**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

Львівський національний університет імені Івана Франка

Економічний факультет

Кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту

Затверджено

на засіданні кафедри фінансів, грошового обігу і

кредиту, економічного факультету

Львівського національного університету

імені Івана Франка

(протокол № 7 від 01.02.2024

Завідувач кафедри\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Михайло Крупка

(підпис) (ім’я, прізвище)

Силабус з навчальної дисципліни

(вибіркова фахова навчальна дисципліна)

« Управління фінансами територіальних громад»,

що викладається у межах освітньо-наукових програм

другого (магістерського) ступеня вищої освіти

для здобувачів зі спеціальності 072 « Фінанси, банківська справа,

страхування та фондовий ринок»

Львів 2024 рік

|  |  |
| --- | --- |
| Назва курсу | Управління фінансами територіальних громад |
| Адреса викладання курсу | м. Львів, проспект Свободи, 18, кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту, кім. 102 |
| Факультет та кафедра, за  якою закріплена дисципліна | Економічний факультет, кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту |
| Галузь знань, шифр та назва спеціальності | 07 “Управління та адміністрування”; 072 “Фінанси, банківська справа, страхування та фондовий ринок” |
| Викладач | Кульчицький Мирослав Іванович, доктор економічних наук, професор, професор кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту економічного факультету |
| Контактна інформація  викладача | ел. пошта: myroslav.kulchytskyy@lnu.edu.ua  тел. (38) 0505010336 |
| Консультації по курсу відбуваються | Що понеділка з 15.00 до 16.00 год. (м. Львів, проспект Свободи, 18, кафедра фінансів, грошового обігу і кредиту, кім. 102) |
| Сторінка курсу | https://econom.lnu.edu.ua/course/ |
| Інформація про курс | Для магістрів 2-го курсу навчання.  Знати особливості формування і використання фінансових ресурсів територіальних громад, враховуючи переваги та недоліки бюджетної децентралізації, наслідки бюджетної реформи для удосконалення видатків місцевих бюджетів, склад доходів місцевих бюджетів та визначити можливості органів місцевого самоврядування у їх формуванні. Охарактеризувати систему міжбюджетних відносин і виявити перспективи вирішення проблем територіальних громад за допомогою трансфертної політики. Оцінити фінансовий стан комунальних підприємств та визначити участь місцевої влади в управлінні ними. Виявити можливості посилення фінансового контролю на місцевому рівні в умовах демократизації суспільного життя. |
| Коротка анотація курсу | На сьогоднішній день пріоритетним напрямами розвитку демократичної держави є забезпечення зростання рівня добробуту кожного окремого громадянина. Згідно з досвідом розвинутих європейських країн, досягнення даної мети можливе лише за умов якісного державного управління, котре посилює демократичні інститути, ліквідує нерівність можливості доступу до суспільних благ, підвищує якість суспільних послуг і рівень життя населення.  В умовах реформування системи публічних фінансів актуальною є тенденція до децентралізації у державному управлінні, в результаті чого виконання певного ряду повноважень передається місцевим органам влади. Так, фінансова децентралізація дозволяє збалансувати механізми надання суспільних послуг з потребами та уподобаннями жителів місцевих громад. |
| Мета курсу | Метою вивчення дисципліни «Управління фінансами територіальних громад» є надання студентам теоретичних та практичних знань щодо управління фінансовими ресурсами територіальних громад в умовах реформи місцевого самоврядування. |
