

Овсянников Е. С.,
соискатель кафедры финансового права
Университета Государственной фискальной службы Украины

СТРУКТУРА БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ УКРАИНЫ

THE STRUCTURE OF THE BUDGET EXPENDITURES UNDER THE LEGISLATION OF UKRAINE

Статья посвящена исследованию структуры расходов бюджетов в Украине согласно официальной бюджетной классификации. С этой целью определены сущность и роль бюджетной классификации, проанализированы все представленные в украинском законодательстве разновидности бюджетной классификации в части расходов, выяснено назначение и особенности использования в бюджетном процессе каждой из законодательных классификаций расходов бюджета.

Ключевые слова: бюджет, расходы бюджета, структура бюджетных расходов, бюджетная классификация, классификации расходов бюджета.

Стаття присвячена дослідженню структури видатків бюджетів в Україні згідно з офіційною бюджетною класифікацією. Із цією метою визначено сутність і роль бюджетної класифікації, проаналізовані всі представлені в українському законодавстві різновиди бюджетної класифікації в частині витрат, з'ясовано призначення й особливості використання в бюджетному процесі кожної із законодавчих класифікацій витрат бюджету.

Ключові слова: бюджет, витрати бюджету, структура бюджетних витрат, бюджетна класифікація, класифікації видатків бюджету.

The article studies the structure of budget expenditures in Ukraine according to the official budget classification. For this purpose the essence and role of the budget classification are determined, all presented in the Ukrainian legislation types of the budget classification of expenditures are analyzed, purposes and peculiarities in the budget process of each classification of the budget expenditures are revealed.

Key words: budget, budget expenditures, structure of budget expenditures, budget classification, classifications of budget expenditures.

Введение. Расходы бюджета являются одним из важнейших факторов для возможности функционирования любого публичного территориального образования. И если в материальном смысле расходы бюджета понимаются как денежные средства соответствующих бюджетов, то в правовой плоскости это, прежде всего, особого рода двусторонние бюджетные правоотношения, опосредующие движение денежных средств бюджетов с единого казначейского счета к распорядителям и получателям бюджетных средств.

Понимая расходы бюджета как правоотношения, мы должны не упускать из поля зрения возможности их внутренней структуризации по соответствующим целевым направлениям и категориям. Собственно, в этом выражается сложная структура бюджета как основного централизованного фонда общественного территориального образования, в котором его расходная часть как родовая категория подразделяется на отдельные виды расходов бюджета. Подобное распределение расходов бюджета официально закреплено в таком важном документе бюджетного законодательства, которым является бюджетная классификация.

Постановка задачи. Целью статьи является анализ структуры бюджетных расходов согласно бюджетному законодательству Украины в соответствии с официально закрепленной бюджетной классификацией.

Результаты исследования. В украинском законодательстве правовые основы бюджетной классификации закреплены, прежде всего, в Бюджетном

кодексе Украины (далее – Кодекс). Так, в пункте третьем части первой статьи 2 Кодекса определено, что бюджетная классификация – это единое систематизированное группирование доходов, расходов, кредитования, финансирования бюджета, долга в соответствии с законодательством Украины и международными стандартами [1]. При этом наличие единой бюджетной классификации нужно не только для удобства составления бюджетной росписи, утверждения и исполнения бюджетов, в том числе учета соответствующих расходов в казначейских органах и осуществления контроля за расходованием бюджетных средств, но также и для унификации показателей бюджета в соответствии с общепризнанными в мире стандартами. Немаловажным является и то, что единая бюджетная классификация способствует практической реализации одного из важнейших принципов отечественной бюджетной системы – принципа единства бюджетной системы Украины. Относительно этого в пункте первом части первой статьи 7 Бюджетного кодекса Украины прямо указано, что «единство бюджетной системы Украины обеспечивается единой правовой базой, единой денежной системой, единым регулированием бюджетных отношений, единой бюджетной классификацией, единством порядка исполнения бюджетов и ведения бухгалтерского учета и отчетности» [1]. Такая роль бюджетной классификации определена тем, что она помогает функционированию отечественной бюджетной системы Украины, упрощает выполнение бюджетами своих функций и является

одним из средств согласования действий участников бюджетного процесса при реализации ими своих бюджетных полномочий.

