Національна академія наук України

Інститут держави і права імені В. М. Корецького

**ХУДИК АНДРІЙ МИРОСЛАВОВИЧ**

УДК 342.4

КОНСТИТУЦІОНАЛІЗАЦІЯ ПУБЛІЧНИХ ФІНАНСІВ:

ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД ТА УКРАЇНСЬКА МОДЕЛЬ

12.00.02 – конституційне право; муніципальне право

**АВТОРЕФЕРАТ**

дисертації на здобуття наукового ступеня

кандидата юридичних наук

Київ – 2020

Дисертацією є рукопис.

Робота виконана у відділі **конституційного права та місцевого самоврядування** Інституту держави і права імені В. М. Корецького Національної академії наук України.

**Науковий керівник –** доктор юридичних наук, доцент

**Подорожна Тетяна Станіславівна,**

професор кафедри теорії держави і права

Львівського торговельно-економічного університету

**Офіційні опоненти:** доктор юридичних наук, професор

**Крусян Анжеліка Романівна,**

**завідувач кафедри конституційного, адміністративного та**

**міжнародного права Київського інституту інтелектуальної**

**власності та права Національного університету «Одеська**

**юридична академія»**

доктор юридичних наук, професор

**Бєлов Дмитро Миколайович,**

професор кафедри конституційного права та порівняльного

правознавства ДВНЗ «Ужгородський національний

університет»

Захист відбудеться 29 січня 2021 р. о 14 годині 30 хвилин на засіданні спеціалізованої вченої ради Д 26.236.03 по захисту дисертацій на здобуття наукового ступеня доктора юридичних наук в Інституті держави і права імені В. М. Корецького НАН України за адресою: 01001, м. Київ, вул. Трьохсвятительська, 4.

З дисертацією можна ознайомитись у бібліотеці Інституту держави і права ім. В. М. Корецького НАН України за адресою: 01001, м. Київ, вул. Трьохсвятительська, 4.

Автореферат розісланий 22 грудня 2020 року

Вчений секретар

спеціалізованої вченої ради Т. І. Тарахонич

**ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ**

**Актуальність теми.** На сучасному етапі конституційного розвитку особливої ваги набуває концептуальна розробка теорії і практики реалізації конституції, її використання як важливого чинника соціального прогресу, впровадження конституційних положень «у живу тканину» суспільних відносин, діяльність органів публічної влади і громадських об’єднань, поведінку громадян. Це зумовлено тим, що значення і цінність конституції проявляються лише тією мірою, якою передбачена нею модель організації держави і суспільства трансформується зі сфери можливого у сферу дійсного.

Сьогодні беззаперечним є факт, що ринкові перетворення в Україні кардинально змінюють зміст, природу та межі правового регулювання публічних фінансів. Як наслідок, підвищується теоретична і практична значущість закріплених у Конституції України правових норм, що спрямовані на регулювання цих суспільних правовідносин. Потреба поглибленого аналізу сучасної конституційної практики прямо пов’язана з необхідністю оптимізувати правове регулювання публічних фінансів в умовах зростання ролі та місця в цьому процесі Конституції України.

У сучасній правовій науці конституції традиційно надається статус основного джерела правового регулювання публічних фінансів. Та попри це, взаємозв’язок конституційних і фінансово-правових норм, питання конституціоналізації публічних фінансів досі малодосліджені. Усе це вимагає розробки наукової концепції конституціоналізації публічних фінансів, яка б найбільшою мірою увібрала в себе конституційні цінності. Саме тому особливої актуальності набувають дослідження міжгалузевого характеру, які зорієнтовані на пошук тих правових засобів, які здатні «пожвавити» й оптимізувати конституційну модель взаємодії індивіда, держави та соціуму у сфері публічних фінансів. Зазначені обставини зумовили актуальність обраної теми дисертації, визначили об’єкт, предмет і внутрішню логіку дослідження, його мету і завдання.

Актуальність дослідження проблеми конституціоналізації публічних фінансів зумовлена пріоритетністю норм конституції у питаннях правового регулювання публічних фінансів. Конституційні принципи та норми, що закладають основні засади правового регулювання публічних фінансів, є первинними засобами формування юридичного механізму обмеження державного втручання у сферу прав та законних інтересів індивіда, і як такі покликані стати тими об’єктивними чинниками, які визначають якісні зміни в системі публічного права, зміцнення законності та конституційного правопорядку.

Необхідність дослідження конституціоналізації публічних фінансів зумовлена також незавершеністю процесу реформування публічно-правових відносин в Україні, необхідністю вдосконалення механізму державної влади та місцевого самоврядування, пріоритетністю зовнішньополітичного курсу України на вступ до Європейського Союзу, що вимагає зближення та поступової адаптації правового регулювання публічних фінансів до європейської моделі конституціоналізації публічних фінансів.

Окремі позиції, висновки і положення щодо конституціоналізації правового регулювання суспільних відносин відображено у працях С. А. Авак’яна, Г. М. Андреєвої, М. А. Баймуратова, Ю. Г. Барабаша, О. В. Батанова, Д. М. Бєлова, О. В. Білоскурської, М. С. Бондаря, О. М. Бориславської, Н. В. Бочарової, Ф. В. Веніславського, Ю. О. Волошина, Г. А. Гаджієва, А. З. Георгіци, В. В. Гомонай, О. М. Гончаренко, О. В. Грищук, В. М. Кампо, І. О. Кравця, А. Р. Крусян, Є. О. Львової, О. Е. Лукашевої, О. В. Марцеляка, **К. О. Павшук,** Н. М. Пархоменко, Т. С. Подорожної, Т. М. Пряхіної, Ю. С. Размєтаєвої, М. В. Савчина, М. І. Салей, А. О. Селіванова, О. В. Скрипнюка, Т. М. Слінько, О. В. Совгирі, О. В. Стрєльцової, Ю. О. Тихомирова, Ю. М. Тодики, О. Ф. Фрицького, Т. Я. Хабрієвої, К. Хессе, В. М. Шаповала, С. В. Шевчука, Ю. С. Шемшученка, Н. Г. Шукліної та ін.

Значна частина положень дисертаційного дослідження ґрунтується на працях представників фінансово-правової науки: Є. О. Алісова, І. І. Бабіна, А. В. Бризгаліна, В. А. Вдовічена, Д. В. Вінницького, Л. К. Воронової, Р. О. Гаврилюк, Д. О. Гетманцева, Е. С. Дмитренко, О. О. Дмитрик, М. Н. Злобіна, Н. К. Ісаєвої, А. Т. Ковальчука, О. М. Козиріна, М. П. Кучерявенка, Т. А. Латковської, Є. С. Маринчака, О. А. Музики-Стефанчук, А. А. Нечай, О. П. Орлюк, П. С. Пацурківського, С. Г. Пепеляєва, М. О. Перепелиці, Н. Ю. Пришви, **О. О. Семчик,** О. І. Худякова, Н. Я. Якимчук та ін.

Окрім того, науково-теоретичне підґрунтя дисертаційного дослідження становлять праці видатних представників економіки, соціології та філософії культури: Дж. М. Б’юкенена, М. Олсона, В. Парето, У. Петті, Д. Рікардо, П. Самуельсона, Ж. С. де Сісмонді, А. Сміта, М. Фрідмана, Ф. Хаєка.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Дисертаційне дослідження є частиною науково-дослідної роботи Інституту держави і права імені В. М. Корецького НАН України та виконане в межах планових тем відділу конституційного права та місцевого самоврядування «Діалог громадянського суспільства, особи та держави в забезпеченні та захисті прав людини» (номер державної реєстрації 0115U001439), «Держава і громадянське суспільство: конституційно-правові засади взаємодії» (номер державної реєстрації 0114U003871).

**Мета і завдання дослідження.** ***Метою*** дисертаційного дослідження є визначення конституційної природи публічних фінансів та формування української моделі конституціоналізації публічних фінансів на основі аналізу зарубіжного досвіду.

Для досягнення вказаної мети визначено такі ***завдання***:

* розглянути субстанційний та інструментальний підходи до конституціоналізації публічних фінансів;
* розкрити еволюцію нормативних підходів до конституціоналізації публічних фінансів;
* виокремити моделі конституціоналізації публічних фінансів на основі національного та зарубіжного досвіду;
* охарактеризувати українську модель конституціоналізації публічних фінансів;
* проаналізувати публічні фінанси як об’єкт конституційного регулювання в Конституції України;
* розкрити конституційну міру свободи індивідів у сфері публічних фінансів;
* встановити конституційні межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів;
* визначити конституційну модель взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів.

