

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ ТА НАУКИ УКРАЇНИ  
НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
„ХАРКІВСЬКИЙ ПОЛІТЕХНІЧНИЙ ІНСТИТУТ”

## **РОБОЧА ПРОГРАМА КУРСУ**

**«Місцеві фінанси» за спеціальністю 050104 „Фінанси”**

**для студентів факультету бізнесу і фінансів денної форми навчання**

Харків – 2010

«Місцеві фінанси»

Робоча програма курсу

Укладач: ст. викладач Мурашко І. М.,

– Х.: НТУ „ХПІ”, 2010 – 10 .

Рецензент: зав. кафедри економіки та фінансів

Міжнародного Слов'янського університету

проф., к.е.н. Калюжнова І. М.

1. Затверджено кафедрою “Фінанси та оподаткування”

Протокол №      від      . 2010 р.

2. Схвалено науково-методичною радою НТУ „ХПІ”

Протокол №      від      . 2010 р.

## ВСТУП

Місцеві фінанси є невід'ємною складовою фінансової системи країни. Вони є сукупністю фінансових ресурсів органів місцевого самоврядування, які спрямовуються на виконання цими органами як власних так і делегованих ними функцій і завдань.

В останні десятиріччя роль місцевих фінансів в фінансовій системі держави підвищується через зростаючу регіоналізацію економічних і соціальних проектів, а також процесів управління.

Через місцеві фінанси держава активно здійснює свою соціальну політику.

Через фінансові системи місцевих органів влади і самоврядування мобілізується значна частина валового внутрішнього продукту.

Функції соціально-економічного регулювання, які виконують місцеві фінанси, включають в себе вилучення, розподіл і перерозподіл частини ВВП, забезпечення економічного зростання і надання громадянам належного рівня громадських послуг, що знаходяться в сфері компетенції органів місцевої влади і самоврядування.

Завдання курсу полягає у вивченні суті і значення місцевих фінансів, засад їхнього функціонування як одного з дійових важелів економічної політики місцевих органів самоврядування; набуття вмінь аналізувати використання доходів органів місцевого самоврядування.

Предмет вивчення становлять фінансові відносини, що виникають на різних рівнях адміністративно- територіальних утворень у процесі формування та використання фінансових ресурсів органів місцевого самоврядування.

Мета курсу: надання знань про сутність і роль місцевих фінансів у економічному і соціальному розвитку адміністративно-територіальних утворень та механізм їх функціонування.

## 1. МІЖДИСЦИПЛІНАРНІ ЗВ'ЯЗКИ

Курс “Місцеві фінанси” пов’язаний дисциплінами “Макроекономіка”, “Фінанси”, “Фінансові ресурси регіону”, “Ринок фінансових послуг”, “Бюджетна система”. Знання по перерахованим курсам дозволять студентам засвоїти теоретичні положення курсу і водночас суттєво розширити науково-теоретичну основу курсів, що перелічені вище, а також нададуть можливості одержати необхідні практичні навички.

## 2. ЗМІСТ ТА СТРУКТУРА ДИСЦИПЛІНИ

### 2.1. РОЗПОДІЛ НАВЧАЛЬНОГО ЧАСУ ЗА ТЕМАМИ.

Теми	Кількість годин				Форма контролю
	Всього	У тому числі			
		Лекції	сем. (практ) занят.	самост робота	
Тема 1. Вступ. Місцеві фінанси, їх сутність, склад, і роль у розвитку економічної і соціальної інфраструктури	10	2	2	2	опитування
Тема 2. Місцеві бюджети – визначальна ланка місцевих фінансів	10	4	2	2	опитування
Тема 3. Фінансові ресурси місцевого самоврядування.	10	6	6	6	дискусія
Тема 4. Регіональні цільові фонди місцевого самоврядування.	10	2	4	2	опитування
Тема 5. Планування і порядок фінансування видатків місцевих бюджетів.	20	4	4	10	реферат
Тема 6. Міжбюджетні відносини та їх складові.	12	4	4	10	реферат
Тема 7. Управління фінансами і фінансовий контроль на регіональному рівні.	10	2	2	2	опитування
Тема 8. Фінансове забезпечення підприємств комунальної власності.	12	2	2	6	дискусія
Тема 9. Фінанси житлово-комунального господарства.	8	2	2	4	опитування
Тема 10. Основи організації місцевих органів влади у зарубіжних країнах.	6	2	2	4	опитування
Всього:	108	30	30	48	іспит

