

Чернівецький національний університет імені Юрія Федьковича

Економічний факультет

Кафедра фінансів і кредиту

СИЛАБУС

навчальної дисципліни

"Місцеві фінанси"

вибіркова

**Освітньо-професійна
програма:**

Фінанси, банківська справа та страхування

Спеціальність:

072 Фінанси, банківська справа та страхування

Галузь знань:

07 «Управління і адміністрування»

Рівень вищої освіти:

перший (бакалаврський)

Факультет:

економічний

Мова навчання:

українська

Розробники:

**Легкоступ І.І., асистент кафедри фінансів і кредиту,
к.е.н.**

Профайл викладача:

<https://econom.chnu.edu.ua/kafedry-ekonomichnogo-fakultetu/kafedra-finansiv-i-kredytu/kolektyv-kafedry-finansiv-i-kredytu/legkostup-igor-ivanovych>

Контактний тел.:

+380954109354

E-mail:

i.legkostup@chnu.edu.ua

Сторінка курсу в Moodle:

<https://moodle.chnu.edu.ua/course/view.php?id=4197>

Консультації:

**он-лайн консультації - згідно з графіком
очні консультації – за попередньою домовленістю**

1. Анотація навчальної дисципліни. Навчальна дисципліна призначена для поглиблення здобувачами теоретичних і практичних знань та навиків у галузі місцевих фінансів та посилення у здобувачів відповідних фахових компетентностей щодо організації бюджетного процесу територіальних громад в Україні. Дисципліна «Місцеві фінанси» належить до блоку вибіркового освітніх компонент, запропонованих здобувачам освітньої програми «Фінанси, банківська справа та страхування» першого (бакалаврського) рівня галузі знань 07 «Управління та адміністрування».

2. Мета навчальної дисципліни: поглибити у здобувачів теоретичні знання та практичні навички у сфері формування місцевих фінансів в Україні та за кордоном. Вивчення цієї вибіркової дисципліни дозволить здобувачам набути додаткових загальних і фахових компетентностей, які розширять їхні можливості для професійної самореалізації, зокрема при роботі у органах місцевого самоврядування.

3. Пререквізити. Дисципліни, обов'язкові для вивчення здобувачем вищої освіти до початку роботи над курсом «Місцеві фінанси», - це «Економічна теорія», «Гроші і кредит», «Фінанси», «Бюджетна система».

4. Результати навчання. Відповідно до освітньо-професійної програми підготовки бакалаврів галузі знань 07 «Управління та адміністрування» за спеціальністю 072 «Фінанси, банківська справа та страхування» (освітня програма «Фінанси, банківська справа та страхування») вивчення дисципліни «Місцеві фінанси» сприяє поглибленню наступних компетентностей і програмних результатів навчання:

Загальні та фахові компетентності:

- здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях;
- здатність проведення досліджень на відповідному рівні;
- здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел;
- здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (вільного демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні;
- здатність досліджувати тенденції розвитку економіки за допомогою інструментарію макро- та мікроекономічного аналізу, оцінювати сучасні економічні явища;
- здатність до діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування)
- здатність застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для отримання та обробки даних у сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- здатність складати та аналізувати фінансову звітність;
- здатність визначати, обґрунтовувати та брати відповідальність за професійні рішення;
- здатність підтримувати належний рівень знань та постійно підвищувати свою професійну підготовку

Програмні результати навчання:

- знати та розуміти економічні категорії, закони, причинно-наслідкові та функціональні зв'язки, які існують між процесами та явищами на різних рівнях економічних систем;
- знати механізм функціонування державних фінансів, у т.ч. бюджетної та податкової систем, фінансів суб'єктів господарювання, фінансів домогосподарств, фінансових ринків, банківської системи та страхування;
- володіти методичним інструментарієм діагностики стану фінансових систем (державні фінанси, у т.ч. бюджетна та податкова системи, фінанси суб'єктів господарювання, фінанси домогосподарств, фінансові ринки, банківська система та страхування);
- розуміти принципи, методи та інструменти державного та ринкового регулювання діяльності в сфері фінансів, банківської справи та страхування;
- формувати і аналізувати фінансову звітність та правильно інтерпретувати отриману інформацію;
- ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання економічних даних, збирати та аналізувати необхідну фінансову інформацію, розраховувати показники, що характеризують стан фінансових систем;

- володіти загальнонауковими та спеціальними методами дослідження фінансових процесів;
- застосовувати набуті теоретичні знання для розв'язання практичних завдань і змістовно інтерпретувати отримані результати;
- виявляти навички самостійної роботи, гнучкого мислення, відкритості до нових знань.