*Об’єктом дослідження* є суспільні відносини, що виникають між інститутами публічної влади (державою, територіальними громадами) та індивідами з приводу накопичення, розподілу і використання публічних фондів грошових коштів та їх конституціоналізації.

*Предметом дослідження* є зарубіжний досвід та українська модель конституціоналізації публічних фінансів.

**Методи дослідження.**Методологічною основою роботи є система філософсько-світоглядних підходів, принципів, загальнонаукових і конкретно-наукових методів пізнання, які забезпечили об’єктивний аналіз предмета дослідження. Зокрема, було застосовано загальнонаукові методи дослідження: системний (підрозділи 2.1–2.4), історичний (підрозділи 1.1, 1.2), структурний (підрозділ 3.1), інституційний (підрозділи 3.2–3.4), нормативний (підрозділ 3.4), емпіричний та логічний методи: абстрагування і конкретизація, аналіз та синтез, дедукція та індукція (підрозділи 1.1, 1.2, 3.1–3.4), а також спеціальні юридичні методи: тлумачення правових норм, компаративно-правовий, історико-правовий (підрозділи 1.2, 2.1–2.4, 3.1). Застосована методологія дослідження пояснюється специфікою обраної дисертаційної теми, яка поєднує в собі і загальнотеоретичні, і конкретно-правові елементи. Домінантним методом, використаним у дисертації, став діалектичний, який дав змогу дослідити природу та виявити об’єктивну зумовленість конституціоналізації публічних фінансів, встановити конституційну міру свободи індивіда та конституційні межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів, розкрити конституційну модель взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів в Україні (підрозділи 3.1–3.4).

Нормативну та емпіричну основу дисертаційного дослідження становлять Конституція України, законодавчі та інші правові акти, які регулюють діяльність у сфері публічних фінансів. Крім того, всебічному дослідженню проблеми конституціоналізації публічних фінансів сприяло звернення до конституційно-правових актів зарубіжних країн, які встановлюють основні принципи конституціоналізації публічних фінансів.

**Наукова новизна отриманих результатів** дисертації полягає в тому, що вона є першим в Україні конституційно-правовим дослідженням, у якому проаналізовано процеси конституціоналізації публічних фінансів у нових умовах соціального буття. Наукова новизна конкретизується в таких основних науково-теоретичних положеннях, узагальненнях, пропозиціях та рекомендаціях:

*уперше:*

* доведено, що публічні фінанси є об’єктом конституційно-правового регулювання не з позиції походження, правової основи чи цілеспрямованості витрачання коштів, а з огляду на міру свободи індивіда та межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів;
* сформульовано авторське визначення поняття «конституціоналізація публічних фінансів» як складного, динамічного процесу конституційного оформлення (юридичної інституціоналізації) публічних фінансів, що зумовлений їхньою фундаментальністю, стійкістю та важливістю для функціонування індивіда, соціуму і держави;
* аргументовано, що метою конституціоналізації публічних фінансів є об’єктивація конституційних цінностей у системі правового регулювання фінансових відносин, визначення конституційної міри свободи індивідів та конституційних меж повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів, встановлення конституційної моделі взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади у цій сфері;
* обґрунтовано, що процес зближення європейських конституційних правопорядків сприяв становленню європейських моделей конституціоналізації публічних фінансів, в основі яких лежить система спільних рис, властивих правопорядкам більшості європейських країн;
* доведено, що конституційні межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів визначені конституційною конструкцією «публічні фінансові ресурси – суспільне багатство» (стаття 95 Конституції України), згідно з якою держава – це інструмент, що уможливлює процеси соціальної взаємодії, покликаний створювати умови оптимального розподілу та використання фінансових ресурсів, виступає своєрідною організацією публічної влади, яка відповідає за добробут Українського народу та реалізує його економічні інтереси;
* встановлено, що за своєю правовою природою публічні фінанси є об’єктивним відображенням конституційного ладу держави, закріпленої в державі форми правління, політико-територіального устрою, а також задекларованих державно-політичних режимів;
* обґрунтовано, що специфікою конституціоналізації публічних фінансів є особливості конституційного оформлення права власності на публічні фінансові ресурси, адже від характеру цього права, його юридичного змісту, а також форм та способів реалізації і залежить правова природа публічних фінансів та процес їх конституціоналізації;

*удосконалено:*

* положення щодо необхідності доповнення Конституції України розділом про публічні фінанси;
* положення про те, що стаття 67 Конституції України регулює соціальну взаємодію індивідів, закріплює обов’язок компенсації витрат на створення загальних благ, що своєю чергою уможливлює подальшу соціальну взаємодію в цьому соціумі, результатом якої буде створення нових благ і, як наслідок, створення матеріальної бази, надання публічно-сервісних послуг населенню та щораз більше задоволення публічних потреб індивідів;
* положення про те, що, відповідно до статей 67 і 95 Конституції України, публічні фінанси є результатом усвідомлення індивідами необхідності суспільної кооперації для створення загальних благ;
* положення про те, що держава уповноважена Українським народом зобов’язувати індивідів, на яких поширюється її юрисдикція, до участі, через податкову систему, у фінансуванні створення загальних благ або компенсації фінансових затрат на вже створені загальні блага;
* положення про те, що з моменту зародження конституційного ладу були встановлені принципи демократичного правового регулювання публічних фінансів, а сам процес конституціоналізації публічних фінансів пов’язаний з поступовим розширенням впливу конституцій на процеси соціально-економічного розвитку соціуму;

*набули подальшого розвитку положення щодо:*

* еволюції доктринальних підходів до конституціоналізації публічних фінансів, визначальною в якій була постійна зміна системи взаємовідносин індивіда з державою через посилення або послаблення контролю з боку соціуму над діяльністю інститутів публічної влади;
* субстанційного підходу до конституціоналізації публічних фінансів, що заснований на положеннях етатистської доктрини права, згідно з якою держава абсолютизує свої фінансові інтереси в цій сфері і фактично протиставляє їх інтересам соціуму, індивіда;
* інструментального підходу до конституціоналізації публічних фінансів, що ґрунтується на ліберально-демократичній конституційній доктрині, згідно з якою публічні фінанси вважаються інструментом задоволення публічного інтересу, а повноваження держави розпоряджатися ними є похідними від прав соціуму;
* компетенції держави у сфері публічних фінансів, яку можна охарактеризувати як публічно-сервісну діяльність інститутів публічної влади щодо ухвалення рішень та здійснення впливу на розподільчі та перерозподільчі відносини з метою реалізації соціальної функції держави щодо задоволення публічних потреб шляхом реалізації владних повноважень.

**Практичне значення одержаних результатів.** Сформульовані в дисертації теоретичні положення, висновки та рекомендації можуть бути використані:

* *у науково-дослідній сфері* – для подальшого теоретичного узагальнення, вироблення пропозицій та висновків стосовно вдосконалення конституційного та фінансового законодавства, формування методологічної основи і теоретичного підґрунтя досліджень процесів конституціоналізації публічних фінансів;
* *у* *правозастосовній діяльності* – застосування в нормопроєктуванні запропонованих дефініцій та положень для уніфікації чинного законодавства;
* *у навчальному процесі –* під час розробки і викладання курсів та спецкурсів з таких навчальних дисциплін: «Конституційне право», «Фінансове право», «Податкове право», «Бюджетне право», «Конституційні засади публічних фінансів» тощо;
* *у правовиховній роботі* – для формування правової культури та правосвідомості щодо конституційної цінності публічних фінансів.

Основні результати дисертаційного дослідження були враховані і використані:

Комітетом Верховної Ради України з питань правової політики у частині розробки пропозицій щодо удосконалення чинного конституційного законодавства, зокрема виокремлення в тексті Конституції України самостійного розділу для норм, що регулюють публічні фінанси (*акт про впровадження* *№ 04-26/17-2020/212910 (264548) від 17 листопада 2020 року*); Південно-західним міжрегіональним управлінням Міністерства юстиції України у частині забезпечення реалізації організаційно-правових засад функціонування органів юстиції щодо забезпечення прав та свобод людини і громадянина *(акт про впровадження від 13 жовтня 2020 року)*; Н**авчально-науковим Юридичним інститутом** Прикарпатського національного університету імені Василя Стефаника у частині підготовки лекційних та практичних занять з навчальних дисциплін «Конституційне право України», «Фінансове право», «Державне право зарубіжних країн» *(акт про впровадження від 22 жовтня 2020 року).*

Наведені в дисертації положення, а також узагальнення нормативно-правового матеріалу можуть бути використані в процесі підготовки навчальних посібників і підручників для студентів та аспірантів юридичних факультетів закладів вищої освіти, а також як допоміжний матеріал у процесі складання навчальних програм.

