

Силабус курсу

Публічні фінанси

Ступінь вищої освіти – бакалавр

Спеціальність – 072 Фінанси, банківська справа та страхування

Освітньо-професійна програма - «Фінанси, банківська справа та страхування»

Рік навчання: 3, Семестр: 6

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ППП

д.е.н., професор Дем'янишин Василь Григорович

Контактна
інформація

v.demianyshyn@wunu.edu.ua,
+380679014922

Опис дисципліни

Дисципліна «Публічні фінанси» спрямована на формування теоретичних знань щодо сутності та особливостей функціонування публічних фінансів, діагностики їх стану, призначення бюджету держави як інструменту регулювання соціально-економічних процесів, формування і реалізації бюджетної політики, здійснення фіскального регулювання, організації бюджетного процесу на державному і місцевому рівнях, використання сучасних технологій бюджетування, управління публічними фінансовими ресурсами та набуття практичних навичок використовувати одержані знання для обґрунтування складних професійних рішень і вирішення проблем під час професійної діяльності в умовах невизначеності, ризиків та динамічних змін у сфері фінансів.

Предмет дисципліни – теоретичні та практичні аспекти функціонування публічних фінансів, формування і використання публічних фінансових ресурсів, формування і реалізації бюджетної політики, здійснення фіскального регулювання, організації бюджетного процесу на державному і місцевому рівнях, здійснення контролю у сфері публічних фінансів.

Структура курсу

Години (лек./ прак.)	Тема	Результати навчання	Завдання
Змістовий модуль 1. Публічні фінанси у забезпеченні макроекономічної стабільності держави			
2/2	Тема 1. Публічні фінанси як складова фінансової системи держави	Мати сучасне уявлення щодо сутності, функцій та особливостей функціонування публічних фінансів як важливої сфери фінансової системи, знати їх складові та визначати вплив фіскальної децентралізації на функціонування публічних фінансів; демонструвати навички обґрунтування рішень щодо визначення тенденцій функціонування публічних фінансів.	поточне опитування, тестові завдання, практичні завдання

2/2	Тема 2. Бюджет держави як основна ланка публічних фінансів та інструмент державного регулювання	Розуміти соціально-економічну сутність бюджету держави, призначення та роль як основної ланки публічних фінансів та інструменту державного регулювання у забезпеченні сталого інклюзивного розвитку держави, знати складові частини бюджету, особливості бюджетної системи держави та бюджетного устрою	поточне опитування, тестові завдання, практичні завдання поточне
2/2	Тема 3. Соціальні позабюджетні публічні фонди у складі публічних фінансів	Розуміти сутність і суспільне призначення соціальних позабюджетних публічних фондів, порядок формування та використання коштів соціальних позабюджетних фондів України	опитування, тестові завдання, практичні завдання поточне
4/4	Тема 4 . Бюджетна політика сталого розвитку держави	Знати засади формування та реалізації бюджетної політики, розуміти дію фінансових методів, інструментів, важелів, особливості формування і функціонування механізму реалізації бюджетної політики; розуміти принципи, методи та інструменти фіскального регулювання; демонструвати навички визначення фіскальних ризиків, оцінювання їхнього впливу та обґрунтування рішень щодо нейтралізації негативної дії фіскальних ризиків	опитування, тестові завдання, практичні завдання поточне
4/4	Тема 5. Сучасні технології, методи бюджетування та організація бюджетного процесу на державному та місцевому рівнях	Вміти застосовувати сучасні технології бюджетування у бюджетному процесі на державному та місцевому рівнях та інструменти інклюзивного, проектного і транспарентного підходів під час управління бюджетними ресурсами. Знати організаційні засади, послідовність стадій та способи забезпечення прозорості бюджетного процесу, методи залучення громадськості до бюджетного процесу. Вміти застосовувати сучасне інформаційне та програмне забезпечення для формування та аналізу основних документів, які використовуються у бюджетному процесі на місцевому рівні, знати послідовність стадій бюджетного процесу та основні функції його учасників.	опитування, тестові завдання, практичні завдання
Змістовий модуль 2. Формування та використання публічних фінансових ресурсів			
4/4	Тема 6. Доходи та видатки бюджету держави	Розуміти соціально-економічну сутність та знати види доходів бюджетів, джерела та методи їх формування, вміти аналізувати та планувати доходи державного і місцевих бюджетів України; пропонувати обґрунтовані	

