**РЕФЕРАТ**

наукової роботи **Козарезенко Л. В., Макогон В. Д., Пасічного М. Д.** «Державна фінансова політика суспільного розвитку»

Київський національний торговельно-економічний університет, 2019.

**Актуальність теми дослідження.** Державна фінансова політика відіграє значиму роль в регулюванні процесів суспільного розвитку, а циклічність економічного розвитку та висока волатильність ринків, що розвиваються обумовлюють доцільність підвищення рівня функціональної адаптивності фінансової політики до екзогенних шоків. Дослідження проблематики формування фінансової політики країни потребує застосування системного підходу з огляду на певну відокремленість функціональних повноважень державних інституцій, що здійснюють прогнозування, планування та проектування основних параметрів її складових. При формуванні стратегії та оперативних заходів фінансової політики необхідною умовою є дотримання сукупності принципів, які визначають базисну модель співвідношення і взаємодії її структурних елементів, отже важливим є встановлення оптимальних співвідношень між складовими фінансової архітектоніки, що забезпечить інтенсифікацію темпів економічного зростання та довгострокову макроекономічну стабільність.

Використання фіскального механізму має відбуватись у спосіб, що не знижує довіру економічних агентів до податкової системи та держави як суспільного інституту. Необхідним є обґрунтування пріоритетів у сфері забезпечення фіскальної стабілізації та умов для стійкого зростання економіки. Ефективність податкової системи залежить від сформованої структури оподаткування в контексті оподаткування факторів виробництва і споживання з урахуванням часового лагу дії. Бюджетна політика щодо формування доходів бюджету має базуватись на принципах системного дослідження фінансово-економічних явищ і процесів, соціальної справедливості, економічності та нейтральності оподаткування, передбачуваності рівня податкового навантаження і стабільності надходжень бюджету, виваженості надання податкових пільг. Регулювання податкового навантаження на працю і капітал здійснює вплив на кон’юнктуру цих факторів виробництва на ринку, є однією із визначальних причин міграції трудового і фінансового капіталу між різними регіонами та країнами світу.

Задля забезпечення позитивного впливу бюджетних видатків на економічний розвиток необхідним є здійснення інституційних перетворень системи публічних фінансів. Пріоритетним напрямом є модернізація засад фінансового забезпечення галузей соціальної сфери, зокрема освіти, науки, охорони здоров’я, соціального захисту. Розгалужена мережа соціальної сери покликана задовольнити динамічні запити суспільства щодо надання якісних послуг. Фінансування цих послуг має здійснюватися на основі визначених нормативів бюджетної забезпеченості на одного отримувача. Доцільним є підвищення ефективності видатків бюджету в розрізі економічної та соціальної складової, посилення взаємозв’язку між виділеними бюджетними асигнуваннями і одержаними результатами, трансформації системи соціальних пільг шляхом розвитку інструментарію забезпечення їх адресності з упорядкуванням категорій отримувачів.

***Мета і завдання дослідження***. Мета дослідження полягає в розкритті теоретичних засад та удосконаленні методологічних положень формування і реалізації державної фінансової політики суспільного розвитку.

Мета дослідження обумовила необхідність постановки і вирішення таких взаємозалежних наукових і практичних завдань:

* розкрити сутність бюджетної стратегії соціально-економічного розвитку країни, обґрунтувати положення щодо її інституалізації та розвитку інституційних засад формування, визначити сутність бюджетної архітектоніки як інструменту фінансово-бюджетного регулювання;
* узагальнити та систематизувати досвід формування і реалізації бюджетної стратегії у країнах з розвинутою та трансформаційною економікою, удосконалити підходи та розвинути методологічні засади щодо формування та реалізації бюджетної політики у сфері доходів і видатків бюджету, дефіциту бюджету та державного боргу;
* запропонувати структурно-функціональну модель впливу бюджетно-податкової і монетарної політики на сукупний попит;
* обґрунтувати положення щодо проведення комплексних програм фіскальної консолідації та бюджетно-податкового стимулювання та розвинути основні засади забезпечення стійкості державних фінансів;
* удосконалити підходи до оцінювання фіскальної ефективності податкової системи;
* визначити економічну сутність державного фінансового регулювання людського розвитку як основи суспільного розвитку та запропонувати структурно-функціональну модель державного фінансового регулювання людського розвитку;
  + розвинути положення щодо формування системи фінансового забезпечення людського розвитку в умовах інституційних перетворень економіки та соціальної сфери;
  + запропоновувати підходи до інституційної модернізації системи фінансового регулювання людського розвитку та обґрунтувати пріоритетні напрями розвитку системи фінансового людського регулювання.

