

Сергій М. Фролов (Сумський державний університет, Україна)
Світлана М. Махнуша (Сумський державний університет, Україна)
Віктор М. Олійник (Сумський державний університет, Україна)

НАУКОВО-МЕТОДИЧНИЙ ПІДХІД ДО ОЦІНЮВАННЯ БЮДЖЕТНОГО ПОТЕНЦІАЛУ ПРИКОРДОННОЇ ТЕРИТОРІЇ У КОНТЕКСТІ УПРАВЛІННЯ ЇЇ ІННОВАЦІЙНИМ РОЗВИТКОМ

У статті на основі попереднього дослідження підходів до визначення категорії «бюджетний потенціал» сформовано власне її бачення, а також розроблено науково-методичні основи оцінювання бюджетного потенціалу прикордонних територій, зокрема, у напрямку здійснення ними політики інноваційного розвитку.

Ключові слова: бюджетний потенціал, бюджетний потенціал інноваційного розвитку, прикордонна територія, планування, регресійний аналіз, інноваційний розвиток.

Форм. 9. Табл. 6. Рис. 4. Літ. 31.

Сергей М. Фролов (Сумской государственной университет, Украина)
Светлана М. Махнуша (Сумской государственной университет, Украина)
Виктор М. Олейник (Сумской государственной университет, Украина)

НАУЧНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ БЮДЖЕТНОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРИГРАНИЧНОЙ ТЕРРИТОРИИ В КОНТЕКСТЕ УПРАВЛЕНИЯ ЕЁ ИННОВАЦИОННЫМ РАЗВИТИЕМ

В статье на основе предварительного исследования подходов к определению категории «бюджетный потенциал» сформировано собственное её видение, а также разработаны научно-методические основы оценки бюджетного потенциала приграничных территорий, в частности, в направлении осуществления ими политики инновационного развития.

Ключевые слова: бюджетный потенциал, бюджетный потенциал инновационного развития, приграничная территория, планирование, регрессионный анализ, инновационное развитие.

Sergiy M. Frolov (Sumy State University, Ukraine)
Svitlana M. Makhnusha (Sumy State University, Ukraine)
Viktor M. Oliynyk (Sumy State University, Ukraine)

SCIENTIFIC METHODOLOGICAL APPROACH TO ASSESSMENT OF BUDGET POTENTIAL OF A BORDER TERRITORY IN THE CONTEXT OF ITS INNOVATIVE DEVELOPMENT MANAGEMENT

In the article the authors basing on the preliminary research of the existing approaches to determination of the category "budget potential" form their own vision of this category and develop the scientific methodical fundamentals for the assessment of budget potential of border territories. Special attention is paid to the policy of innovative development.

Keywords: budget potential; budget potential of innovative development; border region; planning; regression analysis; innovative development.

Постановка проблеми. Необхідною умовою розвитку прикордонних територій, у тому числі й інноваційного, є адекватне фінансування, основою якого є бюджет. Утім якісне бюджетне планування неможливе без оцінювання можливостей прикордонних територій – як з точки зору доходів бюджету, так

і витрат, що в сукупності утворюють бюджетний потенціал регіону. На сьогодні фактично відсутні науково-методичні підходи і методики оцінювання бюджетного потенціалу прикордонних територій, зокрема, ті, що стосуються оцінювання потенціалу бюджетної підтримки їх інноваційного розвитку. Актуальність теми даної роботи зумовлена тим, що сьогодні Україна стоїть перед необхідністю глибокого коригування економіки, мета якого – не просто економічне зростання, а набуття ним інноваційної природи як основи стійкого економічного прогресу. Тому доцільним є розгляд проблеми оцінювання бюджетного потенціалу, у тому числі й потенціалу підтримки інноваційного розвитку держави, зокрема її прикордонних територій. Як свідчить практика, глобалізаційні процеси, що відбуваються у світі, суттєво впливають на політичне, економічне, соціальне, культурне життя країн, сприяють розвитку тих регіонів, які беруть активну участь у міжнародній торгівлі. Саме тому держава повинна сприяти політиці стимулювання економічного зростання прикордонних територій, зокрема шляхом бюджетної підтримки інновацій. Необхідною умовою розвитку прикордонних територій є адекватне їх фінансування, ключову роль при цьому мають відігравати кошти бюджету.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженню особливостей організації бюджетного процесу, теоретичних основ бюджетного менеджменту приділяється значна увага науковців. Серед зарубіжних вчених проблемами бюджету і бюджетного управління займалися К. Дейві [9; 10], М. МакГріллівейрей [30], О. Моррісей [30], С. Мегдал [31] та інші.

Особливості організації бюджетної системи і бюджетного процесу України, специфіку бюджетного управління досліджували у своїх працях М. Азаров [1], О. Барановський [2; 3], О. Василик [5], А. Єпіфанов [13; 14], С. Ковальчук [16], Ц. Огонь [20; 21] та інші.

Питання інноваційної політики досліджувалися такими ученими, як: І. Власова [6], В. Воротін [11], О.М. Головінов [7], Я.А. Жаліло [11], М.Д. Корінко [18], Б.Є. Патон [22], А.М. Поручник [23], О.Д. Рожко [25], О.В. Чернова [29] та інші. У працях цих дослідників знайшли відображення основні положення інноваційної політики держави, її регулювання й стимулювання.