**Особистий внесок здобувача.** Викладені в дисертації положення та висновки, що становлять її новизну, розроблені автором особисто. Для аргументації окремих положень роботи використано праці інших учених, на які зроблено посилання. Особистий внесок здобувача в опублікованих у співавторстві наукових працях становить: Вакарюк Л. В., Худик А. М. [Принцип встановлення податків і зборів виключно законом та конституційні засади місцевого оподаткування в Україні](https://drive.google.com/open?id=1SS3CFL4F4RGmTenwcqVi7xph29gqA1KD). *Часопис Київського університету права*. 2018. № 2. С. 113–118 (не менше половини змісту публікації належить автору, внесок якого полягає у дослідженні особливостей реалізації принципу встановлення податків і зборів виключно законом при встановленні місцевих податків та зборів).

**Апробація результатів дисертації.** Результати дослідження доповідалися на міжнародних та всеукраїнських наукових конференціях, зокрема: «Система фінансового права» (м. Одеса, 27–28 трав. 2009 р.; тези опубліковано), «Права людини в умовах сучасного державотворення: теоретичні і практичні аспекти» (м. Суми, 11–12 груд. 2009 р.; тези опубліковано), «Тенденції та пріоритети реформування законодавства України» (м. Запоріжжя, 13 берез. 2010 р.; тези опубліковано), «Сучасне міжнародне та вітчизняне право як регулятор суспільних відносин» (м. Одеса, 7–8 жовт. 2010 р.; тези опубліковано), «Теорія та практика сучасного права: вектори розвитку» (м. Київ, 16–17 берез. 2011 р.; тези опубліковано), «Актуальні питання сучасної юридичної науки» (м. Харків, 11–12 черв. 2011 р.; тези опубліковано), «Актуальні проблеми правового регулювання фінансово-кредитних відносин» (м. Суми, 10–11 черв. 2011 р.; тези опубліковано), «Філософські, методологічні, соціологічні та психологічні проблеми права» (м. Чернівці, 27–29 трав. 2011 р.; тези опубліковано), «Літні наукові читання – Частина І (Економічні науки. Філологічні науки. Юридичні науки)» (м. Київ, 31 серп. 2013 р.; тези опубліковано), «Худяковские чтения по финансовому праву» (г. Алматы, 7 декаб. 2012 г.; тези опубліковано), «Pravna veda a prax v tretom tisicroci», (27–28. februar 2015; тези опубліковано), «System of Financial Law: System of Financial Law. General Part» (1st ed. Brno, 2015; тези опубліковано), «Právna veda a prax: výzvy moderných európskych integračných procesov» (27.–28. novembra 2015; тези опубліковано), «Антропосоціокультурна природа права» (м. Чернівці, 25–27 трав. 2016 р.; тези опубліковано), «Конституційні гарантії прав і свобод людини: 20 років досвіду правового регулювання» (м. Львів, 28 черв. 2016 р.; тези опубліковано), «Вісімнадцяті осінні юридичні читання» (м. Хмельницький, 25 жовт. 2019 р.; тези опубліковано), «Правові засади європейської та євроатлантичної інтеграції України: досягнення та перспективи» (м. Львів, 22 листоп. 2019 р.; тези опубліковано), «Актуальні проблеми юридичної науки» (м. Хмельницький, 25 жовтня 2019 р.; тези опубліковано), «Правові засади організації та здійснення публічної влади» (м. Хмельницький, 28 лют. – 2 берез. 2020 р.; тези опубліковано).

**Публікації.** Основні положення і висновки дисертації викладено у 38 публікаціях, з яких: 11 наукових статей, опублікованих у фахових виданнях України з юридичних наук, 1 з яких внесено до наукометричних баз даних, 2 наукові статті опубліковані у зарубіжних періодичних виданнях, 19 тез доповідей і повідомлень на міжнародних та всеукраїнських наукових та науково-практичних конференціях, 6 статей опубліковані в інших наукових виданнях, які додатково відображають результати дослідження.

**Структура та обсяг дисертації.** Дисертація складається зі вступу, трьох розділів (10 підрозділів), висновків до розділів, загальних висновків, списку використаних джерел (321 найменування), додатків (на 10 сторінках). Загальний обсяг дисертації становить 246 сторінок, з них 200 сторінок – основний текст.

**ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ**

У **вступі** обґрунтовано актуальність теми дисертаційного дослідження, визначено його зв’язок з науковими програмами, планами і темами, охарактеризовано мету й основні завдання дослідження, його об’єкт, предмет та використані методи пізнання, розкрито наукову новизну, практичне значення одержаних результатів, наведено відомості про опублікування результатів дослідження, структуру та обсяг дисертації.

**Розділ 1 «****Еволюція доктринальних та нормативних підходів до конституціоналізації публічних фінансів»** складається з двох підрозділів, у яких розглянуто наведені в юридичній науці підходи до розуміння природи публічних фінансів та їх конституціоналізації.

У ***підрозділі 1.1 «Розвиток доктринальних підходів до конституціоналізації публічних фінансів»*** відзначається, що вирішальним внутрішньоправовим чинником еволюції поглядів учених юристів-конституціоналістів на проблеми правової природи публічних фінансів та їх конституціоналізації виступають особливості конструкції права публічної власності на фінансові ресурси в конкретний період розвитку соціуму. На основі аналізу юридичної літератури виділено два підходи до розуміння природи конституціоналізації публічних фінансів – субстанційний та інструментальний.

Відзначено, що субстанційний підхід до конституціоналізації публічних фінансів заснований на положеннях етатистської доктрини права, згідно з якою держава має власні фінансові потреби та інтереси і фактично протиставляє їх інтересам соціуму, індивіда. Держава характеризується як монополіст публічної влади, власник публічних фондів грошових коштів, а тому вона на власний розсуд визначає способи, прийоми та межі накопичення, розподілу й використання цих фондів. За цим підходом, публічні фінанси є неодмінним атрибутом держави.

Обґрунтовано, що інструментальний підхід до конституціоналізації публічних фінансів побудований на ліберально-демократичній конституційній доктрині і проявляється в тому, що публічна влада належить всьому соціуму (а не його політичній організації – державі); держава не має власних фінансових потреб та інтересів, зокрема й у сфері публічних фінансів, а переймається суто публічними потребами та інтересами індивіда; головним конституційним обов’язком держави є створення умов для забезпечення прав і свобод індивіда у всіх сферах життя соціуму; відносини між індивідом, державою та соціумом позбавляються характеру протистояння та дедалі більше набувають рис партнерства. Повноваження держави у сфері публічних фінансів є похідними від прав соціуму.

У ***підрозділі 1.2 «Еволюція нормативних підходів до конституціоналізації публічних фінансів в Україні»*** здійснено аналізнормативнихпідходів до конституціоналізації публічних фінансів в Україні. Доведено, що радянська концепція права була етатистською та не відповідала природі конституції як акта обмеження владного свавілля через механізми поділу влади, судового контролю над правовими актами інститутів публічної влади і реального забезпечення гарантій прав та свобод індивіда. Радянські конституції легітимували тоталітарний режим правління. З моменту створення соціалістичної держави політика комуністичної партії була спрямована на перерозподіл власності, зосередження левової частки фінансових ресурсів в управлінні держави, передусім центрального рівня влади, на централізацію державної влади і тотальне управління публічними фінансами.

Аргументовано, що всі українські радянські соціалістичні конституції вводили до предмета правового регулювання публічні фінанси. Публічні фінанси розглядалися як неодмінний атрибут соціалістичної держави, соціалістична держава володіла суверенними правами на публічні фінансові ресурси. Специфікою правової природи публічних фінансів соціалістичних держав, які концентрувалися переважно в їхніх бюджетах, було те, що публічні фінансові ресурси перебували в державній власності. Доведено, що в Конституції України 1996 року конституціоналізація публічних фінансів здійснюється з парадигмально протилежних позицій. Конституція України 1996 року визначила правову природу публічних фінансів як інструменту розподілу та перерозподілу суспільного багатства, закріпила право Українського народу на здійснення розподілу та перерозподілу цих ресурсів і здійснення управління ними.

