

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«**Российский государственный гуманитарный университет**»
(ФГАОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА
Кафедра финансового права

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Специальность 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

Код и наименование направления подготовки/специальности

Специализация Гражданско-правовая

Наименование направленности (профиля)/ специализации

Уровень высшего образования: *специалитет*

Форма обучения: *очная*

РПД адаптирована для лиц
с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов

Москва 2024

Финансовое право
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

Кандидат юридических наук, доцент Е.Ю. Князева

Доктор юридических наук, профессор, зав. кафедрой финансового права С.В. Тимофеев

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры

№ 4 от 28.11.2024

Оглавление

1. Пояснительная записка.....	4
1.1. Цель и задачи дисциплины.....	4
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций.....	4
1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
2. Структура дисциплины.....	6
3. Содержание дисциплины.....	6
4. Образовательные технологии.....	8
5. Оценка планируемых результатов обучения.....	8
5.1 Система оценивания.....	8
5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине.....	9
5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	10
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	22
6.1 Список источников и литературы.....	22
6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	23
6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы.....	23
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	23
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.....	24
9. Методические материалы.....	25
9.1 Планы семинарских занятий.....	25
9.2 Методические рекомендации по подготовке письменных работ.....	29
Приложение 1. Аннотация рабочей программы дисциплины.....	30

1. Пояснительная записка

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины - освоение содержания понятия финансов государства и муниципальных образований, правовых основ финансовой деятельности государства, особенностей реализации финансовых правоотношений, основных институтов финансового права и финансового законодательства.

Задачи дисциплины:

- сформировать у обучающихся четкое представление о понятийном аппарате финансового права, определить взаимосвязь финансового права со смежными отраслями права;
- рассмотреть содержание и сущность финансово-правовых норм, их структуру, особенности;
- обучить студентов пользоваться нормативными правовыми актами при решении конкретных задач в финансовой сфере;
- выработать у обучающихся умение использовать документально оформленные результаты (акты) проверки финансовой деятельности хозяйствующих субъектов;
- овладеть знаниями о виде финансовых документов;
- привить навыки анализа финансовой деятельности на предмет выявления нарушения финансового законодательства;
- сформировать умения делать выводы о возможных злоупотреблениях, имеющих место в связи с нарушением финансового законодательства

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ОПК-4 Способен оперировать основными общеправовыми понятиями и категориями, анализировать и толковать нормы права, давать юридическую оценку фактам и обстоятельствам	ОПК-4.1 Понимает категориальный аппарат различных отраслей права, систему современной правовой системы России, а также регулируемые ими общественные отношения	<i>Знать:</i> основные понятия финансового права; финансовое отраслевое законодательство; взаимосвязь отрасли финансового права с другими отраслями права; формирование и использование финансовых ресурсов государства и муниципальных образований; особенности финансовых правоотношений <i>Уметь:</i> определять и выявлять источники финансового права; применять методы финансовых правоотношений. <i>Владеть:</i> современной юридической теорией в области функционирования финансовой системы России, в сфере деятельности финансовых органов
	ОПК-4.2 Анализирует юридически значимые события, факты и возникающие в связи с	<i>Знать:</i> действующее финансовое законодательство РФ, подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие финансовую

	ними правовые отношения, и использует понятия и категории различных отраслей права для их правовой оценки с учетом особенности толкования норм права	деятельность государства; специфику реализации прав и обязанности участников финансовых правоотношений; порядок <i>Владеть</i> : современной юридической практикой в области построения и правовых основ функционирования финансовой системы России; навыками построения логической последовательности, применения финансово - правовых норм с элементами процессуальных норм финансового права
<i>ОПК-6</i> Способен применять нормы материального и процессуального права в точном соответствии с правовыми принципами и действующими нормативными правовыми актами с учетом специфики отдельных отраслей права, принимать обоснованные юридические решения в соответствии с действующим законодательством	<i>ОПК-6.1</i> Устанавливает фактические обстоятельства и определяет правовые нормы материального и процессуального права, подлежащие применению при решении конкретных задач	<i>Знать</i> : систему нормативных правовых актов в области финансов, финансовой деятельности государства и муниципальных образований, налогообложения, бюджетной и банковской сферы, требования к порядку составления, утверждения и ведения отчетности в финансовой деятельности <i>Уметь</i> : анализировать процессуальные действия, урегулированные нормами финансового права <i>Владеть</i> : навыками построения логической последовательности, применения финансово - правовых норм с элементами процессуальных норм финансового права
	<i>ОПК-6.2</i> Обладает навыками принятия юридически значимых решений и грамотного формирования и оформления их в точном соответствии с нормами материального и процессуального права	<i>Уметь</i> : составлять финансовые документы, в т.ч. отчеты о результатах деятельности объекта контроля <i>Владеть</i> : правилами составления и оформления документов при проведении финансового контроля, в т.ч. налоговых проверок, ревизии и аудита