Невирішені частини проблеми. Незважаючи на значний рівень теоретичної розробки питань, що стосуються бюджетного менеджменту, залишаються невирішеними проблеми інноваційного розвитку прикордонних територій та адекватного їх фінансування й оцінювання бюджетного потенціалу у даному розрізі. Усе зазначене ставить перед бюджетним менеджментом низку нових проблемних питань, зокрема оцінювання й використання бюджетного потенціалу прикордонних територій і розроблення адекватної державної політики розвитку цих територій.

Метою дослідження є формування власного бачення категорії «бюджетний потенціал», а також розробка науково-методичних основ оцінювання бюджетного потенціалу прикордонних територій, зокрема щодо реалізації ними політики інноваційного розвитку.

Основні результати дослідження. Перед тим, як розглянути питання оцінювання бюджетного потенціалу прикордонних територій, дамо власне трактування цього терміна.

Бюджетний потенціал прикордонної території – це здатність прикордонної території акумулювати необхідну кількість фінансових ресурсів для забезпечення наявних потреб з урахуванням економічного стану й тенденцій розвитку.

Враховуючи спрямованість статті на дослідження проблем фінансування інноваційного розвитку, зміст категорії «бюджетний потенціал інноваційного розвитку прикордонної території» слід визначити як здатність прикордонної території акумулювати необхідну кількість фінансових ресурсів для забезпечення наявних потреб фінансування її інноваційного розвитку.

Бюджетний потенціал може бути фактичним (реальним) і можливим, внутрішнім і зовнішнім (рис. 1). Охарактеризуємо кожен зі згаданих видів, щоб краще розуміти сутність зазначеної економічної категорії.



Рис. 1. Види бюджетного потенціалу [29]

Можливий бюджетний потенціал характеризує потенційну можливість акумулювання фінансових ресурсів у бюджетній системі, а реальний – фактичний обсяг бюджетних ресурсів, вже акумульованих бюджетною системою.

Внутрішній бюджетний потенціал – це доходи бюджету, які формуються внаслідок економічної діяльності зареєстрованих суб'єктів господарювання, а також населення, яке проживає на території цього регіону. Сукупність можливостей щодо забезпечення бюджету додатковими доходами, які могли б бути отримані від суб'єктів господарювання та населення, визначають можливий внутрішній бюджетний потенціал.

Зовнішній бюджетний потенціал – це сукупність доходів, що надходять із державного до регіонального бюджету та спрямовуються на комплекс заходів із забезпечення його стабільного соціально-економічного розвитку. Джерелом формування таких коштів є економічна діяльність населення та суб'єктів господарювання усіх регіонів держави. Крім того, зовнішній бюджетний потенціал враховує й можливості органів влади щодо залучення зовнішніх запозичень для реалізації конкретних програм і проектів.

Сукупність можливостей з підвищення забезпеченості бюджету доходами, що можуть формуватися на території держави загалом (акцизи, митні збори тощо) і в подальшому спрямовуватимуться у вигляді трансфертів до регіонального бюджету, визначають можливий зовнішній бюджетний потенціал [24].

Бюджетний потенціал прикордонної території характеризується наявними ресурсами й відображає спроможність місцевих органів влади виконати покладені на них завдання відповідно до законодавства, тобто бюджетний потенціал можна трактувати як збалансованість між потребами території та її можливостями.

Виходячи з розуміння сутності бюджетного потенціалу прикордонної території, під його оцінюванням слід розуміти визначення обсягу фінансових ресурсів, який здатна акумулювати прикордонна територія для задоволення потреб. Як правило, бюджетний потенціал обчислюють у грошових одиницях держави.

Результатом розрахунку бюджетного потенціалу є визначення об'єктивних бюджетних потреб прикордонної території, можливостей їх фінансування за рахунок ресурсів місцевої влади, а також розмірів необхідної фінансової допомоги з боку центрального уряду й органів влади вищого рівня [19].

Основні чинники, які необхідно враховувати під час розрахунку бюджетного потенціалу прикордонної території, подано на рис. 2.

