



**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ**

вул. Кіото, 19, м. Київ, 02156, тел. (044) 531 47 41, факс (044) 544 39 74  
e-mail [knteu@knteu.kiev.ua](mailto:knteu@knteu.kiev.ua), код ЄДРПОУ 01566117

15.02.2019 № 397/24  
На № \_\_\_\_\_

**ДОВІДКА**

**про творчий внесок**

**у наукову роботу «Державна фінансова політика суспільного розвитку» претендента на здобуття премії Президента України для молодих вчених Козарезенко Людмили Володимирівни, доктора економічних наук, доцента, професора кафедри фінансів Київського національного торговельно-економічного університету**

Творчий внесок Козарезенко Людмили Володимирівни у наукову роботу «Державна фінансова політика суспільного розвитку» полягає у виконаному науковому дослідженні, в якому наведено теоретичне узагальнення та подано нове вирішення наукової проблеми щодо розкриття теоретичних засад та удосконалення методологічних положень формування системи державного фінансового регулювання людського розвитку в умовах інституційних перетворень економіки.

Вперше розкрито економічну сутність державного фінансового регулювання людського розвитку як складової суспільного розвитку, що передбачає використання сукупності норм, правил, методів, форм, механізмів, інструментів та важелів фінансової архітектури з метою забезпечення умов для покращення якості інституційного середовища економічного зростання та підвищення рівня людського розвитку в умовах посилення впливу інтеграційних процесів на макроекономічну динаміку; запропоновано підходи до інституційної модернізації системи фінансового регулювання людського розвитку шляхом визначення оптимальних форм та методів фінансування галузей суспільного виробництва, забезпечення їх поєднання для досягнення відповідного соціального та економічного ефекту, розширення сфери застосування страхових, грантових, змішаних та гарантійних механізмів фінансування з урахуванням показників результативності інвестицій, здійснюваних у людський розвиток; розроблено структурно-функціональну модель державного фінансового регулювання людського розвитку, що ґрунтується на інтеграції складових фіскальної політики у сфері доходів, видатків, міжбюджетних відносин, дефіциту бюджету, державного боргу та фінансового ринку з урахуванням інституційної трансформації соціально-економічної моделі держави; обґрунтовано пріоритетні напрями трансформації

системи фінансового регулювання людського розвитку, в тому числі в частині формування цільових програм соціального та економічного розвитку, інтенсифікації процесів бюджетної децентралізації, активізації ринку праці, стимулювання зайнятості та підвищення ефективності видатків бюджету на соціальну сферу.

Удосконалено підходи до запровадження системи накопичувального пенсійного забезпечення, що сприятиме зростанню рівня доходів осіб пенсійного віку шляхом диверсифікації джерел їх фінансування; положення щодо визначення інституційних особливостей реалізації бюджетної політики у сфері підтримки та активізації процесів поступального розвитку галузей соціальної сфери; механізм формування податкової політики в частині модернізації методологічних засад адміністрування податків на споживання, податку на доходи фізичних осіб, що сприятиме покращенню якісного рівня податкового регулювання людського розвитку; підходи до посилення результативності бюджетної складової фінансового регулювання людського розвитку шляхом удосконалення механізму державного цільового замовлення суспільних послуг, розвиток інструментів індикативного планування у бюджетному процесі.

Дістало подальшого розвитку положення щодо формування системи фінансового забезпечення людського розвитку в умовах інституційних перетворень економіки та соціальної сфери; підходи щодо посилення дієвості використання механізмів державно-приватного партнерства в галузях охорони здоров'я та освіти; узагальнення та систематизація підходів до формування та реалізації програм фінансового стимулювання людського розвитку в країнах з розвинутою та трансформаційною економікою, що сприятиме забезпеченню відповідних умов для розширеного суспільного відтворення; положення щодо посилення надійності та ефективності функціонування недержавних пенсійних фондів, інститутів спільного інвестування та компаній страхування життя з метою сприяння людському розвитку.

Теоретичні положення та висновки наукової роботи, що розкривають сутність та механізм реалізації фінансового регулювання людського розвитку, мають наукове та практичне значення для стимулювання економічного зростання, удосконалення інституційних засад фінансового забезпечення державних цільових програм соціального та економічного розвитку, підвищення ефективності використання видатків бюджету.

За результатами наукових досліджень щодо цієї тематики Козарезенко Людмилою Володимирівною опубліковано 51 наукову працю (5 монографій, з них 1 одноосібна, 2 видані у ЄС та 6 праць у журналах, які входять до бази Scopus та Web of Science). Козарезенко Л. В. в Google Scholar має h-індекс – 6, кількість цитувань – 121.

Загальна кількість публікацій автора – 105.

