**Мелітопольський державний педагогічний університет**

**імені Богдана Хмельницького**

**факультет інформатики, математики та економіки**

**Кафедра управління та адміністрування**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назва курсу**  *Нормативний/вибірковий* | Бюджетна система  *вибірковий* |
| **Ступінь освіти Бакалавр/магістр/доктор філософії**  **Освітня програма** | Бакалавр  ОПП «Менеджмент підприємств і організацій» |
| **Рік викладання/ Семестр/ Курс (рік навчання)** | 2024-2025 / непарний |
| **Викладач** | Осипенко Світлана Олександрівна, кандидат економічних наук, старший викладач |
| **Профайл викладача** | https://fim.mdpu.org.ua/osypenko-svitlana-oleksandrivna/ |
| **Контактний тел.** | 098 96 63 482 |
| **E-mail:** | Osypenko\_Svitlana@mdpu.org.ua |
| **Сторінка курсу в ЦОДТ МДПУ ім. Б.Хмельницького** | https://dfn.mdpu.org.ua/course/view.php?id=5154 |
| **Консультації** | *Онлайн-консультації:*  через систему ЦОДТ МДПУ імені Богдана Хмельницького. |

**1. Анотація**

Освітній компонент «Бюджетна система» передбачає формування у здобувачів вищої освіти сучасного організаційно-управлінського мислення та системи спеціальних знань відносно організації та управління бюджетною системою та проведення бюджетної політики в державі.

Навчальний матеріал дисципліни «Бюджетна система» викладається у одинадцяти темах, які розкривають сутність основних складових курсу.

Дисципліна «Бюджетна система» спрямована на глибоке та ґрунтовне засвоєння студентами теоретичних знань та вироблення практичних навичок щодо управління бюджетними ресурсами, організації бюджетного процесу на державному і місцевому рівнях, формування і аналізу документів, які використовуються на всіх стадіях бюджетного процесу. Дисципліна передбачає послідовне та систематизоване вивчення засад побудови бюджетної системи, формування доходів та здійснення видатків державного і місцевих бюджетів, оцінювання результатів впливу бюджету на соціально-економічний розвиток держави.

Навчальна дисципліна «Бюджетна система» належить до вибіркових дисциплін, спрямована на формування фахових компетенцій у сфері управління централізованими фондами коштів держави.

**2. Мета та ЗАВДАННЯ ОСВІТНЬОГО КОМПОНЕНТА**

Мета курсу полягає у: засвоєнні теоретичних основ формування і використання бюджету держави; розумінні засад бюджетного устрою і принципів побудови бюджетної системи; формуванні теоретичних і практичних знань щодо методів і джерел формування доходів бюджету та напрямів і форм фінансування видатків; оволодінні методикою вивчення обсягів бюджетних видатків, які забезпечують реалізацію функцій держави; формування знань з питань державного кредиту та управління державним боргом. Завдання курсу: вивчення теоретичної надбудови бюджетної системи України, форм і методів використання бюджетних коштів та шляхи підвищення ефективності їх використання, з’ясування теоретичних основ формування і використання бюджетних коштів; вивчення структури та принципів побудови бюджетної системи, особливостей функціонування бюджетного механізму; виявлення форми і методи використання коштів бюджетних установ та визначення проблем формування і використання фінансових ресурсів Державного і місцевих бюджетів.

**3. ПЕРЕЛІК КОМПЕТЕНТНОСТЕЙ, ЯКІ НАБУВАЮТЬСЯ ПІД ЧАС ОПАНУВАННЯ ОСВІТНІМ КОМПОНЕНТОМ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Програмні компетентності** | |
| *Загальні компетентності* | |
| ЗК3 | Здатність до абстрактного мислення, аналізу, синтезу |
| ЗК4 | Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях |
| ЗК5 | Знання та розуміння предметної області та розуміння професійної діяльності |
| ЗК7 | Здатність вчитися і оволодівати сучасними знаннями. |
| ЗК15 | Здатність діяти на основі етичних міркувань (мотивів) |
| *Спеціальні компетентності* | |
| СК1 | Здатність визначати та описувати характеристики організації |
| СК2 | Здатність аналізувати результати діяльності організації, зіставляти їх з факторами впливу зовнішнього та внутрішнього середовища. |
| СК6 | Здатність діяти соціально відповідально і свідомо. |
| СК13 | Розуміти принципи і норми права та використовувати їх у професійній діяльності |