***Об’єктом дослідження*** є державна фінансова політика у системі забезпечення суспільного розвитку.

***Предметом дослідження*** є теоретичні засади та практичні питання формування державної фінансової політики як інструменту регулювання суспільного розвитку за умов інституційних перетворень економіки.

***Наукова новизна одержаних результатів*** полягає в обґрунтуванні державної фінансової політики суспільного розвитку країни.

Наукову новизну містять наступні положення:

* розкрито сутність бюджетної стратегії суспільного розвитку країни спрямованої на забезпечення макроекономічної стабільності, прискорення економічного зростання, людського розвитку на основі підвищення якісного рівня динамічної системи цілей, принципів, напрямів, завдань органів державного управління, соціальних перетворень, бюджетних трансформацій, сукупності фінансово-бюджетних інститутів, координації та адаптивності довгострокових регулятивних заходів внутрішнім і зовнішнім змінам економічного середовища, забезпечення збалансованості та стійкості бюджетної системи, подальшого удосконалення інституційного середовища формування та реалізації бюджетної політики, що надасть можливість забезпечити її узгодженість з стратегічними пріоритетами суспільного розвитку, результативність соціально-економічних перетворень;
* 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 архітектоніки як інструменту фінансово-бюджетного регулювання, який полягає в формуванні бюджетів всіх рівнів на основі оптимальних співвідношень бюджетних, податкових, соціальних, монетарних та державних боргових складових, що є динамічним інституційним процесом розробки і реалізації бюджетної політики в відповідних соціально-економічних умовах розвитку країни з метою забезпечення економічного зростання, підвищення стандартів життя і рівня добробуту громадян;
* розвинуто інституційні засади формування бюджетної стратегії виходячи із необхідності адаптації сукупності механізмів функціонування системи бюджетного регулювання до умов розвитку фінансово-економічного середовища та циклічності економічних процесів, що надасть можливість забезпечити дієвий вплив бюджетної складової фінансової політики на результативність економічних перетворень, з врахуванням динамічної збалансованості бюджетної системи, досягнення соціально-економічних завдань розвитку суспільства;
* запропоновано структурно-функціональну модель впливу бюджетно-податкової і монетарної політики на сукупний попит, яка ґрунтується на комплексному поєднанні інструментів фінансової архітектоніки, враховує ефект композиційної структури, лаги дії у часі, зміну ендогенної та екзогенної складової 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 росту 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, що спрямовано на досягнення довгострокової боргової стійкості державних фінансів і ендогенну підтримку економічного розвитку;
* розкрито економічну сутність державного фінансового регулювання людського розвитку як основи суспільного розвитку, що передбачає використання сукупності норм, правил, методів, форм, механізмів, інструментів та важелів фінансової архітектоніки 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, що сприятиме підвищенню дієвості структурних перетворень в економіці та соціальній сфері;
* запропоновано підходи до інституційної модернізації системи фінансового регулювання людського розвитку шляхом визначення оптимальних форм та методів фінансування галузей суспільного виробництва, забезпечення їх гармонійного 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, динамічних змін ендогенного та екзогенного середовища, що надасть можливість посилити результативність виконання державою завдань і функцій в частині забезпечення збалансованого функціонування галузей соціальної сфери та підвищення рівня добробуту населення;
* 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 можливості працевлаштування населення, підвищення ефективності видатків бюджету на соціальну сферу, впровадження дієвих механізмів перерозподілу коштів фінансовими інститутами на суспільні потреби, що надасть можливість забезпечити умови для соціально-економічного розвитку країни;

