



Силабус курсу

Фінанси державних установ і організацій

Ступінь вищої освіти – бакалавр
Галузь знань – 23 Соціальна робота
Спеціальність – 232 Соціальне забезпечення
Освітньо-професійна програма «Соціальне забезпечення»

Рік навчання: 3, Семестр: 5

Кількість кредитів: 5 Мова викладання: українська

Керівник курсу

ПІП

к.е.н., доц. Костецький Володимир Володимирович

Контактна інформація

v.kostetskyi@wunu.edu.ua

kvv.scales@gmail.com

+380673543388

Опис дисципліни

Дисципліна «Фінанси державних установ і організацій» спрямована на формування у студентів теоретичних знань та вироблення практичних навичок з управління фінансами державних установ і організацій, які стосуються прийняття управлінських рішень щодо формування фінансових ресурсів, організації статутної діяльності, складання фінансової звітності та її аналізу, фінансового планування і контролю та ін. Дисципліна орієнтує на пошук взаємозв'язків та взаємозалежностей між механізмами ухвалення колективних рішень та вирішення проблем функціонування державних установ та організацій.

Структура курсу

| Години (лек. / сем.) | Тема | Результати навчання | Завдання |
|-------------------------|---|---|----------------|
| 2 / 1 | 1. Сутність та особливості організації фінансів державних установ і організацій | Знати базову термінологію, вміти обґрунтовувати основи фінансів державних організацій та установ, визначати особливості, стратегію і тактику їх організації за сучасних умов | Тести, питання |
| 2 / 1 | 2. Основи бюджетного фінансування | Знати суть бюджетного фінансування, його принципи, форми і методи. Розуміти особливості бюджетного фінансування в сучасних умовах та специфіку реалізації фінансового механізму бюджетних установ | Тести, питання |
| 2 / 1 | 3. Фінансові ресурси бюджетної установи | Розуміти особливості фінансування бюджетних установ та організацій в сучасних умовах та специфіку інституційної трансформації моделі фінансового забезпечення поточної діяльності бюджетних установ | Тести, задачі |
| 2 / 1 | 4. Кошторис бюджетної установи | Аналізувати кошторисне фінансування бюджетних установ, що передбачає уточнення сутності | Тести, задачі |

| | | | |
|-------|---|---|----------------|
| | | бюджетного фінансування. Розуміти особливості здійснення кошторисного фінансування бюджетних установ на сучасному етапі. | |
| 4 / 2 | 5. Фінансове планування діяльності бюджетної установи | Знати зміст і принципи фінансового планування, організаційні засади бюджетного планування, функції головних розпорядників бюджетних коштів, поняття бюджетного фінансування, його форми та методи, порядок складання, розгляду й затвердження кошторисів бюджетних установ тощо | Тести, задачі |
| 2 / 1 | 6. Майно бюджетної установи | Знати специфіку організації формування активів бюджетних установ та організацій, їх види та класифікація; особливості формування, структура та джерела; порядок відкриття та ведення рахунків у відділеннях Держказначейства й банківських установ | Тести, задачі |
| 2 / 1 | 7. Звітність бюджетних установ | Знати специфіку фінансової звітності; основні вимоги, що висуваються бюджетним установам щодо складання звітності; склад, порядок та терміни подання місячної, квартальної і річної фінансової та бюджетної звітності, вимоги до розкриття її елементів | Тести, задачі |
| 4 / 2 | 8. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ | Знати особливості реалізації фінансового механізму бюджетних установ. Набути навиків практичного використання методичних засад аналізу фінансового стану бюджетних установ | Тести, задачі |
| 4 / 2 | 9. Організація фінансового контролю бюджетних установ | Знати сутність, види, порядок проведення та основні методи державного фінансового контролю бюджетних установ | Тести, питання |
| 4 / 2 | 10. Особливості фінансової діяльності бюджетних установ різних сфер | Розуміти особливості фінансових відносин бюджетних установ різних сфер (закладів освіти та охорони здоров'я, установ культури, органів місцевого самоврядування, установ соціальної сфери тощо) | Тести, задачі |

Літературні джерела

1. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text>
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Бюджетний кодекс України від 08.08.2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
4. Класифікація інституційних секторів економіки України (KICE): Наказ Державної служби статистики України від 03.12.2014 р. № 378. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/klasf/st_kls/op_kise_2016.htm
5. Басюк О. П. Цифрові технології в оптимізації бюджетного процесу: кращий світовий досвід та висновки для України. Актуальні проблеми державного управління. 2022. No 1 (60). С. 116-131. URL: [https://ipa.karazin.ua/wp-content/themes/education/filesforpages/science/AKTUALNI%20PROBLEMI%20DERZHAVNOGO%20UPR AVLINNYa%20%E2%84%961\(60\).pdf](https://ipa.karazin.ua/wp-content/themes/education/filesforpages/science/AKTUALNI%20PROBLEMI%20DERZHAVNOGO%20UPR AVLINNYa%20%E2%84%961(60).pdf)
6. 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.