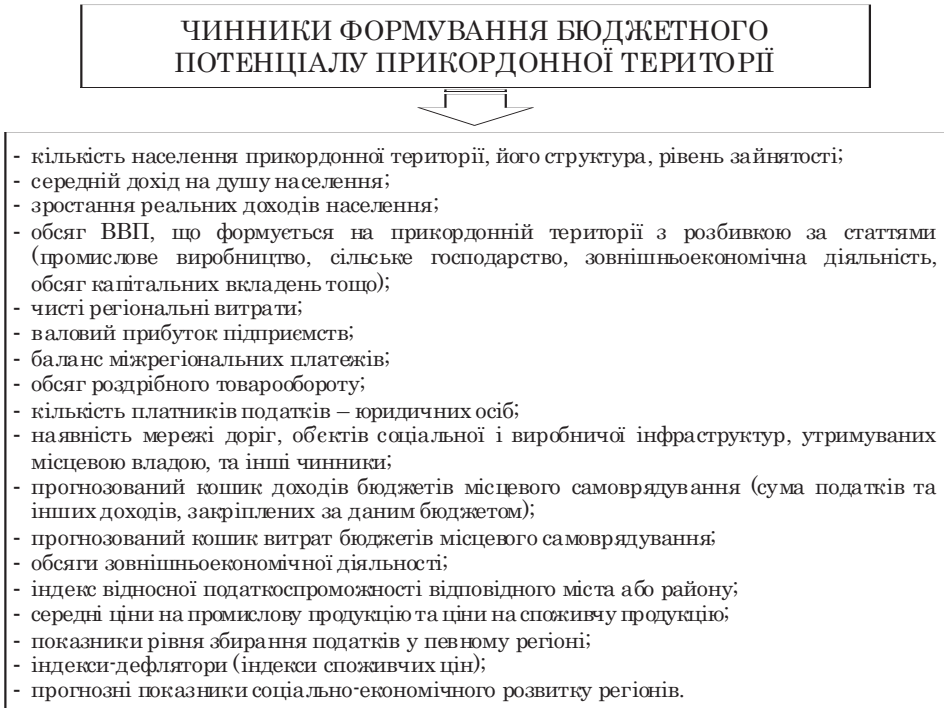


Рис. 2. Чинники формування бюджетного потенціалу прикордонної території [28]

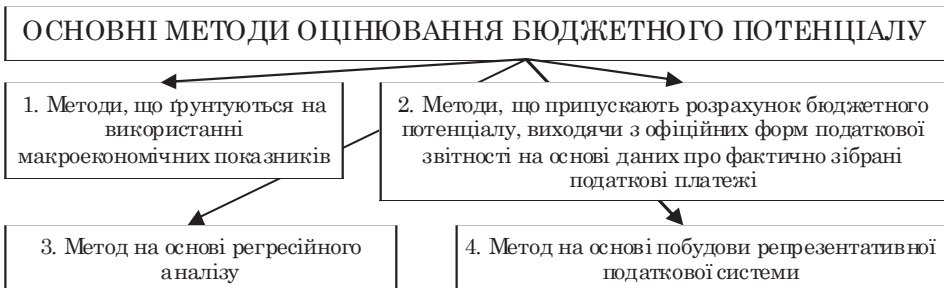


Рис. 3. Основні методи оцінювання бюджетного потенціалу [29]

На сьогоднішній час існує низка науково-методичних підходів і методів оцінювання бюджетного потенціалу. Кожен із них має свої переваги й недоліки, виражені в точності й трудомісткості вимірювання.

Для оцінювання бюджетного потенціалу існує 4 групи методів (рис. 3).

У деяких зарубіжних країнах, наприклад США, оцінювання бюджетного потенціалу проводиться на основі показника сукупних податкових ресурсів, які розраховують шляхом коректування виробленого доходу на ряд компонентів отриманих доходів: додавання трансфертів, отриманих резидентами з державного бюджету, доходів фізичних осіб-резидентів від роботи за межами регіону, доходів від підприємницької діяльності, отриманих за межами регіону [17]. Ще одним параметром, що дозволяє оцінити забезпеченість регіону бюджетними доходами, є вироблений дохід. Цей показник являє собою «суму первинних доходів усіх секторів економіки, отриманих у результаті участі у виробництві регіонального продукту на даній території» [4]. Інакше кажучи, вироблений дохід є сумою валових доданих вартостей галузей економіки і чистих податків на продукти або валовий регіональний продукт. Таким чином, вироблений дохід охоплює основний обсяг бюджетних ресурсів регіону і може вважатися показником, що цілком адекватно відображає бюджетний потенціал. Головним недоліком цієї групи методів є те, що за допомогою показників, які ґрунтуються на використанні макроекономічних показників, можна тільки приблизно оцінити бюджетний потенціал регіону, тому їх використання для планування власних доходів бюджетів регіонів, а також визначення їх бюджетної забезпеченості не є цілком прийнятним.

Наступна група методів припускає розрахунок бюджетного потенціалу з використанням даних офіційних форм податкової звітності. Передбачається, що ці дані враховують усіх платників податків. Методикою не передбачається до оцінювання потенціалу «тіньового» сектору економіки. Такий метод в економічній літературі називають «фактичним методом». У його основі лежить використання податкових платежів, що фактично надійшли за базовий період, і, враховуючи, що повному використанню потенціалу перешкоджають неплатежі та пільги, проводиться коригування на ці суми (неплатежі – зі знаком «плюс», пільги – зі знаком «мінус») [8].

Ще одним методом оцінювання бюджетного потенціалу регіонів України є метод репрезентативної податкової системи. Суть цього методу полягає у визначенні доходних можливостей регіону, які можуть бути акумульовані в бюджет за умови середнього рівня податкових зусиль й однакового складу податків і ставок оподаткування в усіх регіонах. При цьому враховується склад доходів місцевих бюджетів. На основі даних про їхні податкові бази можна розрахувати обсяг надходжень по регіону. Саме цю величину і беруть за показник бюджетного потенціалу. Очевидно, що добір груп податків повинен забезпечити ймовірність оцінювання бюджетного потенціалу. Використання дезагрегованих даних дозволяє точніше оцінити потенціал кожної території. Вихідним моментом є розрахунок конкретних податкових баз з податками, що ввійшли до репрезентативної податкової системи. Для кожного регіону оцінювання репрезентативної податкової системи включає побудову єдиної класифікації податкових доходів, визначення складу стандартної податкової бази

і репрезентативної (середньої) ставки оподаткування, а також розрахунок податкового потенціалу регіону. Варто відзначити, що позитивним чинником такої методики є, по-перше, те, що в основу визначення дохідних можливостей регіону покладено розрахунок податкового потенціалу, виходячи з податкових баз і ставок податків за єдиним переліком податків; по-друге, показники, що використовуються, зводяться до реальних стандартних умов збирання податків. Однак у цьому разі регульовальна функція зводиться до закріплення збирання податків, що склалося в базовому періоді, і не передбачає підвищення рівня збирання податків.