*удосконалено*:

* підходи щодо формування та реалізації бюджетної політики у сфері доходів з врахуванням поєднання фіскальної і стимулюючої функції податків, принципів бюджетної прозорості та соціальної справедливості, що сприятиме забезпеченню належного рівня формування бюджету, стимулюватиме інноваційну активність та економічне зростання;
* методологічні засади формування бюджетної стратегії на основі визначення принципів, системи показників, критеріїв стійкості та збалансованості бюджетної системи з врахуванням циклічності економічного розвитку та 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;
* 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, що надасть можливість для підвищення результативності їх діяльності, ефективного використання економічного та фінансово-бюджетного потенціалу адміністративно-територіальних одиниць та країни в цілому;
* 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 усталеного тренду 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, що дозволить підвищити дієвість та функціональну адаптивність фінансової політики країни;
* методологічні засади оцінки ефективності державного фінансового регулювання людського розвитку на основі розрахунку сукупності показників, які відображають рівень людського розвитку та його базових складових, що надасть можливість підвищити якісний рівень прийняття управлінських рішень фінансовими інститутами;

*дістало подальшого розвитку:*

* підходи до домінант 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;
* напрями підвищення ефективності бюджетних видатків, у тому числі щодо удосконалення критеріїв визначення даної категорії в розрізі економічної та соціальної складової, 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 ступеню бюджетної децентралізації;
* положення до формування системи фінансового забезпечення людського розвитку в умовах інституційних перетворень економіки та соціальної сфери, що передбачають використання відповідних фінансових інструментів відтворювального та стимулюючого характеру у системі державного регулювання;
* підходи до визначення сукупності чинників впливу на результативність вітчизняної моделі фінансового забезпечення програм людського розвитку, що надасть можливість підвищити ступінь координації відповідних напрямів фінансової політики у сфері досягнення соціальних пріоритетів та посилення її адаптивності до змін економічної кон’юнктури.

***Зв'язок з науковими програмами, планами, темами.*** Дослідження виконувалось в рамках держбюджетних тем Київського національного торговельно-економічного університету: «Розвиток бюджетної системи України»(номер державної реєстрації 0111U000935);«Управління державними фінансами як складова соціально-економічного розвитку країни» (номер державної реєстрації 0111U000939); «Державні видатки як складова системи бюджетного регулювання економіки» (номер державної реєстрації 0112U000608); «Формування місцевих бюджетів в умовах економічних перетворень»(номер державної реєстрації 0113U000512);«Фінансове забезпечення системи соціального захисту населення у сучасних економічних умовах» (номер державної реєстрації 0115U000570); «Бюджетна політика в умовах обмеженості фінансових ресурсів» (номер державної реєстрації 0115U000564); «Інституційна архітектоніка формування доходів бюджету у системі фінансово-економічного регулювання» (номер державної реєстрації 0115U000565); «Трансформація системи державного фінансового регулювання в умовах нестабільності економіки» (номер державної реєстрації 0116U000781); «Інституційні перетворення фінансового забезпечення пенсійної системи України» (номер державної реєстрації 0116U000782); «Архітектоніка фінансової системи як інструмент суспільного розвитку» (номер державної реєстрації 0117U000506); «Стратегія управління державними фінансами в умовах економічних перетворень» (номер державної реєстрації 0117U000505); «Бюджетна стратегія економічного зростання» (номер державної реєстрації 0118U000128) «Фінансова політика України в умовах інституційної модернізації економіки» (номер державної реєстрації 0118U000129), де авторами надано відповідні матеріали та пропозиції щодо підвищення дієвості державної фінансової політики суспільного розвитку.

