

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 21.08.2024 14:13:04  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Института магистратуры  
Иванова Е.А.  
«03» июня 2024г.

**Рабочая программа дисциплины  
Правовое регулирование финансового контроля**

Направление 40.04.01 Юриспруденция  
магистерская программа 40.04.01.05 "Административное, финансовое право"

Для набора 2024 года

Квалификация  
магистр

**КАФЕДРА            Финансовое и административное право****Распределение часов дисциплины по курсам**

Курс Вид занятий	2		Итого	
	УП	РП		
Лекции	4	4	4	4
Практические	6	6	6	6
Итого ауд.	10	10	10	10
Контактная работа	10	10	10	10
Сам. работа	58	58	58	58
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	72	72	72	72

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 26.03.2024 протокол № 13.

Программу составил(и): доцент, Хачатрян Р.В.

Зав. кафедрой: д.ю.н., профессор Рукавишникова И.В.

Методическим советом направления: д.соц.,к.ю.н., доцент, Федоренко Н.В.

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: четкое представление магистрантами значение и место финансового контроля в осуществлении финансовой деятельности государства, правовое регулирование финансово-контрольной деятельности, а также форм и методов осуществления финансового контроля.
-----	---

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-3: Готов к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства**

**ПК-6: Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
социальную и правовую сущность юридического предписания; особенности отраслевой правосубъектности, виды участников правоотношений и их правовой статус, специфику выполнения должностных обязанностей в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка (соотнесено с индикатором ПК-3.1) особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления профессиональной деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения правонарушений (соотнесено с индикатором ПК-6.1)
<b>Уметь:</b>
анализировать правовые предписания и особенности их реализации, определять и разграничивать компетенцию органов публичной власти в сфере профессиональной деятельности (соотнесено с индикатором ПК-3.2) выявлять противоправное поведение участников правоотношений, квалифицировать правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления профессиональной деятельности (соотнесено с индикатором ПК-6.2)
<b>Владеть:</b>
навыком действовать в соответствии с правовыми предписаниями в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка (соотнесено с индикатором ПК-3.3) навыком пресечения противоправной деятельности; устранения причин и условий, способствовавших совершению правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим законодательством (соотнесено с индикатором ПК-6.3)

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Модуль 1 «Понятие и виды финансового контроля»

№	Наименование темы / Вид занятия	Семе стр	Часов	Компетен- ции	Литература
1.1	Тема 1.1 «Становление и развитие финансового контроля в России» 1. Исторические предпосылки возникновения системы органов финансового контроля в России 2. История развития законодательства о финансовом контроле 3. Основные исторические этапы формирования и развития органов финансового контроля в России 4. Современная система органов финансового контроля. Подготовка документов с использованием LibreOffice / Пр /	2	2	ПК-3, ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
1.2	Тема 1.1 «Становление и развитие финансового контроля в России» 1. Исторические предпосылки возникновения системы органов финансового контроля в России 2. История развития законодательства о финансовом контроле 3. Основные исторические этапы формирования и развития органов финансового контроля в России 4. Современная система органов финансового контроля / Лек /	2	2	ПК-3, ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
1.3	Тема 1.2 «Понятие и принципы правового регулирования финансового контроля» 1. Понятие и финансово контроля и финансовой дисциплины. 2. Правовое и экономическое значение финансового контроля. 3. Правовые принципы финансового контроля 4. Методологические и концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля. Подготовка	2	2	ПК-3, ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2

	документов с использованием LibreOffice / Пр /				
1.4	Тема 1.2 «Понятие и принципы правового регулирования финансового контроля» 1. Понятие и финансового контроля и финансовой дисциплины. 2. Правовое и экономическое значение финансового контроля. 3. Правовые принципы финансового контроля 4. Методологические и концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля. / Лек /	2	2	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
1.5	Тема 1.3 «Виды и методы финансового контроля в Российской Федерации» 1. Основные направления финансового контроля. 2. Основания классификации финансового контроля. Виды финансового контроля и их юридическое содержание. 3. Общая характеристика органов, осуществляющих финансовый контроль в России. 4. Методы финансового контроля. / Ср /	2	6	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
1.6	Тема 1. «Понятие, принципы и методы осуществления финансовых исполнительных органов государственной власти в бюджетной сфере» 1. Правовой статус и контрольные полномочия Федерального казначейства. 2. Реализация финансово-правовой компетенции Федерального казначейства. 3. Проблемы и основные направления совершенствования правового регулирования деятельности Федерального казначейства. 4. Механизм взаимодействия Федерального казначейства с другими контрольными органами. / Ср /	2	6	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2