5. Опис навчальної дисципліни

5.1. Загальна інформація

Форма навчання	Рік підготовки	Семестр	Кількість			Кількість годин						Вид підсумкового контролю
			кредитів	годин	змістових модулів	лекції	практичні	семінарські	лабораторні	самостійна робота	індивідуальні завдання	
денна	III	V	3	90	2	15	30	-	-	45	-	залік
заочна	III	V	3	90	2	4	8	-	-	78	-	залік

5.2. Дидактична карта навчальної дисципліни

Назви змістових модулів і тем	Кількість годин											
	денна форма						заочна форма					
	усьо- го	у тому числі					усьо- го	у тому числі				
		л	п	лаб	інд	с.р.		л	п	лаб	інд	с.р.
Змістовий модуль 1. Суть і склад місцевих фінансів. Місцеві бюджети та міжбюджетні відносини												
Тема 1. Місцеві фінанси, їх суть, склад і роль у розвитку економічної та соціальної інфраструктури Мета: розкрити суть, склад і роль місцевих фінансів	10	2	3			5	10	-	1			9
Тема 2. Фінансові ресурси місцевого самоврядування Мета: розкрити склад та призначення місцевих фінансових ресурсів	12	2	4			6	12	1	1			10
Тема 3. Місцеві бюджети – визначальна ланка місцевих фінансів Мета: описати склад та структуру місцевих бюджетів	12	2	4			6	12	1	1			10
Тема 4. Міжбюджетні відносини в системі бюджетного регулювання Мета: визначити значення та механізм	12	2	4			6	11	-	1			10

міжбюджетних відносин												
Разом за змістовим модулем 1	46	8	15			23	45	2	4			39
Змістовий модуль 2. Управління місцевими фінансами та організація фінансів комунальних підприємств												
Тема 5. Бюджетний процес на місцевому рівні та його учасники Мета: визначити сутність та етапи бюджетного процесу, його учасників на місцевому рівні	12	2	4			6	11	-	1			10
Тема 6. Управління місцевими фінансами та фінансовий контроль на місцевому рівні Мета: розкрити механізм управління та фінансовий контроль на місцевому рівні	11	2	4			5	12	1	1			10
Тема 7. Фінансове забезпечення підприємств комунальної власності Мета: визначити засади фінансового забезпечення комунальних підприємств	12	2	4			6	12	1	1			10
Тема 8. Основи організації фінансів органів місцевого самоврядування у зарубіжних країнах Мета: розкрити засади організації місцевих фінансів у зарубіжних країнах	9	1	3			5	10	-	1			9
Разом за змістовим модулем 2	44	7	15			22	45	2	4			39
Усього годин	90	15	30			45	90	4	8			78

5.3. Зміст завдань для самостійної роботи

Самостійна робота здобувачів з дисципліни «Місцеві фінанси» спрямована на узагальнення, засвоєння та закріплення знань по кожній темі. Вона включає такі види робіт: опрацювання лекційного матеріалу, рекомендованої літератури, підготовку до практичних

занять, розгляд питань, які виносились на самостійне вивчення, вирішення практичних ситуацій.

№ п/п	Назва теми	Кількість годин	
		денна ф.н.	заочна ф.н.
1	Тема: Місцеві фінанси, їх суть, склад і роль у розвитку економічної та соціальної інфраструктури Завдання: 1. З'ясуйте особливості та характерні ознаки фінансових відносин у сфері місцевих фінансів. 2. Назвіть особливості функціонування фінансового механізму на місцевому рівні. 3. Охарактеризуйте склад місцевих фінансів. 4. З'ясуйте вплив місцевих фінансів на економічний розвиток регіонів. 5. З'ясуйте вплив місцевих фінансів на соціальний розвиток регіонів. 6. Назвіть основні відмінності загальнодержавних та місцевих фінансів.	5	9
2	Тема: Фінансові ресурси місцевого самоврядування Завдання: 1. Визначте схематично склад фінансових ресурсів місцевого самоврядування. 2. З'ясуйте роль комунального кредиту у формуванні місцевих фінансів в Україні. 3. Назвіть проблеми комунального кредиту в Україні. 4. Розрахуйте структуру фінансових ресурсів вашої територіальної громади. 5. Зробіть висновки щодо складу та структури фінансових ресурсів вашої територіальної громади.	6	10
3	Тема: Місцеві бюджети – визначальна ланка місцевих фінансів Завдання: 1. Визначте види податкових надходжень до місцевих бюджетів. 2. З'ясуйте основні напрями використання коштів місцевих бюджетів. 3. Розрахуйте структуру доходів вашої територіальної громади. 4. Розрахуйте структуру видатків вашої територіальної громади. 5. Назвіть відмінності між власними та закріпленими доходами місцевого бюджету. 6. Розрахуйте частку власних та закріплених доходів вашої територіальної громади.	6	10
4	Тема: Міжбюджетні відносини в системі бюджетного регулювання Завдання: 1. Визначте причини міжбюджетних відносин. 2. З'ясуйте цілі бюджетного регулювання. 3. З'ясуйте види бюджетного регулювання. 4. Що таке фіскальні дисбаланси і якими вони бувають? 5. З'ясуйте, що таке індекс податкоспроможності. 6. Які відмінності між базовою та реверсною дотацією? 7. Якими бувають міжбюджетні трансферти?	6	10
5	Тема: Бюджетний процес на місцевому рівні та його учасники Завдання: 1. З'ясуйте особливості бюджетного процесу на місцевому рівні. 2. Визначте основних учасників бюджетного процесу на місцевому рівні. 3. З'ясуйте зміст фінансового планування.	6	10