1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Финансовое право» относится к обязательной части 1 блока дисциплин учебного плана.

Для освоения дисциплины «Финансовое право» необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Теория государства и права», «Правоохранительные органы».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин и прохождения практик: «Налоговое право», «Правовые режимы осуществления предпринимательской деятельности», а также подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена.

2. Структура дисциплины

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 8 з.е., 288 академических часов.

Структура дисциплины для очной формы обучения

Объем дисциплины в форме контактной работы обучающихся с педагогическими работниками и (или) лицами, привлекаемыми к реализации образовательной программы на иных условиях, при проведении учебных занятий:

Семестр	Тип учебных занятий	Количество часов
	Лекции	48
	Семинары	64
	Всего:	

Объем дисциплины (модуля) в форме самостоятельной работы обучающихся составляет 176 академических часов.

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
<i>1 семестр изучения</i>		
1.	Тема 1. Финансовая система Российской Федерации	Понятие, роль и функции финансов. Финансовая система РФ: понятие и строение. Правовая характеристика институтов финансовой системы. Финансовая политика России на современном этапе. Финансовые правоотношения: понятие, объект, субъекты и содержание
2.	Тема 2. Финансовая деятельность государства	Понятие и особенности финансовой деятельности государства. Виды, формы и методы финансовой деятельности. Финансовая деятельность как часть государственного управления. Органы общей и специальной компетенции, осуществляющие финансовую деятельность государства: виды и полномочия
3.	Тема 3. Финансовый контроль	Финансовый контроль как институт финансового права. Виды финансового контроля. Понятие, принципы, цели и задачи осуществления финансового контроля. Формы и методы финансового контроля. Правовой статус органов государственного финансового контроля. Общественный контроль в сфере финансов. Аудит как вид негосударственного финансового контроля. Правовое положение Счетной палаты РФ как высшего органа государственного аудита
<i>2 семестр изучения</i>		
4.	Тема 1. Бюджетное устройство Российской Федерации	Понятие бюджетного устройства Российской Федерации. Бюджетная система России. Принципы бюджетной системы. Консолидированный бюджет. Правовая форма бюджетов бюджетной системы. Бюджетная классификация. Понятие доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов.

		Формирование и виды доходов бюджетов. Виды и порядок осуществления расходов бюджетов. Бюджетные ассигнования. Государственное (муниципальное) задание. Правовое регулирование межбюджетных отношений. Межбюджетные трансферты: понятие и виды. Резервные фонды исполнительных органов власти, Президента РФ. Расходные обязательства РФ, субъекта РФ, муниципальных образований. Дефицит бюджета и источники его финансирования. Внутренние и внешние источники. Фонд национального благосостояния.
5.	Тема 2. Бюджетный процесс	Понятие бюджетного процесса и его принципы. Правовая характеристика стадий бюджетного процесса. Участники бюджетного процесса и их полномочия. Составление проекта бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Исполнение бюджетов. Бюджетная отчетность. Внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов. Финансовый контроль, осуществляемый на всех стадиях бюджетного процесса. Правовое регулирование бюджетного процесса государственных внебюджетных фондов.
6.	Тема 3. Правовое положение государственных внебюджетных фондов	Правовое положение государственных внебюджетных фондов. Порядок формирования средств фондов и порядок осуществления выплат из государственных внебюджетных фондов. Социальный фонд России функции и виды выплат. Фонд обязательного медицинского страхования. Виды выплат.
7.	Тема 4. Юридическая ответственность за нарушение бюджетного законодательства	Виды бюджетных нарушений. Виды юридической ответственности за нарушение бюджетного законодательства. Бюджетные меры принуждения. Административная ответственность за нарушение бюджетного законодательства. Уголовная ответственность за преступления в бюджетной сфере.
8.	Тема 5. Государственный и муниципальный долг	Понятие государственного и муниципального долга. Классификация государственного долга. Внутренний и внешний долг. Виды долговых обязательств. Долговая книга РФ. Управление и обслуживание госдолга. Правовое положение основных международных финансовых институтов. Основные кредиторы Российской Федерации. Современное состояние государственного долга России
9.	Тема 6. Налоги и налогообложение	Понятие налога, сбора и страхового взноса. Виды налогов и сборов. Налоговое законодательство. Правовые основы исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Порядок установления и введения в действие налогов. Полномочия региональных и муниципальных представительных органов по установлению и введению налогов и сборов. Понятие и виды специальных налоговых режимов. Способы

		обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Виды юридической ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах
10.	Тема 7. Финансово-правовые основы обязательного страхования	Обязательное страхование как публичный институт финансового права. Правовые основы обязательного государственного и социального страхования. Порядок лицензирования страховой деятельности. Правовое регулирование отдельных видов страхования: обязательное страхование (обязательное социальное страхование, страхование вкладов физических лиц и др.) и обязательное государственное страхование (обязательное государственное страхование судей, военнослужащих и др.). Правовое регулирование страхового надзора
11.	Тема 8. Банковская система Российской Федерации. Центральный банк РФ как мегарегулятор	Денежно-кредитная политика ЦБ РФ на современном этапе. Понятие и строение банковской системы России. Виды кредитных организаций. Правовой статус ЦБ РФ. Порядок лицензирования банковской деятельности и виды лицензий. Правовое регулирование денежной системы Российской Федерации. Правовые основы наличного и безналичного денежного обращения. Цифровой рубль. Правовое положение Агентства по страхованию вкладов. Юридическая ответственность за нарушение банковского законодательства.

4. Образовательные технологии

Для проведения учебных занятий по дисциплине используются различные образовательные технологии. Для организации учебного процесса может быть использовано электронное обучение и (или) дистанционные образовательные технологии.

5. Оценка планируемых результатов обучения

5.1 Система оценивания

1 семестр изучения

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль: - доклад (темы 1,2,3) - устный ответ на семинаре (темы 1,2,3) - решение ситуационных задач (темы 1,2,3)	5 баллов 5 баллов 10 баллов	15 баллов 15 баллов 30 баллов
Промежуточная аттестация Зачет с оценкой		40 баллов
Итого за семестр (дисциплину) Зачет с оценкой		100 баллов

2 семестр изучения

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль: - доклад (темы 1,2,5,7,8) - устный ответ на семинаре (темы 3,4,6,7) - решение ситуационных задач (темы 3,4,6)	2 балла 5 баллов 10 баллов	10 баллов 20 баллов 30 баллов
Промежуточная аттестация Экзамен		40 баллов
Итого за семестр (дисциплину) экзамен		100 баллов

Полученный совокупный результат конвертируется в традиционную шкалу оценок и в шкалу оценок Европейской системы переноса и накопления кредитов (European Credit Transfer System; далее – ECTS) в соответствии с таблицей:

100-балльная шкала	Традиционная шкала		Шкала ECTS
95 – 100	отлично	зачтено	A
83 – 94			B
68 – 82	хорошо		C
56 – 67	удовлетворительно		D
50 – 55		E	
20 – 49	неудовлетворительно	не зачтено	FX
0 – 19			F