О задачах, которые ставятся перед самой бюджетной классификацией, довольно подробно указано в части первой статьи 8 Бюджетного кодекса Украины. Согласно ей «бюджетная классификация используется для составления и исполнения государственного и местных бюджетов, отчетности об их выполнении, осуществления контроля за финансовой деятельностью органов государственной власти, органов власти Автономной Республики Крым, органов местного самоуправления, других распорядителей бюджетных средств, проведения финансового анализа в разрезе доходов, организационных, функциональных и экономических категорий расходов, кредитования, финансирования и долга, а также для обеспечения общегосударственной и международной сопоставимости бюджетных показателей. Бюджетная классификация является обязательной для применения всеми участниками бюджетного процесса в пределах бюджетных полномочий»[1]. Итак, бюджетная классификация является по существу необходимой и обязательной для использования в бюджетном процессе.

По своей сути бюджетная классификация является разновидностью логической операции деления понятия по его объему на отдельные составные части на основании соответствующих критериев. Собственно, это и отражено в части третьей статьи 8 Бюджетного кодекса Украины, согласно которой бюджетная классификация имеет следующие составные части: 1) классификация доходов бюджета; 2) классификация расходов и кредитования бюджета; 3) классификация финансирования бюджета; 4) классификация долга [1]. Эти группы в бюджетной классификации являются основными, родовыми категориями, каждая из которых дополнительно делится на видовые подгруппы. Тем самым образуется сложная и разветвленная внутренняя структура бюджетов в их горизонтальной плоскости.

Следует указать, что несмотря на свое основное предназначение в создании четкой внутренней структуры бюджетов, которая помогает разделять денежные средства бюджетов по соответствующим их природе направлениям движения и целевому назначению, для украинской бюджетной классификации все же присуща определенная противоречивость ее составляющих групп и терминов, которыми они обозначаются. Прежде всего, в бюджетном законодательстве Украины четко не указывается на критерии такого разделения бюджетных средств. Данное обстоятельство отмечала Д.К. Митрофанова при исследовании классификации доходов бюджетов. В частности, она отметила, что «статья 9 Бюджетного кодекса Украины предусматривает только общее распределение доходов по разделам на налоговые и неналоговые поступления, доходы от операций с капиталом, трансферты, однако же критерии такого разделения ни в кодифицированном акте бюджетного законодательства, ни в каких-либо дру-

гих нормативно-правовых актах действующего законодательства Украины нет» [2, с. 10]. То же самое мы будем наблюдать и в других частях бюджетной классификации. Закономерно, что, не имея четких критериев деления понятия по его существенным признакам, мы не можем получить и качественного результата его разделения на составные части.

В контексте расходов бюджета указанные нарушения требований деления понятия проявляются в объединении в одну группу двух разных по своим правовым свойствам потоков денежных средств – бюджетных расходов и кредитования бюджета, а также в выделении в отдельную группу финансирования бюджета (при том, что по своей природе и чисто семантическому значению эта категория должна быть синонимической явлению расходов бюджета). Однако в результате такого подхода украинского законодателя получается, что как составляющие их внутренней горизонтальной структуры бюджеты содержат отдельно категорию «расходы и кредитование бюджета» и отдельно категорию «финансирование бюджета», тогда как логичнее было бы сначала разделить бюджеты на каналы поступлений и расходов, а затем выделить в них группы доходов и расходов; использовав дополнительное основание деления, целесообразно было бы определить категории кредитования бюджета и имеющихся долговых обязательств публичного территориального образования (исходя из того, что обе эти категории характеризуются признаками возвратности средств и что средства от кредитования бюджета станут его будущими поступлениями, а долговые обязательства – его будущими затратами).

Подобная ситуация с бюджетным законодательством Украины в части бюджетной классификации выглядит несколько странно. Ведь даже в самом Бюджетном кодексе Украины прямо указано на ключевые особенности кредитования бюджета. В частности, в пункте 31 части первой статьи 2 Бюджетного кодекса Украины сказано, что «кредитование бюджета – это операции по предоставлению средств из бюджета на условиях возвратности, платности и срочности, в результате чего возникают обязательства перед бюджетом (предоставление кредитов из бюджета), и операции по возврату таких средств в бюджет (возврат кредитов в бюджет)» [1]. Поэтому объединение в классификации в одну группу бюджетных расходов и кредитования бюджета является довольно спорным и неоднозначным, так же, как и выделение отдельной категории «финансирование бюджета» с закреплением в пункте 51 части первой статьи 2 Бюджетного кодекса Украины того, что «финансирование бюджета – это поступления и расходы бюджета, связанные с изменением объема долга, объемов депозитов и ценных бумаг, средства от приватизации государственного имущества (относительно государственного бюджета), изменение остатков бюджетных средств, которые используются для покрытия дефицита бюджета или определения профицита бюджета» [1]. В этом отношении украинскому законодателю следовало бы быть более после-

довательным и использовать устоявшиеся и проверенные временем термины и соответствующее им содержание.