## 2. ЗМІСТ ЛЕКЦІЙ, СЕМІНАРСЬКИХ (ПРАКТИЧНИХ) ЗАНЯТЬ.

Тема за програмою Навчальної дисципліни	Тема та план лекції	К-ть год.	Тема сем. (практ) занят.	К-ть год.
Вступ. Місцеві фінанси, їх сутність, склад, роль у розвитку економічної інфраструктури	План лекції: 1. Місцеві фінанси як система формування, розподілу і використання грошових та інших фінансових ресурсів. 2. Функції місцевих фінансів, які забезпечуються через місцеві фінанси. 3. Елементи системи місцевих фінансів.	2	План заняття: 1. Структура місцевих фінансів. 2. Місцеві бюджети як засіб планування доходів і витрат. 3. Роль місцевих фінансів у розвитку соціальної інфраструктури.	2
Місцеві бюджети – визначна ланка місцевих фінансів	План лекції: 1. Взаємозв'язок місцевих і державних фінансів. 2. Права органів місцевого самоврядування, щодо здійснення і забезпечення соціально-економічного розвитку територій. 3. Поняття самостійності місцевих бюджетів.	2	План заняття: 1. Фінансові взаємовідносини органів місцевого самоврядування з підприємствами і установами на їх території. 2. Обов'язки місцевих органів самоврядування, щодо забезпечення соціальних стандартів. 3. Реальний зміст самостійності місцевих бюджетів.	2
Фінансові ресурси місцевого самоврядування.	План лекції: 1. Основні джерела доходів місцевих бюджетів. 2. Основні напрямки витрат місцевих бюджетів. 3. Основи фінансової автономії місцевих органів влади.	6	План заняття: 1. Власні доходи місцевих бюджетів. 2. Закріплені доходи місцевих бюджетів. 3. Регульовані доходи місцевих бюджетів.	6
Регіональні цільові фонди місцевого самоврядування.	План лекції: 1. Мета і завдання регіональних цільових фондів 2. Ресурсна база місцевого самоврядування. 3. джерела формування єдиного позабюджетного фонду. 4. Валютні фонди.	4	План заняття: 1. Регіональні цільві фонди, як джерело накопичення ресурсів. 2. Цільові фонди, як складові позабюджетних фондів. 3. Статути цільових фондів. 4. Резервні фонди.	4
Планування і	План лекції:	4	План заняття:	4

<p>порядок фінансування видатків місцевих бюджетів.</p>	<p>1. Соціально-економічне значення видатків місцевих бюджетів. 2. Розмежування видатків між місцевими бюджетами. 3. Пріоритети бюджетної політики і їх виконання на місцях. 4. Фінансові нормативи бюджетної забезпеченості.</p>		<p>1. Напрямки за якими плануються видатки місцевих бюджетів. 2. Групи видатків. 3. Субсидіарність у міжбюджетних відносинах. 4. Порядок складання та розгляду місцевих бюджетів.</p>	
<p>Міжбюджетні відносини та їх складові.</p>	<p>План лекції: 1. Концепції державної регіональної політики і організації внутрішніх міжбюджетних відносин. 2. Поняття бюджетних трансфертів і їх правове регулювання. 3. Поняття вертикальних та горизонтальних балансів. 4. Фінансове вирівнювання.</p>	4	<p>План заняття: 1. Інструменти міжбюджетних відносин. 2. Зарубіжний досвід міжбюджетних відносин і використання міжбюджетних трансфертів. 3. Правові засади і організація бюджетного вирівнювання в Україні. 4. Досвід фінансового вирівнювання.</p>	4
<p>Управління фінансами і фінансовий контроль на регіональному рівні.</p>	<p>План лекції: 1. Місцеві фінансові органи і їх функції. 2. Система організації місцевих фінансових органів. 3. Поняття касового виконання місцевих бюджетів.</p>	2	<p>План заняття: 1. Система касового виконання місцевих бюджетів. 2. Аудит фінансової діяльності органів місцевого самоврядування. 3. Контролюючі органи і здійснення контролю за фінансовою діяльністю органів місцевого самоврядування.</p>	2
<p>Фінансове забезпечення підприємств комунальної власності.</p>	<p>План лекції: 1. Інститут комунальної форми авоасності 2. Поняття форми комунального кредиту. 3. Муніципальні підприємства.</p>	2	<p>План заняття: 1. Особливості реалізації прав комунальної власності. 2. Правове регулювання комунального кредиту. 3. Вітчизняний та зарубіжний досвід розвитку комунального кредитування.</p>	2
<p>Фінанси житлово-комунального господарства.</p>	<p>План лекції: 1. Надання послуг населенню в сфері житлово-комунального господарства. 2. Форми власності</p>	2	<p>План заняття: 1. Комунальні платежі. 2. Забезпечення ефективності житлово-комунального господарства.</p>	2