5.2 Критерии выставления оценки по дисциплине

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
100-83/ A,B	отлично/ зачтено	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил теоретический и практический материал, может продемонстрировать это на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся исчерпывающе и логически стройно излагает учебный материал, умеет увязывать теорию с практикой, справляется с решением задач профессиональной направленности высокого уровня сложности, правильно обосновывает принятые решения. Свободно ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».
82-68/ C	хорошо/ зачтено	Выставляется обучающемуся, если он знает теоретический и практический материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и в ходе промежуточной аттестации, не допуская существенных неточностей. Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе. Оценка по дисциплине выставляется обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».
67-50/ D,E	удовлетворительно/ зачтено	Выставляется обучающемуся, если он знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает отдельные ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает определённые затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, владеет необходимыми для этого базовыми навыками и приёмами. Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».
49-0/ F,FX	неудовлетворительно/ не зачтено	Выставляется обучающемуся, если он не знает на базовом уровне теоретический и практический материал, допускает грубые ошибки при его изложении на занятиях и в ходе промежуточной аттестации. Обучающийся испытывает серьёзные затруднения в применении теоретических положений при решении практических задач профессиональной направленности стандартного уровня сложности, не владеет необходимыми для этого навыками и приёмами. Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине. Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации. Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

5.3 Оценочные средства (материалы) для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости по дисциплине

Вопросы для подготовки к устному ответу на семинарах (ОПК-4, ОПК-6)

1 семестр изучения

1. Понятие категории «финансы».
2. Понятие, принципы, формы и методы осуществления финансовой деятельности государства
3. Правовая характеристика системы органов, осуществляющих финансовую деятельность государства. Органы общей и специальной компетенции
4. Место финансового права в системе отраслей российского национального права.
5. Система и источники финансового права. Финансовое законодательство
6. Понятие и виды финансово-правовых норм, их структура
7. Особенности финансовых правоотношений
8. Характеристика основных институтов финансового права
9. Понятие финансового контроля. Правовое обеспечение финансового контроля
10. Место финансового контроля в финансовой системе
11. Система органов государственного финансового контроля: правовая характеристика
12. Счетная палата РФ: место в системе органов государственного финансового контроля, функции и полномочия
13. Формы и методы финансового контроля
14. Финансовая дисциплина и меры ее правового обеспечения

15. Аудит как вид финансового контроля
16. Порядок проведения аудиторской проверки
17. Аудиторское заключение: виды, порядок оформления и применения. Заведомо ложное аудиторское заключение
18. Правовая характеристика централизованных и децентрализованных фондов государства.

2 семестр изучения

19. Бюджетная система России: строение и функции
20. Принципы бюджетной системы
21. Правовая форма бюджетов
22. Источники бюджетного права. Бюджетное законодательство
23. Консолидированный бюджет
24. Понятие бюджета, его структура
25. Бюджетная классификация: понятие и порядок формирования
26. Бюджетные права Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований
27. Доходы бюджетов: понятие, формы и принципы распределения между бюджетами различного уровня
28. Расходы бюджетов: понятие, формы, принципы распределения между бюджетами различного уровня
29. Правовое положение бюджетных учреждений
30. Сбалансированность бюджетов
31. Режим формирования и использования резервных фондов
32. Межбюджетные отношения: понятие, правовые основы функционирования
33. Понятие и стадии бюджетного процесса. Бюджетный цикл
34. Полномочия Минфина РФ и Федерального казначейства в бюджетном процессе
35. Порядок составления, рассмотрения и утверждения проектов бюджетов
36. Порядок исполнения бюджетов. Принцип казначейского исполнения бюджетов.
37. Организация и формы контроля за исполнением бюджетов. Порядок предоставления бюджетной отчетности
38. Виды нарушений бюджетного законодательства
39. Виды юридической ответственности за нарушения бюджетного законодательства
40. Правовая характеристика государственного долга.
41. Классификация государственного долга.
42. Государственный долг России на современном этапе. Порядок управления и обслуживания государственного долга
43. Классификация государственных ценных бумаг
44. Правовые основы эмиссии и обращения государственных ценных бумаг
45. Задачи и функции государственных внебюджетных фондов, их правовой статус и место в финансовой системе России
46. Режим функционирования Социального фонда России и Фонда обязательного медицинского страхования
47. Понятие налога, сбора, страхового взноса. Функции налогов
48. Юридические признаки налога. Понятие сбора. Общие и отличительные признаки налога и сбора
49. Элементы налога. Основные и факультативные элементы
50. Понятие и характерные черты обязательного государственного и социального страхования как разновидности финансовой деятельности. Функции страхования.
51. Страхование как правовая категория. Государственное имущественное и личное страхование
52. Финансово-правовые основы банковской деятельности
53. Понятие и состав денежной системы России. Специфика правового регулирования денежной системы.
54. Особенности правового положения Центрального банка РФ