## Раздел 2. Модуль 2 «Основные направления финансового контроля»

№	Наименование темы / Вид занятия	Семе стр	Часов	Компетен- ции	Литература
2.1	Тема 2.1. Компетенция государственных и муниципальных представительных органов в области финансового контроля 1. Контрольные полномочия Государственной Думы РФ. 2. Правовые основы контрольной деятельности представительных органов государственной власти субъектов РФ и местных органов власти. 3. Правовой статус и полномочия Счетной палаты РФ. Виды контрольных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой РФ. 4. Принципы взаимодействия государственных органов власти со Счетной палатой РФ. Подготовка документов с использованием LibreOffice / Пр /	2	2	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.2	Тема 2.2. Финансовый контроль органов исполнительной власти РФ 1. Общая характеристика системы федеральных органов исполнительной власти, наделенных полномочиями по осуществлению финансового контроля. 2. Функции и полномочия Правительства РФ в сфере финансового контроля. 3. Роль Министерства финансов в системе федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих финансовый контроль. 4. Система федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих валютный контроль. / Ср /	2	6	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.3	Тема 2.3. Контрольные полномочия Банка России. 1. Компетенция Центрального банка РФ в области финансового контроля. 2. Надзорные полномочия Центрального банка РФ. 3. Меры воздействия, применяемые Центральным банком РФ к нарушителям финансового законодательства. 4. Место коммерческих банков в системе финансового контроля	2	6	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2

	/ Ср /				
2.4	Тема 2.4. Правоохранительные функции органов финансового контроля 1. Юридическая ответственность за нарушение финансового законодательства. 2. Виды финансовых правонарушений и условия применения ответственности за их совершение. 3. Виды юридической ответственности за правонарушения в финансовой сфере. / Ср /	2	6	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.5	Тема 3 «Правовые основы аудиторского контроля в России». 1. Место аудита в системе финансового контроля. 2. Юридическое значение аудиторского контроля. 3. Обязательный и инициативный контроль. / Ср /	2	6	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.6	Тема 4. «Государственный финансовый контроль в сфере противодействия, легализации доходов, полученных преступным путем» 1. Государственная политика противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма. 2. Функции и компетенция Федеральной службы по финансовому мониторингу. 3. Принципы взаимодействия государственных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма. / Ср /	2	6	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.7	Тема 2. «Понятие, структура и основные принципы деятельности налоговых органов в РФ» 1. Контрольные полномочия, осуществляемые налоговыми органами (федеральной налоговой службой). 2. Налоговый учет. Камеральные и выездные налоговые проверки. 3. Контроль за соблюдением законодательства о порядке работы с денежной наличностью, применении контрольно-кассовой техники и ведении кассовых операций. Оформление результатов налоговой проверки. 4. Взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами. 5. Порядок и условия привлечения к ответственности налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов. / Ср /	2	4	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.8	Темы и вопросы, определяемые преподавателем с учетом интересов студента 1.Контрольные мероприятия, осуществляемые налоговыми органами. 2. Понятие и основные принципы осуществления муниципального финансового контроля. 3. Правовой статус и полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу. 4.Финансовый контроль, осуществляемый Государственной Думой РФ. / Ср /	2	4	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.9	Контрольная работа. Перечень тем представлен в Приложении 1 / Ср /	2	8	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.10	/ Зачёт /	2	4	ПК-3,ПК-6	Л1.3, Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Ваймер Е. В.	Налоговое право (общая часть): учебное пособие	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=473268">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=473268</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Лихина А. В.	Государственный финансовый контроль в контрактной системе закупок: риск-ориентированный подход как метод его совершенствования: студенческая научная работа	Санкт-Петербург: б.и., 2020	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=595896">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=595896</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Ибрагимов Р. Г.	Финансовый контроль в сфере межбюджетных правоотношений между Российской Федерацией и её субъектами: выпускная квалификационная (дипломная) работа: студенческая научная работа	Москва, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=462916">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=462916</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1		Краткий курс по налоговому праву: учебное пособие	Москва: РИПОЛ классик, 2016	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=480868">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=480868</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2	Мазурин С. Ф., Матыцина Н. В.	Финансовое право: учебник для вузов: учебник	Москва: Прометей, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=483220">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=483220</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» <http://www.internet.garant.ru/>