	4. За яких умов вносяться зміни до місцевих бюджетів? 5. Яким чином відбувається виконання місцевого бюджету? 6. Хто контролює виконання місцевих бюджетів в Україні?		
6	Тема: Управління місцевими фінансами та фінансовий контроль на місцевому рівні Завдання: 1. З'ясуйте особливості фінансового планування в бюджетній сфері на місцевому рівні. 2. З'ясуйте основні функції місцевого фінансового органу. 3. Для чого проводиться аналіз фінансового стану місцевого бюджету? 4. З'ясуйте основні посадові обов'язки спеціаліста у місцевому фінансовому органі. 5. Визначте основні методи фінансового контролю на місцевому рівні.	5	10
7	Тема: Фінансове забезпечення підприємств комунальної власності Завдання: 1. Якими бувають види комунальних підприємств? 2. Фінансове планування на підприємствах комунальної власності. 3. Фінансове планування на транспортних комунальних підприємствах. 4. З'ясуйте, за яких умов відбувається дотування місцевих комунальних підприємств. 5. Фінансове планування житлово-комунального господарства. 6. Формування прибутку на комунальних підприємствах.	6	10
8	Тема: Основи організації фінансів органів місцевого самоврядування у зарубіжних країнах Завдання: 1. Європейська Хартія місцевого самоврядування. 2. Місцеві бюджети у зарубіжних країнах. 3. Місцеві податки у зарубіжних країнах. 4. Структура місцевих бюджетів у зарубіжних країнах. 5. Бюджетний федералізм та його особливості. 6. Комунальний кредит за кордоном. 7. Міжбюджетні відносини за кордоном.	5	9
Усього годин		45	78

6. Методи навчання, форми та методи оцінювання

Методи навчання:

- вербальні методи (лекція, диспут, пояснення, розповідь);
 - практичні методи (практичні роботи);
 - наочні методи (демонстрація, ілюстрація);
 - проблемно-пошукові методи;
 - робота з інформаційними ресурсами: з навчально-методичною, науковою, нормативною літературою та інтернет-ресурсами;
 - самостійна робота над індивідуальним завданням або за програмою навчальної дисципліни;
 - дистанційне навчання з використанням відповідних онлайн-платформ.
- Методи оцінювання:**
- усне опитування;
 - письмове опитування;
 - презентація результатів виконання індивідуальних завдань (творчих, розрахункових, аналітичних);
 - тестування;

- аналітичні звіти;
- розв'язування практичних ситуацій;
- підсумковий контроль – залік.

Критерії оцінювання результатів навчання з навчальної дисципліни

Перескладання. Перескладання модулів відбувається за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний, участь у конференції, студентській олімпіаді тощо).

Академічна доброчесність. Здобувачі повинні самостійно виконувати навчальні завдання, завдання поточного та підсумкового контролю результатів навчання. В разі використання чужих ідей, розробок, тверджень, обов'язковим є посилання на джерела інформації. Списування під час контрольних заходів має наслідком отримання незадовільної оцінки за відповідний вид роботи.

Відвідування занять. Відвідування занять - обов'язкова умова виконання навчального плану дисципліни. За відсутності здобувача на практичному занятті без поважної причини він втрачає можливість отримати бали як результат його оцінювання по конкретній темі. Форми навчання визначені затвердженим графіком освітнього процесу Чернівецького національного університету імені Юрія Федьковича.

