджетної прозорості можливо оцінити якісний рівень розпорядження бюджетними коштами, що досягається через залучення громадських об’єднань до процесів розробки і прийняття бюджетних рішень щодо формування місцевих бюджетів. Результати узагальнення нормативно-правового забезпечення, практики та проблем щодо досягнення прозорості бюджетного процесу дають підстави стверджувати про невизначеність форм взаємодії інститутів громадянського суспільства з органами місцевого самоврядування й органами місцевої влади у процесі прийняття рішень щодо мобілізації, міжтериторіального розподілу і використання бюджетних ресурсів, що гальмує формування демократичних засад на субнаціональному рівні.

У третьому розділі **«Напрями удосконалення бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах демократичних і ринкових трансформацій»** сформовано підходи до модернізації бюджетних процедур з урахуванням вибору пріоритетів бюджетної стратегії й удосконалення систем забезпечення і технологій бюджетного процесу на субнаціональному рівні в контексті забезпечення соціально-економічного розвитку територій та розбудови громадянського суспільства.

Аргументовано, що при окресленні пріоритетів бюджетної стратегії важливо здійснити оцінку наслідків впливу екстерналій, які опосередковано впливають на формування обсягів і визначення структури доходів і видатків місцевих бюджетів України, їхнє планування та виконання. З метою вдосконалення механізму вибору бюджетних пріоритетів доцільно обґрунтувати необхідність реалізації не лише тактичних, а й стратегічних цілей бюджетної політики на субнаціональному рівні. Водночас акцент робиться на тому, що раціональний підхід у визначенні бюджетних пріоритетів доцільно застосовувати з урахуванням засад суспільного вибору, що ґрунтуються на встановлені переваг громадянами адміністративно-територіального формування.

В роботі обґрунтовано пропозиції щодо вибору пріоритетів бюджетної стратегії на основі застосування кількісних методів аналізу, здійснення прогнозування та планування доходів і видатків місцевих бюджетів з використанням багатоваріантних фінансових розрахунків, економетричних методів й імітаційного моделювання для виявлення реальних тенденцій формування місцевих бюджетів як на довгострокову перспективу, так і на короткостроковий плановий період. У результаті застосування описаних вище технологій бюджетного процесу встановлено можливість узгодження бюджетних пріоритетів зі стратегічними планами соціально-економічного розвитку адміністративно-територіальних формувань.

Дослідження динаміки показників доходів та видатків місцевих бюджетів і розрахунок їхніх прогнозних показників здійснено на основі статистичних даних за 2002 – 2011 рр. за допомогою економетричного моделювання. Отримані моделі адекватні експериментальним даним та мають високе значення коефіцієнта кореляції, що дає підстави здійснити прогноз показників. Кореляційна матриця, побудована на основі статистичних даних показників доходів і видатків місцевих бюджетів, дає підстави оцінити щільний кореляційний зв'язок джерел формування їхніх доходів із здійсненням видатків на загальнодержавні функції та соціально-культурну сферу. Доведено, що бюджетне прогнозування – важливий інструмент модернізації бюджетних процедур, призначений для підвищення ефективності, дієвості й прозорості бюджетного процесу на субнаціональному рівні та досягнення стратегічних цілей розвитку.

Окреслені в дисертації напрями удосконалення систем забезпечення і технологій бюджетного процесу на субнаціональному рівні дозволять вирішити проблеми прозорості бюджетного процесу та сприятимуть формуванню доходів і видатків місцевих бюджетів з урахуванням вимог демократичних та ринкових трансформацій.