1. **РЕЗУЛЬТАТИ НАВЧАННЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Програмні результати навчання** | |
| РН 4 | Демонструвати навички виявлення проблем та обґрунтування управлінських рішень |
| РН 6 | Виявляти навички пошуку, збирання та аналізу інформації, розрахунку показників для обґрунтування управлінських рішень |
| РН 11 | Демонструвати навички аналізу ситуації та здійснення комунікації у різних сферах діяльності організації. |
| РН15 | Демонструвати здатність діяти соціально відповідально та громадсько свідомо на основі етичних міркувань (мотивів), повагу до різноманітності та міжкультурності |

**5. Обсяг курсу**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид заняття** | **лекції** | **практичні заняття** | **самостійна робота** |
| **Кількість годин** | 30 | 14 | 76 |

**6. Політика**

Політика академічної поведінки та етики:

* Не пропускати та не запізнюватися на заняття за розкладом;
* Вчасно виконувати завдання практичних та питань самостійної роботи;
* Вчасно та самостійно виконувати контрольно-модульні завдання

**7. СТРУКТУРА КУРСУ**

**7.1 СТРУКТУРА КУРСУ (ЗАГАЛЬНА)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кількість годин** | **Тема** | | **Форма діяльності (заняття, кількість годин)** | **Література** | **Завдання** | **Вага оцінки** | **Термін виконання** |
| **БЛОК 1.**  **Сутність і призначення бюджету. Основи бюджетного устрою** | | | | | | | |
| 11 | Тема 1. Сутність, призначення та роль бюджету держави | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 11 | Тема 2. Бюджет як основний фінансовий план держави | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 11 | Тема 3. Бюджетний дефіцит і джерела його фінансування | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 8 | Тема 4. Бюджетний устрій а побудова бюджетної системи | Лекція (4 год.)  Самостійна робота (6 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 12 | Тема 5. Система доходів бюджету | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (6 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| **БЛОК 2.**  **Система доходів і видатків Державного та місцевих бюджетів** | | | | | | | |
| 11 | Тема 6. Система видатків бюджету | Лекція (4 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (перший періодичний контроль) |
| 11 | Тема 7. Міжбюджетні відносини і система бюджетного вирівнювання | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 9 | Тема 8. Видатки бюджету на економічну діяльність держави та науку | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 11 | Тема 9. Видатки бюджету на соціальний захист населення та соціальну сферу | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 11 | Тема 10. Видатки бюджету на оборону та управління | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |
| 11 | Тема 11. Видатки бюджету на обслуговування боргу | Лекція (2 год.)  Практичне заняття (2 год.)  Самостійна робота (5 год.) | | 1-6 |  |  | впродовж першого навчального семестру (другий періодичний контроль) |