**Розділ 2 «Моделі конституціоналізації публічних фінансів: зарубіжний досвід»** складається з чотирьох підрозділів, у яких проаналізовано моделі конституціоналізації публічних фінансів.

У ***підрозділі 2.1 «******Інструментальна модель конституціоналізації публічних фінансів»*** проаналізовано конституційні основи правового регулювання публічних фінансів та особливості конституціоналізації публічних фінансів у конституціях інструментальної моделі.

Аргументовано, що принципи та норми інструментальної моделі конституціоналізації публічних фінансів, закріплені в конституціях, закладали такі конституційні основи правового регулювання публічних фінансів, які могли б забезпечити захист індивіда від свавілля держави, обмежити сферу державної влади та гарантувати природні права і свободи індивіда. Ці конституції приймалися в умовах мінімального, обмеженого державного втручання в економічне життя соціуму. Вони містили чимало норм-заборон, норм «негативного характеру» щодо колишніх економічних і соціальних відносин, які і склали основу конституційного регулювання публічних фінансів інструментальної моделі конституціоналізації публічних фінансів. Для історично перших конституцій характерний був значний інтерес до правового регулювання фінансових аспектів економічної системи держави. Загалом ці конституції досить багато уваги приділяли питанням правового регулювання публічних фінансів. Вони пронизані демократичними принципами побудови фінансової системи, увібрали в себе сформовані передові ідеї того часу щодо правового регулювання державного боргу, податків, бюджетного процесу, фінансового контролю тощо.

У ***підрозділі 2.2 «Інструментальна із соціальними елементами модель конституціоналізації публічних фінансів»*** проаналізовано конституційні основи правового регулювання публічних фінансів та особливості конституціоналізації публічних фінансів у конституціях інструментальної із соціальними елементами моделі.

Аргументовано, що конституції інструментальної із соціальними елементами моделі конституціоналізації публічних фінансів розширюють предмет конституційного регулювання за рахунок окремих питань соціально-економічного розвитку. Характерною особливістю цієї моделі конституціоналізації публічних фінансів є своєрідне розширення меж втручання держави в економічне життя соціуму, що здійснювалося переважно за допомогою різноманітних механізмів фінансової системи. На конституційному рівні визначалася роль держави у формуванні фінансових ресурсів, а конституційні основи правового регулювання публічних фінансів почали розглядати як ефективний механізм забезпечення основного публічного інтересу. Особливість цих конституцій полягала в тому, що поряд з уже традиційними принципами та нормами правового регулювання публічних фінансів вони закріпили деякі нові конституційні основи правового регулювання публічних фінансів.

У ***підрозділі 2.3 «Соціалістична (недемократична) модель конституціоналізації публічних фінансів»*** проаналізовано конституційні основи правового регулювання публічних фінансів та особливості конституціоналізації публічних фінансів у конституціях соціалістичної (недемократичної) моделі.

Аргументовано, що конституції соціалістичної (недемократичної) моделі конституціоналізації публічних фінансів не закріплювали чітких конституційних основ правового регулювання публічних фінансів. Публічні фінанси не визнавалися цими конституціями базовими суспільними відносинами. Вони виступали як система другого порядку стосовно інших економічних відносин, які виражали сутність соціалістичної економічної системи (відносин власності, планування, трудових відносин тощо). За відсутності чітких конституційних основ правового регулювання публічних фінансів їх правове регулювання здійснювалося на основі чинних на той час конституційних принципів організації суспільного ладу, черпало свою «нормативну енергію» з конституційних норм, що визначали основи економічної та політичної системи суспільства.

У ***підрозділі 2.4 «Соціально-демократична модель конституціоналізації публічних фінансів»*** проаналізовано конституційні основи правового регулювання публічних фінансів та особливості конституціоналізації публічних фінансів у конституціях соціально-демократичної моделі.

Аргументовано, що конституції соціально-інструментальної демократичної моделі конституціоналізації публічних фінансів містять положення, які фіксують вагомішу роль держави у сфері економіки, значно розширюють межі втручання держави в економічну сферу життя соціуму. На державу покладаються обов’язки щодо прогресивного розвитку соціуму. У зв’язку із цим зростає роль конституційного регулювання публічних фінансів як елементу економічної системи, за допомогою якої держава може активно впливати практично на всі економічні відносини.

**Розділ 3 «Українська модель конституціоналізації публічних фінансів»** складається з чотирьох підрозділів, у яких розглянуто об’єктивну зумовленість конституціоналізації публічних фінансів у Конституції України 1996 року, обґрунтовано конституційну міру свободи індивідів та конституційні межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів, розкрито конституційну модель взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів в Україні.

У ***підрозділі 3.1 «Публічні фінанси як об’єкт конституційного регулювання в Конституції України»*** розглянуто об’єктивну зумовленість конституціоналізації публічних фінансів у Конституції України 1996 року.

Доведено, що публічні фінанси, як суспільні відносини з приводу накопичення, розподілу та використання публічних фондів грошових коштів, мають конституційну природу. Сучасне розуміння основ конституційного ладу і природи взаємовідносин між індивідом, державою та соціумом передбачає, що основи правового регулювання публічних фінансів мають закладатися на конституційному рівні. Соціум і держава повинні конституційно закріпити модель взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів.

Обґрунтовано, що на конституційному рівні категорія «публічні фінанси» зводиться до об’єктивних суспільних відносин великих соціальних груп, зокрема народу, нації, населення, територіальних громад, з приводу розподілу та перерозподілу валового внутрішнього продукту та національного доходу задля задоволення публічного інтересу. Доведено, що публічні фінанси є об’єктом конституційно-правового регулювання не з позиції походження, правової основи чи цілеспрямованості витрачання коштів, а з огляду на міру свободи індивіда та межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів.

У ***підрозділі 3.2 «Конституційна міра свободи індивідів у сфері публічних фінансів»*** обґрунтовано, що концептуальним ядром конституційної міри свободи індивідів у сфері публічних фінансів є концепція природних та невідчужуваних прав людини. Аргументовано, що конституційні права і свободи (передусім соціально-економічні) вимагають високого ступеня активності інститутів публічної влади. Публічні фінанси є однією з найважливіших умов реалізації конституційних прав та свобод, а їхній обсяг прямо пропорційно залежить від стану публічних фінансів.

Обґрунтовано, що конституційно закріплені права і свободи людини та громадянина виражають мінімальну невідчужувану міру свободи індивіда в соціумі та державі. Вони є своєрідними природними заборонами, на які не може посягати держава, окреслюють межі повноважень інститутів публічної влади у взаємодії з індивідом у сфері публічних фінансів.

Стверджується, що конституційні межі свободи індивідів у сфері публічних фінансів окреслені статтями 67 та 74 Конституції України. Стаття 67 Конституції України закріпила обов’язок щодо соціальної взаємодії індивідів на предмет створення загальних благ, закріпила та зобов’язала кожного індивіда сплачувати податки та збори в обмін на користування загальними благами, створеними Українським народом, та отримання публічно-сервісних послуг від інститутів публічної влади України. Стаття 74 Конституції України встановлює межі свободи індивідів щодо реалізації форм безпосередньої демократії.

У ***підрозділі 3.3 «Конституційні межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів»***доведено, що конституційні межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів визначені статтями 3 і 95 Конституції України. Саме цими конституційними положеннями чітко визначено діяльність держави щодо накопичення, розподілу та використання публічних фінансових ресурсів як необхідної умови функціонування соціуму. Інститути публічної влади зобов’язані перед індивідами забезпечити реалізацію їхніх конституційних прав та свобод. Зобов’язання перед індивідом щодо реалізації його прав – це ключ до розуміння конституційних меж повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів та міри свободи індивіда у сфері публічних фінансів. Інститути публічної влади повинні виходити з об’єктивних і реальних потреб Українського народу в публічних фінансах, які є необхідними для підтримання належного рівня правопорядку у фінансовій сфері. Межі цих потреб і визначають рівень повноважень держави в публічних фінансах.

Аргументовано, що стаття 95 Конституції України заклала юридичну конструкцію «публічні фінансові ресурси – суспільне багатство», згідно з якою держава не є монопольним власником публічних фінансових ресурсів, а передусім специфічним посередником, публічним представником соціуму в питаннях розподілу та перерозподілу суспільного багатства.