Запропоновано напрями модернізації бюджетного процесу на субнаціональному рівні з метою забезпечення прозорості формування місцевих бюджетів шляхом створення інтегрованої інформаційно-аналітичної системи «Прозорий місцевий бюджет». Важливо, щоб у відкритому доступі була інформація про виконання місцевих бюджетів усіх рівнів відповідно до джерел доходів і напрямків видатків, розподіл між місцевими бюджетами офіційних трансфертів та їхню структуру, рівень податкоспроможності територій, рівень забезпеченості захищених видатків усіх рівнів бюджетної системи, середній рівень доходів і видатків місцевих бюджетів з урахуванням та без урахування офіційних трансфертів на одну особу наявного населення. Застосування автоматизованої системи сприятиме підвищенню результативності реалізації бюджетної політики на субнаціональному рівні, загальнодоступності інформації про формування місцевих бюджетів й інформації про фінансову діяльність місцевої влади, якості та обґрунтованості прийняття рішень у сфері бюджетних відносин і розширенню впливу інститутів громадянського суспільства на розробку бюджету та контроль за його виконанням.

Констатовано, що використання оптимізаційних підходів моделювання до формування і розподілу бюджетних коштів за встановленими часовими інтервалами із застосуванням методів економічних досліджень забезпечує врахування всіх ймовірних прогнозів щодо видів та кількості джерел доходів відповідно до видатків місцевих бюджетів у визначені часові періоди з метою реалізації пріоритетів бюджетної стратегії в контексті соціально-економічного розвитку адміністративно-територіального формування.

**ВИСНОВКИ**

На основі дослідження теоретичних засад та реалій бюджетного процесу на субнаціональному рівні визначено його актуальні проблеми в Україні з метою формулювання пропозицій щодо їхнього вирішення в умовах демократичних і ринкових трансформацій.

Результати науково-теоретичних та практичних досліджень дисертаційної роботи дали змогу зробити такі висновки:

1. Узагальнення досліджень щодо концептуальних підходів до трактування бюджетного процесу дало підстави стверджувати про їхню неоднозначність і запропонувати авторське визначення бюджетного процесу на субнаціональному рівні з виокремленням його складових та визначенням їхнього взаємозв’язку і взаємодії. На основі дослідження теорії суспільного вибору встановлено його взаємообумовлений зв’язок з окресленням бюджетних пріоритетів, що дає змогу відображати суспільні переваги й формувати засади демократичних трансформацій в державі на усіх рівнях влади. Обґрунтовано доцільність та переваги субнаціонального забезпечення суспільними благами як важливої складової покращення суспільного добробуту громадян і запропоновано визначення поняття «субнаціональні блага», яким властиві вигоди неконкурентного характеру тільки для тієї частини населення, яка проживає в межах адміністративно-територіального формування.
2. На основі систематизації етапів ринкової трансформації та виявлення особливостей формування демократичних засад державотворення простежено їхню взаємозалежність й взаємообумовленість з бюджетним процесом у контексті з’ясування характерних ознак і етапів бюджетної реформи в Україні. Наголошено, що в умовах демократичних та ринкових трансформацій питання міжтериторіального розподілу бюджетних коштів пов’язані з процесами бюджетної децентралізації у загальному контексті фіскального федералізму й визначенням критеріїв розподілу функцій і фіскальних можливостей між рівнями бюджетної системи. Водночас доведено взаємозалежність реалізації бюджетних повноважень від ефективного поєднання реальних можливостей та відповідальності за рішення щодо рівня забезпечення соціально-економічного розвитку адміністративно-територіального формування.
3. З метою встановлення організаційних засад здійснення бюджетного процесу розроблено типологію систем забезпечення і технологій бюджетного процесу на субнаціональному рівні шляхом узагальнення наукових досліджень. Системами забезпечення бюджетного процесу на субнаціональному рівні визначено комплекс взаємопов’язаних та функціонуючих систем для реалізації законодавчо встановлених вимог щодо складання, розгляду, ухвалення, виконання бюджетів, звітування про їхнє виконання і контролю за дотриманням бюджетного законодавства. До технологій бюджетного процесу віднесено сукупність прийомів, методів та способів розробки, прийняття й реалізації рішень у сфері бюджету для забезпечення виконання процедур.
4. З’ясовано важливе значення бюджетного прогнозування та планування щодо складання, розгляду й ухвалення проектів бюджетів у результаті дослідження їхнього стану і проблем. Забезпечення суспільного добробуту громадян залежить від рівня виконання та якісного визначення планових показників доходів і видатків місцевих бюджетів. Аналіз рівня виконання планових показників доходів і видатків місцевих бюджетів України показує наявність негативних тенденцій щодо їхнього фактичного недовиконання. Визначено переваги застосування програмно-цільового методу планування, який базується на систематичному корегуванні бюджетних рішень з урахуванням змін у політичній, економічній та соціальній сферах і набуває важливого значення при реалізації стратегії розвитку території.
5. За допомогою здійснення моніторингу й аналізу мобілізації, міжтериторіального розподілу та використання бюджетних коштів доведено, що місцеві бюджети України характеризуються розбалансованістю у контексті щорічного зменшення питомої ваги доходів місцевих бюджетів і збільшення питомої ваги їхніх видатків у структурі зведеного бюджету, що не сприяє розвитку бюджетної децентралізації щодо питань розподілу повноважень між рівнями бюджетної системи відповідно до наявних бюджетних ресурсів. Аналіз структури доходів місцевих бюджетів України за 2002 – 2011 рр. свідчить про щорічне зниження питомої ваги податкових та інших джерел надходжень. Внаслідок цього відбувається зростання питомої ваги