Підхід, що припускає використання регресійного аналізу, ґрунтується на використанні інформації про сукупні регіональні доходи й невеликого набору змінних, які впливають на формування бюджетного потенціалу (обсяг промислового виробництва, продаж населенню товарів і послуг, вартість основних виробничих фондів тощо). Недоліком застосування регресійного методу є його складність, а також те, що отримані показники бюджетного потенціалу регіонів можуть значно різнитися залежно від набору економічних характеристик, що використовуються. Крім того, результати регресійної оцінки тим точніші, чим більше точок спостереження, що потребує проведення додаткового аналізу. Тому для одержання об'єктивних оцінок прогнозованого бюджетного потенціалу регіону найбільш доцільним є використання цього методу разом із репрезентативною податковою системою.

Найбільш прийнятним із практичної точки зору є метод регресійного аналізу, оскільки він не лише дозволяє привести розрізнені з точки зору вимірювання величини (чисельність населення, кількість підприємств, податкові ставки, обсяги зовнішньої торгівлі, ВВП, рівень інфляції тощо) до єдиного грошового знаменника, а й дозволяє, використовуючи прогнози з різних джерел (Кабінет Міністрів України, Національний банк України, МВФ, Світовий банк, аналітичні агенції, незалежні експерти тощо), розрахувати різні варіанти значень бюджетних діапазонів, умовно розділивши їх на оптимістичний сценарій, песимістичний, консервативний тощо.

Припустимо, що потрібно оцінити певний історичний період. У результаті чисельного аналізу одержуємо відповідну нелінійну регресійну модель [12]:

$$Y = a_0 + \sum_{i=1}^m a_i x_i + \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^m a_{ij} x_i x_j, \quad (1)$$

де Y – залежна змінна, результуючий чинник. У нашому випадку – це обсяг бюджетного потенціалу прикордонної території, в грошових одиницях (доходи бюджету Сумської області); a_0 , a_i , a_{ij} – коефіцієнти рівняння регресії; x_i – незалежні змінні, набір чинників, що визначають розмір бюджетного потенціалу, які здійснюють найбільший вплив на його формування (безрозмірна змінна). В подальших розрахунках вони відповідають таким безрозмірним чинникам: x_1 – прямі іноземні інвестиції в Сумську область; x_2 – наявний дохід населення на одну особу; x_i – інвестиції в основний капітал; m – кількість первісних змінних.

Безрозмірний параметр, що входить у рівняння, визначається за такою формулою:

$$x_i = \frac{z_i - \bar{z}_i}{\tilde{z}_i}, \quad (2)$$

де z_i – реальне значення i -ї змінної; \bar{z}_i – середнє значення i -ї змінної; \tilde{z}_i – середнє лінійне відхилення i -ї змінної.

При знаходженні регресійного рівняння використовується метод виключення змінних з повного набору первісної квадратичної форми. Критерієм остаточного рівняння може виступати як показник певного збільшення залишкової дисперсії, так і критичне значення деякого статистичного показника (наприклад, критерій Стьюдента) для відповідних коефіцієнтів регресійного рівняння. Таким чином, одержуємо регресійне рівняння. Для знаходження обсягу бюджетного потенціалу необхідно підставити відповідні показники в даний період. Порівнюючи реальні значення обсягу бюджетного потенціалу за історичний період і отримані за допомогою регресійного рівняння, можна оцінити якість моделі й внести відповідні корективи при визначенні обсягу бюджетного потенціалу. Дана модель дозволяє одержати обсяг бюджетного потенціалу в будь-якому періоді.

Першим етапом розроблення моделі оцінювання бюджетного потенціалу має бути визначення чинників, що складатимуть основу моделі. Аналіз методів регресійного аналізу дав змогу визначити найбільш значущі з них і включити їх у модель. Оскільки кожна з прикордонних територій має власну специфіку, ми не претендуємо на універсальність конкретного виду регресійної моделі, втім методичні підходи до її побудови будуть актуальними для будь-якої прикордонної території. За результатами аналізу як релевантні нами були відібрані такі чинники:

- Z_1 – прямі іноземні інвестиції в Сумську область, млн. дол. США;
- Z_2 – наявний дохід населення на одну особу, грн.;
- Z_3 – інвестиції в основний капітал, млн. грн.

Визначимо обсяг бюджетного потенціалу регіону в інтервалі 2012–2014 років. Як первинні дані для розрахунків використано значення історичного періоду 2000–2011 рр. з інтервалом 1 рік [21].

У результаті одержано таке рівняння регресії:

$$Y = 1795,8 + 1090x_2 - 239,8x_1^2 + 495,8x_1x_3 + 806x_2^2 - 1536,3x_2x_3 + 567,7x_3^2. \quad (3)$$

Коефіцієнт множинної кореляції отриманого регресійного рівняння дорівнює 0,999 ($R = 0,999$). Якість отриманого рівняння оцінимо за допомогою F -критерію Фішера ($F = 426,61$). Отримані характеристики регресійного рівняння дозволяють зробити припущення про якісний опис вихідних даних.

У табл. 1 наведемо історичні значення бюджетного потенціалу Сумської області, а також значення бюджетного потенціалу, отримані за допомогою регресійного аналізу.