7. Воронкова Т. Є., Мельник А. О. Форми та методи фінансового забезпечення діяльності бюджетних установ. Інвестиції: практика та досвід. 2020. № 21-22. С. 68-72.
8. Гончар В. П., Чеховський С. О. Облік і контроль використання фінансових ресурсів у бюджетних установах. Інфраструктура ринку. 2019. Вип. 29. С. 547-551.
9. Гончаренко Н. Г. Фінансове планування як елемент забезпечення управління фінансовими ресурсами бюджетних установ. Економічний простір. 2021. № 165. С. 116-119.
10. Західна О. Р., Сподарик Т. І. Основи фінансування бюджетних установ. Бізнес-Інформ. 2019. № 12. С. 332-337.
11. Зеленко С. В., Писаренко Т. М. Оцінка нормативно-правового забезпечення обліку господарської діяльності бюджетних установ. Економічний форум. 2020. № 1(3). С. 130-137.
12. Кірсанова Ю. Правові, податкові та облікові засади здійснення підприємницької діяльності громадськими об'єднаннями та благодійними організаціями. Київ: Український форум благодійників, 2020. 12 с.
13. Колпакова А. Державний фінансовий контроль на сучасному етапі: огляд концептуальних засад. International Science Journal of Management, Economics & Finance. 2023. № 2(1). С. 9-18.
14. Конєва І. І. Управління фінансовим забезпеченням діяльності медичних закладів України. Збірник наукових праць ДУІТ. Сер.: Економіка і управління. 2023. Вип. 53. С. 91-102.
15. Крамаренко К. М. Фінансовий механізм бюджетних установ в сучасних умовах. Цифрова економіка та економічна безпека. 2023. Вип. 5(05). С. 33-36.
16. Лациба М. В., Старосольська С. П., Сидоренко Д. В. Громадські і благодійні організації в Україні. Реєстрація та діяльність. Київ: ТОВ «Агентство «Україна», 2019. 148 с.
17. Левадський І. Власні надходження бюджетних установ. Бухгалтерія для бюджету та ОМС. 2020. URL: <https://oblikbudget.com.ua/article/212-vlasn-nadhodjennya-byudjetnih-ustanov>
18. Проскура К. П. Організація внутрішнього контролю бюджетними організаціями (установами) як розпорядниками бюджетних коштів. Криміналістика і судова експертиза. 2019. Вип. 64. С. 689-698.
19. Середа О. О. Фінансування бюджетних установ: проблеми і перспективи. Економіка та суспільство. 2021. Вип. 34. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/1018/976>
20. Романькова О. М., Глущенко І. А. Організація бухгалтерського обліку та контролю над використанням коштів бюджетних установ. Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління. 2020. № 2. Т. 31 (70). С. 185-191.
21. Тищенко В. М., Ярмоліцька О. В. Неприбуткові організації в Україні: нормативно-правове регулювання та особливості обліку і оподаткування. Збірник наукових праць Державного університету інфраструктури та технологій. Сер.: Економіка і управління. 2019. Вип. 43-44. С. 131-143.
22. Фінанси бюджетних установ: навч. посіб. [Н. А. Дехтяр, О. В. Дейнека, О. В. Люта, Н. Г. Пігуль]. Суми : Сумський державний університет, 2020. 229 с.
23. Ярошевич Н. Б., Кондрат І. Ю., Якимів А. І. Бюджетна система: Практикум: навч. посібник. Львів.: «Новий Світ 2000», 2019. 400 с.
24. Brett Fairbairn, Lou Hammond Ketilson, Peter Krebs Credit Unions and Community Economic Development. Saskatchewan: Centre for the Study of Co-operatives University of Saskatchewan. URL: <https://core.ac.uk/download/pdf/7082714.pdf>
25. Michael Meyer, Clara Moder, Michaela Neumayr, Peter Vandor Civil Society and Its Institutional Context in CEE. VOLUNTAS: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations. 2020. Vol. 31. P. 811-827. URL: <https://link.springer.com/article/10.1007/s11266-019-00106-7>
26. Nord H. L. Features of financing and treasury services of budgetary institutions on the example of universities. Naukovi pratsi. 2019. Vol. 149. P. 61.66.
27. Jo Saglie, Karl Henrik Sivesind Civil society institutions or semi-public agencies? State regulation of parties and voluntary organizations in Norway. Journal of Civil Society. 2018. Vol. 14. URL: <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/17448689.2018.1518769>
28. The Future of Civil Society Organisations. Geneva: International council of voluntary agencies. 2020. May. 17 p. URL: <https://forus-international.org/en/resources/131>

Політика оцінювання

У процесі вивчення дисципліни «Фінанси державних установ і організацій» використовуються наступні засоби оцінювання та методи демонстрування результатів навчання: поточне опитування; тестування; презентації результатів виконаних завдань та досліджень; оцінювання результатів модульної контрольної роботи; оцінювання результатів КПІЗ; оцінювання результатів самостійної роботи студентів; наукова дискусія; інші види індивідуальних та групових завдань; залік.