офіційних трансфертів у формуванні місцевих бюджетів України. Результати аналізу структури видатків місцевих бюджетів України підтверджують щорічне збільшення питомої ваги соціальних видатків і зменшення видатків на економічну діяльність, житлово-комунальне господарство й охорону навколишнього середовища. Виявлено переваги та недоліки практики міжбюджетних відносин, здійснення яких дає змогу збалансувати місцеві бюджети, але без урахування реальних потреб соціально-економічного розвитку територій через недосконалість розрахунків показників доходів та видатків місцевих бюджетів і невідрегульованість питань розподілу повноважень між органами влади щодо рівнів бюджетної системи.
6. Для встановлення впливу інститутів громадянського суспільства на формування бюджету щодо реалізації демократичних засад державотворення в Україні проведено аналіз процесу здійснення контролю за виконанням місцевих бюджетів щодо оцінки задоволення суспільних потреб. Акцентовано, що забезпечення прозорості – обов’язкова умова здійснення контролю на усіх стадіях бюджетного процесу на субнаціональному рівні у контексті реалізації прав громадян на відчуття себе повноправними споживачами максимального рівня суспільних благ в обмін на сплачені податкові платежі. Розширення впливу громадської участі на бюджетний процес субнаціонального рівня передбачає глибинну реконструкцію інституційних можливостей як по вертикалі (розмежування повноважень між рівнями бюджетної системи), так і по горизонталі між учасниками на субнаціональному рівні (законодавчої й виконавчої влади, інститутів громадянського суспільства, засобів масової інформації).
7. З метою вдосконалення бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах розбудови засад демократичного суспільства та здійснення ринкових трансформацій доцільно визначати пріоритети бюджетної стратегії, як результату суспільного вибору. Звернуто увагу на те, що при реалізації пріоритетів бюджетної стратегії передусім потрібно забезпечити застосування науково обґрунтованого апарату показників доходів і видатків місцевих бюджетів на довгостроковий період, що дає змогу здійснити прогноз та досягти позитивних тенденцій щодо результатів стабільності бюджетного супроводження довгострокового соціально-економічного розвитку адміністративно-територіальних формувань.
8. Удосконалення систем забезпечення і технологій бюджетного процесу на субнаціональному рівні запропоновано здійснювати шляхом: запровадження середньострокового планування дохідної й видаткової частин місцевих бюджетів з урахуванням стратегічних планів соціально-економічного розвитку адміністративно-територіальних формувань; формування місцевих бюджетів на основі розмежування бюджетних повноважень між рівнями влади відповідно до наявних бюджетних ресурсів та здійснення децентралізації в контексті зміцнення фінансової бази на субнаціональному рівні; реконструкцію системи регулювання міжбюджетних відносин щодо зменшення розриву міжтериторіального розподілу бюджетних коштів; посилення контролю за виконанням місцевих бюджетів стосовно забезпечення прозорості бюджетного процесу на засадах розвитку демократичних процесів в Україні.
9. Для модернізації бюджетних процедур у контексті забезпечення соціально-економічного розвитку адміністративно-територіальних формувань та розбудови громадянського суспільства розроблено підходи до формування й використання бюджетних коштів щодо визначення наявних їхніх обсягів і заходів, необхідних для здійснення фінансування згідно з вибраними часовими інтервалами за допомогою моделювання, що сприятиме поглибленню демократичних та розвитку ринкових засад державотворення. З метою забезпечення прозорості бюджетного процесу на субнаціональному рівні обґрунтовано доцільність створення інформаційно-аналітичної бази обслуговування бюджетних процедур щодо вдосконалення процесу управління бюджетними коштами й інформування громадськості про стан формування місцевих бюджетів.