***Практичне значення одержаних результатів*.** Теоретичні положення та висновки наукової роботи, що розкривають сутність та механізми формування державної фінансової політики суспільного розвитку в умовах економічних перетворень мають практичне значення для забезпечення макроекономічної стабільності, прискорення темпів економічного зростання та людського розвитку.

Основні наукові результати роботи використано Секретаріатом Кабінету Міністрів України, Комітетом з питань бюджету Верховної Ради України, Міністерством фінансів України, Державною інноваційною фінансово-кредитною установою Державного агентства з інвестицій та управління національними проектами України, Департаментом економічного розвитку і торгівлі Київської обласної державної адміністрації. Наукові та практичні результати дослідження використано у навчальному процесі Київського національного торговельно-економічного університету при викладанні навчальних дисциплін.

***Основний зміст роботи.*** В дослідженні обґрунтовано доцільність інституційних змін щодо формування і реалізації державної фінансової політики суспільного розвитку, що сприятимуть посиленню її стимулюючої функції в умовах економічних перетворень. Доведено, що бюджетна стратегія є вагомим інструментом реалізації стратегічних цілей соціально-економічного розвитку країни, забезпечення створення умов для сталого економічного зростання, модернізації економіки і соціальної сфери, підвищення рівня і якості життя населення. Досягнення стратегічних цілей соціально-економічного розвитку країни залежить від ступеня врахування в бюджетній стратегії тенденцій розвитку інституційного середовища фінансово-бюджетного простору та динаміки суспільного розвитку.

Визначено, що підвищення дієвості бюджетної стратегії та її взаємозв’язків з фінансовими інститутами на сучасному етапі розвитку системи державних фінансів обумовлює необхідність поглиблення дослідження бюджетної архітектоніки, розробки концепції її інституціоналізації на основі обґрунтування оптимальних співвідношень бюджетних, податкових, соціальних, монетарних та державних боргових складових, що визначають бюджетний простір. Формування обґрунтованої бюджетної архітектоніки надасть можливість реагувати на вплив ендогенних та екзогенних факторів, зміни зовнішньоекономічної кон’юнктури, зберігаючи відповідні бюджетні параметри цілісного економічного розвитку та забезпечити фінансову стійкість держави на основі застосування якісних перспективного бюджетного прогнозування та планування.

Обґрунтовано, що з метою забезпечення стабільності, стійкості та збалансованості бюджету в умовах економічних перетворень бюджетна політика має формуватися на основі фіскальних обмежень частки перерозподілу валового внутрішнього продукту через бюджетну систему, рівня державного і місцевого боргу, дефіциту бюджету, забезпечення умов для мінімізації фінансових ризиків; формування бюджетних показників виходячи з видаткових зобов’язань з урахуванням необхідності їх оптимізації, ефективного та раціонального використання бюджетних коштів; забезпечення обґрунтованості планування бюджетних видатків та створення механізмів підвищення їх результативності з метою досягнення поставлених результатів. Циклічність та динамічність економічних процесів зумовлює необхідність підвищення ефективності управління бюджетними коштами. Вирішення цього завдання можливе при визначенні основних напрямів розвитку системи державного фінансового контролю та концептуальних підходів до проведення державного фінансового аудиту у бюджетному процесі. Визначено, що в умовах економічних перетворень важливого значення набуває удосконалення системи середньострокового бюджетного планування і прогнозування виходячи з макроекономічної та бюджетної стратегії, що дозволить сформулювати пріоритетні завдання соціально-економічного розвитку країни, оцінити необхідні фінансові ресурси для реалізації даних завдань та визначити основні джерела їх отримання. Розробка середньострокових та довгострокових бюджетних прогнозів надає можливість для прийняття обґрунтованих, раціональних рішень, оцінки їх наслідків у майбутньому. Ефективність та дієвість бюджетної стратегії в умовах економічних перетворень залежить від ступеня узгодженості цілей, завдань та інструментів соціально-економічної, бюджетної, податкової та грошово-кредитної політики, що дозволить оцінити їх вплив на розвиток економіки та соціальної стабільності.

