****

**ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ**

**ІНСТРУКЦІЙНА КАРТА**

**Тема**: ***Місцеві фінанси***

**Мета:** *засвоєння базових знань щодо сутності місцевих фінансів, бюджетного федералізму і фінансового вирівнювання;засвоєння базових знань щодо сутності і особливостей функціонування фінансів на рівні домашніх господарств*

**Література:**

**Законодавчі та нормативні акти:**

1. Бюджетний кодекс України вiд 08.07.2010 № 2456-VI // Офіційний сайт Верховної Ради України. – [Електронний ресурс] –Режим доступу: [http://zakon1.rada.gov.ua/cgibin/laws/main.cgi?user=a&find=1&typ=21](%20%20http://zakon1.rada.gov.ua/cgibin/laws/main.cgi?user=a&find=1&typ=21)

1. Закон України "Про місцеве самоврядування в Україні" вiд 21.05.1997р. №280/97-ВР. – [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=280%2F97-%E2%F0>.

**Основна та допоміжна література:**

1. Бліщук К. М. Державні та місцеві фінанси. Бюджетний процес: навч. посіб. / К. М. Бліщук, Л. Р. Михайлинин. – 2-ге вид., переробл. і доповн. – Львів, 2011. – 176 с.
2. Кириленко О.П. Формування інституту місцевих фінансів і місцеві бюджети України // Наукові записки Тернопільського державного педагогічного університету імені Володимира Гнатюка. Серія “Економіка” – 2001. – № 8. – С. 76-81.
3. Козаченко Ю.П. Місцеві фінанси як важливий ресурс місцевого самоврядування: теоретичний підхід / Ю. Козаченко // Актуальні проблеми державного управління. – 2014. – № 1 (45). – С. 124-131.
4. Кульчинський М.І. Місцеві бюджети і механізм їх формування // Фінанси України. – 2001. – № 9. – С. 98.
5. Місцеві бюджети в умовах кризових явищ і реформування : [монографія] / за заг. ред. О. Л. Яременка. – Х. : ХІФ УДУФМТ, 2011. – 182 с.
6. Радіонов Ю.Д. Управлінські рішення як фактор неефективного використання бюджетних коштів / Ю.Д. Радіонов // Економіка України.– 2013.– № 12.– С. 41-51.

**Актуалізація опорних знань:**

1. В чому полягає сутність місцевих фінансів?
2. Які причини виникнення місцевих фінансів?
3. Які структурні елементи системи місцевих фінансів?
4. Які є способи формування доходів місцевих органіввлади?
5. Сутність, місце та роль фінансів домогосподарств у фінансовій системі держави.
6. Джерела формування доходної бази бюджету домогосподарств.
7. Напрями здійснення витрат домогосподарств.

**Зміст завдань:**

***Задача 1.*** Розрахувати суму дефіциту бюджету міста та розмір субвенції за наступними показниками:

* сума власних доходів бюджету – 2 300 тис. грн.
* сума закріплених доходів бюджету – 2 800 тис. грн.
* сума видаткової частини бюджету – 5 900 тис. грн.
* сума субвенції – 45 % суми дефіціту бюджету.

***Рішення:***

*Бюджетний дефіцит = Витрати – Надходження*

*Надходження = Власні доходи + Закріплені доходи*

*Бюджетний дефіцит = 5 900 – (2 300 + 2 800) = 800 тис. грн.*

*Сума субвенції = 0,45 \* 800 = 360 тис. грн.*

***Задача 2.*** Розрахувати окремо суми власних і закріплених доходів місцевого бюджету та частку доходів від місцевих податків та зборів, якщо відомі наступні обсяги надходжень доходів до бюджету:

* єдиний податок - 26,6 тис. грн.
* податок на доходи фізичних осіб - 27322,5 тис. грн.
* збір за місця для паркування транспортних засобів - 158,0 тис. грн.
* плата за землю – 346,1 тис. грн.
* туристичний збір - 2771,9 тис. грн.
* державне мито - 1960,5 тис. грн.
* збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності – 342,9 тис. грн.
* плата за ліцензії та сертифікати - 388,6 тис. грн.
* адміністративні штрафи та інші санкції - 65,8 тис. грн.
* реєстраційний збір за проведення державної реєстрації суб»єктів підприємницької діяльності – 148 тис. грн.
* фіксований сільськогосподарський податок – 231,7 тис. грн.
* інші власні доходи – 1006,4 тис. грн.
* інші закріплені доходи – 735,8 тис. грн.