**7. 2 Схема курсу (лекційний блок)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Тема лекції** | **Зміст лекції** |
| Сутність, призначення та роль бюджету держави | 1. Бюджет як економічна категорія в системі вартісних категорій  2. Функції бюджету.  3. Бюджетний механізм, його складові.  4. Бюджетна політика |
| Бюджет як основний фінансовий план держави | 1. Бюджет держави як особлива форма державного плану.  2. Бюджетний процес, його складові.  3. Методи бюджетного планування. |
| Бюджетний дефіцит і джерела його фінансування | 1. Сутність дефіциту бюджету та його види.  2. Профіцит бюджету.  3. Бюджетний дефіцит: визначення, причини виникнення, наслідки.  4. Джерела фінансування бюджету. |
| Бюджетний устрій а побудова бюджетної системи | 1. Поняття бюджетної системи та бюджетного устрою.  2. Структура бюджетної системи.  3. Принципи бюджетної системи України. |
| Система доходів бюджету | 1. Склад та характеристика доходів бюджетів, їх класифікація.  2. Податкові надходження. Неподаткові надходження.  3. Доходи від операцій з капіталом. Офіційні трансферти. |
| Система видатків бюджету | 1. Сутність видатків бюджету, їх класифікація.  2. Види видатків бюджетів. Джерела та забезпечення здійснення видатків бюджетів. Розмежування видатків між бюджетами.  3. Бюджетне фінансування, його сутність, форми і методи.  4. Розпорядники бюджетних коштів |
| Міжбюджетні відносини і система бюджетного вирівнювання | 1. Зміст і складові міжбюджетних відносин. Методи бюджетного регулювання.  2. Законодавче забезпечення бюджетного регулювання.  3. Види міжбюджетних трансфертів. Розподіл та порядок надання міжбюджетних трансфертів.  4. Розподіл та порядок надання міжбюджетних трансфертів |
| Видатки бюджету на економічну діяльність держави та науку | 1. Необхідність і склад видатків бюджету на розвиток економіки.  2. Особливості планування і фінансування видатків, пов’язаних з економічною діяльністю.  3. Фінансова підтримка малого підприємництва.  4. Склад видатків на науку, джерела їх фінансування |
| Видатки бюджету на соціальний захист населення та соціальну сферу | 1. Порядок здійснення видатків установ соціальної сфери.  2. Видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення.  3. Державна допомога сім’ям з дітьми. Державна соціальна допомога малозабезпеченим сім’ям.  4. Субсидії населенню на відшкодування витрат на оплату житлово-комунальних послуг.  5. Склад видатків на освіту. Видатки на загальноосвітні школи.  6. Система заробітної плати вчителів. Планування видатків бюджетів на освіт.  7. Склад видатків на охорону здоров’я. Система оплати праці працівників галузі охорони здоров’я. |
| Видатки бюджету на оборону та управління | 1. Склад видатків бюджету на оборону.  2. Склад видатків бюджету на громадський порядок, безпеку та судову влади.  3. Видатки бюджету на державне управління, їх склад.  4. Оплата праці державних службовців. |
| Видатки бюджету на обслуговування боргу | 1.Сутність державного боргу, його класифікація.  2.Державні (місцеві) запозичення.  3.Система управління державним боргом. Обслуговування державного боргу.  4.Державний борг і економічна безпека держави |

**7.3 Схема курсу (практичні заняття)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Тема практичного заняття** | **Зміст практичного заняття** |
| Сутність, призначення та роль бюджету держави | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних вправ. Виконання тестових завдань |
| Бюджет як основний фінансовий план держави | Обговорення теми. Виконання тестових завдань |
| Бюджетний дефіцит і джерела його фінансування | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних вправ. Виконання тестових завдань |
| Система доходів бюджету | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Система видатків бюджету | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Міжбюджетні відносини і система бюджетного вирівнювання | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Видатки бюджету на економічну діяльність держави та науку | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Видатки бюджету на соціальний захист населення та соціальну сферу | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Видатки бюджету на оборону та управління | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |
| Видатки бюджету на обслуговування боргу | Обговорення теми. Розв’язання ситуаційних та практичних вправ. Виконання тестових завдань |

