***ФІНАНСОВЕ ВИРІВНЮВАННЯ І БЮДЖЕТНЕ РЕГУЛЮВАННЯ***

***Завдання на практичне заняття 5 жовтня 2023 року***

***(виконати до 19 жовтня)***

1. Заповнити таблицю (використовуючи Главу 16 БКУ)

*Властивості міжбюджетних трансфертів*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Види трансфертів* | *Цільове спрямування* | *Джерело отримання* |
| Базова дотація |  |  |
| Субвенції |  |  |
| Реверсна дотація |  |  |
| Додаткові дотації |  |  |

1. Вирішити тестові завдання.

1. Яке з перелічених визначень розкриває зміст міжбюджетних відносин:

а) сукупність трансфертів, що надаються місцевим бюджетам протягом року;

б) відносини між державою, АР Крим і місцевим самоврядуванням щодо забезпечення відповідних бюджетів необхідними фінансовими ресурсами;

в) відносини між органами місцевого самоврядування, метою яких є збалансування місцевих бюджетів;

г) відносини між державою і місцевими органами влади щодо формування доходів відповідних бюджетів.

2. Які органи є суб’єктами міжбюджетних відносин:

а) органи місцевого самоврядування, до компетенції яких входять повно важення щодо складання, розгляду, затвердження і виконання бюджетів;

б) органи державної влади й управління, до компетенції яких входять повноваження щодо складання, розгляду, затвердження і виконання бюджетів;

в) розпорядники бюджетних коштів другого і третього ступенів, а також одержувачі бюджетних коштів;

г) громадські організації та політичні партії.

3. Під бюджетним регулюванням слід розуміти надання коштів:

а) з місцевих бюджетів державному бюджету з метою збалансування

доходів і видатків державного бюджету;

б) з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам у формі субсидій;

в) з державного бюджету місцевим бюджетам з метою збалансування

доходів і видатків усіх бюджетів;

г) з державного бюджету виключно бюджетам місцевого самоврядування

з метою збалансування доходів і видатків вказаних бюджетів.

4. Які є методи бюджетного регулювання:

а) балансовий;

б) відсоткових відрахувань від загальнодержавних податків і доходів;

в) встановлення надбавок до загальнодержавних податків;

г) надання фінансової допомоги бюджетам у формі позик.

5. Фінансове вирівнювання – це:

а) приведення у відповідність витрат бюджетів до гарантованого державою мінімального рівня соціальних послуг на душу населення;

б) перерозподіл фінансових ресурсів між бюджетами різних рівнів;

в) ліквідація значних диспропорцій у здійсненні видатків у розрізі окремих територій;

г) спрямування коштів із «багатших» регіонів у «бідніші» з метою збалансування дохідної і видаткової частин місцевих бюджетів.

6. Формула розподілу обсягу міжбюджетних трансфертів між державним

бюджетом і місцевими бюджетами враховує:

а) показники затрат;

б) загальний обсяг ресурсів бюджету;

в) розрахунок прогнозного обсягу доходів місцевих бюджетів;

г) індекс відносної податкоспроможності адміністративно-територіальної одиниці.

7. Чинний порядок розрахунку дотацій вирівнювання місцевим бюджетам із Державного бюджету України спрямований:

а) на зміцнення самостійності місцевих бюджетів і посилення заінтересованості органів місцевого самоврядування у нарощуванні власної дохідної бази;

б) послаблення самостійності місцевих бюджетів;

в) заінтересованості фінансових органів у недовиконанні надходжень;

г) підтримку малого та середнього бізнесу.

8. Під індексом відносної платоспроможності слід розуміти відношення:

а) обсягу надходжень до місцевого бюджету до чисельності населення в адміністративній одиниці;

б) обсягу надходжень у місцевий бюджет до середнього обсягу надходжень у місцеві бюджети в Україні;

в) середньодушового кошика доходів місцевого самоврядування до середнього в Україні обсягу середньодушового кошика доходів;

г) середньодушового кошика доходів місцевого самоврядування до чисельності населення в адміністративній одиниці.

9. Під час розрахунку видатків на культуру і мистецтво враховуються:

а) кількість закладів культури і мистецтва в адміністративно-територіальній одиниці;

б) чисельність населення адміністративно-територіальної одиниці;

в) обсяг меценатської допомоги закладам культури і мистецтва;

г) питома вага видатків на культуру та мистецтво в загальному обсязі видатків місцевих бюджетів.