**Список опублікованих праць за темою дисертації**

***Наукові праці, в яких опубліковані основні наукові результати дисертації***

1. Дем’янюк А. В. До питання зміцнення доходної бази місцевих бюджетів / А. В. Дем’янюк, Л. М. Безгубенко // Вісник Тернопільської академії народного господарства. – 2000. – № 9. –С. 159 – 166. (Особистий внесок автора 0,5 друк. арк. Автором проаналізовано практику формування доходів місцевих бюджетів).
2. Дем’янюк А. В. Фіскальний федералізм та проблеми збалансованості бюджетів / А. В. Дем’янюк // Фінанси України. – 2001. – № 10. – С.23 – 28.
3. Дем’янюк А. В. Бюджетна політика на субнаціональному рівні як важливий фактор стратегічного розвитку регіону / А. В. Дем'янюк // Науковий вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту КНТЕУ. – 2002. – Вип. ІІ. Економічні науки. – С.59 – 64.
4. Дем’янюк А. В. Проблеми регулювання міжбюджетних відносин в умовах трансформаційних процесів бюджетної системи України / А. В. Дем’янюк // Фінансова система України : зб. наук. праць. – Острог : Вид-во Нац. ун. «Острозька академія». – 2007. – Вип. 9. – Ч. 1. – С.84 – 92.
5. Модернізація місцевих фінансів України в умовах економічних і соціальних трансформацій : моногр./ за ред. О. П. Кириленко. – Тернопіль : Екон. думка, 2008. – С. 90 – 100. (Особистий внесок автора 0,8 друк. арк. Автору належить підрозділ 1.6. Забезпечення прозорості бюджетного процесу на місцевому рівні).
6. Дем’янюк А. В. Забезпечення суспільних благ на субнаціональному рівні / А. В. Дем’янюк // Фінансова система України : зб. наук. праць. – Острог : Вид-во Нац. ун. «Острозька академія». – 2010. – Вип. 13. – С. 192 – 199.
7. Дем’янюк А. В. Бюджетне планування на локальному рівні в контексті демократичних та ринкових трансформацій / А. В. Дем’янюк // Науковий вісник Волинського національного університету ім. Лесі Українки. – Серія : Економічні науки. – 2010. – № 19. – С.77 – 81.
8. Бюджетна система. Вишкіл студії / за ред. С. І. Юрія, О. П. Кириленко. – Тернопіль : ТНЕУ, Екон. думка, 2010. – С. 70 – 83. (Особистий внесок автора 1,4 друк. арк. Автору належить підрозділ 5. Міжбюджетні відносини і система бюджетного вирівнювання).
9. Дем’янюк А. В. Проблеми та перспективи забезпечення прозорості бюджетного процесу на субнаціональному рівні / А. В. Дем’янюк // Наука й економіка. – 2012. – Вип. 1(25). – С. 30 – 37.
10. Дем’янюк А. В. Бюджетні пріоритети в умовах ринкових та демократичних трансформацій / А. В. Дем’янюк // Світ фінансів. – 2012. – Вип. 1. – С.25 – 33.
11. Розвиток бюджетного процесу в умовах економічних перетворень : моногр./ [С. І. Юрій, В. Г. Дем’янишин, О. П. Кириленко та ін.] ; за ред. С. І. Юрія, В. Г. Дем’янишина. – К. : Кондор, 2012. – С. 95 – 103. (Особистий внесок автора 0,7 друк. арк. Автору належить підрозділ 2.2. Суспільний вибір у визначенні бюджетних пріоритетів).