### 5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения: - столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
<b>ПК-3: Готов к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства</b>			
<b>Знать:</b> социальную и правовую сущность юридического предписания; особенности отраслевой правосубъектности, виды участников правоотношений и их правовой статус, специфику выполнения должностных обязанностей в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка	Основные проблемы и положения изучаемой дисциплины, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования в рамках изучаемых тем и практических ситуаций. ответов на вопросы теста.	Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, демонстрация теоретических знаний, ответы на вопросы опроса	О – опрос (1-27) Т – тест (1-10) Контрольная работа (вариант 1-10) Вопросы к зачету (1-40)
<b>Уметь:</b> анализировать правовые предписания и особенности их реализации, определять и разграничивать компетенцию органов публичной власти в сфере профессиональной деятельности	Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов при написании доклада	Умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке ответов к вопросам; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	Доклады (1-11) Контрольная работа (вариант 1-10) Вопросы к зачету (1-40)
<b>Владеть:</b> навыком действовать в соответствии с правовыми предписаниями в сфере профессиональной деятельности в целях обеспечения законности и правопорядка	Решение кейсов, ситуационных заданий с использованием актуального действующего законодательства, ответы на вопросы с учетом позиций ученых	Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Решение ситуационных заданий с использованием актуальных правовых норм в реальной проблемной ситуации, уверенно отвечать на вопросы аудиторки.	СЗ – кейсы, ситуационные задания (1-5) Контрольная работа (вариант 1-10) Вопросы к зачету (1-40)

<b>ПК-6:Способен осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению</b>			
<b>Знать:</b> особенности и виды юридической ответственности в сфере осуществления профессиональной деятельности; систему мер общего, специального, индивидуального предупреждения правонарушений	Основные проблемы и положения изучаемой дисциплины, поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных справочных и правовых систем, использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, проведение моделирования в рамках изучаемых тем и практических ситуаций. ответов на вопросы теста.	Полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, демонстрация теоретических знаний, ответы на вопросы опроса	О – опрос (1-27) Т – тест (1-10) Контрольная работа (вариант 1-10) Вопросы к зачету (1-40)
<b>Уметь:</b> выявлять противоправное поведение участников правоотношений, квалифицировать правонарушения и иные противоправные деяния в сфере осуществления профессиональной деятельности	Систематизирует и интерпретирует информацию, представленную на современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов при написании доклада	Умение приводить примеры; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке ответов к вопросам; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	Доклады (1-11) Контрольная работа (вариант 1-10) Вопросы к зачету (1-40)
<b>Владеть:</b> навыком пресечения противоправной деятельности; устранения причин и условий, способствовавших совершению правонарушений, в том числе с помощью процессуальных средств, предусмотренных действующим законодательством	Решение кейсов, ситуационных заданий с использованием актуального действующего законодательства, ответы на вопросы с учетом позиций ученых	Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Решение ситуационных заданий с использованием актуальных правовых норм в реальной проблемной ситуации, уверенно отвечать на вопросы аудитории.	СЗ – кейсы, ситуационные задания (1-5) Контрольная работа (вариант 1-10) Вопросы к зачету (1-40)