10. Під час розрахунку видатків на фізичну культуру і спорт враховуються:

а) обсяг меценатської допомоги закладам фізичної культури і спорту;

б) кількість закладів фізичної культури і спорту в адміністративно-територіальній одиниці;

в) обсяг додаткових надходжень до місцевого бюджету;

г) чисельність населення адміністративно-територіальної одиниці.

11. На першому етапі банкрутства адміністративно-територіальної одиниці здійснюють такі заходи:

а) суд упроваджує процедуру банкрутства;

б) розробляється програма реструктуризації боргу і проект мирової угоди;

в) досягається мирова угода;

г) ухвалюються рішення щодо продовження процедури врегулювання заборгованості.

12. Система інструментів та заходів щодо усунення вертикальних і горизонтальних фіскальних дисбалансів шляхом перерозподілу фінансових ресурсів між органами державної і місцевої влади – це:

а) фінансове вирівнювання;

б) бюджетне фінансування;

в) фіскальне адміністрування;

г) банківське кредитування.

13. Принцип ефективності фінансового вирівнювання територій означає таке:

а) при визначенні сукупних видаткових потреб окремі чинники, що визначають їх розмір, потрібно враховувати тією мірою, якою вони впливають на вартість послуг, що їх надають органи місцевої влади;

б) методи оцінки потреб і розрахунку трансфертів слід застосовувати без істотних змін протягом тривалого періоду часу;

в) розрахунки обсягів видатків, відповідно до яких визначаються суми трансфертів, не повинні враховувати ступеня ефективності використання ресурсів;

г) фінансове вирівнювання має стимулювати відповідальність місцевої влади і спонукати її до підвищення ефективності надання суспільних благ та послуг.

14. Передумовами розвитку міжбюджетних відносин в Україні є:

а) історичні;

б) суспільно-правові;

в) економічні;

г) усі відповіді правильні.

15. Економічні передумови розвитку міжбюджетних відносин в Україні –це:

а) необхідність проведення всебічного зміцнення дохідної бази та розширення переліку власних доходів місцевих бюджетів;

б) потреба у проведенні обґрунтування доцільності використання бюджетних та податкових преференцій;

в) можливість використання досвіду міжбюджетних відносин у період економічних реформ;

г) наявність центральних органів виконавчої влади з питань регіональної політики та місцевого самоврядування.

16. Розподіл обсягу міжбюджетних трансфертів між міським бюджетом і бюджетами районів у місті здійснюється у порядку, затвердженому:

а) Верховною Радою України;

б) обласною радою;

в) міською радою;

г) немає правильної відповіді.

17. Міжбюджетні трансферти відповідно до Бюджетного кодексу України поділяються на такі види:

а) базова дотація;

б) субвенції;в

в) реверсна дотація;

г) усі відповіді правильні.

18. Базова дотація – це:

а) трансферт, що надається з державного бюджету місцевим бюджетам для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій;

б) кошти, що передаються до державного бюджету з місцевих бюджетів для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій;

в) трансферти для використання на певну мету в порядку, визначеному органом, який прийняв рішення про надання;

г) немає правильної відповіді.

19. Яке визначення субвенції є правильним:

а) трансферт, що надається з державного бюджету місцевим бюджетам для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій;

б) кошти, що передаються до державного бюджету з місцевих бюджетів для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій;

в) трансферти для використання на певну мету в порядку, визначеному органом, який прийняв рішення про надання;

г) немає правильної відповіді.

20. Бюджетний кодекс України визначає поняття «реверсна дотація» як:

а) трансферт, що надається з державного бюджету місцевим бюджетам для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій;

б) кошти, що передаються до державного бюджету з місцевих бюджетів для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій;

в) трансферти для використання на певну мету в порядку, визначеному органом, який прийняв рішення про надання;

г) немає правильної відповіді.

21. Трансферт, який надається з державного бюджету місцевим бюджетам для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій, –це:

а) базова дотація;

б) субвенція;

в) реверсна дотація;

г) немає правильної відповіді.

22. Трансферт для використання на певну мету в порядку, визначеному органом, який прийняв рішення про надання, – це:

а) базова дотація;

б) субвенція;

в) реверсна дотація;

г) немає правильної відповіді.

23. Кошти, які передаються до державного бюджету з місцевих бюджетів для горизонтального вирівнювання податкоспроможності територій, –це:

а) базова дотація;

б) субвенція;

в) реверсна дотація;

г) немає правильної відповіді.