**7.4 Схема курсу (теми для самостійного опрацювання)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Тема для самостійного опрацювання** | **Зміст теми** |
| Сутність, призначення та роль бюджету держави | Історичні передумови появи поняття «бюджет». Проблеми при формуванні ефективної бюджетної політики. |
| Бюджет як основний фінансовий план держави | Взаємозв’язок бюджету з планом економічного і соціального розвитку держави. Необхідність та особливості формування поточного бюджету та бюджету розвитку місцевих бюджетів. Структура бюджетних ресурсів держави |
| Бюджетний дефіцит і джерела його фінансування | Шляхи подолання бюджетного дефіциту в Україні. Причини бюджетного дефіциту в Україні в сучасних умовах. |
| Бюджетний устрій а побудова бюджетної системи | Нормативно-правова база функціонування бюджетної системи України. Бюджетна система зарубіжних країн. |
| Система доходів бюджету | Правова база формування дохідної частини державного та місцевих бюджетів в Україні. Особливості податкової системи України і відмінності від зарубіжних країн. Місцевий бюджет, його значення і роль у соціально-економічному розвитку території. |
| Система видатків бюджету | Характеристика програмної класифікації видатків. Роль видатків бюджету в соціально-економічному розвитку суспільства. |
| Міжбюджетні відносини і система бюджетного вирівнювання | Критерії розмежування видів видатків між місцевими бюджетами. Проблеми економічної ефективності бюджетного вирівнювання в Україні. |
| Видатки бюджету на економічну діяльність держави та науку | Видатків на розвиток агропромислового комплексу. Видатки на післявоєнну відбудову. Позитивні та негативні аспекти пільгового оподаткування підприємств. |
| Видатки бюджету на соціальний захист населення та соціальну сферу | Організація роботи Національної служби здоров'я України. Склад видатків на духовний та фізичний розвиток, їх планування |
| Видатки бюджету на оборону та управління | Фінансові та політичні аспекти видатків держави на національну оборону. Воєнна доктрина та її вплив на рівень і розмір видатків на оборону. Напрями оптимізації видатків бюджету на управління. Фінансування міжнародної діяльності держави. |
| Видатки бюджету на обслуговування боргу | Проблеми і напрями удосконалення системи управління й обслуговування державного боргу України. Державний борг та особливості боргового фінансування Державного бюджету України у поточному бюджетному періоді. |

**8. Система оцінювання та вимоги**

|  |  |
| --- | --- |
| **Загальна система оцінювання курсу** | За семестр з курсу дисципліни проводяться два періодичні контролі (ПКР), результати яких є складником результатів контрольних точок першої (КТ1) і другої (КТ2). Результати контрольної точки (КТ) є сумою поточного (ПК) і періодичного контролю (ПКР): КТ = ПК + ПКР. Максимальна кількість балів за контрольну точку (КТ) складає 50 балів. Максимальна кількість балів за періодичний контроль (ПКР) становить 60 % від максимальної кількості балів за контрольну точку (КТ), тобто 30 балів. А 40 % балів, тобто решта балів контрольної точки, є бали за поточний контроль, а саме 20 балів. Результати поточного контролю обчислюються як середньозважена оцінок (Хср) за діяльність студента на практичних (семінарських) заняттях, що входять в число певної контрольної точки. Для трансферу середньозваженої оцінки (Хср) в бали, що входять до 40 % балів контрольної точки (КТ), треба скористатися формулою: ПК = (Хср)∗20 / 5. Таким чином, якщо за поточний контроль (ПК) видів діяльності студента на всіх заняттях Хср = 4.1 бали, які були до періодичного контролю (ПКР), то їх перерахування на 20 балів здійснюється так: ПК = 4.1∗20 / 5 = 4.1 \* 4 = 16.4 // 16 (балів). За періодичний контроль (ПКР) студентом отримано 30 балів. Тоді за контрольну точку (КТ) буде отримано КТ = ПК + ПКР = 16 + 30 = 46 (балів).  Студент має право на підвищення результату тільки одного періодичного контролю (ПКР) протягом двох тижнів після його складання у випадку отримання незадовільної оцінки.  Підсумковим контролем є екзамен, на його складання надається 100 балів за виконання тестів (або задач чи завдань іншого виду). Загальний рейтинг з дисципліни (ЗР) складається з суми балів (Е), отриманих на екзамені, і підсумкової оцінки (ПО) та ділиться навпіл. ЗР = (ПО + Е) / 2 |
| **Практичні заняття** | **«5»** – студент в повному обсязі володіє навчальним матеріалом, вільно самостійно та аргументовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому нормативну, обов’язкову та додаткову літературу. Правильно вирішив усі розрахункові / тестові завдання. Здатен виділяти суттєві ознаки вивченого за допомогою операцій синтезу, аналізу, виявляти причинно-наслідкові зв’язки, формувати висновки і узагальнення, вільно оперувати фактами та відомостями.  **«4»** – студент достатньо повно володіє навчальним матеріалом, обґрунтовано його викладає під час усних виступів та письмових відповідей, в основному розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, використовуючи при цьому нормативну та обов’язкову літературу. Але при викладанні деяких питань не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки. Правильно вирішив більшість розрахункових / тестових завдань. Студент здатен виділяти суттєві ознаки вивченого за допомогою операцій синтезу, аналізу, виявляти причинно-наслідкові зв’язки, у яких можуть бути окремі несуттєві помилки, формувати висновки і узагальнення, вільно оперувати фактами та відомостями.  **«3»** – студент в цілому володіє навчальним матеріалом, викладає його основний зміст під час усних виступів та письмових розрахунків, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки. Правильно вирішив половину розрахункових / тестових завдань. Має ускладнення під час виділення суттєвих ознак вивченого; під час виявлення причинно-наслідкових зв’язків і формулювання висновків.  **«2»** – студент не в повному обсязі володіє навчальним матеріалом. Фрагментарно, поверхово (без аргументації та обґрунтування) викладає його під час усних виступів та письмових розрахунків, недостатньо розкриває зміст теоретичних питань та практичних завдань, допускаючи при цьому суттєві неточності. Правильно вирішив окремі розрахункові / тестові завдання. Безсистемно відділяє випадкові ознаки вивченого; не вміє зробити найпростіші операції аналізу і синтезу; робити узагальнення, висновки. |
| **Умови допуску до підсумкового контролю** | Студент, який навчається стабільно на «відмінні» оцінки і саме такі оцінки має за періодичні контролі, накопичує впродовж вивчення навчального курсу 90 і більше балів, має право не складати екзамен з даної дисципліни.  Студент зобов’язаний відпрацювати всі пропущені семінарські заняття протягом двох тижнів. Невідпрацьовані заняття (невиконання навчального плану) є підставою для недопущення студента до підсумкового контролю. |