| Література для вивчення дисципліни | **Базова**  1. Фінанси об’єднаних територіальних громад: навчальний посібник / [Ситник Н. С., Стасишин А. В., Західна О. Р. та ін.]; за заг. ред. Н. С. Ситник. Львів: ЛНУ імені Івана Франка, 2019. 536 с.  2. Планування та управління фінансовими ресурсами територіальної громади/О.Кириленко, Б.Малиняк, В.Письменний, В.Русін/ Асоціація міст України – К., ТОВ «ПІДПРИЄМ-СТВО «ВІ ЕН ЕЙ», 2015. – 396 с.  **Допоміжна**  3.Управління фінансовими ресурсами та бюджетом територіальних громад : практ. посіб. / О. Ю. Бобровська, Т. А. Крушельницька, О. Ю. Матвеєва, М. М. Трещов, Л. Г. Шевченко ; за заг. ред. С. М. Серьогіна. – Дніпро : ГРАНІ, 2018. – 128 с.  4. Гургула Т. В. Фінансове забезпечення спроможності територіальних громад: проблеми та шляхи їх вирішення. Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія Економіка, 2017. Вип. 1 (7). С. 132–136. 3. Європейська хартія місцевого самоврядування [переклад з англійської мови Є. Вишневського]. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> /laws/show/ 994\_ 036#Tex.  5.Мельник М. І., Лещух І. В., Яремчук Р. Є. Ефективність адміністративно- фінансової децентралізації в регіоні: інвестиційний вимір. Фінанси України. 2019. № 3. C. 103–117.  6. Нечипоренко А. В., Юрах Ю. С. Аналіз фінансового потенціалу територіальних громад в Україні. Збірник наукових праць Університету державної фіскальної служби України. 2020. № 1-2. С. 271– 284.  7. Омельчук О. Методологічні спекти оцінювання фінансової спроможності об’єднаних територіальних громад в Україні. Публічне управління та митне адміністрування. 2020. № 4 (27). С. 107-113.с.  **Інформаційні ресурси**  8. Офіційний сайт Національна бібліотека України імені В. І. Вернадського: веб-сайт. URL: http://www.irbis-nbuv.gov.ua  9. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: http://sfs.gov.ua/  10. Офіційний сайт Державна казначейська служба України.  URL:http://www.treasury.gov.ua  11. Офіційний сайт Державна служба статистики України. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/  12. Офіційний сайт Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL :  http://www.minfin.gov.ua/  13. Законодавство України: веб-сайт. URL: https://zakon.rada.gov.ua. |
| Тривалість курсу | 90 год. 3 кредити |
| Обсяг курсу | 16 год. лекційних,  8 год. практичних,  66 год. самостійних |
| Очікувані результати  навчання | **Загальні компетентності**  ЗК4. Вміння виявляти, ставити та вирішувати проблеми.  ЗК5. Здатність приймати обґрунтовані рішення.  **Спеціальні (фахові) компетентності (СК)**  СК7. Здатність до пошуку, використання та інтерпретації інформації,  необхідної для вирішення професійних і наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.  СК9. Здатність розробляти технічні завдання для проектування інформаційних систем у сфері фінансів, банківської справи та страхування**.**  **Програмні результати**  ПР04. Відшуковувати, обробляти, систематизувати та аналізувати інформацію, необхідну для вирішення професійних та наукових завдань в сфері фінансів, банківської справи та страхування.  ПР12. Обґрунтувати вибір варіантів управлінських рішень у сфері фінансів, банківської справи та страхування та оцінювати їх ефективність з урахуванням цілей, наявних обмежень, законодавчих та етичних аспектів. |
| Формат курсу | Денний/заочний |
| Теми | **ДОДАТОК (схема курсу)** |
| Підсумковий контроль, форма | Залік |