## 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

**2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**



**Вопросы для опроса по дисциплине  
«Правовое регулирование финансового контроля»**

1. Исторические предпосылки возникновения системы органов финансового контроля в России
2. История развития законодательства о финансовом контроле
3. Основные исторические этапы формирования и развития органов финансового контроля в России
4. Современная система органов финансового контроля
5. Понятие и финансово-контрольного и финансовой дисциплины.
6. Правовое и экономическое значение финансового контроля.
7. Правовые принципы финансового контроля
8. Методологические и концептуальные подходы к созданию единой системы государственного финансового контроля.
9. Основные направления финансового контроля.
10. Основания классификации финансового контроля. Виды финансового контроля и их юридическое содержание.
11. Общая характеристика органов, осуществляющих финансовый контроль в России.
12. Методы финансового контроля.
13. Контрольные полномочия Государственной Думы РФ.
14. Правовые основы контрольной деятельности представительных органов государственной власти субъектов РФ и местных органов власти.
15. Правовой статус и полномочия Счетной палаты РФ. Виды контрольных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой РФ.
16. Принципы взаимодействия государственных органов власти со Счетной палатой РФ.
17. Общая характеристика системы федеральных органов исполнительной власти, наделенных полномочиями по осуществлению финансового контроля.
18. Функции и полномочия Правительства РФ в сфере финансового контроля.
19. Роль Министерства финансов в системе федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих финансовый контроль.
20. Система федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих валютный контроль.
21. Компетенция Центрального банка РФ в области финансового контроля.
22. Надзорные полномочия Центрального банка РФ.
23. Меры воздействия, применяемые Центральным банком РФ к нарушителям финансового законодательства.
24. Место коммерческих банков в системе финансового контроля
25. Юридическая ответственность за нарушение финансового законодательства.
26. Виды финансовых правонарушений и условия применения ответственности за их совершение.
27. Виды юридической ответственности за правонарушения в финансовой сфере.

**Критерии оценки:**

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при ответах на вопросы опроса, - 30баллов  
21-30 баллов выставляется студенту, если правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;  
11-20 баллов выставляется студенту при наличие твердых и достаточно полных знаний по вопросу, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности  
1-10 баллов выставляется студенту при условии наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками;

При этом:

- 5 баллов выставляется студенту, если при ответе он демонстрирует полное и содержательное знание материала;
- 3-4 балла выставляется студенту, если при ответе он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах неточные знания муниципального права;
- 1-2 балла выставляется студенту, если при ответе он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе.

**Темы докладов**

1. Финансовый контроль представительных (законодательных) органов государственной власти и местного самоуправления.
2. Контроль Президента РФ.
3. Финансовый контроль, осуществляемый Правительством РФ.
4. Контрольные функции соответствующих органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.
5. Финансовый контроль, осуществляемый налоговыми органами.
6. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ.
7. Страховой надзор.

8. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральной службой по финансовому мониторингу.
9. Ведомственный финансовый контроль. Внутрихозяйственный (внутренний) финансовый контроль.
10. Аудиторский финансовый контроль.
11. Методы финансового контроля. Особенности и значение ревизии, их виды. Акт ревизии.

### **Критерии оценки:**

В ходе изучения дисциплины студент может подготовить от 1 до 4 докладов, Каждый доклад оценивается максимум в 5 баллов Максимальное количество баллов – 30 (за 3 доклада в течение семестра).

- 9-10 баллов выставляется студенту, если его доклад характеризуется полнотой и систематизированностью изложенного материала, наличием обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, проанализированы различные научные подходы к проблеме, высокая самостоятельность выводов докладчика, полное и содержательное знание материала.
- 6-8 балла выставляется студенту, если его доклад характеризуется частичной полнотой и систематизированностью изложенного материала, наличием неполного обоснования актуальности и научной новизны проблемы, логичностью и последовательностью изложения проблемы, продемонстрированы навыки научно-исследовательской работы с литературой и нормативно-правовыми актами, проанализированы различные научные подходы к проблеме, самостоятельность выводов докладчика, общее знание материала;
- 1-5 балла выставляется студенту, если его доклад характеризуется односторонним освещением проблемы, наличием частичного обоснования актуальности, отсутствием или неполным обоснованием научной новизны проблемы, односторонним освещением научных подходов к проблеме.