Критерії оцінювання:

при усних відповідях: повнота розкриття питання; логіка викладання матеріалу; використання різноманітних (у тому числі іноземною мовою) джерел інформації; аналітичні міркування, уміння робити порівняння, висновки; уміння аналізувати теоретичні проблеми з урахуванням світової та вітчизняної практики;

при виконанні письмових завдань: повнота розкриття питання, аргументованість і логіка викладення матеріалу, використання різноманітних джерел, законодавчих актів, прикладів і фактичного матеріалу тощо; правильність проведення розрахунків; цілісність, системність, логічність, уміння формулювати висновки; акуратність оформлення письмової роботи.

Вищими балами оцінюється самостійний обґрунтований погляд здобувача щодо конкретної практичної ситуації або проблеми.

Максимальна кількість балів, яку здобувач може отримати в процесі вивчення дисципліни протягом семестру, становить 100 балів, з яких 60 балів здобувач набирає при поточних видах контролю і 40 балів – у процесі підсумкового виду контролю (заліку).

Шкала оцінювання: національна та ECTS

Оцінка за національною шкалою	Оцінка за шкалою ECTS	
	оцінка (бали)	пояснення за розширеною шкалою
відмінно	A (90 – 100)	відмінно
добре	B (80-89)	дуже добре
	C (70-79)	добре
задовільно	D (60-69)	задовільно
	E (50-59)	достатньо
незадовільно	FX (35-49)	незадовільно (з можливістю повторного складання)
	F (1-34)	незадовільно (з обов'язковим повторним курсом)

З навчальної дисципліни «Місцеві фінанси» проводиться семестровий залік. Здобувач отримує завдання, що містить теоретичні питання з дисципліни, практичне завдання та тестові завдання. У 40 балів, що можливо отримати на заліку, входить: теоретичні питання (20 балів), практичне завдання (14 балів) 3 тести - по 2 бали (сумарно 6 балів). 10 балів ставиться за повне розкриття теоретичного питання. У випадку неповної відповіді зберігається відсоткове відношення розкриття відповіді та бального оцінювання. 14 балів здобувач отримає за повне та правильне (відповідно до чинного законодавства; без математичних помилок) розв'язання практичної задачі. Після підготовки здобувачами конспекту відповіді та розв'язання задачі відбувається його усна відповідь викладачеві. В

процесі цього здобувачу можуть бути задані додаткові питання. Також залік може бути проведений у письмовій формі.

Оцінкою «А» оцінюється повна та аргументована відповідь на теоретичні питання, правильне розв'язання задачі, правильна відповідь на тестові питання. Відповіді повинні розкривати суть матеріалу, що свідчить про вміння аналізувати матеріал та робити змістовні висновки. Відповідь повинна бути чіткою, логічною і послідовною.

Відповідь оцінюється на «В» за умови такого розкриття теоретичних питань білету та тестових завдань, а також розв'язання задачі, які містять неточності, що не суттєво впливають на зміст завдання.

Відповідь оцінюється на «С» за умови правильного розкриття питань білету та правильного розв'язання задачі, але у тестах є невірні відповіді.

Якщо підхід викладення матеріалу правильний, але виявляється недостатнє його розуміння, допускаються окремі неточності, виставляється оцінка «D».

Відповідь оцінюється на «Е» у випадку правильного підходу до викладення теоретичного матеріалу та відповідей на тестові завдання.

В усіх інших випадках відповідь оцінюється на «Fх».

Розподіл балів, які отримують здобувачі:

Поточне оцінювання (аудиторна та самостійна робота)								Кількість балів (залік)	Сумарна кількість балів
Змістовий модуль 1				Змістовий модуль 2					
T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8		
7	7	8	8	7	8	8	7	40	100

T1, T2 ... T7 – теми змістових модулів.