У ***підрозділі 3.4* *«Конституційна модель взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів в Україні»***аргументовано, що публічні фінанси неминуче спричиняють обмеження соціально-економічної свободи індивіда. У зв’язку із цим існує потреба в конституційному закріпленні моделі взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів в Україні. Задля забезпечення стабільності та гарантування конституційно-правового статусу індивіда запропоновано виокремити в тексті Конституції України самостійний розділ для норм, що регулюють публічні фінанси, та закріпити в ньому найважливіші принципи і норми фінансової системи України. На цій підставі запропоновано варіанти конституційної моделі взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів в Україні.

У **висновках** узагальнено наявні в юридичній науці наукові положення і по-новому вирішено важливе наукове завдання визначення конституціоналізації публічних фінансів. У підсумку сформульовано такі основні результати:

1. Характерною рисою сучасного правового розвитку є конституціоналізація правових систем, пов’язана з істотним розширенням впливу конституцій на процеси правового регулювання. Конституціоналізація передбачає проникнення конституційних принципів та цінностей у всі сфери соціально-економічного буття соціуму. Суспільні процеси своєю чергою впливають на характер і зміст конституційних норм, сприяють розширенню кола об’єктів конституційного регулювання. Це стосується й публічних фінансів, які у зв’язку з підвищенням соціальної функції держави знайшли відображення в нормах конституцій. Конституціоналізація публічних фінансів – це складний, динамічний процес конституційного оформлення (юридичної інституціоналізації) публічних фінансів з огляду на їх фундаментальність та важливість для функціонування індивіда, соціуму і держави. Метою конституціоналізації публічних фінансів є об’єктивація конституційних цінностей у системі правового регулювання фінансових відносин, визначення конституційної міри свободи індивідів та конституційних меж повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів, встановлення конституційної моделі взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади у цій сфері.
2. Вирішальним внутрішньоправовим чинником еволюції поглядів учених юристів-конституціоналістів на проблеми правової природи публічних фінансів та їх конституціоналізацію виступають особливості конструкції права публічної власності на фінансові ресурси в конкретний період розвитку соціуму. Право публічної власності становить правову основу публічних фінансів, формує юридичну конструкцію взаємовідносин між соціумом та державою як публічним розпорядником суспільного багатства від імені народу. Зміни в моделі права власності на публічні фінансові ресурси зумовлюють відповідні трансформації в підходах до конституціоналізації публічних фінансів.
3. Субстанційний підхід до конституціоналізації публічних фінансів заснований на положеннях етатистської доктрини права, згідно з якою держава має власні фінансові потреби та інтереси і фактично протиставляє їх інтересам соціуму, індивіда. Держава характеризується як монополіст публічної влади, власник публічних фондів грошових коштів, а тому вона на власний розсуд визначає способи, прийоми та межі накопичення, розподілу та використання цих фондів. За цим підходом, публічні фінанси є неодмінним атрибутом держави. У публічних фінансах етатистська держава отримує унікальний інструментарій не тільки стабільного нагромадження публічної власності, але й потужного легітимного впливу на весь соціум.
4. Інструментальний підхід до конституціоналізації публічних фінансів ґрунтується на ліберально-демократичній конституційній доктрині і проявляється в тому, що публічна влада належить всьому соціуму (а не його політичній організації – державі). Держава не має власних фінансових потреб та інтересів, зокрема й у сфері публічних фінансів, а переймається суто публічними потребами та інтересами індивіда. Головним конституційним обов’язком держави є створення умов для забезпечення прав і свобод індивіда у всіх сферах життя соціуму. Відносини між індивідом, державою та соціумом позбавляються характеру протистояння та дедалі більше набувають рис партнерства. Публічні фінансові ресурси, за цим підходом, розглядаються не як «чистий дохід» держави, а як суспільне багатство соціуму, вони є власністю народу, набувають рис засобу, інструменту задоволення публічних потреб та інтересів індивідів. Повноваження держави у сфері публічних фінансів є похідними від прав соціуму.
5. Радянська концепція права була етатистською і не відповідала істинній природі конституції як акта обмеження владного свавілля через механізми поділу влади, судового контролю над правовими актами інститутів публічної влади і реального забезпечення гарантій прав і свобод людини. Радянські конституції легітимували тоталітарний режим правління. Всі українські радянські соціалістичні конституції зараховували публічні фінанси до предмета конституційного регулювання. Публічні фінанси розглядалися як невід’ємний атрибут соціалістичної держави, яка володіла суверенними правами на публічні фінансові ресурси. Специфікою правової природи публічних фінансів соціалістичних держав, які концентрувалися в їхніх бюджетах, було те, що публічні фінансові ресурси перебували в державній власності.
6. У Конституції України 1996 року, порівняно з українською соціалістичною конституцією, природа публічних фінансів розглядається з парадигмально протилежних позицій. У Конституції України 1996 року реалізована концепція «первинної» (установчої) влади народу та «вторинної» (похідної від неї) влади публічних інститутів, зокрема й держави. Звідси влада інститутів публічної влади має делегований, інструментальний характер та природу. Конституція України 1996 року визначила правову природу публічних фінансів як інструменту розподілу та перерозподілу суспільного багатства, закріпила, що в держави немає і не може бути права власності на публічні фінансові ресурси – вона тільки від імені та в інтересах Українського народу здійснює розподіл та перерозподіл цих ресурсів і здійснює управління ними.
7. Світовий конституціоналізм у своєму розвитку пройшов через чотири конституційні моделі: інструментальну модель конституціоналізації публічних фінансів; інструментальну із соціальними елементами модель конституціоналізації публічних фінансів; соціалістичну (недемократичну) модель конституціоналізації публічних фінансів; соціально-демократичну модель конституціоналізації публічних фінансів. Ці конституційні моделі різняться поміж собою підходами та принципами правового регулювання публічних фінансів.
8. Принципи та норми, закріплені в конституціях інструментальної моделі конституціоналізації публічних фінансів, були покликані закласти такі конституційні основи правового регулювання публічних фінансів, які могли б забезпечити захист прав людини від свавілля держави, обмежити сферу державної влади та гарантувати природні права і свободи особи. Ці конституції приймалися в умовах мінімального, обмеженого державного втручання в економічне життя соціуму. Вони містили чимало норм-заборон, норм «негативного характеру» стосовно колишніх економічних і соціальних відносин, які і склали основу конституційного регулювання публічних фінансів інструментальної моделі конституціоналізації публічних фінансів. Історично перші конституції пронизані демократичними принципами побудови фінансової системи, увібрали в себе сформовані передові ідеї того часу щодо правового регулювання державного боргу, податків, бюджетного процесу, фінансового контролю тощо.
9. Конституції інструментальної із соціальними елементами моделі конституціоналізації публічних фінансів розширюють предмет конституційного регулювання за рахунок окремих питань соціально-економічного розвитку. Характерною особливістю цієї моделі конституціоналізації публічних фінансів є своєрідне розширення меж втручання держави в економічне життя соціуму, що здійснювалося переважно за допомогою різноманітних механізмів фінансової системи. На конституційному рівні визначалася роль держави у формуванні публічних фінансових ресурсів, а конституційні основи правового регулювання публічних фінансів почали розглядати як ефективний механізм забезпечення основного публічного інтересу.
10. Конституції соціалістичної (недемократичної) моделі конституціоналізації публічних фінансів не закріплювали чітких конституційних основ правового регулювання публічних фінансів. Публічні фінанси не визнавалися базовими суспільними відносинами. Вони виступали як система другого порядку стосовно інших економічних відносин, які виражали сутність соціалістичної економічної системи (відносин власності, планування, трудових відносин тощо). За відсутності чітких конституційних основ правового регулювання публічних фінансів їх правове регулювання здійснювалося на основі чинних на той час конституційних принципів організації суспільного ладу, черпало свою «нормативну енергію» з конституційних норм, що визначали основи економічної та політичної системи суспільства.
11. Конституції соціально-інструментальної демократичної моделі конституціоналізації публічних фінансів здійснюють верховну легалізацію в ширшому обсязі, ніж конституції інших конституційних моделей. Вони містять положення, які фіксують більш вагому роль держави у сфері економіки, значно розширюють межі втручання держави в економічну сферу життя суспільства. На державу покладаються обов’язки щодо прогресивного розвитку соціуму. У зв’язку із цим зростає роль конституційного регулювання публічних фінансів як елементу економічної системи, за допомогою якої держава може активно впливати практично на всі економічні відносини. Дослідження стану проблеми конституціоналізації публічних фінансів показало, що в сучасному конституціоналізмі спостерігається чітка тенденція до збільшення обсягу конституційного регулювання публічних фінансів. Сучасні конституції містять досить вагомі та місткі норми і принципи, що закладають чіткі конституційні основи правого регулювання публічних фінансів, які покликані забезпечувати баланс публічних та приватних інтересів суб’єктів економічних відносин.
12. Важливим кроком на шляху конституціоналізації публічних фінансів в Україні стали зміни, внесені в лютому 2019 року до Преамбули Конституції України, якими Верховна Рада України від імені Українського народу підтвердила європейську ідентичність Українського народу і незворотність європейського та євроатлантичного курсу України. Ця конституційна реформа є свідченням, зокрема, намагання України гармонізувати та уніфікувати правове регулювання своєї фінансової системи з принципами та процедурами права Європейського Союзу. Конституціоналізація європейської ідентичності Українського народу і незворотності європейського і євроатлантичного курсу України та вжиття Україною заходів щодо гармонізації її фінансової системи з країнами-членами Європейського Союзу повинна сприяти позитивним результатам в плані: стабілізації бюджетного дефіциту та курсу валюти; вирівнювання частки бюджетних доходів у валовому внутрішньому продукті; гармонізації структури бюджету; координації бюджетної політики; гармонізації податків та податкової політики; досягнення загальної економічної стабільності в державі. Для України корисним є досвід європейських держав щодо конституціоналізації публічних фінансів, насамперед тих, які є членами Європейського Союзу. У зв’язку із цим набуває актуальності дослідження європейських моделей конституціоналізації публічних фінансів.
13. У конституційному вимірі категорія «публічні фінанси» зводиться до об’єктивних суспільних відносин великих соціальних груп, зокрема народу, нації, населення, територіальних громад, з приводу розподілу та перерозподілу валового внутрішнього продукту та національного доходу задля задоволення публічного інтересу. Концептуальним ядром конституційної міри свободи індивідів у сфері публічних фінансів є концепція природних та невідчужуваних прав особи, довкола якої вибудовувалося все правове регулювання цих суспільних відносин. Конституційно закріплені права і свободи особи є своєрідними природними заборонами, на які не може посягати держава, вони окреслюють межі повноважень інститутів публічної влади у взаємодії з індивідом у сфері публічних фінансів. Конституційні межі свободи індивідів у сфері публічних фінансів окреслені обов’язком соціальної взаємодії індивідів задля створення загальних благ (обов’язком сплачувати податки та збори в обмін на користування загальними благами, створеними Українським народом, та отримання публічно-сервісних послуг від інститутів публічної влади України).
14. Межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів визначені конституційною конструкцією «публічні фінансові ресурси – суспільне багатство» (стаття 95 Конституції України). Відповідно, конституційно визначено діяльність держави щодо накопичення, розподілу та використання публічних фінансових ресурсів як необхідної умови функціонування соціуму. Інститути публічної влади зобов’язані перед індивідами забезпечити реалізацію їхніх конституційних прав та свобод. Зобов’язання перед індивідом щодо реалізації його прав – це ключ до розуміння конституційних меж повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів та міри свободи індивіда у сфері публічних фінансів. Згідно зі статтями 3, 67, 95 Конституції України, держава – це інструмент, який уможливлює процеси соціальної взаємодії, покликаний створювати умови оптимального використання фінансових ресурсів, виступає своєрідною організацією публічної влади, яка відповідає за добробут індивідів, що мешкають на її території, та реалізує економічні інтереси Українського народу.
15. Відповідно до статей 3 і 95 Конституції України, держава не є монопольним власником публічних фінансових ресурсів, а, передусім, специфічним посередником, публічним представником соціуму в питаннях розподілу та перерозподілу суспільного багатства. Дослідження норм Конституції України, що стосуються компетенції держави в публічних фінансах та меж її владних повноважень, дає підстави охарактеризувати повноваження держави як публічно-сервісну діяльність інститутів публічної влади щодо ухвалення рішень та здійснення впливу на розподільчі та перерозподільчі відносини, що дає змогу упорядкувати наявну систему публічних фінансів, надає державі можливості реалізувати свою соціальну функцію щодо задоволення публічних потреб індивідів шляхом реалізації владних повноважень.
16. Публічні фінанси спричиняють обмеження соціально-економічної свободи індивіда. У зв’язку із цим існує потреба в конституційному закріпленні моделі взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів в Україні. Задля забезпечення стабільності та гарантування конституційно-правового статусу особи запропоновано виокремити в тексті Конституції України самостійний розділ для норм, що регулюють публічні фінанси. У цьому розділі потрібно закріпити найважливіші принципи та норми, які: 1) визначали б правову природу і призначення публічних фінансів, а також базові принципи взаємодії індивіда, держави, соціуму в цій сфері; 2) фіксували б, що публічні фінанси є інструментом задоволення публічних потреб та інтересів соціуму, а держава є лише публічним розпорядником публічних фондів грошових коштів від імені Українського народу; 3) фіксували б систему та повноваження інститутів публічної влади щодо накопичення, розподілу та використання публічних фондів грошових коштів; 4) встановлювали б найважливіші принципи податкової та бюджетної системи; 5) фіксували б найважливіші принципи банківської, валютної, інвестиційної, страхової та інших сфер фінансового життя соціуму. Саме ці конституційні положення зможуть встановити чітку конституційну модель взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів в Україні, забезпечити суспільний розвиток відповідно до конституційних цінностей.