24. Які трансферти місцевим бюджетам можуть передбачатись у державному бюджеті:

а) базова дотація;

б) субвенції на здійснення державних програм соціального захисту;

в) додаткова дотація на компенсацію втрат доходів місцевих бюджетів унаслідок надання пільг, установлених державою;

г) усі відповіді правильні.

25. Які субвенції місцевим бюджетам можуть передбачатись у державному бюджеті:

а) субвенція на виконання інвестиційних програм (проектів);

б) освітня субвенція;

в) субвенція на підготовку робітничих кадрів;

г) усі відповіді правильні.

26. Прозорість і доступ громадськості до бюджетного процесу дає можливість:

а) точніше визначати потреби громадян;

б) впливати на надання громадських послуг необхідного переліку і якості;

в) підвищити ефективність витрачання бюджетних коштів органами влади;

г) усі відповіді правильні.

27. З урахуванням яких параметрів здійснюється горизонтальне вирівнювання податкоспроможності обласних бюджетів:

а) кількість населення;

б) надходження податку на додану вартість;

в) обсяг валового внутрішнього продукту;

г) усі відповіді правильні.

28. З урахуванням яких параметрів здійснюється горизонтальне вирівнювання податкоспроможності бюджетів міст обласного значення, районів і об’єднаних територіальних громад:

а) кількість населення;

б) надходження податку на додану вартість;

в) обсяг валового внутрішнього продукту;

г) усі відповіді правильні.

29. Крім яких випадків, індекси податкоспроможності місцевих бюджетів не можуть змінюватися і переглядатися частіше, ніж один раз на рік:

а) виділення нових або зміни статусу наявних адміністративно-територіальних одиниць;

б) зміни місцезнаходження суб’єктів господарювання – платників податків;

в) зміни податкового законодавства;

г) усі відповіді правильні.

30. Які види міжбюджетних трансфертів можуть передбачати Верховна Рада АР Крим та місцеві ради у відповідних бюджетах:

а) субвенції на утримання об’єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об’єктів спільного користування;

б) субвенції на виконання інвестиційних програм (проектів), у тому числі на будівництво або реконструкцію об’єктів спільного користування;

в) дотації та інші субвенції;

г) усі відповіді правильні

3. Вирішити практичне завдання

Визначити прогнозний обсяг доходів місцевих бюджетів на основі індексів податкоспроможності. Результати проведених розрахунків відобразити у таблиці 1. Зробити відповідні висновки.

Таблиця1. Умовний розрахунок прогнозного обсягу доходів МБ на основі індексів податкоспроможності

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Види М/Б-тів | Чис. насел. | Прогноз доходів на одного мешканця  (МФУ) | Середньо фактичний загальний обсяг надходжень за три попередні роки | Середньо фактичний обсяг доходів на одного мешканця | Індекс податко-спроможності | Прогнозні обсяги доходів |
| Всього за бюджетом розвитку, в т.ч. | 12000 | 0,06 | 380 |  | - |  |
| Бюджет «А» | 5000 | - | 140 |  |  |  |
| Бюджет «B» | 3000 | - | 90 |  |  |  |
| Бюджет «C» | 1500 | - | 70 |  |  |  |
| Бюджет «D» | 2500 | - | 80 |  |  |  |

Методичні вказівки до виконання задач:

Відповідно до статті 99 БКУ

***Індекс податкоспроможності*** є коефіцієнтом, що визначає рівень податкоспроможності зведеного бюджету міста обласного значення, бюджету об’єднаної територіальної громади, районного бюджету порівняно з аналогічним середнім показником по всіх зведених бюджетах міст обласного значення, районів і бюджетах об’єднаних територіальних громад в Україні у розрахунку на одну людину.

При здійсненні вирівнювання враховується значення індексу податкоспроможності відповідного бюджету.

**Якщо значення індексу**:

*в межах 0,9-1,1* - вирівнювання не здійснюється;

*менше 0,9* - надається базова дотація відповідному бюджету в обсязі 80 відсотків суми, необхідної для досягнення значення такого індексу забезпеченості відповідного бюджету 0,9;

*більше 1,1* - передається реверсна дотація з відповідного бюджету в обсязі 50 відсотків суми, що перевищує значення такого індексу 1,1

Виконані контрольні завдання надсилати на електронну пошту: [litvin4ykrina@ztu.edu.ua](mailto:litvin4ykrina@ztu.edu.ua)