***Наукові праці апробаційного характеру***

1. Дем’янюк А. В. Бюджетний процес в умовах демократичних і ринкових трансформацій / А. В. Дем’янюк, Л. М. Безгубенко // Україна на порозі ХХІ століття: економіка, державність : зб. наук. праць по матеріалах Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Вінниця, 30 – 31 берез. 2000 р.). – Вінниця : Арбат, 2000. – С.160 – 164. (Особистий внесок автора 0,2 друк. арк. Автором проаналізовано проблеми організації бюджетного процесу).
2. Дем’янюк А. В. Соціально-економічний розвиток регіону в світлі проблем бюджетного регулювання / А. В. Дем’янюк, Л. М. Безгубенко // Регіоналізація економіки і здійснення адміністративної реформи в Україні : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф., присв. 80-річчю ДДТУ та 250-річчю м. Дніпродзержинська (м. Дніпродзержинська, 18-19 трав. 2000 р.). – Дніпродзержинськ, 2000. – С.26 – 28. (Особистий внесок автора 0,1 друк. арк. Автором проаналізовано практику та визначено недоліки бюджетного регулювання).
3. Дем’янюк А. В. Актуальні проблеми бюджетного планування та прийняття фінансових рішень / А. В. Дем’янюк // Актуальні проблеми та перспективи розвитку фінансово-кредитної системи України : зб. наук. статей. – Харків : Основа, 2001. – С.142 – 143.
4. Дем’янюк А. В. Суспільні блага: концептуальні засади та принципи забезпечення / А.В. Дем’янюк // Соціально-економічні, політичні та культурні оцінки і прогнози на рубежі двох тисячоліть : тези доп. Міжнар. наук.-теорет. конф. студ., аспірантів та молодих вчених (м. Тернопіль, 20 лют. 2003 р.). – Тернопіль : Підручники і посібники, 2003. – С. 244.
5. Дем’янюк А. В. Перспективи розвитку бюджетної системи в контексті міжбюджетних відносин / А. В. Дем'янюк // Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації : зб. тез доп. IV Міжнар. наук.-практ. конф. молодих вчених (м. Тернопіль, 22 – 23 лют. 2007 р.). – Тернопіль : Екон. думка, 2007. – С.106 – 108.
6. Дем’янюк А. В. Бюджетний процес: теоретичні постулати та проблеми сучасної практики / А. В. Дем’янюк // Економічні, правові, інформаційні та гуманітарні проблеми розвитку України в постстабілізаційний період : матеріали наук. конф. проф.-викл. складу (м. Тернопіль, 18 квіт. 2007 р.). – Тернопіль : ТНЕУ, 2007 – С. 59 – 62.
7. Дем’янюк А. В. Програмно-цільовий метод планування місцевих бюджетів України: реалії та перспективи / А.В. Дем’янюк // Формування єдиного наукового простору Європи та завдання економічної науки : матеріали І Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 24 – 26 жовт. 2007 р.). – Тернопіль : ТНЕУ, 2007. – С.58 –59.
8. Дем’янюк А. В. Проблеми та напрями вдосконалення виконання місцевих бюджетів України / А. В. Дем’янюк // Економічний і соціальний розвиток України в ХХІ столітті: національна ідентичність та тенденції глобалізації : зб. тез доп. V Ювілейної Міжнар. наук.-практ. конф. молодих вчених (м. Тернопіль, 21 – 23 лют. 2008 р.). – Тернопіль : Екон. думка, 2008. – С. 76 – 78.
9. Дем’янюк А. В. Роль муніципальних запозичень в умовах децентралізації бюджетної системи України / А. В. Дем’янюк // Бюджетно-податкові чинники активізації розвитку фінансових ринків та фінансового посередництва : матеріали наук.-практ. конф. (м. Ірпінь, 27-28 берез. 2008 р.). – Нац. ун. ДПС України, 2008. – С. 369 – 371.
10. Дем’янюк А. В. Проблеми поглиблення процесу децентралізації управління бюджетними коштами в постстабілізаційний період / А. В. Дем’янюк // Економічні, правові, інформаційні та гуманітарні проблеми розвитку України в постстабілізаційний період : зб. матеріалів наук. конф. проф.-викл. складу (м. Тернопіль, 16 квіт. 2008 р.). – Тернопіль : ТНЕУ, 2008. – С. 40 – 43.
11. Дем’янюк А. В. Проблеми збалансованості місцевих бюджетів України / А. В. Дем’янюк // Методологічні проблеми фінансової теорії та практики в умовах світової економічної кризи : зб. матеріалів наук. конф. проф.-викл. складу (м. Тернопіль, 15 квіт. 2009 р.). – Тернопіль : ТНЕУ, 2009. – С. 31 – 35.
12. Дем’янюк А. В. Перспективи реформування бюджетного процесу на субнаціональному рівні / А. В. Дем’янюк // Перспективи розвитку економіки України: теорія, методологія, практика : зб. матеріалів ХІV Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Луцьк, 26-27 трав. 2009 р.). – Луцьк : РВВ «Вежа», 2009. – С. 197 – 198.
13. Дем’янюк А. В. Виконання місцевих бюджетів в контексті реалій бюджетних процедур / А. В. Дем’янюк // Методологічні проблеми фінансової теорії та практики в умовах економічної нестабільності : зб. матеріалів наук. конф. проф.-викл. складу (м. Тернопіль, 14 квіт. 2010 р.). – Тернопіль : ТНЕУ, 2010. – С. 48 – 51.
14. Дем’янюк А. В. Сучасні тенденції виконання місцевих бюджетів України / А. В. Дем’янюк // Методологічні проблеми фінансової теорії та практики в умовах проведення системних реформ : зб. матеріалів наук. конф. проф.-викл. складу (м. Тернопіль, 14 квіт. 2011 р.). – Тернопіль: Вектор, 2011. – С. 105 – 109.
15. Дем’янюк А. В. Перспективи бюджетного планування в Україні на локальному рівні / А. В. Дем’янюк // Перспективи розвитку економіки України: теорія, методологія, практика: матеріали ХІІ Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Луцьк, 24-25 трав. 2011р.). – Луцьк : Волин. Мист. агенція «Терен», 2011. – С. 203 – 204.
16. Дем’янюк А. В. Мобілізація доходів та здійснення видатків місцевих бюджетів України / А. В. Дем’янюк // Методологічні проблеми фінансової теорії та практики в умовах проведення системних реформ : зб. матеріалів загальноунівер. наук. конф. проф.-викл. складу.Ч. 1 (м. Тернопіль, 11 квіт. 2012 р.). – Тернопіль : Вектор, 2012. – С. 29 – 31.
17. Дем’янюк А. В. Модернізація бюджетного процесу на субнаціональному рівні / А. В. Дем’янюк // Перспективи розвитку фінансової системи України : матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Тернопіль, 19 – 20 квіт. 2012 р.). – Тернопіль : ТНЕУ, 2012. – С. 127 – 129.