	житлово- комунальних підприємств. 3. Фінансові джерела житлово-комунального господарства.		3. Альтернативні форми надання житлово- комунальних послуг.	
Основи організації місцевих органів влади у зарубіжних країнах.	План лекції: 1. Зарубіжні стандарти організації місцевих фінансів. 2.Зарубіжний досвід забезпечення ресурсної бази органів місцевого самоврядування	2	План заняття: 1. Міжнародні стандарти в організації місцевих фінансів. 2. Зарубіжний досвід створення позабюджетних фондів. 3. Фінанси муніципальних підприємств в зарубіжних країнах	2
Разом:		30		30

### 3. ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

Тема	Індивідуальні завдання	К-ть год.	Літературне джерело
Тема 1. Місцеві фінанси, їх сутність, склад, і роль у розвитку економічної і соціальної інфраструктури	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	2	21 (с.10-14); 33 (с.225-229)
Тема 2. Місцеві бюджети – визначальна ланка місцевих фінансів	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	2	10 (с. 176-244); 13 (с. 108-140); 14 (с. 65-70); 15 (с.189-199); 18 (с. 68, 69)
Тема 3. Фінансові ресурси місцевого самоврядування.	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	6	4 (с. 13, 14); 6 (с. 309-376); 21 (с. 203-250)
Тема 4. Регіональні цільові фонди місцевого самоврядування.	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	2	1 (с. 15-17); 9 (с. 129-131); 13 (с.155-170); 27 (с. 65-66)
Тема 5. Планування і порядок фінансування видатків місцевих бюджетів.	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	10	4 (с.13-14); 10 (с. 207-245); 13 (с.105-150); 18 (с. 69-70);
Тема 6. Міжбюджетні	Опрацювання лекційного	10	16 (с. 199-200);

відносини та їх складові.	матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.		19 (с.66-67); 21 (с. 119-125)
Тема 7. Управління фінансами і фінансовий контроль на регіональному рівні.	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	2	13 (с.108-175); 15 (с. 189-200) 26 (с. 56, 58);
Тема 8. Фінансове забезпечення підприємств комунальної власності.	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	6	11 (с.207-305); 35 (с. 193-195)
Тема 9. Фінанси житлово-комунального господарства.	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	4	7 (с.137-154, 201-210); 8 (с. 61, 62)
Тема 10. Основи організації місцевих органів влади у зарубіжних країнах.	Опрацювання лекційного матеріалу, конспектування навчальної літератури, підготовка до участі у семінарських заняттях, написання рефератів.	4	20 (с.5-93, 156-303); 29 (с. 37-94); 34 (с. 195, 196)
Разом:		48	

#### 4. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТІВ.

1. Роль місцевих фінансів у розвитку соціально-економічних територіальних систем.
2. Місцеві бюджети, як фінансова основа самоврядування.
3. Ресурсна база місцевого самоврядування.
4. Регіональні цільові фонди – джерела формування і напрямки використання.
5. Планування доходів і видатків місцевих бюджетів.
6. Регіональна політика держави і міжбюджетні відносини.
7. Фінансовий контроль і аудит діяльності органів місцевого самоврядування.
8. Комунальна власність як джерело доходів і чинник управління на місцевому рівні.
9. Роль місцевих органів забезпечення якості життя мешканців території.
10. Місцеві фінанси органів самоврядування в зарубіжних країнах.