Ректор

Претендент



А. А. Мазаракі

Л. В. Козарезенко



**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ**

вул. Кіото, 19, м. Київ, 02156, тел. (044) 531 47 41, факс (044) 544 39 74  
e-mail [knteu@knteu.kiev.ua](mailto:knteu@knteu.kiev.ua), код ЄДРПОУ 01566117

16.02.2019 № 393/24

На № \_\_\_\_\_

**ДОВІДКА**

**про творчий внесок**

**у наукову роботу «Державна фінансова політика суспільного розвитку»  
претендента на здобуття премії Президента України для молодих вчених  
Макогон Валентини Дмитрівни, кандидата економічних наук, старшого  
наукового співробітника, доцента кафедри фінансів  
Київського національного торговельно-економічного університету**

Творчий внесок Макогон Валентини Дмитрівни у наукову роботу «Державна фінансова політика суспільного розвитку» полягає у виконаному науковому дослідженні, в якому здійснено теоретичне узагальнення та подано нове вирішення наукової проблеми щодо розкриття теоретичних засад та удосконалення методологічних положень формування і реалізації бюджетної стратегії як інструменту суспільного розвитку країни.

Розкрито сутність бюджетної стратегії соціально-економічного розвитку країни, спрямованої на забезпечення макроекономічної стабільності, прискорення економічного зростання, людського розвитку; обґрунтовано положення щодо інституалізації бюджетної стратегії, яка передбачає визначення підходів, принципів, напрямів, завдань стосовно формування і реалізації бюджетної політики як сукупності бюджетних методів, інструментів, важелів з метою фінансового забезпечення соціально-економічного розвитку країни, дієвості бюджетного механізму з урахуванням змін, зумовлених трансформацією та глобалізацією інституційних складових бюджетного простору; визначено сутність бюджетної архітекτονіки як інструменту фінансово-бюджетного регулювання; розвинуто інституційні засади формування бюджетної стратегії з огляду на необхідність адаптації сукупності механізмів функціонування системи бюджетного регулювання до умов розвитку фінансово-економічного середовища та циклічність економічних процесів, що надасть можливість забезпечити дієвий вплив бюджетної складової фінансової політики на результативність економічних перетворень, з урахуванням динамічної збалансованості бюджетної системи, досягнення соціально-економічних завдань розвитку суспільства.

Удосконалено підходи щодо формування та реалізації бюджетної політики у сфері доходів з урахуванням поєднання фіскальної і стимулюючої функції податків, принципів бюджетної прозорості та соціальної

справедливості, що стимулюватиме інноваційну активність та економічне зростання; методологічні засади формування бюджетної стратегії на основі визначення принципів, системи показників, критеріїв стійкості та збалансованості бюджетної системи з урахуванням циклічності економічного розвитку; положення щодо формування та реалізації бюджетної політики у сфері видатків на основі визначення її напрямів щодо забезпечення ефективності та раціональності використання бюджетних коштів, взаємоузгодження бюджетних призначень із пріоритетними завданнями соціально-економічного розвитку країни; підходи щодо бюджетної політики у сфері дефіциту бюджету, державного боргу у взаємозв'язку з трансформаціями соціально-економічних процесів; положення щодо механізму регулювання міжбюджетних відносин, що включають визначення критеріїв оцінки результативності управління соціально-економічним розвитком територій та індикаторів перерозподілу дохідних джерел та видаткових повноважень між органами державного управління та місцевого самоврядування.

Дістало подальшого розвитку: узагальнення та систематизація досвіду країн з розвинутою та трансформаційною економікою щодо формування та реалізації бюджетної стратегії; підходи до доміант бюджетної політики у взаємозв'язку з посиленням процесів глобалізації економіки, які ґрунтуються на адаптації її складових до структурно-інституційних перетворень економічного середовища; положення щодо напрямів удосконалення перспективного бюджетного планування як механізму узгодження бюджетної політики та пріоритетів соціально-економічного розвитку країни; підходи щодо розвитку фінансово-бюджетних відносин, оцінки ефективності та результативності бюджетних програм, системи середньострокового бюджетного планування, підвищення якісного рівня державного фінансового контролю та аудиту; положення щодо пріоритетних завдань бюджетної стратегії в умовах економічних перетворень, що надасть можливість підвищити якісний рівень планування видатків бюджету, відповідальності органів державного управління та місцевого самоврядування за досягнення результативних показників використання бюджетних коштів.

Теоретичні положення та висновки наукової роботи, що розкривають сутність бюджетної стратегії соціально-економічного розвитку країни мають практичне значення для підвищення рівня результативності функціонування бюджетної системи, дієвості управління державними фінансами, спрямованого на забезпечення сталого економічного зростання та підвищення рівня добробуту населення.

За результатами наукових досліджень щодо цієї тематики Макогон Валентиною Дмитрівною опубліковано 59 наукових праць (3 монографії, з них 1 одноосібна, 1 видана у ЄС та 2 праці у журналах, які входять до бази Scopus та Web of Science). Макогон В. Д. в Google Scholar має h-індекс – 7, кількість цитувань – 180.

Загальна кількість публікацій автора – 92.