### **Вопросы к зачету по дисциплине «Правовое регулирование финансового контроля»**

1. Понятие и юридическое значение финансового контроля.
2. Юридические принципы финансового контроля.
3. Цели и задачи финансового контроля.
4. Органы финансового контроля: история создания и перспективы развития
5. Правовой механизм обеспечения независимости финансового контроля
6. Основания классификации финансового контроля
7. Правовые методы осуществления финансового контроля
8. Ревизия как метод финансового контроля
9. Документальные проверки как метод финансового контроля
10. Контрольные полномочия Государственной Думы РФ
11. Правовые основы контрольной деятельности представительных органов субъектов РФ
12. Правовые основы контрольной деятельности представительных органов муниципальных образований
13. Функции Контрольного управления Президента в РФ в области финансового контроля
14. Функции Контрольного управления Президента РФ в области финансового контроля.
15. Внешний государственный финансовый контроль как форма реализации парламентского финансового контроля в России
16. Правовой статус и полномочия Счетной Палаты. Виды контрольных мероприятий, осуществляемых Счетной Палатой.
17. Принципы взаимодействия государственных органов со Счетной палатой.
18. Функции и полномочия Правительства РФ в сфере финансового контроля
19. Роль Министерства финансов в системе федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих финансовый контроль
20. Функции банков в сфере финансового контроля
21. Принципы взаимодействия государственных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.
22. Система федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих валютный контроль
23. Понятие, принципы и методы осуществления финансового контроля исполнительных органов государственной власти в бюджетной сфере
24. Правовой статус и контрольные полномочия Федерального казначейства
25. Понятие, структура и основные принципы деятельности налоговых органов в РФ.
26. Контрольные мероприятия, осуществляемые налоговыми органами
27. Правовые принципы осуществления камеральных и выездных налоговых проверок
28. Осуществление контроля за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники ведением кассовых операций
29. Процессуальный порядок взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами

30. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц
31. Порядок и условия привлечения к ответственности налогоплательщиков, налоговых агентов
32. Место аудита в системе финансового контроля
33. Юридическое значение аудиторского заключения
34. Особенности правового регулирования обязательного и инициативного аудита
35. Виды финансовых правонарушений и условия применения ответственности за их совершение
36. Виды бюджетных нарушений и меры бюджетных мер принуждения.
37. Общие условия применения мер финансового ответственности за нарушение налогового законодательства
38. Ответственность хозяйствующих субъектов за нарушение порядка ведения кассовых операций
39. Виды административных правонарушений в сфере финансового законодательства
40. Уголовная ответственность за совершение преступлений в финансовой сфере.

#### **Критерии оценивания:**

- оценка «зачтено» 50-100 баллов, выставляется студенту, если дан правильный, полный и обоснованные ответы по каждому вопросу билета;
- оценка «не зачтено» 0-49 баллов (незачет), выставляется студенту, если ответ (ответы) на вопрос (вопросы) билета неверен, либо верен, но юридически не обоснован.

#### **Тематика контрольных работ:**

##### Вариант 1.

1. Задача. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «ЛАНАР» по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налога на доходы физических лиц, а также иных налогов и сборов за период с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2017 г., по результатам составлен акт проверки и принято решение.

В ходе проверки налоговой инспекцией установлено, что ООО «ЛАНАР» не осуществило постановку на налоговый учет территориально производственных управлений по месту их нахождения, созданных для выполнения работ сроком более одного месяца. Данное обстоятельство послужило основанием для привлечения ООО «ЛАНАР» к ответственности по п. 2 ст. 116 НК РФ в виде штрафа.

1. Что такое налоговое правонарушение? Определите условия привлечения ООО «ЛАНАР» к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Правильно ли налоговая инспекция квалифицировала правонарушение, совершенное ООО «ЛАНАР», по п. 2 ст. 116 НК РФ? При ответе на вопрос обратите внимание, что Налоговым кодексом РФ разграничена обязанность налогоплательщика встать на учет в налоговых органах и обязанность сообщить в налоговый орган обо всех обособленных подразделениях российской организации, созданных на территории РФ (подп. 2 п. 1 и подп. 3 п. 2 ст. 23 НК РФ).

2. Задание. В чем заключаются различия между юридической ответственностью и иными мерами принуждения?

##### Вариант 2.

1. Задача. По результатам налоговой проверки, проведенной в отношении АО «Сервистранс» (далее — общество), налоговым органом установлено, что общество оплачивало работникам проезд на городском транспорте общего пользования, такси без подтверждающих документов, предусмотрев в положении об оплате труда для ряда работников надбавку за передвижной характер труда. Налог на доходы физических лиц при выплате надбавки не удерживался и в бюджет не перечислялся. Материалы налоговой проверки послужили основанием для привлечения АО «Сервистранс» решением налогового органа к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ.

Оцените правомерность решения налогового органа о привлечении АО «Сервистранс» к ответственности, предусмотренной ст. 123 НК РФ. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению? Относятся ли к таким видам доходов компенсационные выплаты?

2. Задание. Какими отраслями права предусмотрены санкции за нарушение бюджетного законодательства?