Будуємо графік зміни бюджетного потенціалу на історичному інтервалі (рис. 4), а також значення бюджетного потенціалу, отримані з використанням регресійного рівняння в інтервалі 2012–2014 років.

Таблиця 1. Значення бюджетного потенціалу Сумської області, млн. грн. [22]

Рік	Історичний період	Дані моделі
2000	643,6	663,6
2001	563,2	523,6
2002	618,5	645,9
2003	799,9	748,2
2004	888,9	910,7
2005	1220,7	1305,7
2006	1639,8	1603,5
2007	2278,9	2233,9
2008	2914,5	2933,9
2009	3003,8	3000,5
2010	3626,3	3640,6
2011	4377,8	4370,4

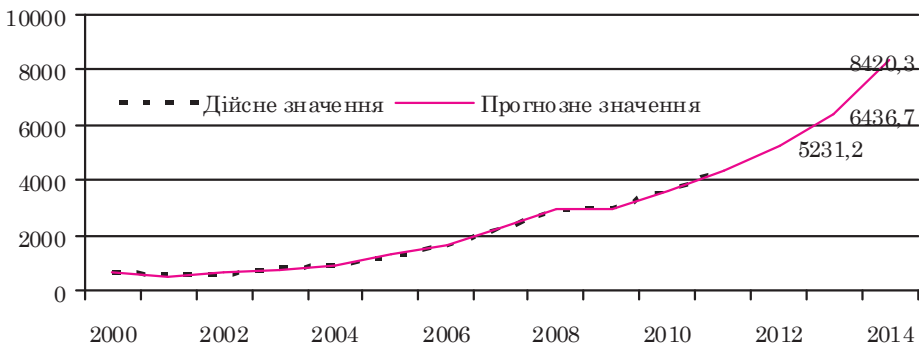


Рис. 4. Значення бюджетного потенціалу Сумської області, 2000–2014 рр., млн. грн. [22]

Якість отриманої моделі можна оцінити тільки за результатами достовірних даних, які будуть відомі після закінчення відповідного періоду.

При дослідженні історичного періоду брався інтервал в 1 рік. Можна зменшити інтервал дослідження (місяць, квартал). У цьому випадку необхідно знати значення обраних показників із необхідним інтервалом.

Обчислимо прогнозне значення \hat{y} за заданого вектора значень пояснюючої змінної X_0 . Знайдемо для нього довірчий інтервал.

Для побудови довірчого інтервалу для умовного математичного очікування залежної змінної скористаємося формулою:

$$\hat{y} - t_{p,k} s_{\hat{y}} \leq M(Y) \leq \hat{y} + t_{p,k} s_{\hat{y}}, \tag{4}$$

де $s_{\hat{y}} = s \sqrt{X_0^T (X^T X)^{-1} X_0}$ – стандартна помилка групової середньої; $s^2 = \frac{\sum_{i=1}^n (y - \hat{y})^2}{n - m - 1}$ – незміщена оцінка дисперсії; $t_{p,n-m-1}$ – коефіцієнт Стьюдента з надійністю $q = 1 - p$, визначається за таблицями.

Довірчий інтервал для індивідуального значення y_0^* визначається за формулою:

$$\hat{y} - t_{p,k} s_{\hat{y}_0} \leq y_0^* \leq \hat{y} + t_{p,k} s_{\hat{y}_0}, \tag{5}$$

де $s_{y_0} = s\sqrt{1 + X_0^T(X^T X)^{-1}X_0}$ – стандартна помилка індивідуального значення.

Для прогнозованих значень (табл. 2) можливі довірчі інтервали з надійністю $q = 0,95$.

Таблиця 2. Прогнозне значення бюджетного потенціалу, млн. грн.*

Рік	Довірчий інтервал для середнього значення бюджетного потенціалу
2012	5231,2 ± 246,3
2013	6436,7 ± 475,3
2014	8420,3 ± 1085,7

* розраховано за (3) на основі прогнозних даних.

Таким чином, значення бюджетного потенціалу Сумської області можна спрогнозувати й оптимізувати, змінюючи відповідні незалежні показники.

Важливим елементом оцінювання бюджетного потенціалу прикордонної території є визначення ступеня використання потенціалу. Для цього необхідно розраховувати не тільки реальний бюджетний потенціал, але й можливий. Відповідно, співвідношення цих двох показників і характеризуватиме ступінь використання потенціалу. Чим ближчий показник до 1, тим вищий ступінь використання потенціалу, тим ефективніше працює бюджетна система прикордонної території:

$$K_{\text{бп}} = \frac{B_{\text{п}}}{B_{\text{м}}}, \quad K_{\text{бп}} \in [0..1], \quad (6)$$

де $K_{\text{бп}}$ – коефіцієнт (ступінь) використання потенціалу прикордонної території; $B_{\text{п}}$ – реальний бюджетний потенціал прикордонної території; $B_{\text{м}}$ – можливий бюджетний потенціал прикордонної території.

Оцінюючи бюджетний потенціал, можна зробити висновок про ступінь його використання. Для цього слід використати градацію на високий, середній і низький (табл. 3). Градація виконується залежно від значення коефіцієнта використання потенціалу прикордонної території.