Тематика докладов (ОПК-4, ОПК-6)

1 семестр изучения

1. Соотношение понятий «финансы» и «деньги»
2. Особенности строения финансовой системы России
3. Финансовые системы зарубежных стран (на примере любой страны по выбору студента)
4. Счетная палата РФ: правовой статус, роль в обеспечении финансового контроля
5. Правовая характеристика аудиторской деятельности
6. Правовое положение Федерального казначейства
7. Функции и полномочия Минфина РФ
8. Правовое положение Федеральной налоговой службы
9. Правовой статус Росфинмониторинга в системе органов финансового контроля
10. Правовая характеристика финансового контроля

2 семестр изучения

1. Режим Фонда финансовой поддержки субъектов РФ
2. Особенности проявления принципа бюджетного федерализма в бюджетной деятельности
3. Порядок предоставления из бюджета субсидий и субвенций
4. Правовой режим функционирования государственных внебюджетных фондов государства
5. Правовая характеристика государственного внутреннего долга как финансово-правового института
6. Послание Президента РФ Федеральному собранию как начало бюджетного процесса
7. Порядок контроля за исполнением бюджетов
8. Бюджетная классификация: содержание и режим применения
9. Порядок составления проектов бюджетов
10. Порядок рассмотрения и утверждения проектов бюджетов
11. Порядок исполнения бюджетов
12. Бюджетные нарушения: понятие и виды
13. Бюджетные меры принуждения

Примерные ситуационные задачи (ОПК-4, ОПК-6)

1 семестр изучения

Задача 1. ООО «Тюльпан» произвело расчеты:

- заплатив в бюджет налог на имущество организаций;
- заплатив налог на прибыль организаций;
- с поставщиком за поставку товара, предусмотренного договором;
- с сотрудниками, выплатив им зарплату и премии;
- выплатив проценты банку за пользование кредитом;
- заплатив арендную плату за используемые помещения;

Кроме того, ООО «Тюльпан» увеличило размеры своего уставного капитала на 20 процентов.

Нормами каких отраслей права регулируются возникшие правоотношения?

Задача 2. Бюджетное учреждение не получило из областного бюджета бюджетных ассигнований в полном объеме. Оно обратилось в суд с иском о компенсации в размере недофинансирования в соответствии со ст. 69 БК РФ.

Кто будет являться ответчиком по данному делу?

Задача 3. Петрову 16 лет. С письменного согласия родителей он занимается предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. По результатам проверки, проведенной Инспекцией Федеральной налоговой службы, он обязан уплатить в бюджет недоимку по налогам и пеню, а также штраф за налоговое правонарушение.

Кто в данном случае является субъектом налоговой ответственности?

Задача 4. Дедушка подарил своему внуку, достигшему 15 лет, приватизированную квартиру. Внук учится в школе, собственных доходов не имеет, следовательно, не может уплатить налог на имущество по договору дарения.

Кто в данном случае должен уплатить налог на имущество?

2 семестр изучения

Задача 1. Законодательное собрание субъекта РФ выступило с законодательной инициативой и внесло в Государственную Думу Российской Федерации законопроекты: 1) о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части упорядочения налогового контроля; 2) об увеличении финансирования из федерального бюджета некоторых социальных программ; 3) о применении льготных ставок налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов для отдельных видов социально значимых товаров.

Требуют ли эти законопроекты прохождения экспертизы в Счетной палате Российской Федерации?

Задача 2. Прокурор района N обратился в суд с иском к администрации сельского поселения, мотивируя тем, что ответчик администрация сельского поселения не разместила в СМИ в печатном издании «Сельская правда» или на сайте органа местного самоуправления ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления. В результате не опубликования данной информации ущемлены права неопределенного круга лиц. Прокурор просил суд обязать администрацию сельского поселения опубликовать данные сведения.

Считаете ли Вы данные требования прокурора района обоснованными? Установлена ли законодательством обязанность по ежеквартальному опубликованию сведений о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления?

Какое определение, на Ваш взгляд, должен вынести суд?

Удовлетворить иск прокурора района или нет?

Обоснуйте свои ответы.