##### Вариант 3.

1. Задача. Гр. Петров направил письмо в Счетную палату о проведении проверки законности расходования бюджетных средств Энской области. Однако Счетная палата проверку не провела. Аудитор Счетной палаты, будучи уполномоченным лицом, в письменном виде сообщил Петрову об отсутствии оснований для проверки. Петров обратился в арбитражный суд с требованием о признании незаконным бездействия, выразившегося в ненадлежащем исполнении возложенных на Счетную палату обязанностей.

Какое решение должен принять арбитражный суд? Обязана ли была Счетная палата на основе письма - обращения провести внеплановую проверку? Мотивируйте судебное решение ссылками на законодательство.

2. Задание. К полномочиям какого органа относится формирование порядка применения бюджетных мер принуждения?

#### Вариант 4.

1. Задача. Руководитель районной налоговой инспекции составил протокол по делу об административном правонарушении, выразившемся в нарушении порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, ответственность за которое предусмотрена в ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ, рассмотрел дело об этом административном правонарушении и вынес постановление о назначении административного штрафа. Вправе ли руководитель инспекции как должностное лицо, уполномоченное рассматривать дело об административном правонарушении по ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ, рассматривать дело по составленному им же протоколу?

2. Задание. Охарактеризуйте меры юридической ответственности и иные меры государственного принуждения за нецелевое использование бюджетных средств. Какие субъекты и в каком порядке уполномочены их применять?

#### Вариант 5.

1. Задача. ООО «Флер» не отразило в бухгалтерском учете и не оприходовало в кассу денежные средства от розничной продажи товаров за период с 20 июля по 30 октября 2020 г. Эти средства не учтены при исчислении налогов. По результатам налоговой проверки 30 января 2021 г. налоговым органом вынесено решение о привлечении ООО «Флер» к налоговой ответственности за неуплату налога на прибыль и НДС от неучтенных сумм выручки по ст. 120 и 122 НК РФ и постановление о назначении ООО «Флер» административного наказания по ст. 15.1 КоАП РФ за неоприходование.

Оцените законность решения и постановления налогового органа.

2. Задание. Предусмотрена ли действующим законодательством Российской Федерации юридическая ответственность органов финансового контроля и их должностных лиц за вред, причиненный неправомерными актами (действиями, бездействием, решениями) в ходе контрольных мероприятий?

#### Вариант 6.

1. Задача. ОАО «Статус» обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным представления Счетной палаты РФ. По мнению ОАО «Статус», оспариваемое представление является ненормативным актом и содержит его признаки, оно содержит обязательные для заявителя предписания, неисполнение которых может повлечь неблагоприятные для него последствия. Какое решение должен принять арбитражный суд?

2. Задание. Юридическая ответственность за нарушения законодательства о расходах бюджетов: виды, субъекты, основания применения. Правовая природа «бюджетных мер принуждения», предусмотренных Бюджетным кодексом РФ.

#### Вариант 7.

1. Задача. Налоговый орган привлек гражданина С.С. Сидорова к ответственности по ч. 2 ст. 15.25 КоАП РФ за неподачу отчета в налоговый орган о движении средств по зарубежному счету за 2018 г. Возражая против привлечения его к ответственности, гражданин заявил, что не обязан представлять отчет, так как не является налоговым резидентом Российской Федерации, в 2018 г. он находился за пределами Российской Федерации ровно 183 дня, что доказывается отметками в загранпаспорте. По мнению гражданина, у нерезидента не может возникнуть обязанности отчитываться перед налоговым органом государства, резидентом которого он не является. Прав ли гражданин?

2. Задание. Система мер принуждения за нарушения законодательства РФ о налогах и сборах.

#### Вариант 8.

1. Задача. Из бюджета города департаменту культуры городской администрации были выделены средства на цели реформирования библиотечной системы города. Средства были потрачены на закупку новых книг и оборудования для библиотечного коллектора, на ремонт здания городской библиотеки, на выплату премий сотрудникам департамента и ремонт дороги на улице, где расположена библиотека. При осуществлении бюджетного контроля было принято решение о наложении санкции на получателя бюджетных средств и его руководителя в связи с нецелевым использованием бюджетных средств.

Обоснуйте принятое решение органов финансового контроля. Какими нормативными актами они руководствовались при наложении санкций?

