**Практична робота 8**

**ТЕМА 12. СВІТОВИЙ ДОСВІД ОРГАНІЗАЦІЇ МІСЦЕВИХ ФІНАНСІВ**

 **Надайте визначення**

**Основні терміни і поняття**

А Генеральні боргові зобов’язання

Б Гранти

В Дохідні облігації

Г Міжбюджетні трансферти

Д Місцеве самоврядування

Е Місцеві податки і збори

Є Місцеві позики

Ж Місцеві фінанси

З Облігації мішаного характеру

И Принцип децентралізації

І Принцип еквівалентності

Ї Принцип субсидіарності

Й Субсидії

К Фінансова незалежність органів місцевого самоврядування

Л Фінансове вирівнювання

 **Підготуйте презентацію та Поясніть, чи правильні такі твердження**

1. Європейська хартія місцевого самоврядуваннявизначає вихідне положення про те, що місцева влада є однією з головних підвалин кожного демократичного режиму.
2. Місцеве самоврядування – це право і спроможність місцевої влади в межах закону, регулювати і управляти суттєвою часткою державних справ, які належать до її компетенції, в інтересах місцевого населення.
3. Принципами організації місцевих фінансів є субсидіарність і еквівалентність.
4. В основі субсидіарності лежить ідея податкової справедливості, яка безпосередньо стосується платників місцевих податків і зборів.
5. Децентралізація – делегування частини компетенцій і відповідальності від центральної влади на користь органів місцевого самоврядування.
6. Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» система місцевого самоврядування здійснюється на принципах народовладдя, законності, гласності, колегіальності, поєднання місцевих і державних інтересів, виборності, правової, організаційної та матеріально-фінансової самостійності, підзвітності й відповідальності перед територіальними громадами, державної підтримки і гарантії місцевого самоврядування, судового захисту прав місцевого самоврядування.
7. Обсяги фінансових ресурсів, що надходять у розпорядження місцевої влади, залежать від можливостей Державного бюджету.
8. Найбільшими групами видатків місцевих бюджетів у зарубіжних країнах є ті, що пов’язані із задоволенням першочергових життєвих потреб громадян.
9. Доходи місцевих бюджетів переважно формуються за рахунок прямих податків.
10. Податки на капітал (на спадщину, дарування, приріст капітальної вартості) відіграють суттєву роль у формуванні дохідної бази місцевих бюджетів.
11. Трансферти – це надходження коштів із бюджетів вищого рівня.
12. В останні роки спостерігається тенденція зменшення ролі бюджетних трансфертів у формуванні фінансових ресурсів місцевої влади.
13. Роль місцевих податків і зборів за рубежем обмежується тільки наповненням дохідної частини місцевих бюджетів.
14. За рівнем податкової незалежності Україна значно поступається більшості держав, де органи місцевого самоврядування наділені повноваженнями щодо впровадження місцевих податків і зборів, установлення граничних розмірів податкових ставок, визначення бази оподаткування, звільнення від сплати певних категорій платників податків, надання відстрочення зі сплати.
15. Граничні розміри ставок місцевих податків і зборів встановлює місцева влада.
16. З усіх місцевих податків і зборів у країнах з усталеними традиціями місцевого самоврядування панівне місце належить податку з доходів фізичних осіб.
17. Форми місцевих позик у зарубіжних країнах такі: облігаційні позики; кредити фінансово-банківських установ.
18. Розвиток системи місцевих запозичень тісно пов’язаний з ефективною системою обмежень, яка повинна забезпечити неможливість виникнення кризових ситуацій у сфері місцевих фінансів.
19. Фінансове вирівнювання – система інструментів та заходів щодо усунення вертикальних і горизонтальних фіскальних дисбалансів шляхом перерозподілу фінансових ресурсів між органами державної і місцевої влади.
20. Вертикальні фіскальні дисбаланси виникають за невідповідності між обсягами фінансових ресурсів, що перебувають у розпорядженні органів певних рівнів місцевої влади, та віднесеними до їхньої компетенції завданнями, виконання яких здійснюється за рахунок цих коштів.
21. Горизонтальні фіскальні дисбаланси виникають у межах одного рівня управління і зумовлені різними фінансовими можливостями та потребами окремих регіональних або місцевих урядів.
22. У світовій практиці розрізняють один вид системи фінансового вирівнювання*,* якапередбачає зосередження коштів, призначених для фінансового вирівнювання територій, у складі центрального бюджету держави
23. Основним інструментом фінансового вирівнювання за кордоном є прямі міжурядові трансферти, які здійснюються на безоплатній і безповоротній основі.
24. Субсидії органам місцевої влади поділяються на загального призначення і капітальні.
25. Субсидії загального призначення мають бути витрачені на конкретні цілі.