| Пререквізити | Навчальна дисципліна базується на фінансових дисциплінах, які магістри вивчали упродовж навчання на ОКР бакалавр (“Управління фінансами територіальних громад” забезпечується отриманими знаннями з курсів: «Фінанси», «Бюджетна система», « Фінанси підприємств», «Бухгалтерський облік», « Фінансова звітність», « Бюджетування». |
| Навчальні методи та  техніки, які будуть  використовуватися під час викладання курсу | лекції  презентації,  інтерактивні методи (демонстраційні вправи, ситуаційні вправи,  дискусії, робота з тестовими та іншими діагностичними методиками тощо) |
| Необхідні обладнання | Мультимедійний пристрій, комп’ютер, папір, маркери |
| Критерії оцінювання | 30 балів – виступи на семінарських заняттях;  20 балів - виконання індивідуальних завдань;  50 балів – підсумковий контроль |
| Питання до заліку | 1. Основи регіональної фінансової політики та проблеми її реалізації  2. Проблеми розвитку регіонів та механізм їх розв’язання на принципах бюджетної децентралізації.  3. Особливості фінансів територіальних громад  4. Організаційно-правові та науково-теоретичні основи територіальних фінансових ресурсів, їх сутність і функції.  5. Призначення місцевих бюджетів.  6. Класифікація доходів територіальних громад  7. Податкові надходження до місцевих бюджетів  8. Місцеві податки та збори: теоретичні основи й історія становлення  9. Майнове оподаткування  10. Джерела формування доходів територіальних громад  11. Класифікація та поділ видатків.  12. Розмежування видатків за бюджетами  13. Видатки на виконання делегованих та власних повноважень.  14. Захищені статті видатків бюджету територіальної громади.  15. Структура видатків житлово-комунальних підприємств.  16. Порядок розрахунку та затвердження тарифів на житлово-комунальні послуги.  17. Фінансове планування на комунальних підприємствах.  18. Причини використання міжбюджетних трансфертів.  19. Сутність та принципи міжбюджетних відносин  20. Види міжбюджетних трансфертів  21. Порядок призначення міжбюджетних трансфертів.  22. Бюджетне регулювання його цілі та методи  23. Оцінка економічної ефективності бюджетного вирівнювання  24. Вирівнювання податкового потенціалу місцевих бюджетів  25. Проблеми міжбюджетного фінансування в Україні  26. Характеристика стадій бюджетного процесу.  27. Порядок складання проектів місцевих бюджетів.  28. Затвердження місцевих бюджетів.  29. Виконання місцевих бюджетів.  30. Органи, що контролюють справляння надходжень бюджету.  31. Звітність про виконання місцевих бюджетів.  32. Необхідність забезпечення прозорості бюджетного процесу.  33. Види та принципи фінансового контролю на місцевому рівні.  34. Суб’єкти фінансового контролю на місцевому рівні.  35. Особливості здійснення відомчого і внутрішнього фінансового контролю.  36. Громадський контроль в управлінні фінансовими ресурсами територіальної громади.  37. Потенційні джерела залучення ресурсів для  територіальних громад.  38. Фінансування на засадах співфінансування з органами місцевого самоврядування.  39. Державно-приватне партнерство на місцевому рівні.  40. Порядок продажу земельних ділянок.  41. Самооподаткування.  42. Місцеві запозичення.  43. Позики на покриття тимчасового касового розриву.  44. Сутність децентралізації як економічної категорії.  45. Правове забезпечення управління фінансовими ресурсами територіальних громад.  46. Підходи до оцінки ефективності видатків місцевих бюджетів.  47. Структура фінансового плану комунального підприємства  48. Які субвенції передбачені для територіальних громад.  49. Правове забезпечення управління фінансовими ресурсами територіальних громад.  50. Сутність децентралізації як економічної категорії. |
| Опитування | Письмова та усна форми опитування |