Например, на сущность категорий «кредитование» и «финансирование» указывала Л.К. Воронова. Исследовательница справедливо отмечала, что, хотя понятие «финансирование» имеет два значения – более широкое по объему и более узкое, когда в первом случае понимается любая выдача средств, независимо от источника и формы выдачи (обратная и безвозвратная формы), а во втором – только безвозвратная форма выдачи средств, общепринятой в специализированной литературе является та точка зрения, что финансирование – безвозвратный отпуск средств [3, с. 112]. Безвозвратность – основной критерий, отличающий финансирование от кредитования, при котором средства выделяются на определенный срок, с обязательным возвращением и уплатой процентов за предоставленный кредит. При этом Л.К. Воронова подчеркивала, что как категория финансового права термин «финансирование» может использоваться в общеправовом и сугубо бюджетном значениях, причем понятие «финансирование» шире, чем понятие «бюджетное финансирование», поскольку последнее является составной частью первого [3, с. 112]. Также и Т.Ф. Куценко объясняет, что финансирование бюджета – не обратимый и бесплатный отпуск средств из государственного и местных бюджетов на выполнение общегосударственных функций и функций муниципальных органов для обеспечения деятельности бюджетных учреждений и организаций [4]. Эти обстоятельства объясняются тем, что в рамках публичной финансовой деятельности безвозвратное предоставление средств может происходить как в централизованном порядке (из государственного или соответствующих местных бюджетов), так и из децентрализованных источников (собственных фондов государственных и коммунальных предприятий). Однако, несмотря на эти обстоятельства, объясняющие обычное содержание данных терминов с позиции научной доктрины, мы должны считаться с точкой зрения украинского законодателя и в дальнейшем учитывать имеющуюся бюджетную классификацию как официальное оформление внутренней горизонтальной структуры бюджетов в Украине.

Согласно части второй статьи 8 Бюджетного кодекса Украины бюджетная классификация и изменения в ней утверждаются Министерством финансов Украины как центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализацию государственной финансовой и бюджетной политики, о чём он информирует Верховную Раду Украины [1]. Ныне действующая бюджетная классификация утверждена приказом Министерства финансов Украины «О бюджетной классификации» от 14 января 2011 г. № 11 (далее – Приказ) [5]. Этим Приказом были утверждены следующие категории бюджетной классификации: классификация доходов бюджета; функциональная классификация расходов и кредитования бюджета; экономическая классифика-

ция расходов бюджета; ведомственная классификация расходов и кредитования государственного бюджета; классификация кредитования бюджета; классификация финансирования бюджета по типу кредитора; классификация финансирования бюджета по типу долгового обязательства; классификация долга по типу кредитора; классификация долга по типу долгового обязательства; временная классификация расходов и кредитования местных бюджетов [5].

Из приведенных отдельных направлений бюджетной классификации, утвержденных центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализацию государственной финансовой и бюджетной политики, по состоянию на 2017 г. три имеют непосредственное отношение к расходам бюджетов и их внутренней структуре. Речь идет о функциональной классификации расходов и кредитования бюджета, экономической классификации расходов бюджета, ведомственной классификации расходов и кредитования государственного бюджета. Что касается временной классификации расходов и кредитования местных бюджетов, утвержденной рассматриваемым приказом Министерства финансов Украины «О бюджетной классификации» от 14 января 2011 г. № 11, то для местных бюджетов начиная с 2017 г. она не используется. Это происходит в силу пункта 18 Заключительных и переходных положений Бюджетного кодекса Украины, согласно которому определено, что «программно-целевой метод в бюджетном процессе на уровне местных бюджетов, которые имеют взаимоотношения с государственным бюджетом, применяется, начиная с составления проектов местных бюджетов на 2017 год». Представленная же в Приказе временная классификация расходов и кредитования местных бюджетов была рассчитана на условия, в которых программно-целевой метод бюджетного процесса не использовался, и именно поэтому была переходной.