Таблиця 3. Визначення рівня використання бюджетного потенціалу прикордонної території залежно від значення коефіцієнта використання потенціалу прикордонної території [15]

Значення коефіцієнта використання потенціалу прикордонної території ($K_{\text{бп}}$)	Рівень використання бюджетного потенціалу прикордонної території
0,9–1	Високий
0,7 – менше 0,9	Середній
Менше 0,7	Низький

На основі оцінювання рівня використання бюджетного потенціалу прикордонної території можлива якісна оцінка ступеня використання потенціалу (табл. 4).

Таблиця 4. Якісна оцінка ступеня використання потенціалу прикордонної території залежно від рівня використання бюджетного потенціалу [15]

Рівень використання бюджетного потенціалу прикордонної території	Якісна оцінка ступеня використання потенціалу
Високий	Використовується повністю й ефективно
Середній	Використовується неповністю й недостатньо ефективно
Низький	Недостатньо використовується

Оскільки оцінювання бюджетного потенціалу здійснюється в грошових одиницях, можна оцінити ступінь недовикористання бюджетного потенціалу прикордонної території у грошових одиницях:

$$\text{Недовикористання бюджетного потенціалу} = (1 - K_{\text{бп}}) \times \text{БП}_m. \quad (7)$$

Ці дані надають можливість оцінити потенціал зростання бюджету без урахування економічного розвитку регіону, наприклад, при розрахунку (плануванні) бюджетного потенціалу на наступний рік.

Коли йдеться про бюджетний потенціал, слід також оцінити видаткову спрямованість його оцінки, тобто достатність коштів для фінансування певних процесів (зокрема, інноваційної діяльності). Інноваційна діяльність стала не тільки ключовим чинником успіху в конкуренції, але й головною умовою виживання на ринку. Оновлення товарного асортименту, модернізація технологій, удосконалення систем організації й управління дозволяють вітчизняним підприємствам адаптувати свою продукцію до вимог ринку, скоротити витрати, підтримувати необхідний рівень попиту, стабілізувати і покращувати фінансово-економічні результати діяльності. Прискорення темпів науково-технічного розвитку призводить до підвищення швидкості оновлення продукції (послуг) і звикання споживачів до новинок, а отже, до скорочення життєвих циклів продукції, технології, попиту, підвищення інтенсивної конкурентної боротьби на ринках збуту підприємства. Тому особливо актуальним є питання ефективної організації інноваційного процесу.

Незважаючи на високий інноваційний потенціал, інноваційна складова забезпечення економічного розвитку використовується недостатньо. Стан інноваційної діяльності в Україні в цілому (та у Сумській області зокрема) можна визначити як кризовий і такий, що не відповідає сучасному рівню інноваційних процесів у країнах, для яких інноваційний розвиток є пріоритетним завданням економічної стратегії (табл. 5).

Основною перешкодою розвитку інноваційної діяльності в Україні в цілому та в Сумській області зокрема є недостатність фінансування. В Україні протягом 2008–2011 рр. основним джерелом фінансування інноваційної діяльності в промисловості були власні кошти підприємств. Їхня частка в загальному обсязі фінансування у 2011 р. становила 61%, що на 13,1% менше показника 2010 року. Найвища частка власних коштів була у 2009 р. – 85% [26].

У табл. 6 подано дані про джерела фінансування інноваційної діяльності в промисловості Сумської області.

Отже, значною мірою досягнення цілей інноваційного розвитку держави в цілому та прикордонних територій зокрема залежить від можливостей фінансування в Україні науково-дослідницької та інноваційної діяльності й залучення бюджетних коштів.

Враховуючи актуальність інноваційного розвитку країни в цілому та прикордонних територій зокрема, слід звернути увагу і на доцільність розгляду питання про потенціал бюджету стосовно державної підтримки розвитку суб'єктів господарювання у напрямку реалізації інновацій.

При цьому нами пропонується розраховувати коефіцієнт достатності бюджетного потенціалу при державній підтримці інновацій:

Таблиця 5. Інноваційна активність промислових підприємств Сумської області [27]

Рік	Питома вага підприємств, що займалися інноваціями, %	Загальна сума витрат	Дослідження і розробки			У тому числі:		У тому числі за напрямками			
			внутрішні НДР	зовнішні НДР	придбання нових технологій	виробництва для випродавання інновацій	придбання машин та обладнання, пов'язаних з впровадженням інновацій	інші витрати	тис. грн.		
									х	х	х
2000	21,3	35440,1	5123,4	х	28,9	14531,4	14394,0	1362,4	х	х	х
2001	18,3	53547,9	9202,9	х	100,8	20952,8	21611,0	1680,4	х	х	х
2002	19,4	44942,1	5289,1	х	339,0	20474,1	17336,3	1503,6	х	х	х
2003	6,9	82624,8	30521,2	х	894,4	1451,2	32055,1	17702,9	х	х	х
2004	6,1	72354,7	42517,5	х	282,1	1573,4	26929,7	1052,0	х	х	х
2005	4,8	109303,9	57861,7	х	209,3	1279,8	47499,5	2453,6	х	х	х
2006	4,4	127277,6	56394,1	х	—	2617,6	61772,4	6493,5	х	х	х
2007	5,2	149520,2	21658,3	11089,6	10568,7	2036,0	80831,3	44994,6	х	х	х
2008	11,3	97202,4	32581,6	11897,6	20684,0	48,1	44155,0	20417,7	х	х	х
2009	16,2	72448,9	28761,8	11793,7	16968,1	140,3	41129,1	2417,7	х	х	х
2010	17,9	218539,2	25475,2	10329,4	15145,8	322,8	149305,5	43435,7	х	х	х
2011	17,3	415776,6	54928,1	13488,1	41440,0	1035,3	347867,5	11945,7	х	х	х

х – показник нерозраховувався у зв'язку з тим, що на той час була інша методика розрахунків показників; – дані відсутні.