**ДОДАТОК**

**Схема курсу**

**Денна форма навчання**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год. | Тема, план, короткі тези | Форма діяльності  (заняття)\* \*лекція,  самостійна,  групова робота | Матеріали | Література.  Ресурси в  Інтернеті | Завдання, год | Термін  виконання |
| 2 год. | **Тема 1. Фінансові ресурси територіальної громад.**  Сутність децентралізації як економічної категорії. Призначення місцевих бюджетів. Правове забезпечення управління фінансовими ресурсами територіальних громад.  Особливості фінансів територіальних громад. | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури.  8 год. | 1-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 2. Доходи територіальних громад.**  Класифікація доходів територіальних громад.  Склад доходів різних рівнів місцевих бюджетів. Джерела формування доходів територіальних громад. | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2. 3-7 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури.  8 год. | 2-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 3. Видатки бюджетів територіальних громад.**  Класифікація та поділ видатків**.** Розмежування видатків за бюджетами.  Видатки на виконання делегованих та власних, повноважень. Захищені видатки бюджету територіальної громади.  Підходи до оцінки ефективності видатків місцевих бюджетів. | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури.  8 год. | 3-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 4. Фінансові ресурси комунальних підприємств.**  Структура видатків житлово-комунальних підприємств. Порядок розрахунку та затвердження тарифів на житлово-комунальні послуги. Фінансове планування на комунальних підприємствах. Структура фінансового плану комунального підприємства. | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури.  8 год. | 4-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 5. Міжбюджетні трансферти.**  Причини використання міжбюджетних трансфертів. Склад та характеристика міжбюджетних трансфертів. Порядок призначення міжбюджетних трансфертів. | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури.  8 год. | 5-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 6. Бюджетний процес на місцевому рівні.**  Стадії бюджетного процесу. Порядок складання проектів місцевих бюджетів. Затвердження місцевих бюджетів. Виконання місцевих бюджетів. Органи, що контролюють справляння надходжень бюджету. Звітність про виконання місцевих бюджетів. Необхідність забезпечення прозорості бюджетного процесу. | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3.7 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури.  8 год. | 6-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 7. Фінансовий контроль на місцевому рівні.**  Види та принципи фінансового контролю на місцевому рівні. Суб’єкти фінансового контролю на місцевому рівні. Особливості здійснення відомчого і внутрішнього фінансового контролю. Громадський контроль в управлінні фінансовими ресурсами територіальної громади. | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури.  8 год. | 7-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 8. Потенційні джерела залучення ресурсів для**  **територіальних громад.**  Фінансування на засадах співфінансування з органами місцевого самоврядування. Державно-приватне партнерство на місцевому рівні. Продаж земельних ділянок. Самооподаткування. Місцеві запозичення. Позики на покриття тимчасового касового розриву. | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури.  8 год. | 8-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 1. Фінансові ресурси територіальної громад.** | практичне  заняття:  групова та  індивідуаль  на робота,  усне опиту-  вання. |  | 3-7, 8-13 |  | 2-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 2. Доходи територіальних громад.**  **Тема 3. Видатки бюджетів територіальних громад.** | практичне  заняття:  групова та  індивідуаль  на робота,  усне опиту-  вання. |  | 3-7, 8-13 |  | 4-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 4. Фінансові ресурси комунальних підприємств.**  **Тема 5. Міжбюджетні трансферти.** | практичне  заняття:  групова та  індивідуаль  на робота,  усне опиту-  вання. |  | 3-7, 8-13 |  | 6-й тиждень |
| 2 год. | **Тема 6. Бюджетний процес на місцевому рівні.**  **Тема 7. Фінансовий контроль на місцевому рівні.**  **Тема 8. Потенційні джерела залучення ресурсів для**  **територіальних громад.** | практичне  заняття:  групова та  індивідуаль  на робота,  усне опиту-  вання. |  | 3-7, 8-13 |  | 8-й тиждень |
|  | Підсумковий контроль |  |  |  |  |  |
|  | **24:16 л.+ 8 сем. занять** |  |  |  |  | ***залік*** |

**Заочна форма навчання**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год. | Тема, план, короткі тези | Форма діяльності  лекція,  самостійна,  групова робота | Матеріали | Література.  Ресурси в  Інтернеті | Завдання, год | Термін  виконання |
| 2 год. | **Тема 1. Фінансові ресурси територіальної громад.**  **Тема 2. Доходи територіальних громад.**  **Тема 3. Видатки бюджетів територіальних громад.** | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7,  8-13 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури. |  |
| 2 год. | **Тема 4. Фінансові ресурси комунальних підприємств.**  **Тема 5. Міжбюджетні трансферти.** | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7,  8-13 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури. |  |
| 2 год. | **Тема 6. Бюджетний процес на місцевому рівні.**  **Тема 7. Фінансовий контроль на місцевому рівні.**  **Тема 8. Потенційні джерела залучення ресурсів для**  **територіальних громад.** | Лекція,  (групова та  індивідуальна робота),  самостійна робота | Презентація  навчально-  методичні  матеріали | 1-2, 3-7,  8-13 | Підготувати додатковий  матеріал за темою за  допомогою опрацювання  розділів з основної і  додаткової літератури. |  |
| 2 год. | **Фінансові ресурси територіальної громад.**  **Доходи та видатки територіальних громад.**  **Фінансові ресурси комунальних підприємств.** | практичне  заняття:  групова та  індивідуаль  на робота,  усне опиту-  вання. |  | 1-2, 3-7,  8-13 |  |  |
| 2 год. | **Бюджетний процес на місцевому рівні.**  **Міжбюджетні трансферти**  **Бюджетний процес та фінансовий контроль на місцевому рівні.** | практичне  заняття:  групова та  індивідуаль  на робота,  усне опиту-  вання. |  | 1-2, 3-7,  8-13 |  |  |
|  | Підсумковий контроль |  |  |  |  |  |
|  | **10: 6 л. + 4 сем. занять** |  |  |  |  | ***Залік*** |