Обґрунтовано, що базовими принципами формування фінансової політики країни із емерджентною економікою на стадії розвитку її інституційної структури є логічна послідовність, адаптивність, альтернативність, системність, інституційна визначеність та нейтральність. Заходи впливу бюджетно-податкової та монетарної політики на економіку слід розглядати не як альтернативні в залежності від суспільно-економічної кон’юнктури, а в нерозривній єдності з урахуванням регулятивної взаємодії та варіативних можливостей комбінування фінансових інструментів щодо досягнення поставленої мети і завдань. Ідентифіковано фактори впливу на розробку моделі фінансової політики країни, проведено ранжування їх значимості за ступенем впливу, часової ймовірності прояву, тривалості дії з урахуванням лагів.

В контексті проведеного дослідження розглянуто вплив податкового навантаження і структури оподаткування на темпи росту реального валового внутрішнього продукту. За допомогою використання методів економічної регресії встановлено, що значимого деструктивного впливу на економіку фактор поступового збільшення рівня податкового навантаження не чинить. Водночас, в розрізі структури оподаткування негативний вплив на темпи росту реального ВВП здійснюють податки на капітал, далі слідують податки на працю, нейтральними є податки на споживання. Висвітлено та розвинуто теоретико-методологічні підходи до визначення фіскальної результативності та ефективності податкової системи. Проведено оцінювання податкового навантаження на працю та споживання у 2001–2017 рр., здійснено компаративний аналіз значень відповідних показників в Україні та країнах-членах ЄС. Обґрунтовано напрями посилення фіскальної значимості ПДВ, акцизного податку, податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб.

В дослідженні здійснено оцінку впливу номінальної дохідності державних боргових цінних паперів, інфляції, економічного зростання, валютного курсу, первинного дефіциту бюджету на динаміку співвідношення державного боргу до ВВП. Найбільший вплив на зниження даного показника здійснювала інфляція, а на збільшення – валютний курс. Результативність заходів у сфері управління державним боргом залежить від якості координації фіскальної та монетарної політики. По-перше, встановлення режиму валютного курсу належить до компетенції національного банку. По-друге, існують різні варіації взаємодії згаданих політик у питанні впливу на інфляцію. За умови реалізації активної монетарної політики та стриманої фіскальної політики імплементація інструментів інфляційного таргетування дозволяє прибрати чи мінімізувати розрив між декларованим і фактичним значеннями індексу споживчих цін, що абсорбує негативний ефект непередбачуваного сплеску інфляції на стан боргового ринку. Відсутність диференціації рівня доходності за критерієм терміну обігу боргових цінних паперів вказує на наявність значних інфляційних очікувань економічних агентів, що викликано, в тому числі, недовірою до здійснюваних заходів монетарної і фіскальної політики держави. Запропоновано використовувати інтегральний показник боргової безпеки, враховуючи особливості національної економіки на основі визначення рівня боргових ризиків, оцінку яких здійснено шляхом компаративного аналізу фактичних і граничних значень обраних індикаторів боргової безпеки.

Динаміка суспільного розвитку обумовлює необхідність посилення дієвості фінансового регулювання людського розвитку, виділення достатнього обсягу коштів для фінансування галузей соціальної сфери та удосконалення її інфраструктури. Фінансова політика країни має формувати сприятливі умови для підвищення якісного рівня і доступності послуг медичного обслуговування, освіти, науки, соціального захисту та соціального забезпечення. Відповідний ступінь розвитку інтелектуальної та соціальної складової людського розвитку, технологічних укладів економіки, ринкових та державних інститутів і макроекономічна стабільність є необхідними передумовами для забезпечення економічного зростання. З огляду на зазначене, система державного фінансового регулювання людського розвитку потребує постійного удосконалення з урахуванням прогресивних методів, адаптації до внутрішніх та зовнішніх економічних чинників в умовах інституційних перетворень економіки.