В настоящее время структура расходов местных бюджетов по бюджетным программам определяется приказом Министерства финансов Украины «Об утверждении Структуры кодирования программной классификации расходов и кредитования местных бюджетов и Типовой программной классификации расходов и кредитования местных бюджетов / Временной классификации расходов и кредитования для бюджетов местного самоуправления, которые не применяют программно-целевого метода» от 2 декабря 2014 г. № 1195 [6]. На ее обязательное использование, в том числе и органами Государственной казначайской службы Украины при составлении и представлении отчетности по местным бюджетам в соответствующем бюджетном периоде, указывается в пункте четвертом Приказа [5].

Также на соответствующих изменениях бюджетного законодательства Украины относительно классификации расходов местных бюджетов поставлено ударение и в информационном разъяснении Государственной казначайской службы Украины. В соответствии с ним «с 1 января 2017 г. местные бюджеты

будут использовать Типовую программную классификацию расходов и кредитования местных бюджетов / Временную классификацию расходов и кредитования для бюджетов местного самоуправления, которые не применяют программно-целевой метод, утвержденные приказом Министерства финансов Украины от 02 декабря 2014 г. № 1195, и программную классификацию расходов и кредитования местных бюджетов, а временная классификация расходов и кредитования местных бюджетов, утвержденная приказом Министерства финансов Украины от 14 января 2011 г. № 11, теряет силу. С целью обеспечения непрерывного процесса обслуживания местных бюджетов по расходам с 1 января 2017 г. местные финансовые органы должны предоставить в органы Казначейства справочники бюджетной классификации, которые будут применяться при выполнении соответствующего местного бюджета с 1 января 2017 г., а распорядители средств высшего уровня – сеть на 2017 г., составленную по новой классификации на основании решения о местном бюджете на 2017 г.» [7]. В данном случае надо только отметить, что местные бюджеты начали использовать приказ министерства финансов Украины от 2 декабря 2014 г. № 1195 раньше, чем с 1 января 2017 г., что было продиктовано требованиями пункта 18 Заключительных и переходных положений Бюджетного кодекса Украины использовать программно-целевой метод начиная с составления проектов местных бюджетов на 2017 г.

Закономерно, что все указанные виды классификаций расходов бюджетов бюджетной системы Украины закреплены и действующим Бюджетным кодексом Украины. Это отображено в его статье 10 «Классификация расходов и кредитования бюджета», согласно содержанию которой мы можем выделить следующие виды классификации бюджетных расходов: 1) программную классификацию расходов и кредитования бюджета; 2) ведомственную классификацию расходов и кредитования бюджета; 3) функциональную классификацию расходов и кредитования бюджета; 4) экономическую классификацию расходов бюджета [1].

Каждая из указанных классификаций имеет в своей основе соответствующий критерий деления. Так, выделение программной классификации расходов бюджета осуществлено на основе идентификации бюджетных программ, которые в пункте четвертом части первой статьи 2 Бюджетного кодекса Украины определены как «совокупность мероприятий, направленных на достижение единой цели, задач и ожидаемого результата, определение и реализацию которых осуществляется распорядитель бюджетных средств в соответствии с возложенными на него функциями» [1]. Ведомственная классификация расходов бюджета помещает в основу деления признак главного распорядителя бюджетных средств. Функциональная классификация бюджетных расходов представлена с учетом функций, на выполнение которых направлены конкретные расходы бюджета. Наконец, экономическая классификация

расходов бюджета является отражением экономической характеристики операций, осуществляемых при проведении таких расходов. Расходы бюджета в пределах каждой из использованных классификаций распределяются и на расходы потребления, и на расходы развития. Об этом непосредственно говорится в части седьмой статьи 10 Бюджетного кодекса Украины [1].