***Рішення:***

За економічною природою доходи місцевих органів влади поділяються на:

*- власні доходи:* доходи, які формуються внаслідок дій і рішень, прийнятих місцевими органами самоврядування на підвідомчій їм території. До власних доходів належать місцеві податки і збори; платежі, які запроваджуються органами місцевого самоврядування; доходи від комунального майна та підприємств комунальної власності та інші.

*- закріплені доходи:* доходи, які на довготривалій основі передаються до місцевих бюджетів у повному обсязі або у визначеній, єдиній для усіх бюджетів частині. До закріплених належать загальнодержавні податки, збори або доходи, які традиційно формують дохідну частину місцевих бюджетів (податок з доходів фізичних осіб, державне мито, плата за ліцензії та торгові патенти тощо).

Згідно з положеннями Бюджетного кодексу України, дохідна частина місцевих бюджетів складається з доходів, що враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів (закріплені доходи), та доходів, що не враховуються при визначенні обсягу міжбюджетних трансфертів (власні доходи).

Перелік власних та закріплених доходів регламентується Бюджетним кодексом України (Розділ ІІІ «Місцеві бюджети» Глава 2, статті 64 – 69,71).

Перелік місцевих та загальнодержавних податків і зборів регламентується Податковим кодексом України (Розділ І, стаття 9).

*Власні доходи:*

* єдиний податок - 26,6 тис. грн.
* збір за місця для паркування транспортних засобів - 158,0 тис. грн.
* плата за землю – 346,1 тис. грн.
* туристичний збір - 2771,9 тис. грн.
* збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності – 342,9 тис. грн.
* адміністративні штрафи та інші санкції – 65,8 тис. грн.
* фіксований сільськогосподарський податок – 231,7 тис. грн.
* інші власні доходи – 1006,4 тис. грн.

*Загальна сума власних доходів:* 4949,4 тис. грн.

*Закріплені доходи:*

* податок на доходи фізичних осіб - 27322,5 тис. грн.
* державне мито - 1960,5 тис. грн.
* плата за ліцензії та сертифікати - 388,6 тис. грн.
* реєстраційний збір за проведення державної реєстрації суб»єктів підприємницької діяльності – 148 тис. грн.
* інші закріплені доходи – 735,8 тис. грн.

*Загальна сума закріплених доходів:* 30555,4 тис. грн.

*Загальна сума доходів:* Власні доходи + Закріплені доходи =35504,8 тис. грн.

*Місцеві податки та збори:*

* єдиний податок - 26,6 тис. грн.
* збір за місця для паркування транспортних засобів - 158,0 тис. грн.
* туристичний збір - 2771,9 тис. грн.
* збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності – 342,9 тис. грн.

*Загальна сума місцевих податків та зборів:* 3299,4 тис. грн.

*Частка доходів від місцевих податків та зборів:*

Загальна сума місцевих податків та зборів / Загальна сума доходів = (3299,4 тис. грн. / 35504,8 тис. грн.) \* 100 = 9,29%.

***Задача 3.*** Розрахувати коефіцієнт фінансової автономії бюджету міста та зробити висновки про фінансову незалежність органів місцевого самоврядування міста за наступними показниками:

Видатки міського бюджету складають:

* державне управління – 10041,7 тис. грн.
* правоохоронна діяльність – 10678 тис. грн.
* освіта – 9390,6 тис. грн.
* охорона здоров»я – 9873,4 тис. грн.
* житлово-комунальне господарство – 35150 тис. грн.
* цільові фонди – 1000 тис. грн.
* резервний фонд – 800 тис. грн.

Дефіцит бюджету складає 17% суми видаткової частини бюджету.

Закріплені доходи бюджету складають - 51300 тис. грн.

***Рішення:***

Одним з основних показників самостійності місцевих бюджетів від доходної бази Державного бюджету є співвідношення власних доходів до загального обсягу місцевих бюджетів, яке виражається коефіцієнтом фінансової автономії (Кфа):

Кфа  = (Власні доходи / Загальна сума доходів) \* 100

*Загальна сума видатків місцевого бюджету:* 76933,7 тис. грн.

*Дефіцит бюджету:* 0,17 \* 76933,7 тис. грн. = 13078,7 тис. грн.

*Доходи бюджету:* Загальна сума видатків - Дефіцит бюджету *=* 63855 тис. грн.

*Власні доходи:* Доходи бюджету - Закріплені доходи = 12555 тис. грн.