Ректор



*[Handwritten signature]*

А. А. Мазаракі

Претендент

*[Handwritten signature]*

В. Д. Макогон



**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТОРГОВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИЙ  
УНІВЕРСИТЕТ**

вул. Кіото, 19, м. Київ, 02156, тел. (044) 531 47 41, факс (044) 544 39 74  
e-mail [knteu@knteu.kiev.ua](mailto:knteu@knteu.kiev.ua), код ЄДРПОУ 01566117

15.02.2019 № 392 / 24

На № \_\_\_\_\_

**ДОВІДКА**

**про творчий внесок**

**у наукову роботу «Державна фінансова політика суспільного розвитку»  
претендента на здобуття премії Президента України для молодих вчених  
Пасічного Миколи Дмитровича, кандидата економічних наук, доцента,  
докторанта кафедри фінансів  
Київського національного торговельно-економічного університету**

Творчий внесок Пасічного Миколи Дмитровича у наукову роботу «Державна фінансова політика суспільного розвитку» полягає у виконаному дослідженні, в якому поглиблено теоретичні та удосконалено методологічні засади формування і реалізації бюджетно-податкової та монетарної політики економічного розвитку.

Вперше запропоновано структурно-функціональну модель впливу бюджетно-податкової і монетарної політики на сукупний попит, що ґрунтується на комплексному поєднанні інструментів фінансової архітекtonіки, враховує ефект композиційної структури, лаги дії у часі, зміну ендогенної та екзогенної складових економічного середовища, інституційні перетворення фінансової системи, що надасть можливість забезпечити адекватність і адаптивність державної фінансової політики відповідним стадіям економічного циклу, покращити дієвість бюджетного регулювання у сфері доходів, видатків та міжбюджетних відносин, підвищити ефективність управління дефіцитом бюджету, державним боргом, поглибити координацію бюджетно-податкової і монетарної політики з урахуванням стратегічної комплементарності їх функціонального взаємозв'язку для досягнення фінансової стабільності та активізації темпів економічного зростання; обґрунтовано положення щодо проведення комплексних програм фіскальної консолідації та бюджетно-податкового стимулювання для країн з емерджентною економікою, які передбачають запровадження і дотримання фіскальних правил, одночасного регулювання вагових показників первинних видатків та доходів бюджету, модернізації інституційних засад бюджетної системи.

Удосконалено підходи до оцінювання фіскальної ефективності податкової системи в контексті оподаткування факторів виробництва і споживання шляхом розрахунку імпліцитних та граничних податкових ставок, проведення компаративного аналізу їх значень з країнами Європейського

Союзу згідно з ustalеним трендом гармонізації, визначення податкового потенціалу та моніторингу показника тіньової економіки, що надасть можливість забезпечити реальне зростання податкових надходжень до бюджетів усіх рівнів, зміцнити довіру економічних агентів до заходів податкової і митної політики; основні засади забезпечення стійкості державних фінансів, що полягають у здійсненні оцінювання впливу факторів на динаміку показника співвідношення державного боргу до валового внутрішнього продукту, діагностиці стану боргової безпеки держави на основі розрахунку інтегрального показника з використанням ризик-орієнтованого підходу, проведення постійного моніторингу його значень, встановленні інституційних обмежень для індикатору циклічно скоригованого дефіциту бюджету; обґрунтування впливу глобалізації на розвиток фінансової системи відкритої економіки, що актуалізує доцільність забезпечення діалектичної єдності універсальних і специфічних заходів фінансового регулювання суспільного розвитку, збалансованості бюджетної політики, здійснення податкової гармонізації, активного використання фінансових методів стимулювання обсягів і проведення диверсифікації експортного кошику країни, розширення функціональних повноважень монетарного регулятора у сфері підтримки фінансової стабільності.

Дістало подальшого розвитку: методологічні засади формування державної фінансової політики, що ґрунтуються на принципах адаптивності, альтернативності, системності, інституційної визначеності в частині удосконалення ієрархічної системи та аналітичного інструментарію фінансового прогнозування і планування, модернізації підходів до здійснення публічного аудиту, моніторингу та нагляду; напрями підвищення ефективності бюджетних видатків, у тому числі посилення взаємозв'язку між виділеними бюджетними асигнуваннями і одержаними результатами, трансформації системи соціальних пільг шляхом розвитку інструментарію забезпечення їх адресності з упорядкуванням категорій отримувачів, модифікації механізмів фінансування закладів соціальної сфери, розвитку інституту оцінки якості надання суспільних послуг, обґрунтування оптимального ступеня бюджетної децентралізації.

Теоретичні положення та висновки наукового дослідження мають практичне значення у процесі забезпечення фінансової стабільності, посилення дієвості фінансових інструментів ендогенної підтримки стійкого економічного зростання, удосконалення інституційного середовища бюджетної та монетарної політики.

За результатами наукових досліджень щодо цієї тематики Пасічним Миколою Дмитровичем опубліковано 53 наукових праці (4 колективні монографії, у тому числі одна видана у ЄС та 2 праці у журналах, які входять до бази Scopus). Пасічний М. Д. в Google Scholar має h-індекс – 6, кількість цитувань – 126.

Загальна кількість публікацій автора – 70.

Ректор

Претендент



*(Handwritten signatures of the Rector and the Applicant)*

А. А. Мазаракі

М. Д. Пасічний