**9. Рекомендована література**

**Основна**

1. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>

2. Бюджетна система. Практикум : навч. посіб. Електронний ресурс. За наук. ред. проф. В.М. Федосова, Кондратюк С.Я., Жибер Т.В., Коломієць Г.Б. та ін. К.: КНЕУ, 2015. 454 с.

3. Бюджетна система : підручник А.Є. Буряченко, Л.П. Гладченко, С.Я. Кондратюк та ін.; за наук. ред. В.М. Федосова, С.І. Юрія. К.: Центр учбової літератури, Тернопіль. Економічна думка, 2016. 871 с.

4. Бюджетна система в структурно-логічних схемах: навч. Посібник. І.І. Нескородєва; М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Харківський нац. екон. ун-т. Х.: Інжек, 2015. 175 с.

5. Бюджетна система України : тренінг-курс : навч. Посібник. В.М. Опарін, С.Я. Кондратюк, Є.О. Малік та ін.; за заг. ред. В.М. Опаріна; Академія фінансового управління. К. : ДННУ АФУ, 2016. 392 с.

**Допоміжна**

6. Бюджетний менеджмент: Підручник / В. Федосов, В. Опарін, Л. Сафонова та ін.; За заг. ред. В. Федосова. К.: КНЕУ, 2014. 864 с.

7. Бюджетний менеджмент. Практикум: Навч. посіб. В. Федосов, С. Кондратюк, Л. Сафонова та ін.; За заг. ред. проф. В. Федосова. К.: КНЕУ, 2015. 420 с.

8. Кондратюк С.Я. Бюджетна система: Електронний навч.- метод. посібник. К.: КНЕУ, 2017. 426 с.

9. Юрій С.І. Бюджетна система : підручник; за редакцією С.І. Юря, В.Г. Дем'янишина, О.П. Кириленко; Міністерство освіти і науки України, Тернопільський національний економічний університет. Тернопіль : ТНЕУ, 2013. 623 с.

10. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80

11. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

12. Основи законодавства України про загальнообов’язкове державне соціальне страхування від 14.01.1998 № 16/98-ВР URL: http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/16/98- %D0%B2%D1%80