**ТЕСТИ**

**1. Європейська хартія місцевого самоврядування була підписана:**

а) 15 жовтня 1985 р.;

б) 3 серпня 1990 р.;

в) 11 травня 1995 р.;

г) 26 березня 2005 р.

**2. Провідна ідея Європейської хартії місцевого самоврядування – це:**

а) посилення централізації влади є важливим внеском у розбудову Європи на принципах демократії;

б) необхідність наділення органів державної влади автономією щодо своїх функцій, засобів і ресурсів для їх виконання;

в) існування місцевої влади не може забезпечити ефективне і близьке до громадянина управління;

г) місцева влада є однією з головних підвалин будь-якого демократичного режиму.

**3. Які положення містяться в статті 4 Європейської хартії місцевого самоврядування:**

а) адміністративний нагляд за місцевою владою може здійснюватися тільки згідно з процедурами та у випадках, передбачених конституцією або законом;

б) повноваження, якими наділяється місцева влада, як правило, мають бути повними і виключними;

в) мандат місцевих обраних представників передбачає вільне здійснення ними своїх функцій;

г) якщо повноваження делегуються місцевою владою, центральним чи регіональним органом, місцева влада, у міру можливості, має право пристосовувати свою діяльність до місцевих умов.

**4. Якою статтею Європейської хартії місцевого самоврядування визначено принципи організації місцевих фінансів:**

а) статтею 3;

б) статтею 6;

в) статтею 9;

г) статтею 12.

**5. Один із принципів організації місцевих фінансів у Європейській хартії місцевого самоврядування передбачає, що принаймні частина фінансових ресурсів органів місцевого самоврядування має формуватися за рахунок:**

а) місцевих податків і зборів;

б) загальнодержавних податків, зборів (обов’язкових платежів);

в) міжбюджетних трансфертів;

г) доходів від операцій із капіталом.

**6. Принцип еквівалентності організації місцевих фінансів означає, що:**

а) фінансові системи, які становлять підґрунтя ресурсів органів місцевого самоврядування, повинні мати диверсифікований характер;

б) наближення до безпосереднього споживача тих суспільно значущих благ і послуг, які надаються мешканцям територіальних громад за розмежування видатків між різними ланками бюджетної системи;

в) делегування частини компетенцій і відповідальності від центральної влади на користь органів місцевого самоврядування;

г) фінансові ресурси на місцевому рівні мають відповідати тому податковому навантаженню, яке несуть мешканці територіальних громад, а можливості отримання ними суспільно значущих благ та послуг мають зростати відповідно до збільшення обсягу податкових надходжень.

**7. Чинники, які не пливають на збільшення бюджетних видатків за кордоном, – це:**

а) зростання населення міст, що потребує більших видатків на соціально-культурні та побутові потреби;

б) розширення кола завдань, вирішення яких покладається на місцеву владу;

в) прискорення урбанізації населених пунктів, унаслідок чого зростають затрати на утримання доріг, освітлення, благоустрій тощо;

г) зменшення ролі місцевої влади у відтворенні робочої сили.

**8. Висока питома вага видатків місцевих бюджетів до ВВП спостерігається:**

а) у Данії, Швеції, Фінляндії;

б) Польщі, Греції, Іспанії;

в) Великобританії, Німеччині, Португалії;

г) Австрії, Бельгії, Франції.