*Кфа* = 19,7%

***Задача 4.*** Визначити окремо суму поточних видатків та видатків розвитку міського бюджету за такими напрямами використання коштів бюджету:

* соціальний захист і соціальне забезпечення – 2844 тис. грн.
* соціально-культурна сфера – 493 тис. грн.
* інвестиційна діяльність – 43 тис. грн.
* сплата основної частини боргу органів місцевого самоврядування – 12 тис. грн.
* охорона здоров»я – 6170 тис. грн.
* державне управління – 628 тис. грн.
* придбання обладнання, транспортних засобів та іншої техніки – 252 тис. грн.
* реалізація програми соціально-економічного розвитку міста – 351 тис. грн.
* фізична культура і спорт - 146 тис. грн.

***Рішення:***

Видатки всіх бюджетів поділяються окремо на поточні видатки і видатки розвитку.

*Поточні видатки* — це витрати бюджету на фінансування мережі підприємств, установ, організацій та органів, які діють на початок бюджетного періоду, а також на фінансування заходів щодо соціального захисту населення, утримання апарату управління та служб органів місцевого самоврядування, соціального обслуговування та інших заходів.

*Видатки розвитку* – витрати бюджету на фінансування інвестиційної та інноваційної діяльності, кошти на реалізацію програми соціально-економічного розвитку міста, капітальне будівництво, придбання обладнання, транспортних засобів та іншої техніки, інші видатки на розширене відтворення, а також на фінансування субвенцій та на сплату основної частини боргу органів місцевого самоврядування.

*Поточні видатки:*

- соціальний захист і соціальне забезпечення – 2844 тис. грн.

- соціально-культурна сфера – 493 тис. грн.

- охорона здоров»я – 6170 тис. грн.

- державне управління – 628 тис. грн.

- фізична культура і спорт - 146 тис. грн.

*Загальна сума поточних видатків:*  10281 тис. грн.

*Видатки розвитку:*

- інвестиційна діяльність – 43 тис. грн.

- сплата основної частини боргу органів місцевого самоврядування – 12 тис. грн.

- придбання обладнання, транспортних засобів та іншої техніки – 252 тис. грн.

- реалізація програми соціально-економічного розвитку міста – 351 тис. грн.

*Загальна суму видатків розвитку:* 658 тис. грн.

***Задача 5.*** Розрахувати загальну потребу району у лікарняних ліжках враховуючи, що в районі проживає 170 тис. осіб, кількість хворих, які госпіталізовані за рік складає 32300 осіб, одне лікарняне ліжко використовується 300 днів на рік, а середня тривалість перебування хворого у лікарні становить 12 днів. Розрахувати середньорічну кількість ліжок, якщо з 1 травня планується додатково ввести в експлуатацію 75 ліжок.

***Рішення:***

Загальна потреба у ліжковому фонді району здійснююється за формулою:

К = (В \* Н) / (О \* 100),

де К – середньорічна кількість ліжок;

В – відсоток госпіталізації;

Н – чисельність населення;

О – оборот одного ліжка.

Відсоток госпіталізації = (32300 / 170000) \* 100 = 19%

Оборот одного ліжка = 300 / 12 = 25 днів

К = (19 \*170000) / (25 \* 100) = 1292 ліжка

При плановому збільшенні ліжок протягом року середньорічна кількість ліжок К1 буде складати:

К1 = К + (Д \* М /12),

де Д – плановий приріст ліжок;

М – час функціонування додаткової кількості ліжок.

К1 = 1292 + (75\*8/12) = 1342 ліжка

***Задача 6.*** Обчислити суму доходів житлово-експлуатаційного підприємства від квартирної плати у плановому році на основі наступних даних:

* середньорічна ставка квартплати у попередньому році – 6,1 грн./кв. м;
* оплачувана житлова площа на початок планового року – 125400 кв. м;
* з 25 квітня планується ввести в дію житлову площу у розмірі 1500 кв. м, а з 27 червня – у розмірі 460 кв. м;
* з 20 липня буде виведено з експлуатації 360 кв. м житлової площі, а з 26 серпня – 240 кв. м;

***Рішення:***

Розмір середньорічної оплачуваної житлової площі (Ж) у плановому році обчислюється за формулою:

Ж = П + В \* М : 12 – Н \* (12 – М) : 12,

де П – розмір житлової площі на початок року;

В – розмір житлової площі, яка вводиться в дію;

Н – розмір житлової площі, яка вибуває з експлуатації;

М – кількість місяців функціонування житлової площі за рік, яка обчислюється починаючи з 1 числа місяца, наступного за місяцем її введення (виведення) в експлуатацію.

Ж = 125400 + 1500 \* 8:12+460\*6:12-360\*(12-7):12-240\*(12-8):12 = 126400 кв. м

Доходи від квартирної плати = 126400 кв. м \* 6,1 = 771040 грн.