		<p>рішення щодо формування бюджетних ресурсів</p> <p>та знати види видатків бюджетів, форми та методи бюджетного фінансування; вміти аналізувати та планувати видатки державного і місцевих бюджетів України; володіти навичками розрахунку елементів видатків кошторису бюджетної установи та його складання; знати порядок здійснення публічних закупівель; пропонувати обґрунтовані рішення щодо використання бюджетних ресурсів</p>	<p>поточне опитування, тестові завдання, практичні завдання</p>
2/2	<p>Тема 7. Податкові фінанси як першооснова функціонування публічних фінансів</p>	<p>Знати яке місце мають податкові фінанси у фінансовому забезпеченні потреб органів державної влади та місцевого самоврядування. Розуміти, що податки як інструмент механізму реалізації бюджетної політики. Вплив податків на суспільний добробут. Оподаткування як основа бюджетної політики. Податкова політика держави. Фактори, що визначають напрямки і характер податкової політики. Критерії проведення податкової політики. Податкове регулювання ринку. Антикризове податкове регулювання в умовах воєнного стану. Фіскальне адміністрування, його принципи та складові. Механізми і способи розрахунку та сплати загальнодержавних та місцевих податків і зборів.</p>	<p>поточне опитування, тестові завдання, практичні завдання поточне</p>
2/2	<p>Тема 8. Міжбюджетні відносини та система міжбюджетних трансфертів</p>	<p>Здатність виявляти й аналізувати причини фіскальних дисбалансів, розраховувати міжбюджетні трансферти та володіти інструментарієм здійснення бюджетного регулювання</p>	<p>опитування, тестові завдання, практичні завдання</p>
4/4	<p>Тема 9. Проектний підхід, публічні інвестиції та позикові фінанси</p>	<p>Розуміти сутність та необхідність застосування проектного підходу в управлінні публічними фінансами, знати порядок проектного фінансування сталого розвитку, володіти навичками розроблення інвестиційного проекту. Розуміти сутність позикових фінансів, вміти виявляти причини, оцінювати наслідки виникнення бюджетного дефіциту й пропонувати обґрунтовані рішення щодо пошуку джерел його фінансування; знати специфіку управління державним і місцевим боргом та вміти здійснювати його аналіз</p>	<p>поточне опитування, тестові завдання, практичні завдання</p>

4/4	Тема 10. Фінансові ризики та організація контролю у сфері публічних фінансів	Розуміти сутність, знати види ризиків у сфері публічних фінансів, володіти навичками оцінювання їхнього впливу та обґрунтування рішень щодо нейтралізації негативної дії ризиків у сфері публічних фінансів. Знати порядок та методику проведення контролю у сфері публічних фінансів; володіти методичним інструментарієм здійснення контрольних функцій у сфері публічних фінансів.	поточне опитування, тестові завдання, практичні завдання
-----	--	---	--

Рекомендовані джерела інформації:

1. Бюджетна система України: навчальний посібник в схемах і таблицях / С. В. Качула, Г. Є. Павлова, Л. В. Лисяк, Добровольська О.В., Л. І. Катан. Дніпро: Монолит, 2021. 332 с.
2. Бюджетна система: підручник / за ред. В. Г. Дем'янишина, О. П. Кириленко, З. М. Лободіної. Тернопіль : ЗУНУ, 2020. 624 с.
3. Бюджетний кодекс України : Закон України № 2456-VI від 08.07.2010 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
4. Дем'янишин В., Лободіна З., Горин В., Дем'янишин В. Методологічні підходи до дослідження державних фінансових ресурсів та фінансової безпеки суб'єктів господарювання в умовах реформування управління публічними фінансами. *Світ фінансів*. 2023. № 1 (74). С. 31–47.
5. Дем'янишин В. Сучасні вектори реформування управління державними фінансами в умовах модернізації фінансового механізму та фінансової системи України. *Світ фінансів*. 2021. № 2 (67). С. 51–65.
6. Дем'янишин В. Г., Лободіна З. М., Костецький В. В., Дем'янишин В. В. Напрями розвитку інформаційних технологій в управлінні публічними фінансами, державними фінансовими ресурсами та фінансовою безпекою суб'єктів господарювання державного сектору. *Інноваційна економіка*. 2023. № 1. С. 58–70.
7. Казначейська система: підручник / за наук. ред. д. е. н., проф. А. І. Крисоватого, д. е. н., проф. О. П. Кириленко, Т. Я. Слюз. Тернопіль: ЗУНУ, 2020. 364 с.
8. Кириленко О., Жадан О. Підвищення прозорості та обґрунтованості використання бюджетних коштів. *Світ фінансів*. 2021. № 3 (68). С. 23–37.
9. Кізіма Т., Лободіна З., Горин В., Кізіма А. Поведінкові фінанси як методологічний концепт дослідження сфери публічних фінансів в Україні. *Світ фінансів*. 2022. № 4 (73). С. 8–21.
10. Крисоватий А. Воєнні реалії фіскального простору публічних фінансів України. *Світ фінансів*. 2023. № 1 (74). С. 8–30.
11. Крисоватий А. І. Новий прагматизм фіскалізації публічних фінансів. *Світ фінансів*. 2021. № 1. С. 10–23.
12. Лободіна З., Дем'янишин В., Кізіма Т., Березька К., Кізіма А. Функціонування бюджетів участі: сучасний стан, тенденції модернізації та моделювання в умовах реформування публічних фінансів. *Вісник економіки*. 2022. № 4. С. 8–27.
13. Лободіна З., Дем'янишин В., Кізіма Т., Савчук С. Сучасні тенденції розвитку та наслідки трансформації бюджетної системи України в контексті реформування управління публічними фінансами. *Вісник економіки*. 2021. Вип. 4. С. 38–56.
14. Лободіна З., Корнацька Р., Нечепоренко В. Міжбюджетні трансферти як фінансовий інструмент зменшення диспропорцій та активізації регіонального розвитку. *Галицький економічний вісник*. 2022. № 1 (74). С. 76–89.
15. Миськів Г. Бюджетна система : теоретичні та практичні аспекти (у схемах і таблицях) : навчальний посібник. Львів : Растр-7, 2020. 272 с.

16. Наказ Міністерства фінансів України «Про бюджетну класифікацію» від 14.01.2011 р. № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11>.
17. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету» від 28.01.2002 р. № 57. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-02#n17>.
18. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Інструкції з підготовки бюджетних запитів» від 21.12.2022 р. № 450. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0322-23#Text>.
19. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо впровадження та застосування гендерно орієнтованого підходу в бюджетному процесі» від 02.01.2019 р. №1. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0001201-19>.
20. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо формування бюджетних програм головними розпорядниками коштів державного бюджету» від 25.08.2023 р. №465. URL: <https://ips.ligazakon.net/document/MF23064>
21. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо механізмів участі громадськості у бюджетному процесі на місцевому рівні» від 3.03.2020 р. № 94. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0094201-20#Text>.
22. Науково-практичний коментар Бюджетного кодексу України. Станом на 20 травня 2020 року. / За заг. ред. Мацюка В. Я. Київ : Видавничий дім «Професіонал», 2020. 312 с.
23. Нікіфоров П. О., Качур Т. І. Реалізація концепції поведінкових фінансів у дослідженнях трансформації сфери публічних фінансів. *Науковий вісник Чернівецького університету. Економіка*. 2021. Вип. 830. С. 37–44.
24. Податковий кодекс України : Закон України № 2755-VI від 02.12.2010 р. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>.
25. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Стратегія здійснення цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації системи управління державними фінансами на період до 2025 року» від 17 листопада 2021 р. № 1467-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1467-2021-%D1%80#Text>.
26. Розпорядження Кабінету Міністрів України «Стратегія реформування системи управління державними фінансами на 2022–2025 роки» від 29.12.2021 р. № 1805-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1805-2021-%D1%80#Text>.
27. Aziz H., Shah N. Participatory budgeting: Models and approaches. *Pathways Between Social Science and Computational Social Science*. Springer, Cham, 2021. P. 215–236. URL: <https://arxiv.org/pdf/2003.00606.pdf>.
28. Lobodina Z. M., Lopushniak H. S., Kizyma T. O., Lyvdar M. V. Inclusive budgeting: theoretical aspects, prerequisites and necessity for its implementation in Ukraine. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*. 2020. Vol. 2 (33). P. 463–472.
29. Lobodina Z., Kizyma T., Demianyshyn V., Berezka K., Savchuk S. Participatory budgeting in the context of behavioural finances. *Фінансово-кредитна діяльність: проблеми теорії та практики*. 2022. Том. 5 (46). С. 109–125.
30. Richard W. Tresch. *Public Finance: A Normative Theory: textbook*. 4th edition, Academic Press, 2022. 568 p.
31. Robert D. Lee Jr., Ronald W. Johnson, Philip G. Joyce. *Public Budgeting Systems: textbook*. 10th edition, Jones & Bartlett Learning, 2020. 575 p.
32. Romenska K., Chentsov V., Rozhko O., Uspalenko V. Budget planning with the development of the budget process in Ukraine. *Problems and Perspectives in Management*. 2020. Vol. 18 (2). P. 246–260. URL: https://www.businessperspectives.org/images/pdf/applications/publishing/templates/article/assets/13617/PPM_2020_02_Romenska.pdf.
33. Rozhko O., Tkachenko N., Kovalenko Yu. Scientific and methodical approach to budget strategizing using the program-target method. *Financial and credit activity: problems of theory and practice*. 2020. Vol. 2. № 33. P. 335–344. URL: <https://fkd.net.ua/index.php/fkd/article/view/2996>.