7. Рекомендована література - основна

1. Бюджетний кодекс України: Закон України від 8.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>.
2. Місцеві бюджети. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/local-budgets>
3. Європейська хартія місцевого самоврядування. Законодавство України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/994_036
4. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України від 21.05.1997 № 280/97-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/280/97-%D0%B2%D1%80#Text>
5. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року N 2755-VI . URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
6. Про добровільне об'єднання територіальних громад. Закон України від 5.02.2015 р. № 157-VIII. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/157-viii>
7. Про засади державної регіональної політики. Закон України від 5.02.2015 р. № 156-VIII. База даних «Законодавство України» / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/156-19>
8. Про співробітництво територіальних громад. Закон України від 17.06.2014 р. № 1508-VII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1508-18>
9. Бюджетна система України: навч. посіб. для студ. екон. спец, виш, навч. закл. / С.І. Юрій, Й.М. Бескид та ін. К.: НІОС, 2004. 400 с.
10. Климаш Н.І., Багацька К.В., Дем'яненко Н.І. Бюджетна система: навч. посібник. / за ред. Т.А. Говорушко. Львів: «Магнолія», 2017. 296 с.
11. Євдокімова М.О. Місцеві фінанси: навчальний посібник. Харків: 2014. URL: <http://dspace.knau.kharkov.ua/jspui/bitstream/123456789/74/1/%D0%9C%D1%96%D1%81%D1%86%D0%B5%D0%B2%D1%96%20%D1%84%D1%96%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%B8.%20%D0%9F%D0%BE%D1%81%D1%96%D0%B1%D0%BD%D0%B8%D0%BA.pdf>
12. Місцеві фінанси: навч.-метод. посібник для самост. вивч. дисц. / М.А. Гапонюк, В.П.

- Яцюта, А.Є. Буряченко, А.А. Славкова. К.: КНЕУ, 2002. 184с.
13. Місцеві фінанси: підруч. / За ред. О.П. Кириленко. К.: Знання, 2006. 677 с.
 14. Рева Т.М., Ковальчук К.Ф., Кучкова Н.В. Місцеві фінанси: навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 208с.
 15. Сазонець І.Л., Гринько Т.В., Придатко Г.Ю. Управління місцевими фінансами: навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 264 с.
 16. Сунцова О.О. Місцеві фінанси: навч. посіб. Київ: Центр навчальної літератури, 2005. 560 с.
 17. Владимиров К.М., Чуйко Н.І, Рогальський О.В. Місцеві фінанси: навч. посіб. К.: Кондор, 2009 - 352с.
 18. Шевчук І.Л., Черепанова В.О., Ставерська Т.О. Бюджетна система: навч. посібник, 2-ге видання, перероблене і доповнене. Харків, 2018. 284 с.

8. Інформаційні ресурси

Офіційні сайти органів державного управління України:

1. Open budget. Державний веб-портал бюджету для громадян. URL: <https://openbudget.gov.ua/?month=9&year=2019&budgetType=LOCAL>
2. Місцеві бюджети. Міністерство фінансів України. URL: <https://mof.gov.ua/uk/local-budgets>
3. Державна казначейська служба України – <https://www.treasury.gov.ua>
4. Державна податкова служба України – <https://tax.gov.ua/>
5. Кабінет Міністрів України – <https://www.kmu.gov.ua>.
6. Державна служба фінансового моніторингу України - <https://fiu.gov.ua/>
7. Державна статистична служба України – <http://www.ukrstat.gov.ua/>
8. Міністерство фінансів України – <https://mof.gov.ua/uk>
9. Місцеві бюджети. Open budget. URL: <https://openbudget.gov.ua/local-budget?id=26400100000>
10. Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України - <https://www.nssmc.gov.ua/>
11. Рахункова палата України – <https://rp.gov.ua/home/>

Офіційні сайти міжнародних фінансових організацій:

1. Департамент статистики Організації Об'єднаних Націй — <https://unstats.un.org/>
2. Європейський банк реконструкції і розвитку — <http://www.ebrd.com/>
3. Європейський інвестиційний банк — <https://www.eib.org/>
4. Міждержавний статистичний комітет Співдружності Незалежних Держав — <http://www.cisstat.com/>
5. Міжнародна асоціація зі статистики (IAOS) — <http://isi.cbs.nl/>
6. Міжнародний інститут статистики (ISI) — <http://isi.cbs.nl/>
7. Організація економічної співпраці та розвитку (OECD) <http://www.oecd.org/>
8. Статистичний офіс Європейської співдружності — <http://europa.eu.int/>

Офіційні сайти науково-дослідних інститутів і центрів, пошукових систем:

1. Бюджет України: статистичні дані. Ціна держави. URL: <http://cost.ua/budget/revenue/>
2. Інститут глобальних стратегій – <http://www.igls.com.ua/>
3. Український центр економічних і політичних досліджень ім. О.Разумкова – <https://razumkov.org.ua/>

Офіційні сайти наукових і електронних бібліотек в Україні:

1. Електронна бібліотека — <http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/ua/elib.exe?C21COM=F&I21DBN=UKRLIB&P21DBN=UKRLIB>
2. Національна бібліотека України ім. В.І. Вернадського – <http://www.nbuv.gov.ua/>
3. Національна бібліотека України ім. Я. Мудрого – <https://nlu.org.ua/>