2. Задание. Юридическая ответственность за нарушения законодательства РФ о налогах и сборах: понятие, виды, принципы и основания.

#### Вариант 9.

1. Задача. ООО «А» в качестве покупателя заключило с ОАО «Б» договор купли-продажи товаров на сумму 100 000 рублей и с хозяйственным товариществом «В» договор на сумму 60 000 рублей. Расчеты по данным договорам

покупатель осуществлял наличными денежными средствами, причем по договору с товариществом «В» расчет был осуществлен одним платежом, а по договору с ОАО «Б» оплата производилась двумя равными платежами по 50 000 рублей каждый. Однако если в первом случае ни банк, ни налоговая инспекция не усмотрели нарушений, то во втором случае оба платежа были признаны произведенными с нарушением действующего законодательства. ООО «А» не согласился с данной точкой зрения, поскольку все платежи не превышали 60 000 рублей. Право ли юридическое лицо?

2. Задание. Условия наступления предусмотренной НК РФ ответственности за нарушения налогового законодательства.

#### Вариант 10.

1. Задача. ООО "Кристалл", являясь плательщиком НДС и налога на прибыль, своевременно представило в обслуживающий его коммерческий банк платежное поручение на уплату налогов. Соответствующие денежные средства были списаны с расчетного счета данной организации, но в бюджет не поступили, так как банк своевременно деньги в бюджет не перечислил. Налоговые органы в бесспорном порядке взыскали налоги с ООО "Кристалл". Правомерны ли действия налоговых органов?

2. Задание. Какие формы (методы) финансового контроля применяются налоговыми инспекторами при проведении выездной налоговой проверки? Ответ надлежит подготовить на основе анализа главы 14 Налогового кодекса РФ.

#### Критериями оценки:

Предлагаемые комплексы контрольных работ имеют не менее десяти вариантов. Номер варианта, как правило, соответствует последней цифре номера зачетной книжки студента.

*Например, если номер зачетной книжки - 99125, то вариантом домашнего задания является вариант №5.*

Если номер зачетной книжки оканчивается на цифру 0, то студент готовит контрольную работу по варианту №10.

Контрольная работа, выполненная по неверно выбранному варианту, с измененной формулировкой вопроса, не полностью, а также несамостоятельно, оценивается преподавателем на «неудовлетворительно».

**Зачет (50-100)** баллов выставляется студенту, если он свободно оперирует умением связывать теоретический материал с практикой решения предложенных проблемных вопросов, предлагает стратегии разрешения правового конфликта на основе сложившейся судебной практики. Выводы аргументированы, отличаются самостоятельным стилем изложения. Представленная работа соответствует выбранной тематике и заданию преподавателя;

**Незачет (1-49 баллов)** выставляется студенту при изложении ответов с ошибками, с погрешностями в юридической квалификации отношений, хаотичным, непоследовательным изложением материала, отсутствием самостоятельных выводов, несоответствием представленного материала предмету исследования.

При оценке контрольной работы учитываются не только ее содержание, но и результаты защиты.

### Типовые тесты письменные по дисциплине «Правовое регулирование финансового контроля»

Тесты

1. Методы финансового контроля:

- 1) проверка;
- 2) инвентаризация;
- 3) ревизия;
- 4) финансово-экономический анализ.
- 5) обследование

2. К видам финансового контроля относятся

- 1) предварительный, текущий, последующий контроль;
- 2) методологический, системный, структурный контроль;
- 3) визуальный, письменный, достоверный контроль;
- 4) основной, вспомогательный, дополнительный контроль.

3. Какие проверки вправе проводить налоговые органы в соответствии с Налоговым кодексом РФ :

- 1) камеральные
- 2) документальные
- 3) документальные и нормативные

- 4) камеральные и выездные
- 5) выездные

4. К числу агентов валютного контроля относятся:

- 1) уполномоченные банки,
- 2) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 3) страховые компании;
- 4) налоговые органы.
- 5) государственная корпорация развития «ВЭБ. РФ»

5. Органы валютного контроля:

- 1) Правительство РФ
- 2) Банк России
- 3) Федеральная служба по финансовому мониторингу
- 4) Федеральная налоговая служба

6. В зависимости от времени проведения различают следующие виды финансового контроля:

- 1) предварительный
- 2) обязательный
- 3) текущий
- 4) инициативный
- 5) последующий

7. Аудиторский контроль - это

- 1) обязательный государственный контроль
- 2) государственный финансовый контроль
- 3) ведомственный контроль
- 4) независимый финансовый контроль

8. Финансовый контроль, производимый до совершения финансовых операций, называется...