**СПИСОК ОПУБЛІКОВАНИХ ПРАЦЬ ЗА ТЕМОЮ ДИСЕРТАЦІЇ**

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

1. Худик А. М. [Податок як об’єкт конституційного регулювання](http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/525/16.pdf). *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство*. Чернівці: Чернів. нац. ун-т, 2010. Вип. 525. С. 84–88.
2. Худик А. М. [Предмет регулювання постсоціалістичної конституції](http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/559/7.pdf). *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство*. Чернівці: ЧНУ, 2011. Вип. 559. С. 39–43.
3. Худик А. М. [Конституційна природа закону про Державний бюджет України](http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/597/18.pdf). *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство.* Чернівці: ЧНУ, 2011. Вип. 597. С. 95–100.
4. Худик А. М. [Правове регулювання публічних фінансів в конституціях інструментальної ліберально-капіталістичної асоціальної моделі обмежено демократичного характеру](http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/618/19.pdf). *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство.* Чернівці: ЧНУ, 2012. Вип. 618. С. 102–107.
5. Худик А. М. [Публічні фінанси як об’єкт правового регулювання конституцій інструментальної із соціальними елементами ліберально-капіталістичної моделі](http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/636/18.pdf). *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство.* Чернівці: ЧНУ, 2012. Вип. 636. С. 111–117.
6. Худик А. М. [Конституціоналізація публічних фінансів: зародження ідеї](http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/714/18.pdf). *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство*. Чернівці: ЧНУ, 2013. Вип. 714. С. 109–114.
7. Худик А. М. [Конституціоналізація публічних фінансів: соціалістична модель](http://lawreview.chnu.edu.ua/visnuku/st/728/20.pdf). *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство*. Чернівці: ЧНУ, 2014. Вип. 728. С. 110–115.
8. Khudyk A. [Constitutionalization of tax law: the Ukrainian model](https://drive.google.com/open?id=1XfjtnNDOulOFhpSYaKD6tqXjSQFWMWCD). *European Journal of Law and Public Administration*. 2018. Vol. 5, iss. 1. Р. 12–14.
9. Вакарюк Л. В., Худик А. М. [Принцип встановлення податків і зборів виключно законом та конституційні засади місцевого оподаткування в Україні](https://drive.google.com/open?id=1SS3CFL4F4RGmTenwcqVi7xph29gqA1KD).*Часопис Київського університету права*. 2018. № 2. С. 113–118.
10. Худик А. М. Конституционализация публичных финансов сквозь призму решений Конституционного Суда Украины. *Visegrad journal on human rights*. Oct. 2019. С. 226–232
11. Худик А. М. Об’єктивна зумовленість процесу конституціоналізації публічних фінансів. *Часопис Київського університету права*. 2019. № 4. С. 102-106
12. Худик А. М. Конституційний принцип встановлення податків і зборів виключно законами України. *Часопис Київського університету права.* 2020. № 1. С. 126-131
13. Худик А. М. Правова природа податку та податкових правовідносин за Конституцією України. *Науково-практичне юридичне видання Прикарпатський юридичний вісник.* Випуск 1(30). 2020. № 1. С. 22-25