Задача 3. Бюджетом муниципального образования были предусмотрены расходы на реконструкцию котельной Дома культуры. Глава муниципального образования Иванова А.М. заключила контракт с подрядчиком на проведение капитального ремонта крыши Дома культуры. При осуществлении проверки контрольно-счетными органами муниципального образования в отношении должностного лица было принято решение о наложении санкции в связи с нецелевым использованием бюджетных средств.

Правомерно ли принято решение контрольно-счетной палатой? Обоснуйте свой ответ. Какими нормативными актами руководствовались контрольно-счетные органы муниципального образования при наложении санкции?

Задача 4. Президент РФ своими письменными распоряжениями направил денежные средства из Фонда национального благосостояния на проведение референдума о продлении срока полномочий Президента РФ, освещение своей деятельности в средствах массовой информации, оказание помощи нуждающимся детским учреждениям, приобретение медицинского оборудования для оснащения реанимационной педиатрической службы, а также на проведение ремонтно-реставрационных работ в целях сохранения памятников истории и культуры.

Каким образом формируется Фонд национального благосостояния?

На какие цели могут быть использованы денежные средства Фонда национального благосостояния? Оцените правомерность использования Фонда национального благосостояния на указанные цели.

Задача 5. Аудиторская организация «Аудитмос» провела аудиторскую проверку ООО «Инвест» и выявив финансовые нарушения, сообщила об этом в налоговую инспекцию. На основании полученных данных налоговая инспекция привлекла ООО «Инвест» к административной ответственности.

Дайте определение аудиторской проверки в соответствии с действующим законодательством.

Правомерны ли действия аудиторов?

Могут ли аудиторы самостоятельно применять санкции в случае выявления нарушений?

Какие обязанности у аудиторов при выявлении финансовых нарушений?

Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

1 семестр изучения

ОПК-4

1. Что представляют собой по своему материальному выражению финансы?

- а) денежные фонды государства, его территориальных подразделений (субъектов Федерации, муниципальных образований), предприятий, организаций, учреждений;
- б) денежные фонды предприятий, организаций, учреждений, используемые для потребностей общества и развития производства;
- в) денежные фонды государства, его территориальных подразделений (субъектов Федерации, муниципальных образований), предприятий, организаций, учреждений, используемые для потребностей общества и развития производства.

2. В зависимости от своего содержания нормы финансового права могут быть:

- а) обязывающими и процессуальными;
- б) материальными и процессуальными;
- в) материальными, обязывающими и процессуальными.

3. В зависимости от способа воздействия на участников финансовых отношений нормы финансового права могут быть:

- а) материальными и обязывающими;
- б) материальными и обязывающими;
- в) обязывающими, запрещающими и уполномочивающими;
- г) обязывающими и процессуальными.

4. В рамках чрезвычайного бюджета и чрезвычайного расходования средств финансирование производится в режиме:

- а) секвестра;
- б) субвенций;

в) субсидий.

5. В бюджетную систему Российской Федерации входят:

- а) федеральный бюджет; бюджеты субъектов РФ; местные бюджеты;
- б) федеральный бюджет и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты;
- в) федеральный бюджет и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов.

6. В юридической литературе понятие "бюджет" рассматривается:

- а) в материальном аспекте;
- б) правовом аспекте;
- в) экономическом аспекте;
- в) все ответы верны

7. Предмет финансового права составляют общественные отношения:

- а). возникающие в процессе осуществления государством финансовой деятельности, т.е. деятельности по организации денежного обращения в стране, мобилизации денежных средств в бюджетные и внебюджетные фонды, их использованию в интересах общества и государства;
- б) финансированию и кредитованию субъектов финансовых правоотношений;
- в) все ответы верны

8. Различие Общей и Особенной частей финансового права состоит в том, что:

- а) в Общей части рассматриваются основные общие принципы, правовые формы и методы финансовой деятельности, а в Особенной - конкретные финансово-правовые институты;
- б) в Общей части рассматриваются нормы права, относящиеся к государственному сектору экономики, а в Особенной - к частному сектору экономики;
- в) в Общей части рассматриваются вопросы, связанные с мировой финансовой системой, а в Особенной - с финансовой системой России.