Полученное многообразие классификаций бюджетных расходов не является лишним, а наоборот, облегчает реализацию каждой стадии бюджетного процесса. На основополагающее назначение этих видов классификаций указано законодателем. В частности, в части второй статьи 10 Бюджетного кодекса Украины указано, что программная классификация расходов и кредитования бюджета используется в случае применения программно-целевого метода в бюджетном процессе. Программная классификация расходов и кредитования государственного бюджета (местного бюджета) формируется Министерством финансов Украины (местным финансовыми органом) по предложениям, представленным главными распорядителями бюджетных средств при составлении проекта закона о Государственном бюджете Украины (проекта решения о местном бюджете) в бюджетных запросах. Программная классификация расходов и кредитования местного бюджета формируется с учетом типичной программной классификации расходов и кредитования местного бюджета, которая утверждается Министерством финансов Украины [1]. Последняя определена вышеуказанным приказом Министерства финансов Украины от 2 декабря 2014 г. № 1195 [6]. Важно, что программная классификация расходов бюджета является очень мобильной, ведь она фактически меняется каждый раз (начиная от этапа составления проекта бюджета на соответствующий год и заканчивая стадией их выполнения, когда возможно внесение текущих изменений в бюджет). Таким образом, программная классификация расходов того или иного бюджета становится отражением тех конкретных задач и целей общественного территориального образования, которые должны быть решены в течение текущего бюджетного периода путем осуществления финансирования из Государственного бюджета Украины или местных бюджетов.

Ведомственная классификация расходов бюджета приходит на помощь при необходимости выяснить перечень главных распорядителей бюджетных средств и других участников бюджетного процесса, которые являются получателями бюджетных средств. Об этом говорится в части третьей статьи 10 Бюджетного кодекса Украины, которая закрепила, что «ведомственная классификация расходов и кредитования бюджета содержит перечень главных распорядителей бюджетных средств для систематизации расходов и кредитования бюджета по признаку главного распорядителя бюджетных средств. На основе ведомственной классификации расходов и кредитования бюджета Казначейство Украины составляет и ведет единый реестр распорядителей бюджетных

средств и получателей бюджетных средств. Главные распорядители бюджетных средств определяют сеть распорядителей бюджетных средств низшего уровня и получателей бюджетных средств с учетом требований по формированию единого реестра распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств и данных такого реестра» [1]. Этими требованиями, предъявляемыми единственным кодифицированным актом бюджетного законодательства Украины к ведомственной классификации расходов бюджета, прежде всего, реализуется контрольная функция бюджета, позволяя одновременно представить всех распорядителей и получателей бюджетных средств. При этом облегчается и работа органов казначейства в части перечисления средств с бюджетных счетов в бюджетные учреждения, уполномоченные на получение бюджетных ассигнований, а также упорядочивается процесс учета и отчетности о текущем исполнении бюджетов по расходам.

В соответствии с приказом Министерства финансов Украины «О бюджетной классификации» от 14 января 2011 г. № 11 [5] по ведомственной классификации расходов бюджета выделяется около сотни главных распорядителей бюджетных средств. Среди них можно отметить таких, как Аппарат Верховной Рады Украины, Государственное управление делами, Хозяйственно-финансовый департамент Секретариата Кабинета Министров Украины, Государственная судебная администрация Украины, Верховный Суд Украины, Высший специализированный суд Украины по рассмотрению гражданских и уголовных дел, Высший хозяйственный суд Украины, Высший административный суд Украины, Конституционный суд Украины, Генеральная прокуратура Украины, Министерство внутренних дел Украины, Министерство энергетики и угольной промышленности Украины, Министерство экономического развития и торговли Украины, Министерство иностранных дел Украины, Министерство по вопросам временно оккупированных территорий и внутренне перемещенных лиц Украины, Государственный комитет телевидения и радиовещания Украины, Министерство культуры Украины, Министерство обороны Украины, Министерство образования и науки Украины, Министерство здравоохранения Украины, Министерство экологии и природных ресурсов Украины, Министерство социальной политики Украины, Министерство регионального развития, строительства и жилищно-коммунального хозяйства Украины, Министерство аграрной политики и продовольствия Украины, Министерство инфраструктуры Украины, Министерство финансов Украины, другие центральные органы исполнительной власти и государственные учреждения, а также областные государственные администрации [5]. Вполне закономерно, что в такой детализированной ведомственной классификации представлены все ветви государственной власти: законодательная, исполнительная и судебная. Особенно важно, что органы судебной власти учитываются при осуществлении расходов из бюджета отдельно по каждой юрисдикции, что

дополнительно позволяет гарантировать независимость суда, способствует осуществлению прав человека на доступ к правосудию и в конечном итоге помогает утвердить Украину как государство, в котором признается и реализуется на практике принцип верховенства права. В этих аспектах через призму ведомственной классификации бюджетных расходов можно увидеть, как расходы бюджета выполняют свое общесоциальное и общеправовое назначение.