- 1) предварительным
- 2) текущим
- 3) последующим
- 4) итоговым

9. Контроль, проводимый по требованию законодательства - это \_\_\_\_\_ контроль.

- 1) инициативный
- 2) текущий
- 3) обязательный
- 4) независимый

10. По субъектному составу контролирующих органов финансовый контроль может быть:

- 1) государственным
- 2) последующим
- 3) независимым
- 4) обязательным
- 5) общественным

### **Инструкция по выполнению**

В процессе решения тестов студент должен выбрать один верный ответ из предложенных вариантов ответов.

#### **Критерии оценки:**

- 10-20 баллов выставляется студенту, если он демонстрирует полные и содержательные знания материала, а именно отвечает на 90 и более процентов тестов правильно;
- 5-9 баллов выставляется студенту, если он обнаруживает твердые, но в некоторых вопросах неточные знания, а именно отвечает на 70 и более (до 90) процентов тестов правильно;
- 1-4 баллов выставляется студенту, если он показывает знания основного учебно-программного материала, но допускает существенные неточности в ответе, которые проявляются в том, что он отвечает на 30 и более (до 70) процентов тестов правильно.

**Ситуационные задания**  
**по дисциплине «Правовое регулирование финансового контроля»**

1. Составьте сравнительную таблицу контрольных полномочий законодательных и исполнительных органов на федеральном, региональном и местном уровне.
2. Является ли информация, содержащаяся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, коммерческой тайной? Установлена ли какая-либо ответственность за разглашение указанной информации?
3. Студент Сидоров в ответе на вопрос о полномочиях органов, осуществляющих контрольные мероприятия в финансовой сфере, указал, что Счетная палата Российской Федерации, относясь к системе представительных органов Российской Федерации, реализует финансовый контроль от имени и по поручению Федерального Собрания Российской Федерации. Определите правильность представленного ответа.
4. Имеет ли Министерство РФ в соответствии с действующим российским законодательством полномочия по осуществлению финансового контроля и надзора в отношении муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных унитарных предприятий.
5. Федеральное казначейство в целях реализации своих полномочий осуществил проверки за проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей. На основе действующего законодательства ответьте на следующие вопросы:
  - 1) Относится ли это к полномочиям Федерального казначейства; если нет, то к полномочиям какого органа относится проведение такого контроля;
  - 2) В какой сфере деятельности осуществляет контроль Федеральное казначейство

**Инструкция по выполнению**

В процессе решения задач студент должен проанализировать действующее законодательство, сформулировать ответ и обосновать его, основываясь на правовых нормах и знании теоретического материала.

**Критерии оценки:**

Максимальное количество баллов, которые может набрать студент при решении задач – 20 баллов.

При этом:

- 10 баллов выставляется студенту, если по итогам решения задачи он демонстрирует полные и содержательные знания теоретического материала и норм действующего законодательства, формулирует четкий, полный и содержательный ответ, ссылаясь на правовые нормы;
- 4-5 балла выставляется студенту, если при решении задачи он формулирует правильный ответ, однако приводит неполное теоретическое и практическое обоснование;
- 1-3 балла выставляется студенту, если при решении задачи он дает правильный, но неполный ответ, содержащий недостаточно развернутое обоснование.

**3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета

Зачет проводится по расписанию до экзаменационной сессии в письменном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.**

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- практические занятия;

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов, развиваются навыки:

- овладевают понятийным аппаратом;
- ориентируются в федеральном и региональном законодательстве, регламентирующем отношения в сфере финансового контроля;
- проводят анализ правоприменительной практики в сфере финансового контроля;
- выбирают адекватные стоящим задачам способы управления.
- определяют признаки коррупционного поведения и противодействия законной профессиональной деятельности;
- интегрируют, имеющиеся у студентов философские, политико-правовые знания, знания отраслевых и прикладных юридических дисциплин;
- у будущих магистров формируется широкое правовое сознание современного типа ценностных ориентаций в практической деятельности.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- письменно решить домашнее задание, рекомендованные преподавателем при изучении каждой темы.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат, доклад или сообщение по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.