***Опубліковані праці апробаційного характеру:***

1. Худик А. М. Конституція України як фундамент системи фінансового права. *Система фінансового права: матер. Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Одеса, 27–28 трав. 2009 р.)* / Од. нац. юрид. акад. Одеса: Фенікс, 2009. С. 128–133.
2. Худик А. М. [Роль та значення правових позицій Конституційного Суду України у механізмі захисту прав людини (на прикладі правових позицій з питань податків і бюджету](https://drive.google.com/open?id=0B0L3j-lsnD70Z2RSYTBIUWtMX0k)). *Права людини в умовах сучасного державотворення: теоретичні і практичні аспекти: зб. тез доп. за матер. IV Міжнар. наук.-практ. конф. студ., асп. і молодих вчених, 11–12 груд. 2009 р.* / Держ. вищ. навч. заклад “Українська академія банківської справи Національного банку України”. Суми, 2009. С. 327–329.
3. Худик А. М. [Проблема врахування приватного інтересу в сфері правового регулювання публічних фінансів (конституційно-правовий аспект)](https://drive.google.com/open?id=0B0L3j-lsnD70S0tqMWlIQmpSeEU). *Тенденції та пріоритети реформування законодавства України: матер. Всеукр. наук.-практ. конф. (м. Запоріжжя, 13 берез. 2010 р.): у 2 ч.* Запоріжжя: Запор. міська громад. орг-я “Істина”, 2010. Ч. 1. С. 74–75.
4. Худик А. М. Податок як об’єкт конституційного регулювання постсоціалістичних конституцій. *Сучасне міжнародне та вітчизняне право як регулятор суспільних відносин: матер. Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Одеса, 7–8 жовт. 2010 р.): у 3 ч*. Одеса: ГО “Причорноморська фундація права”, 2010. Ч. 3. С. 67–69.
5. Худик А. М. Конституційні обмеження права парламентської ініціативи у законодавчому регулюванні публічних фінансів: конституційний досвід європейських країн. *Порівняльне правознавство: сучасний стан і перспективи розвитку: зб. наук. пр.* / за ред. Ю. С. Шемшученка, І. С. Гриценка, М. Б. Бучка; упор. О. В. Кресін. Київ: Логос, 2010. С. 338–340.
6. Худик А. М. Конституція – основне джерело фінансового права. *Теорія та практика сучасного права: вектори розвитку: Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Київ, 16–17 берез. 2011 р.): у 3 т.* Київ: Центр правових наук. дослідж., 2011. Т. 2. С. 115–118.
7. Худик А. М. Місце фінансово-правових норм в структурі сучасного конституційного тексту. *Актуальні питання сучасної юридичної науки: матер. Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Харків, 11–12 черв. 2011 р.): у 2 т*. Харків: ГО “Асоціація аспірантів-юристів”, 2011. Т. 1. С. 104–106.
8. Худик А. М. Публічні фінанси як об’єкт конституційного регулювання. *Актуальні проблеми правового регулювання фінансово-кредитних відносин: тези доп. ІІ Міжнар. наук.-практ. конф., 10-11 черв. 2011 р.* / Держ. вищ. навч. заклад “Українська академія банківської справи Національного банку України”. Суми, 2011. С. 88–91.
9. Худик А. М. Конституційна природа фінансового права (феноменологічний аспект). *Філософські, методологічні, соціологічні та психологічні проблеми права: матер. IV Міжнар. наук.-теорет. конф. (м. Чернівці, 27–29 трав. 2011 р.)*. Чернівці: Чернів. нац. ун-т, 2011. С. 251–268.
10. Худик А. М. [Конституційні норми про права та свободи людини і громадянина як базові конституційні основи правового регулювання публічних фінансів](https://drive.google.com/open?id=0B0L3j-lsnD70bDRtTC0zRmlEQlU). *Літні наукові читання – Частина І (Економічні науки. Філологічні науки. Юридичні науки): Міжнар. конф. (м. Київ, 31 серп. 2013 р.)*. Київ, 2013. С. 94–98.
11. Худык А. М. [Верховная Рада Украины как субъект финансового права](https://drive.google.com/open?id=0B0L3j-lsnD70MWtxNjVKa2FNcms). *Научные труды по финансовому праву: субъекты финансового права:* *матер. Третьей международной научно-теоретической конференции “Худяковские чтения по финансовому праву” (г. Алматы, 7 декаб. 2012 г.).* Алматы: ТОО “Налоговый эксперт”, 2013. Вып. 3. С. 197–205.
12. Худик А. М. Правове регулювання публічних фінансів у конституціях соціально-інструментальної демократичної конституційної моделі. *Zbornik prispevkov z medzinarodnej vedeckej konferencie “Pravna veda a prax v tretom tisicroci”, 27.-28. februar 2015*. С. 32–35
13. Khudyk A. [Constitualization of public finances: Ukrainian model](https://drive.google.com/open?id=0B0L3j-lsnD70azBoZnBzOWoxRG8). *Mrkyvka, Petr (ed.) System of Financial Law: System of Financial Law. General Part: Conference Proceedings.* 1st ed. Brno: Masaryk University, Faculty of Law, 2015, pp. 224-241.
14. Худик А. М. Природа та властивості суспільних благ. *Zbornik prispevkov z medzinarodnejvedeckej konferencie “Právna veda a prax*: *výzvy moderných európskych integračných procesov”,* 27.-28. novembra 2015. Р. 71–74.
15. Худик А. М. [Субстанційні властивості публічних фінансів](https://drive.google.com/open?id=1ZaR6fyCzsbykEmHtRSM_gHL2c3KzUc4V). *Антропосоціокультурна природа права: матер. наук. конф. (м. Чернівці, 25–27 трав. 2016 р.).* Чернівці: Чернів. нац. ун-т, 2016. С. 200–2005.
16. Худик А. М. [Природа конституції: підхід Гаєка Ф. А.](https://drive.google.com/open?id=1DxyfKz8GDWuVuPwEbTRWBwOgPJkix7Kl) *Актуальні проблеми соціального права: матер. Міжнар. наук.-практ. конф. “Конституційні гарантії прав і свобод людини: 20 років досвіду правого регулювання”, 28 черв. 2016 р*. Львів: Каф. соц. права ЛНУ ім. І. Франка; Укр. центр соц.-прав. дослідж., 2016. Вип. 2.С. 163–169.
17. Худик А. М. Глобалізація правової системи України крізь призму конституціоналізації права. *Правові засади європейської та євроатлантичної інтеграції України: досягнення та перспективи: матер. учасн. Третьої всеукр. наук.-практ. конф. (м. Львів, 22 листоп. 2019 р.)*. Львів: Каменяр, 2019. С. 95–98.
18. Худик А. М. Публічні фінанси як матеріальна основа функціонування громадянського суспільства: питання конституціоналізації. *Актуальні проблеми юридичної науки: збірник тез Міжнародної наукової конференції «Вісімнадцяті осінні юридичні читання» (м. Хмельницький, 25 жовтня 2019 року)*. Хмельницький: Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова, 2019. – С. 216-220.
19. Худик А. М. Конституційно встановлена міра свободи держави у сфері публічних фінансів. *Правові засади організації та здійснення публічної влади: збірник тез ІІІ Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, присвяченої світлій пам’яті доктора юридичних наук, професора, академіка-засновника НАПрНУ, першого Голови Конституційного Суду України Леоніда Петровича Юзькова (м. Хмельницький, 28 лютого – 2 березня 2020 року)*. Хмельницький: Хмельницький університет управління та права імені Леоніда Юзькова, 2020. С. 420 – 423.