**АНОТАЦІЯ**

**Дем’янюк А. В. Бюджетний процес в умовах демократичних і ринкових трансформацій: субнаціональний рівень. – На правах рукопису.**

Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.08 – гроші, фінанси і кредит. – Тернопільський національний економічний університет Міністерства освіти і науки України, Тернопіль, 2012.

У дисертаційній роботі здійснено комплексне дослідження теоретичних засад і практики бюджетного процесу на субнаціональному рівні та визначено напрями його модернізації в умовах демократичних і ринкових трансформацій.

Розглянуто наукові підходи до визначення змісту бюджетного процесу та встановлено особливості його організації в умовах демократичних і ринкових трансформацій. Розкрито зміст та розроблено типологію систем забезпечення і технологій бюджетного процесу на субнаціональному рівні.

Здійснено аналіз стану та виявлено проблеми бюджетного прогнозування і планування, проведено моніторинг мобілізації, міжтериторіального розподілу й використання бюджетних ресурсів на субнаціональному рівні та досліджено здійснення бюджетного контролю як засобу оцінки задоволення суспільних потреб.

Запропоновано напрями вдосконалення бюджетного процесу на субнаціональному рівні в умовах демократичних і ринкових трансформацій з урахуванням пріоритетів бюджетної стратегії, вдосконалення систем забезпечення та технологій бюджетного процесу, модернізації бюджетних процедур у контексті соціально-економічного розвитку територій і розбудови громадянського суспільства.

*Ключові слова:* бюджетний процес, субнаціональний рівень, системи забезпечення бюджетного процесу, технології бюджетного процесу, бюджетне прогнозування, бюджетне планування, виконання бюджету, бюджетний контроль.

**АННОТАЦИЯ**

**Демьянюк А. В. Бюджетный процесс в условиях демократических и рыночных трансформаций: субнациональный уровень. – На правах рукописи.**

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.08 – деньги, финансы и кредит. – Тернопольский национальный экономический университет Министерства образования и науки Украины, Тернополь, 2012.

В диссертационной работе проведено комплексное исследование теоретических основ и практики бюджетного процесса на субнациональном уровне. Определены направления его модернизации в условиях демократических и рыночных трансформаций.

Исследованы научные подходы к определению содержания бюджетного процесса и установлены особенности его организации в условиях демократических и рыночных трансформаций. Обосновано необходимость выделения понятия «бюджетный процесс на субнациональном уровне» с целью системного и всестороннего исследования сферы бюджетных отношений. Указано, что территориями субнационального уровня следует считать Автономную Республику Крым, области Украины, города Киев и Севастополь.

Подчеркнуто важность общественного выбора и рассмотрено его взаимосвязь с определением бюджетных приоритетов в условиях формирования демократических основ государствостроения. Особое внимание обращено на способы выявления общественных преимуществ, модели и механизмы достижения эффективности в определении бюджетных приоритетов. С целью установления результативности децентрализованного уровня обеспечения граждан общественными благами акцентировано внимание на выделении понятия «субнациональные блага». В процессе исследования систематизированы этапы проведения рыночной и бюджетной реформ, установлены особенности демократических преобразований. Отмечено, что важное значение в организации бюджетного процесса на субнациональном уровне в условиях демократических и рыночных трансформаций имеют вопросы бюджетной децентрализации в части фискального федерализма. Доказано необходимость формирования местных бюджетов с учётом основ фискального федерализма, что предполагает согласование распределения ответственности между разными уровнями власти и соответствующих бюджетных ресурсов с целью реализации определенных полномочий. Раскрыто содержание и разработано типологию систем обеспечения и технологий бюджетного процесса на субнациональном уровне. Обоснованы их связь и взаимозависимость, проявляющаяся при выполнении процедур бюджетного процесса на субнациональном уровне.