Політика щодо дедлайнів та перескладання: Для виконання індивідуальних завдань і проведення контрольних заходів встановлюються конкретні терміни. Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції факультету за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо академічної доброчесності: Використання друкованих і електронних джерел інформації під час контрольних заходів заборонено.

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання. За об'єктивних причин (наприклад, карантин, воєнний стан, хвороба, закордонне стажування) навчання може відбуватись в он-лайн формі за погодженням із керівником курсу та дозволу дирекції факультету.

Оцінювання

Підсумковий бал (за 100-бальною шкалою) з дисципліни «Фінанси державних установ і організацій» визначається як середньозважена величина, в залежності від питомої ваги кожної складової залікового кредиту:

| Заліковий модуль 1 | Заліковий модуль 2 | Заліковий модуль 3 |
|---|---|---|
| 30% | 40% | 30% |
| 1. Усне опитування, тестування під час заняття (5 тем по 5 балів – макс. 25 балів) 2. Виконання завдань самостійної роботи – макс. 25 балів. 3. Письмова робота – макс. 50 балів. | 1. Усне опитування, тестування під час заняття (5 тем по 5 балів – макс. 25 балів) 2. Виконання завдань самостійної роботи – макс. 25 балів. 3. Письмова робота – макс. 50 балів. | 1. Написання КПІЗ, яке включає вибір варіанту та розв'язання практичних завдань – макс. 50 балів. 2. Тренінг – макс. 30 балів 3. Захист КПІЗ – макс. 20 балів |

Критерії оцінювання роботи на практичному занятті

Здобувач вищої освіти на практичному занятті може отримати максимум 5 балів за шкалою:
5 балів ставиться за таких умов:

- студент активно працює протягом практичного заняття;

- глибоко та всебічно розкриває зміст теоретичних запитань, дає повну, аргументовану, послідовну й обґрунтовану відповідь, що супроводжується правильними прикладами, на підтвердження власних думок, здійснює аналіз і формулює висновки, вільно послуговується страховою термінологією;

- розв'язує задачі, вирішує практичні та ситуаційні завдання, досконало володіє навиками користування фінансовою звітністю страховика та її ґрунтового аналітичного опрацювання.

4 бали ставиться за таких умов:

- студент доволі активно працює протягом практичного заняття;

- дає правильний, достатньо повний, обґрунтований виклад навчального матеріалу, але при додаткових контрольних запитаннях, які ставить викладач, не вистачає достатньої глибини та аргументації, допускаються при цьому окремі несуттєві неточності та незначні помилки;

- розв'язує задачі, вирішує практичні та ситуаційні завдання лише з певною допомогою викладача чи колеґ, вміє користуватися фінансовою звітністю страховика.

3 бали ставиться за таких умов:

- студент на занятті поводить себе пасивно, відповідає лише за викликом викладача;
- загалом виявляє знання основного навчального матеріалу, що розглядається, та викладає його основний зміст, але без глибокого всебічного аналізу, обґрунтування та аргументації, допускаючи при цьому окремі суттєві неточності та помилки.

2 бали ставиться за таких умов:

- допускає суттєві помилки або зовсім пропускає матеріал і частково виправляє ці помилки тільки після підказок викладача;

- студент виявляє незнання значної частини навчального матеріалу, нелогічно його викладає, не може пояснити проблему, хоча і поверхнево її розуміє;

- викладає матеріал не достатньо зв'язно і без логічної послідовності.

1 бал ставиться за таких умов:

- студент фрагментарно (без аргументації та обґрунтування) викладає початковий матеріал, припускаючись при цьому суттєвих неточностей і помилок, які не виправляє навіть при підказках викладача;

- виявляє незрозуміння змісту теоретичних питань та практичних завдань і, як наслідок цього – демонструє повну відсутність навичок як в аналізі явищ, так і в подальшому виконанні практичних завдань.

Шкала оцінювання студентів:

| ECTS | Бали | Зміст |
|-------------|-------------|--|
| A | 90-100 | відмінно |
| B | 85-89 | добре |
| C | 75-84 | добре |
| D | 65-74 | задовільно |
| E | 60-64 | достатньо |
| FX | 35-59 | незадовільно з можливістю повторного складання |
| F | 1-34 | незадовільно з обов'язковим повторним курсом |