Таблиця 6. Джерела фінансування інноваційної діяльності в промисловості у Сумській області, тис. грн. [27]

Рік	Загальна сума витрат	У тому числі за рахунок коштів			
		власних	державного бюджету	іноземних інвесторів	інші джерела
2000	35440,1	25187,0	—	9063,5	1189,6
2001	53547,9	48665,7	—	—	4882,2
2002	44942,1	42478,0	226,0	973,7	1264,4
2003	82624,8	77772,3	—	199,0	4653,5
2004	72354,7	64675,8	178,0	1276,0	6224,9
2005	109303,9	80091,6	1200,0	9084,9	18927,4
2006	127277,6	126182,6	—	1047,0	48,0
2007	149520,2	145948,5	—	1130,0	2441,7
2008	97202,4	92712,1	900,0	1001,2	2589,1
2009	72448,9	70352,3	300,0	932,4	864,2
2010	218539,2	213289,7	—	225,6	5023,9
2011	415776,6	415478,8	250,0	33,5	14,3

$$K_{\text{дост БП}_{in}} = \frac{B_{\text{фін}_{in}}}{P_{\text{фін}_{in}}}, \quad K_{\text{дост БП}_{in}} \in [0..1], \quad (8)$$

де $K_{\text{дост БП}_{in}}$ – коефіцієнт достатності бюджетного потенціалу при державній підтримці інновацій; $B_{\text{фін}_{in}}$ – розмір бюджету, передбаченого на фінансування потреби суб'єктів господарювання в державній підтримці інновацій у періоді i , грош. од.; $P_{\text{фін}_{in}}$ – середня сума (або прогноз) витрат суб'єктів господарювання прикордонної території на фінансування інноваційної діяльності у періоді i , грош. од.

При цьому розмір бюджету, передбаченого на фінансування потреби суб'єктів господарювання в державній підтримці інновацій, можна визначати на основі оцінювання бюджетного потенціалу в цілому, беручи від нього частку коштів, заплановану для спрямування з бюджету на підтримку реалізації інноваційних цілей суб'єктами господарювання прикордонної території:

$$B_{\text{фін}_{in}} = Y \times \gamma, \quad (9)$$

де $B_{\text{фін}_{in}}$ – розмір бюджету, передбаченого на фінансування потреб суб'єктів господарювання в державній підтримці інновацій у періоді i , грош. од.; Y – оцінка бюджетного потенціалу, що відповідає обсягу доходів бюджету прикордонної території у періоді i , грош. од.; γ – частка коштів, запланована для спрямування із бюджету на підтримку реалізації інноваційних цілей суб'єктами господарювання прикордонної території у періоді i , %.

Таким чином можна оцінити потенціал бюджету прикордонної території стосовно державної підтримки інноваційного розвитку її суб'єктів господарювання.

Висновки. Процес економічної глобалізації, а також ринкова орієнтація економіки України вимагають приведення в дію взаємозалежних техніко-технологічних, організаційно-економічних та управлінських чинників ефективного освоєння у виробництві науково-технічних досягнень. Інноваційний чинник стає вирішальним для виходу національної економіки з депресивного стану, забезпечення її стійкого розвитку, зниження залежності держави від імпорту, підвищення конкурентоспроможності вітчизняної продукції й активізації експортної діяльності.

Принцип поєднання інвестицій з інноваціями має бути головним принципом реструктуризації економіки України та її регіонів, зокрема прикордонних територій.

У дослідженні проаналізовано теоретичні аспекти бюджетного потенціалу у прикордонної території, а також науково-методичні основи оцінювання бюджетного потенціалу прикордонної території, зокрема міра достатності бюджетного потенціалу при державній підтримці інновацій. Як ілюстрацію досліджених підходів до оцінювання бюджетного потенціалу поетапно розглянуто процес побудови моделі оцінювання бюджетного потенціалу і розроблено модель для оцінювання бюджетного потенціалу Сумської області на базі регресійного аналізу. Запропоновано спосіб оцінювання потенціалу (достатності) бюджету прикордонної території стосовно державної підтримки інноваційного розвитку її суб'єктів господарювання.