Проанализировано состояние и выявлены проблемы бюджетного прогнозирования и планирования, проведен мониторинг мобилизации, межтерриториального распределения и использования бюджетных ресурсов, исследован процесс осуществления контроля над исполнением бюджета как средства оценки удовлетворения общественных потребностей. Указано, что исследование практики бюджетного прогнозирования и планирования в части составления, рассмотрения и принятия решений о местных бюджетах подтвердило его важную роль в модернизации бюджетных процедур на субнациональном уровне с целью обеспечения стратегического социально-экономического развития административно-территориальных формирований, учитывая тенденции к расширению влияния институтов гражданского общества на принятие бюджетных решений. Отмечено, что современные тенденции по выполнению местных бюджетов Украины свидетельствуют об их дисбалансе, возникающем вследствие снижения доли доходов и повышения доли расходов местных бюджетов в структуре консолидированного бюджета. При мониторинге и анализе мобилизации доходов и расходов местных бюджетов Украины установлены проблемы межтерриториального распределения, что подтверждается разницей при сравнении среднего уровня доходов и расходов местных бюджетов в расчете на одного человека существующего населения. Проведен анализ практики и проблем осуществления контроля над формированием местных бюджетов, что позволило определить механизмы обеспечения открытости бюджетного процесса на субнациональном уровне относительно всесторонних взаимодействий институтов гражданского общества и местных органов власти с учетом возможности расширения влияния граждан на реализацию бюджетных процедур.

Предложены направления совершенствования бюджетного процесса на субнациональном уровне в условиях демократических и рыночных трансформаций в соответствии с приоритетами бюджетной стратегии, усовершенствованием систем обеспечения и технологий бюджетного процесса, модернизацией бюджетных процедур с учётом социально-экономического развития территорий и формирования гражданского общества.

*Ключевые слова:* бюджетный процесс, субнациональный уровень, системы обеспечения бюджетного процесса, технологии бюджетного процесса, бюджетное прогнозирование, бюджетное планирование, выполнение бюджета, бюджетный контроль.

**ANNOTATION**

**Demyanyuk A. V. Budget process in democratic and market transformations conditions: subnational level. – Printed as manuscript.**

The dissertation thesis is submitted for seeking the scientific degree of Candidate of Economics, specialty 08.00.08 – Money, Finance and Credit. – Ternopil National Economic University of Ministry of Education and Science of Ukraine, Ternopil, 2012.

There was done a complex investigation of theoretical bases and practices of budget process at subnational level. There were defined the levels of its modernization in democratic and market transformations conditions.

The scientific approaches to the definition of the content of budget process were investigated. The peculiarities of its organization in democratic and market transformations conditions were identified. The content was revealed and it was proposed the typology of systems support and technologies of budget process at subnational level.

It was done the analysis of the state and there were revealed the problems of budget prediction and planning. There was done the monitoring of mobilization, interterritorial distribution and usage of budget resources. The implementation of budget control as a means of assessment to satisfy public needs is investigated.

There were motivated the ways of improvement of budget process at subnational level in democratic and market transformations conditions according to the priorities of budget strategy, improvement of systems support and technologies of budget process, modernization of budget procedures in the context of social and economic development of the territories and building civic society.

*Key words*: budget process, subnational level, systems support of budget process, technologies of budget process, budget prediction, budget planning, budget execution, budget control.

Підписано до друку 26.04. 2013 р.

Формат 60х90/16. Гарнітура Times.

Папір офсетний. Друк на дублікаторі.

Ум.-друк. арк. 0,9. Обл.-вид. арк. 1,0.

Зам № А016-13. Тираж 150 прим.

Видавець та виготовлювач

Тернопільський національний економічний університет

вул. Львівська, 11, м. Тернопіль, 46004

*Свідоцтво про внесення суб’єкта видавничої справи  
до Державного реєстру видавців ДК № 3467 від 23.04.2009 р.*

Видавничо-поліграфічний центр «Економічна думка ТНЕУ»

вул. Львівська, 3, м. Тернопіль, 46004

тел. (0352) 47-58-72

E-mail: edition@tneu.edu.ua