***Наукові праці, які додатково відображають наукові результати дисертації:***

1. Худик А. М. Конституція України та європейські конституційні підходи до регулювання публічних фінансів. *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство.* Чернівці: Рута, 2007. Вип. 427. С. 43–46.
2. Худик А. М. Конституціоналізація публічних фінансів як засіб оптимізації системи фінансового права. *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство*. Чернівці: Рута, 2008. Вип. 435. С. 28–32.
3. Худик А. М. Поняття та форми конституціоналізації правового регулювання публічних фінансів. *Науковий вісник Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство*. Чернівці: Чернів. нац. ун-т, 2008. Вип. 474. С. 100–104.
4. Худик А. М. [Поняття та місце правових позицій у структурі актів Конституційного Суду України](https://drive.google.com/open?id=0B0L3j-lsnD70UDFJSVBRa29rZms). *Науковий вісник Чернівецького університету: зб.наук. пр. Правознавство*. Чернівці: Чернів. нац. ун-т, 2009. Вип. 489. С. 37–42.
5. Худик А. М. [Офіційна конституційна доктрина фінансового права](https://drive.google.com/open?id=0B0L3j-lsnD70ZlJQdmQwZjBNLTg). Науковий вісник *Чернівецького університету: зб. наук. пр. Правознавство.* Чернівці: Чернів. нац. ун-т, 2009. Вип. 492. С. 105–110.
6. Худик А. М. Конституційна модель взаємозв’язку прав індивідів на публічні фінанси та повноважень інститутів публічної влади. *Часопис “Університетські наукові записки”.* № 3 (71) (2019) С. 54-66.

**АНОТАЦІЯ**

**Худик А. М. Конституціоналізація публічних фінансів: зарубіжний досвід та українська модель**. – На правах рукопису.

Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук за спеціальністю 12.00.02 – конституційне право; муніципальне право. – Інститут держави і права імені В. М. Корецького НАН України, Київ, 2020.

У дисертації досліджено проблему конституціоналізації публічних фінансів (зарубіжний досвід та українську модель). Розкрито правову природу та об’єктивну зумовленість конституціоналізації публічних фінансів. Проаналізовано типи доктринальних та нормативних підходів до конституціоналізації публічних фінансів. Виділено субстанційний та інструментальний підходи до конституціоналізації публічних фінансів, а також виокремлено її моделі.

Встановлено, що процес конституціоналізації публічних фінансів пов’язаний з істотним розширенням впливу конституцій на процеси соціально-економічного розвитку соціуму, та доведено, що публічні фінанси є категорією конституційного права з огляду на міру свободи індивіда та межі повноважень інститутів публічної влади у сфері публічних фінансів. Розкрито конституційну модель взаємозв’язку прав індивідів та повноважень інститутів публічної влади щодо публічних фінансів в Україні.

Сформульовано авторське визначення поняття «конституціоналізація публічних фінансів» як складного, динамічного процесу конституційного оформлення (юридичної інституціоналізації) публічних фінансів з огляду на їх фундаментальність та важливість для функціонування індивіда, соціуму та держави. Доведено, що метою конституціоналізації публічних фінансів є об’єктивація конституційних цінностей у системі правового регулювання публічних фінансів.

У науково-практичній площині внесено пропозиції щодо удосконалення конституційного законодавства у сфері публічних фінансів та необхідності доповнення Конституції України розділом про публічні фінанси.

***Ключові слова:*** конституціоналізація, конституція, конституційна модель, публічні фінанси, індивід, соціум, держава, права індивіда, конституційний лад.

**АННОТАЦИЯ**

**Худик А. М. Конституционализация публичных финансов: зарубежный опыт и украинская модель**. – На правах рукописи.

Диссертация на соискание научной степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.02 – конституционное право; муниципальное право. – Институт государства и права имени В. М. Корецкого НАН Украины, Киев, 2020.

В диссертации исследована проблема конституционализации публичных финансов (зарубежный опыт и украинская модель). Раскрыты правовая природа и объективная обусловленность конституционализации публичных финансов. Проанализированы типы доктринальных и нормативных подходов к конституционализации публичных финансов. Выделены субстанциальный и инструментальный подходы к конституционализации публичных финансов, а также её модели.

Установлено, что процесс конституционализации публичных финансов связан с существенным расширением влияния конституций на процессы социально-экономического развития социума, и доказано, что публичные финансы являются категорией конституционного права с точки зрения меры свободы индивида и границ полномочий институтов публичной власти в сфере публичных финансов. Раскрыта конституционная модель взаимосвязи прав индивидов и полномочий институтов публичной власти относительно публичных финансов в Украине.

Авторское определение понятия «конституционализация публичных финансов» сформулировано как сложный, динамичный процесс конституционного оформления (юридической институционализации) публичных финансов с учётом их фундаментальности и важности для функционирования индивида, социума и государства. Доказано, что целью конституционализации публичных финансов является объективация конституционных ценностей в системе правового регулирования публичных финансов.

В научно-практической плоскости внесены предложения по совершенствованию конституционного законодательства в сфере публичных финансов и необходимости дополнить Конституцию Украины разделом о публичных финансах.

***Ключевые слова:*** конституционализация, конституция, конституционная модель, публичные финансы, индивид, социум, государство, права индивида, конституционный строй.

**ANNOTATION**

**Khudyk A. M. Constitutionalization of public finance: foreign experience and the Ukrainian model**. – Qualifying scientific work on the rights of a manuscript.

Thesis for the degree of Candidate of Juridical Sciences in the specialty 12.00.02 – constitutional law; municipal law. – V. M. Koretskyi Institute of State and Law, National Academy of Sciences of Ukraine, Kyiv, 2020.

The problem of the constitutionalization of public finance (foreign experience and the Ukrainian model) has been studied within the thesis. The legal nature and objective conditions for the constitutionalization of public finance have been disclosed. The types of doctrinal and normative approaches to the constitutionalization of public finance have been analysed.

It has been established that the process of constitutionalizing public finance involves a significant increase in the impact of constitutions on the social and economic development of society. It has been proved that public finance is a category of constitutional law in terms of the degree of individual freedom and the limits of the powers of public authorities in public finance. The constitutional model of the relationship between the rights of individuals and the powers of institutions of public authority with regard to public finance in Ukraine has been disclosed.

The author’s definition of the concept of «constitutionalization of public finance» as a complex, dynamic process of constitutional formation (legal institutionalization) of public finance has been formulated, in view of its fundamental character and importance for the functioning of the individual, society and the state. It has been proved that the purpose of constitutionalization of public finance is to objectify constitutional values within the system of legal regulation of public finance.

As noted in thesis, the features of the structure of the public property right to financial resources in a specific period of society development are the decisive internal legal factor in the evolution of the views of scholars jurists-constitutionalists on the issues of the legal nature of public finance and its constitutionalization. Based on the analysis of juridical literature, two approaches to understanding the nature of the constitutionalization of public finance - the substantive one and instrumental one have been identified .

Based on foreign experience, four models of the constitutionalization of public finance have been identified: an instrumental model of the constitutionalization of public finance, an instrumental model with social elements of the constitutionalization of public finance, a socialist (non-democratic) model of constitutionalization of public finance, a social-instrumental democratic model of the constitutionalization of public finance.

It has been proved that in the constitutional dimension the category of «public finance» is reduced to the objective social relations of large social groups, including people, nation, population, territorial communities, regarding the distribution and redistribution of gross domestic product and national income to satisfy public interest. It has been argumented that the concept of natural and inalienable human rights is the conceptual core of the constitutional degree of freedom of individuals in the field of public finance.

It has been argumented that the boundaries of powers of public authorities in the field of public finance are determined by the constitutional construction «public financial resources - public wealth» (Article 95 of the Constitution of Ukraine). Accordingly, the activity of the state on the accumulation, distribution and use of public financial resources as a necessary condition for the functioning of society has been constitutionally defined. Institutions of public authority are obliged to ensure the implementation of constitutional rights and freedoms before individuals. Obligations to the individual for the realization of his/her rights is the key to understanding the constitutional limits of the powers of public authorities in the field of public finance and the degree of freedom of the individual in the field of public finance.

It has been substantiated that, in accordance with Articles 3 and 95 of the Constitution of Ukraine, the state is not a monopoly owner of public financial resources, but rather a specific intermediary, a public representative of society in matters of distribution and redistribution of social wealth. The study of the norms of the Constitution of Ukraine of 1996 regarding the competence of the state in public finance and the boundaries of its powers, allows to characterize the powers of the state as a public service activity of public authorities in making decisions and influencing distribution and redistribution relations, that allows to streamline the existing system of public finance, provides the state with the opportunity to realize its social function to meet the social needs of individuals through the exercise of power.

In the scientific and practical plane, proposals have been made to improve the constitutional legislation in the field of public finance and the need to supplement the Constitution of Ukraine with a section on public finance.

***Key words:*** constitutionalization, constitution, constitutional model, public finance, individual, society, state, human rights, constitutional order.

**Дані видавництва**