Часто возникает необходимость обращения и к функциональной классификации расходов бюджета, с помощью которой мы видим структуру расходов бюджета в разрезе отдельных функций и направлений деятельности государства. Это также отмечает и Е.О. Токарева, указывая, что «функциональная классификация включает в себя группы расходов, которые объединены в соответствии с основными функциями государства» [8, с. 101]. Основы структуры функциональной классификации расходов бюджета определены частью четвертой статьи 10 Бюджетного кодекса Украины, согласно которой функциональная классификация расходов и кредитования бюджета имеет следующие уровни детализации: 1) разделы, в которых систематизируются расходы бюджета, связанные с выполнением функций государства, Автономной Республики Крым или местного самоуправления; 2) подразделения и группы, в которых конкретизируются расходы бюджета на выполнение функций государства, Автономной Республики Крым или местного самоуправления [1]. Поэтому в разделах функциональной классификации расходов бюджета происходит систематизация последних в соответствии с функциями государства, а в подразделах этой классификации осуществляется их конкретизация.

Из приказа Министерства финансов Украины «О бюджетной классификации» от 14 января 2011 г. № 11 можно выделить основные функциональные направления осуществления расходов бюджета. В частности, это осуществление общегосударственных функций, финансирование высших органов государственного управления, органов местной власти и местного самоуправления; обеспечение финансовой и фискальной деятельности; финансирование внешнеполитической деятельности государства; другие общие функции государственного управления; управление системой государственной службы; проведение выборов и референдумов; обслуживание долга; проведение межбюджетных трансфертов; расходы на оборону государства; обеспечение общественного порядка, безопасности и деятельности судебной власти; борьба с преступностью и охрана государственной границы; расходы на общую экономическую, торговую и трудовую деятельность; финансирование строительства и транспортной инфраструктуры; обеспечение связи и телекоммуникаций; финансирование фундаментальных и прикладных исследований и разработок в области экономики; расходы на охрану окружающей среды, на здравоохранение; расходы на образование и науку; финансирование программ социальной защиты

населения и т. д. [5]. Фактически в функциональной структуре расходов бюджета представлена квинтэсценция государства и его роли в обществе, подчеркнуты основные задачи, которые публичный интерес ставит перед государственными органами и институтами. Такое наглядное распределение расходов по функциональной классификации очень полезно при составлении проектов бюджета, а также при текущем контроле за состоянием их выполнения в части расходов. Неслучайно, что в соответствии с пунктом третьим приказа Министерства финансов Украины «О бюджетной классификации» от 14 января 2011 г. № 11 уполномоченным органом по поводу разъяснений по функциональной классификации расходов бюджета определен именно Департамент государственного бюджета Министерства финансов Украины [5]. Это напрямую согласуется с основными полномочиями Министерства финансов Украины по поводу государственного бюджета, определенными в пункте 4 Положения о Министерстве финансов Украины, утвержденного постановлением Кабинета Министров Украины «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Украины» от 20 августа 2014 г. № 375 [9].

В частности, речь идет о том, что Министерство финансов Украины: 1) составляет роспись Государственного бюджета Украины согласно бюджетным назначениям и вносит изменения в него, в том числе в части межбюджетных трансфертов в разрезе местных бюджетов; разрабатывает инструктивные материалы относительно составления росписи (временной росписи) Государственного бюджета Украины; 2) готовит проект протокольного решения Кабинета Министров Украины относительно определения перечней бюджетных программ, по которым необходимо утвердить порядок использования средств государственного бюджета или внести изменения в утвержденные порядки использования средств государственного бюджета; 3) вносит изменения в роспись государственного бюджета Украины по общему фонду с целью обеспечения сбалансированности поступлений и расходов государственного бюджета с соблюдением предельного объема годового дефицита (профицита) государственного бюджета; 4) утверждает вместе с главными распорядителями бюджетных средств паспорта бюджетных программ; 5) утверждает лимитные справки о бюджетных ассигнованиях, содержащие бюджетные назначения и их помесячное распределение; 6) осуществляет перераспределение бюджетных ассигнований, утвержденных в росписи бюджета и смете; 7) формирует проект годового отчета об исполнении закона о Государственном бюджете Украины и осуществляет публичное представление отчета о выполнении Государственного бюджета Украины за предыдущий бюджетный период и т. д. [9]. В каждой из приведенных задач, которые ставятся перед Министерством финансов Украины, так или иначе фигурирует обращение к показателям и структуре расходной части государственного бюджета, в том числе и к функциональной классификации расходов.