**9. Видатки місцевих бюджетів Франції найбільше спрямовуються на такі програми та заходи:**

а) охорона здоров’я, освіта, житлове будівництво, культура, забезпечення правопорядку;

б) надання окремих видів соціальних послуг, утримання шляхів і вулиць, забезпечення кадрами;

в) утримання санітарної, медичної та комунальної служби, міський транспорт, школи, надання соціальної допомоги;

г) санітарний контроль, освітлення вулиць, утримання парків, надання допомоги бідним.

**10. Найбільше коштів місцевих бюджетів зарубіжних країн витрачається:**

а) на загальнодержавні послуги;

б) громадський порядок і безпеку;

в) економічну діяльність;

г) соціальні потреби громадян.

**11. Основу дохідної бази місцевих бюджетів за кордоном становлять:**

а) податкові надходження;

б) неподаткові надходження;

в) доходи від операцій із капіталом;

г) міжбюджетні трансферти.

**12. Доходи місцевих бюджетів формуються переважно за рахунок прямих податків у таких країнах:**

а) Австрія, Іспанія, Італія;

б) Німеччина, Нідерланди, Португалія;

в) Великобританія, Данія, Польща;

г) Греція, Франція, Чехія.

**13. Якими повноваженнями не володіють органи місцевого самоврядування зарубіжних країн щодо місцевого оподаткування:**

а) упровадження місцевих податків і зборів;

б) установлення ставок місцевих податків і зборів;

в) надання податкових пільг;

г) визначення норм відрахування загальнодержавних податків.

**14. Яким державам поступається Україна за рівнем податкової незалежності:**

а) Австрії, Іспанії, Люксембургу;

б) Білорусі, Казахстану;

в) Індії, Китаю, Пакистану;

г) Алжиру, Єгипту, Південно-Африканській Республіці.

**15. Процедура розподілу локальних податкових надходжень у федеративних державах відбувається за схемою:**

а) «влада штату – місцева влада»;

б) «місцева влада – влада штату»;

в) «центральний уряд – місцева влада»;

г) «центральний уряд – влада штату».

**16. Найпоширенішим податковим платежем у системі місцевого оподаткування за кордоном є податок:**

а) з обороту;

б) на прибуток корпорацій;

в) з доходів громадян;

г) акцизний.

**17. У Норвегії не справляють таких місцевих зборів:**

а) за користування каналізаційною мережею;

б) за вивезення сміття та побутових відходів;

в) за прибирання громадських місць;

г) за першу реєстрацію транспортного засобу.

**18. Масовість місцевих податків і зборів означає таке:**

а) місцеві податки і збори сплачують фактично всі платники податків незалежно від їхнього соціальною статусу або рівня доходів;

б) органи місцевого самоврядування наділені різною компетенцією щодо впровадження місцевих податків і зборів;

в) місцеві податки і збори впроваджуються у різних за податковим потенціалом муніципалітетах;

г) питома вага місцевих податків і зборів зменшується відповідно до зростання сукупного розміру доходів місцевих бюджетів.

**19. Формами місцевих позик у зарубіжних країнах не є:**

а) облігаційні позики;

б) безоблігаційні позики;

в) кредити фінансово-банківських установ;

г) міжбюджетні позики.

**20. Які облігації не приносять доходів, а погашаються за рахунок коштів, одержаних від діяльності споруджених об’єктів:**

а) генеральні боргові зобов’язання;

б) дохідні облігації;

в) бездохідні облігації;

г) облігації мішаного характеру.

**21. Генеральні боргові зобов’язання – це облігації, що:**

а) гарантуються доходами бюджетів і майном органів місцевого самоврядування;

б) випускаються з метою розвитку комунальної інфраструктури та погашаються за рахунок доходів комунальних підприємств;

в) не приносять доходів, а погашаються за рахунок коштів, одержаних від діяльності споруджених об’єктів;

г) розміщуються виключно на внутрішньому фондовому ринку і підтверджують зобов’язання щодо відшкодування пред’явникам цих облігацій їхньої номінальної вартості.