Інституційне середовище характеризує якість взаємодії економічних суб’єктів, правил і ступеню впливу фінансового регулювання людського розвитку, які створюють умови для розширеного економічного відтворення. Важливою є конвергенція інструментарію бюджетної, податкової, монетарної, соціальної політики країни з ринковими механізмами фінансової підтримки людського розвитку. Держава має застосовувати системний підхід до фінансового забезпечення програм, спрямованих на стимулювання людського розвитку, який включає визначення пріоритетних цілей, розробку заходів фінансової політики щодо підтримки та розбудови соціальної сфери на середньострокову перспективу, узгодження фінансових можливостей держави на реалізацію даних цілей в межах бюджетних періодів, забезпечення функціонування механізму фінансового регулювання, моніторингу, контролю, аудиту, розбудову інституційних засад фінансового забезпечення галузей суспільного виробництва, що дозволить розширити частку страхових, інвестиційних джерел у загальній структурі фінансування заходів щодо підвищення рівня людського розвитку.

Пріоритети соціально-економічного розвитку країни та адміністративно-територіальних одиниць не у достатній мірі визначають серед основних завдань питання підвищення якісного рівня людського розвитку. Водночас, належний рівень фінансового забезпечення його складових є значущим інструментом стимулювання інноваційної активності та досягнення соціальної стабільності. Послідовне і виважене застосування інструментів фіскальної політики у сфері забезпечення суспільного розвитку є передумовою формування інституційного середовища. Реалізація зазначеного сприятиме зниженню рівня нерівномірності розподілу доходів населення, підвищенню якості та доступності публічних послуг, удосконаленню системи критеріїв щодо отримання соціальної допомоги, зростанню рівня якості та середньої тривалості життя, створенню конкурентоздатного освітнього та наукового середовища.

Вдосконалення системи фінансового регулювання людського розвитку має здійснюватися з урахуванням пріоритетів суспільного розвитку, економічної циклічності, перетворень фінансової системи та провідного досвіду країн з розвинутою та трансформаційною економікою. Особливості країн з соціально-орієнтованою економікою визначаються як достатнім обсягом видатків на утримання та розвиток соціальної сфери, так і їх суттєвим впливом на добробут громадян. Про ефективність даних заходів фінансової політики свідчить індекс людського розвитку, який розраховується на основі сукупності показників матеріального становища населення та соціально-демографічних індикаторів. У категорії з найвищим рівнем людського розвитку традиційно перебувають країни з скандинавською та західноєвропейською моделями соціально-економічного розвитку. Разом з тим, незважаючи на значні обсяги державного фінансового забезпечення галузей соціальної сфери в даних країнах посилюється диверсифікація джерел фінансування проектів і програм у освітній та медичній галузі, відбувається розвиток страхової медицини та накопичувального рівня пенсійної системи. За умов рецесії зросла роль держави у забезпеченні стабілізації фінансового ринку, що є необхідною умовою функціонування недержавного пенсійного забезпечення і програм обов’язкового та добровільного страхування.

Суттєвою перевагою представленого дослідження є розробка стратегічних напрямів фінансової політики суспільного розвитку, враховуючи потребу посилення обороноздатності країни, утримання соціальної стабільності в суспільстві, технологічної модернізації вітчизняної економіки, розвитку людського потенціалу та розбудови інституційної інфраструктури фінансової системи. Науковою цінністю є поглиблення теоретико-методологічних засад формування фінансово-бюджетної політики держави.

За результатами наукових досліджень по даній тематиці авторами опубліковано 163 наукових праць (8 монографій, у тому числі 2 видані у ЄС, 9 статей які входять до бази Scopus та Web of Science).

Сумарно автори мають наступні індекси цитувань в Google Scholar – 19 (кількість цитувань – 427), Scopus – 2 (кількість посилань - 4), загальна кількість публікацій авторів – 266.

Л. В. Козарезенко

В. Д. Макогон

М. Д. Пасічний