ІНТЕРНЕТ-РЕСУРСИ

1. Державний веб-портал бюджету для громадян. URL: <https://openbudget.gov.ua/>
2. Ціна держави – проєкт CASE Україна. URL: <https://cost.ua/>
3. Єдиний веб-портал використання публічних коштів. URL: <https://spending.gov.ua/new/>
4. Бюджети територіальних громад. URL: https://public.tableau.com/app/profile/ulead/viz/_16360623127390/sheet0

Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання. Перескладання модулів відбувається із дозволу деканату за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності. Списування під час контрольних робіт та екзаменів заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів). Мобільні пристрої дозволяється використовувати лише під час он-лайн тестування.

Політика щодо відвідування. За об'єктивних причин (наприклад, хвороба, міжнародне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу.

Критерії, форми поточного та підсумкового контролю

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) навчальної дисципліни «Публічні фінанси» визначається як середньозважена величина, в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

Модуль 1		Модуль 2		Модуль 3	Модуль 4	Модуль 5
10 %	10 %	10 %	10 %	5%	15%	40%
Поточне оцінювання	Модульний контроль 1	Поточне оцінювання	Модульний контроль 2	Тренінг	Самостійна робота	Екзамен
Оцінюється як середнє арифметичне з оцінок, отриманих по 1- 5 темах	Підсумкова модульна контрольна робота по 1- 5 темах Теоретичні питання (2 питання по макс 25 балів) Тестові завдання (5 тестів по 5 бали за тест) – макс. 25 балів Задача 1 – макс. 25 балів	Оцінюється як середнє арифметичне з оцінок, отриманих по 6-10 темах	Підсумкова модульна контрольна робота по 6- 10 темах Теоретичні питання (2 питання по макс 25 балів) Тестові завдання (5 тестів по 5 бали за тест) – макс. 25 балів Задача 1 – макс. 25 балів	Оцінюється за 100-бальною шкалою як середньозважена величина його складових: -80% - повнота виконання завдань тренінгу; -20% - оцінка презентаційних матеріалів	Сукупність питомої ваги кожної складової: -80% - виконання відповідного завдання; -20% - захист виконаного завдання.	Тестові завдання (10 тестів по 2 бали за тест) – макс. 20 балів. Задачі (2 задачі) – по 30 балів, макс. 60 балів. Теоретичне питання – макс. 20 балів.

Шкала оцінювання:

За шкалою ЗУНУ	За національною шкалою	За шкалою ECTS
90–100	відмінно	A (відмінно)
85-89	добре	B (дуже добре)
75–84		C (добре)
65–74	задовільно	D (задовільно)
60-64		E (достатньо)
35–59	незадовільно	FX (незадовільно з можливістю повторного складання)
1–34		F (незадовільно з обов'язковим повторним курсом)