1. *Азаров М.Я.* Формування бюджетної політики економічного зростання // *Фінанси України.* – 2006. – №9. – С. 3–10.
2. *Барановський О.І.* Антикризисні заходи урядів і центральних банків зарубіжних країн // *Вісник Національного банку України.* – 2009. – №4. – С. 8–19.
3. *Барановський О.І.* Фінансова безпека в Україні (методологія оцінки та механізми забезпечення). – К.: КНТЕУ, 2004. – 759 с.
4. *Богачева О.В.* Налоговый потенциал и региональные счета // *Финансы.* – 2000. – №2. – С. 29–32.
5. *Василик О.Д.* Теорія фінансів: Підручник / КНУ ім. Т.Г. Шевченка. – 4-е вид., доп. – К.: Ніос, 2003. – 416 с.
6. *Власова І.* Особливості фінансування інноваційної сфери в розвинутих країнах // *Вісник КНТЕУ.* – 2009. – №1. – С. 36–46.
7. *Головінов О.М., Ковтун А.І.* Пріоритетні напрями розвитку і проблеми фінансування інноваційної діяльності // www.rusnauka.com.
8. *Горський І.В.* Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений // *Финансы.* – 1999. – №6. – С. 27–30.
9. *Дейві К.* Вирівнювання: Європейська практика та її прийнятність в Україні // www.largis.org.ua.
10. *Дейві К.* Міжбюджетні відносини: Досвід центральноєвропейських країн // www.largis.org.ua.
11. Державне управління регіональним розвитком України: Монографія / За заг. ред. В.Є. Воротіна, Я.А. Жаліла. – К.: НІСД, 2010. – 288 с.
12. *Дрейтер Н., Смит Г.* Прикладной регрессионный анализ. – М.: Диалектика, 2007. – 912 с.
13. *Єніфанов А.О., Дяконова І.І., Сало І.В.* Бюджет України: Монографія: У 2 кн. – Суми: УАБС НБУ, 2010. – Кн. 1. – 201 с.
14. *Єніфанов А.О., Сало І.В., Дяконова І.І.* Бюджет і фінансова політика України. – К.: Наукова думка, 1997. – 432 с.
15. *Зенченко С.В.* Бюджетный потенциал региона и методические подходы к его оценке // *Региональные проблемы преобразования экономики.* – 2008. – №1. – С. 186–198.
16. *Ковальчук С.В., Форкун І.В.* Фінанси: Навч. посібник. – Львів: Новий Світ – 2000, 2006. – 568 с.
17. *Коломиец А.Л.* Анализ концептуальных подходов и методов оценки налогового потенциала регионов // *Налоговый вестник.* – 2000. – №2. – С. 3–5.
18. *Корінько М.Д.* Інновації у діяльності суб'єктів господарювання // *Актуальні проблеми економіки.* – 2009. – №5. – С. 149–153.
19. Місцеві фінанси: Навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / М.А. Гапонюк, В.П. Яцюта, А.Є. Буряченко, А.А. Славкова. – К.: КНЕУ, 2002. – 184 с.
20. *Огонь Ц.Т.* Доходи бюджету України: теорія та практика: Монографія. – К.: КНТЕУ, 2003. – 580 с.
21. *Огонь Ц.Т.* Програмно-цільовий метод та ефективність бюджетних програм // *Фінанси України.* – 2009. – №7. – С. 20–30.
22. *Патон Б.Є.* Наука – інноваціям // *Наука та інновації.* – 2008. – №5. – С. 19–20.
23. *Поручник А.М., Антоноук Л.Л.* Стратегія фінансування інноваційної діяльності в Україні // ecolib.com.ua.
24. *Пушак Я.Я.* Напрями формування бюджетного потенціалу регіону // *Научный прогресс на рубеже тысячелетий* – 2010: Материалы Интернет-конференции // www.rusnauka.com.
25. *Рожко О.Д.* Фінансово-кредитні важелі інноваційного розвитку України // *Формування ринкових відносин в Україні.* – 2005. – №10. – С. 50–62.
26. Розвиток науково-технічної та інноваційної сфери у програмі економічних реформ на 2010–2014 роки // www.usw.com.ua.
27. Статистична інформація // *Головне управління статистики у Сумській області* // www.sumy.ukrstat.gov.ua.
28. *Стеценко Т.О.* Аналіз регіональної економіки: Навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2002. – 116 с.
29. *Чернова О.В.* Податкове стимулювання інноваційної діяльності // *Економіка та держава.* – 2007. – №7. – С. 33–41.

30. *McGrillivray, M., Morrisey, O.* (2000). Aid Illusion and Public Sector Fiscal Behavior. Credit Research Paper. No. 00/9. Centre for Research in Economic Development and International Trade, University of Nottingham.

31. *Megdal, S.B.* (1987). The Flypaper Effect Revisited: An Econometric Explanation. The Review of Economics and Statistics, 69(2): 347–351.

Стаття надійшла до редакції 6.11.2012.

КНИЖКОВИЙ СВІТ

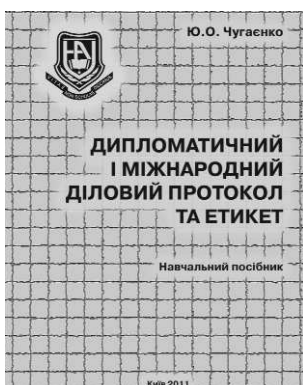


СУЧАСНА ЕКОНОМІЧНА ТА ЮРИДИЧНА ОСВІТА
ПРЕСТИЖНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД
НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ УПРАВЛІННЯ

Україна, 01011, м. Київ, вул. Панаса Мирного, 26

E-mail: book@nam.kiev.ua

тел./факс 288-94-98, 280-80-56



Дипломатичний і міжнародний діловий протокол та етикет: Навчальний посібник. – К.: Національна академія управління, 2011. – 164 с. Ціна без доставки – 25 грн.

Автор: **Ю.О. Чугаєнко.**

У навчальному посібнику викладено основи дипломатичного і міжнародного ділового протоколу і етикету, з історією становлення української протокольної практики і протокольної служби.

Призначений для студентів, що вивчають спецкурс "Дипломатичний і міжнародний діловий протокол та етикет", а також для широкого кола осіб, яким за родом діяльності доводиться контактувати з іноземними установами, організаціями та громадянами.