**22. Прямі обмеження у сфері місцевих запозичень – це обмеження:**

а) цільового спрямування запозичених коштів;

б) обсягу заборгованості;

в) доходів місцевих бюджетів;

г) обсягу бюджетного дефіциту.

**23. В якій країні скорочують обсяг трансфертів бюджету, якщо видатки на обслуговування боргу перевищують 15% доходів бюджету:**

а) Італії;

б) Хорватії;

в) Чеській Республіці;

г) Польщі.

**24. На першому етапі банкрутства адміністративно-територіальної одиниці:**

а) судом впроваджується процедура банкрутства;

б) розробляється програма реструктуризації боргу і проєкт мирової

угоди;

в) досягається мирова угода;

г) приймається рішення щодо продовження процедури врегулювання заборгованості.

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

а) фінансове вирівнювання;

б) бюджетне фінансування;

в) фіскальне адміністрування;

г) банківське кредитування.

**26. Необов’язкові трансферти, що передаються від одних інституційних одиниць сектору суспільного управління до інших або між органами державного управління і міжнародними організаціями, називаються:**

а) субсидії;

б) дотації;

в) гранти;

г) субвенції.

**27. Які субсидії спеціального призначення не надаються органам місцевої влади зарубіжних країн:**

а) інвестиційні;

б) безумовні;

в) обумовлені;

г) капітальні.

**28. В якій країні набула поширення практика функціонування спеціальних фондів фінансового вирівнювання, призначених для розподілу інвестиційних субсидій:**

а) в Австрії;

б) Австралії;

в) Алжирі;

г) Аргентині.

**29. Принцип ефективності фінансового вирівнювання територій означає таке:**

а) при визначенні сукупних видаткових потреб окремі чинники, що визначають їхній розмір, слід ураховувати 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 їх до підвищення ефективності надання суспільних благ та послуг.

**30. В якому році Радою Європи були прийняті рекомендації щодо вирівнювання фінансових ресурсів органів місцевої влади:**

а) 1981;

б) 1991;

в) 2001;

г) 2011.

**ФІНАНСОВИЙ КРОСВОРД**

Розв’язання фінансового кросворда полягає в тому, що правильно написавши слова за горизонталлю, ви прочитаєте за вертикаллю зашифроване слово, виділене жирними лініями.

За горизонталлю:

1 Інструмент фінансового вирівнювання.

2 Форми місцевих позик у зарубіжних країнах.

3 Принцип організації місцевих фінансів.

4 Кошти, що спрямовуються на здійснення програм та заходів, передбачених відповідним бюджетом.

5 Принцип організації місцевих фінансів.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 12 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 13 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 14 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 15 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | 16 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 17 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 18 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 19 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | 20 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 21 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

6 Надходження коштів із бюджетів вищого рівня.

7 Податкові, неподаткові та інші надходження на безповоротній основі, справляння яких передбачено законодавством

8 Офіційно надане кому-небудь право певної діяльності, ведення справ.

9 Передача значних повноважень та бюджетів від державних органів органам місцевого самоврядування.

10 Вид субсидій спеціального призначення

11 Зменшення кредитного навантаження за договором кредитування завдяки зміні умов у кращий бік для позичальника, який не має можливості погасити поточну заборгованість.

12 Принцип організації місцевих фінансів

13 Основне джерело доходів місцевих бюджетів за рубежем.

14 Надане [законом](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BE%D0%BD) право місцевих органів самостійно вирішувати питання, що входять до їхньої [компетенції](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%9A%D0%BE%D0%BC%D0%BF%D0%B5%D1%82%D0%B5%D0%BD%D1%86%D1%96%D1%8F).

15 Синонім слова самоуправління.

16 Принцип здійснення фінансового вирівнювання

17 Джерело формування ресурсів органів місцевого самоврядування.

18 Принцип організації місцевих фінансів

19 Форми місцевих позик у зарубіжних країнах

20 Вид облігацій, які випускаються з метою розвитку комунальної інфраструктури.

21 Цільова грошова допомога, що надає держава за рахунок коштів бюджету.

Зашифроване слово означає захист більш слабкої у фінансовому аспекті місцевої влади.