Еще одной классификацией бюджетных расходов, которая раскрывает их внутреннюю структуру, является экономическая классификация расходов бюджета. Среди основных подгрупп бюджетных расходов в соответствии с этой классификацией бюджетным законодательством Украины определены текущие и капитальные расходы бюджетов. К первым приказом Министерства финансов Украины «О бюджетной классификации» от 14 января 2011 г. № 11 отнесены, в частности, оплата труда и начисления на заработную плату; использование товаров и услуг; расходы на командировки; расходы и мероприятия специального назначения; оплата коммунальных услуг и энергоносителей; исследования и разработки, отдельные мероприятия по реализации государственных (региональных) программ; обслуживание долговых обязательств; текущие трансферты; социальное обеспечение. Капитальные расходы составлены из приобретения основного капитала; приобретения оборудования и предметов долгосрочного пользования; капитального строительства; капитального ремонта; реконструкции и реставрации; создания государственных запасов и резервов; приобретения земли и нематериальных активов; капитальных трансфертов предприятиям (учреждениям, организациям), органам государственного управления других уровней, правительствам иностранных государств и международным организациям, а также населению. Отдельной строкой в экономической классификации расходов указаны так называемые «нераспределенные расходы», которые не могут быть отнесены исключительно к первой или второй категории расходов [5].

Подобный экономический разрез структуры расходов бюджета становится полезным при составлении проектов бюджетов, прогнозировании экономического развития государства, определении основных направлений его финансовой, бюджетной и экономической политики. Экономическая классификация помогает выяснить удельный вес расходов на краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные цели и программы государственного развития и строительства, а также позволяет лучше координировать работу Министерства финансов Украины, связанную с инициированием, подготовкой и реализацией проектов экономического и социального развития страны. При этом, осуществляя распределение бюджетных расходов по экономическому критерию, мы также раскрываем сущностное значение явления расходов бюджета, рассматриваемого в экономическом аспекте как особые экономические отношения распределения и перераспределения совокупного национального продукта, связанные с использованием денежных средств государственного и местного бюджетов, благодаря чему происходит обеспечение реализации задач и функций государства и местного самоуправления.

Выводы. Таким образом, путем исследования законодательно определенных классификационных критерииев бюджетных расходов и сфер использования созданных ими классификаций мы определили,

что каждый из подвидов классификации расходов бюджета имеет свое особое назначение и возможности использования. Это делает горизонтальную структуру бюджетов в части расходов наглядной и информативной, а также помогает реализовывать основные функции бюджета: регулирующую, распределительную, контрольную. Только в совокупно-

сти программной, ведомственной, функциональной и экономической классификаций расходов бюджета можно понять и выяснить всю многоаспектность, масштабность и важность финансово-правового института бюджетных расходов, раскрывая структуру бюджетных расходов в экономико-социальном, управлеченческом и правовом значениях.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 р. № 2456-VI // Відом. Верхов. Ради України. – 2010. – № 50. – С. 1778. – Ст. 572.
2. Мітрофанова Д.К. Правове регулювання виконання Державного бюджету України за доходами : автореф. дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / Д.К. Мітрофанова. – Харків, 2013. – 20 с.
3. Воронова Л.К. Бюджетнoprавове регулювання в СРСР / Л.К. Воронова. – Київ : Вища школа, 1975. – 184 с.
4. Куценко Т.Ф. Бюджетно-податкова політика : [Про бюджетну класифікацію : наказ Міністерства фінансів України від 14 січня 2011 р. № 11 // Баланс-Бюджет. – 2011. – № 6 (від 07 лют.). – С. 17.
5. Про затвердження Структури кодування програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів і Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів / Тимчасової класифікації видатків та кредитування для бюджетів місцевого самоврядування, які не застосовують програмно-цільового методу : наказ Міністерства фінансів України від 2 грудня 2014 р. № 1195 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF14096.html.
6. Казначейство: З 1 січня 2017 року у бюджетному процесі запроваджується програмно-цільовий метод на рівні місцевих бюджетів [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.kmu.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=249585054.
7. Токарєва К.О. Структура бюджету: фінансово-правовий аналіз : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.07 / К.О. Токарєва. – Харків, 2016. – 213 с.
8. Про затвердження Положення про Міністерство фінансів України : постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 р. № 375 // Урядовий кур'єр. – 2014. – № 155 (від 27 серпня).