### Рекомендована література:

1. Акімова І., Вахненко Т. Становлення ефективної системи регулювання місцевих запозичень в Україні // Економіка. Фінанси. Право. – 2004. – №5. – С. 15-22.
2. Бондаренко В. Л., Кобзистий О. М. Застосування правила Г. Жеза при дослідженні структури асигновань на розвиток міста // Фінанси України. – 2002. – №1. – С. 20-27.
3. Буряк П. Ю. Міжбюджетні відносини та перспективи формування місцевих бюджетів // Фінанси України. – 2001. – №6. – С. 14-23.
4. Бурячко А. Є., Палій М. П. Удосконалення фінансового механізму місцевих бюджетів // Фінанси України. – 2003. – №8. – С. 13-18.
5. Бюджетний кодекс України. – К.: Артек, 2002. – 75 с.
6. Василик О. Д., Павлюк К. В. Державні фінанси України. – К.: МІОС, 2002. – 608 с.
7. Василик О. Д., Павлюк К. В. Бюджетна система України. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 544 с.
8. Голуб'як В. С. Роль підприємства у формуванні місцевих бюджетів та зростанні їх доходів // Статистика України. – 2003. – №4. – С. 61-64.
9. Карпинский Б. А. Региональная сбалансированность финансовой системы государства // Регіональна економіка. – 2003. – №1. – С. 128-138.
10. Кириленко О. П. Місцеві бюджети України: Навчальний посібник. – 2-е вид., перероб. і доп. – К.: НІОС, 2009. – 250 с.
11. Комунальне господарство. – Х.: Мегаполіс. – 2004. – 350 с.
12. Копитов С. М. Функції казначейства з виконання державних та місцевих бюджетів // Регіональна економіка. – 2001. – №5. – С. 45-50.
13. Кравченко В. І. Місцеві фінанси України: Навчальний посібник. – 2-е вид., перероб. і доп. – К.: Знання, 2005. – 280 с.
14. Крайник О. Сучасні підходи до формування місцевих бюджетів // Регіональна економіка. – 2002. – №4. – С. 65-75.
15. Кузькін О., Мельник О. Регіональні бюджети: Способи формування та використання в Україні // Регіональна економіка. – 2004. – №2. – С. 189-200.
16. Лавриев М. Б. Местные налоги и сборы как атрибут финансовой автономии органом местного самоуправления // Регіональна економіка. – 2003. – № 6 – С. 197-208.
17. Мних М. В. Роль та значення місцевих фінансів у розвитку місцевого самоврядування // Економіка. Фінанси. Право. – 2004. – №2. – С. 15-17.
18. Музика О. Класифікація доходів місцевих бюджетів // Право України. – 2003. – № 10. – С. 68-72.
19. Павлюк К. В. Казначейське обслуговування місцевих бюджетів // Фінанси України. – 2004. – № 5. – С. 67-75.
20. Пасічник Ю. В. Бюджетна система України та зарубіжних країн: Навчальний посібник. – 3-є вид., перероб. і доп. – К.: Знання-Прес, 2010. – 495 с.

21. Петленко Ю. В., Рожко О. Д. Місцеві фінанси.-К.: Кондор, 2008. – 282 с.
22. Прядко В. В. Особенности формирования баланса производственных, имущественных и финансовых ресурсов территории // Экономика Украины. – 2001. – №11. – С. 11-20.
23. Прядко В. В., Здерка Н. Я. Особливості формування бюджетів місцевого самоврядування на 2002 рік // Фінанси України. – 2002. – №9. – С. 71-72.
24. Романів М. В. Фінансове забезпечення сталого розвитку регіону // Фінанси України. – 2003. – №1. – С. 60-62.
25. Слухай С. В. Особливості фінансової підтримки місцевих бюджетів // Фінанси України. – 2002. – №4. – С. 48-55.
26. Стоян В. І. Казначейська система виконання бюджетів // Фінанси України. – 2002. – №5. – С. 56-64.
27. Суховірська О. Б. Фінансові ресурси місцевих органів влади // Фінанси України. – 2002. – №11. – С. 61-67.
28. Тарангул Л. Л. Оцінка податковоспроможності регіону // Фінанси України. – 2003. – №6. – С. 7-13.
29. Титаренко В. О. Економічні засади місцевого самоврядування. – К.: Знання, 2004. – 312 с.
30. Толуб'як В. Проблеми і перспективи фінансової децентралізації // Економіка України. – 2004. – №2. – С. 22-27.
31. Толуб'як В. С. Удосконалення формування доходів місцевих бюджетів // Фінанси України. – 2002. – №11. – С. 68-71.
32. Управління бюджетними ресурсами регіону//Фінанси України. – 2002. – №12. – С. 51-54.
33. Фурдиченко Л. Гайдис Н. Міжбюджетні відносини в Україні в сучасних умовах//регіональна економіка. – 2004. – №2. – С. 225-229.
34. Чугунов І. Планування і виконання дохідної частини місцевих бюджетів у механізмі бюджетного регулювання//регіональна економіка. – 2002. – №4. – С. 194-199.
35. Швець В. Я. Насущные проблемы местных бюджетов и пути их преодоления: взгляд практика // Регіональна економіка. – 2003. – №6. – С. 192-197.