9. Режим чрезвычайного расходования средств — это:

- а) особый правовой режим, который вводится в случае увеличения дефицита бюджета до размеров, не покрываемых путем размещения государственных ценных бумаг;
- б) бюджет с особым правовым режимом, возможность его введения предусмотрена бюджетным законодательством при введении чрезвычайного положения в стране;
- в) то же самое, что и чрезвычайный бюджет.

10. С какими отношениями связано финансовое право?

- а) с хозяйственными;
- б) с денежными;
- в) с гражданскими.

11. Структура нормы финансового права состоит из следующих основных элементов:

- а) гипотезы и диспозиции;
- б) гипотезы и санкции;
- в) гипотезы, диспозиции и санкции.

12. Субъекты финансового права могут быть разделены на три большие группы:

- а) общественно-территориальные образования, коллективные субъекты, индивидуальные субъекты;
- б) общественно-территориальные образования, граждане;
- в) Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, граждане.

13. К общественно-территориальным образованиям - субъектам финансового права - относятся:

- а) Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, органы местного самоуправления;
- б) Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, административно-территориальные единицы;
- в) Российская Федерация, органы государственной власти и управления, органы местного самоуправления.

14. Как экономическая категория бюджет определяется как:

- а) основной финансовый план государства, роспись его доходов и расходов;
- б) совокупность экономических отношений, возникающих в процессе создания.
- в) роспись его доходов и расходов.

15. Какие функции свойственны финансам?

- а) распределительная и контрольная функции;
- б) только распределительная функция;
- в) только контрольная функция.

16. Установите соответствие: (к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца)

1) финансы	а) это вид экономических денежных отношений по аккумулярованию, распределению и использованию финансовых средств государства и муниципальных образований в целях финансового обеспечения выполнения ими управленческих функций и задач в обществе, основанном на товарно-денежных отношениях.
2) финансовая деятельность государства и муниципальных образований	б) это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных органов и организаций, иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования.
3) финансовый контроль	в) это основанная на правовых актах, организационная, плановая деятельность публично-правовых образований (Российской Федерации, ее субъектов, муниципальных образований), государственных органов и муниципальных органов по формированию, перераспределению и использованию фондов денежных средств в целях финансового обеспечения бесперебойного функционирования государства и муниципальных образований.

ОПК-6

1. Бюджетный процесс — это процесс:

- а) составления, утверждения и исполнения бюджета;
- б) составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения и исполнения бюджетов, контроля за их исполнением, осуществления бюджетного учета, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности;
- в) составления, рассмотрения и утверждения бюджета.

2. В зависимости от времени проведения финансовый контроль подразделяется на:

- а) предварительный, текущий и последующий;
- б) предварительный и последующий;
- в) текущий и последующий.

3. Деньги выступают как:

- а) средство платежа и обращения, мера стоимости;
- б) средство платежа и обращения;
- в) мера стоимости.

4. Для достижения сбалансированности конкретного бюджета применяются методы оказания прямой финансовой поддержки в форме:

- а) дотаций, субвенций и субсидий;
- б) дотаций, субвенций, субсидий, трансфертов и секвестров;
- в) дотаций, субвенций, субсидий и секвестров.

5. Для чего созданы целевые внебюджетные фонды?

- а) внебюджетные фонды созданы для увеличения финансовых ресурсов государства и обеспечения их наиболее эффективного и целесообразного использования;

- б) внебюджетные фонды созданы для увеличения финансовых ресурсов государства;
 в) внебюджетные фонды созданы для наиболее эффективного и целесообразного использования финансовых ресурсов.
6. Доходы государственного бюджета делятся на:
 а) общие и особенные;
 б) материальные и правовые;
 в) налоговые и неналоговые.
7. По содержанию ревизии делятся на:
 а) сплошные и выборочные;
 б) плановые и внеплановые;
 в) документальные и фактические.
8. По способу назначения ревизии делятся на:
 а) документальные и фактические;
 б) плановые и внеплановые;
 в) сплошные и выборочные.
9. По степени охвата данных ревизии делятся на:
 а) плановые и внеплановые;
 б) документальные и фактические;
 в) сплошные и выборочные.
10. Под бюджетным дефицитом понимается:
 а) превышение запросов бюджета над его потребностями;
 б) превышение доходов бюджета над его расходами;
 в) превышение расходов бюджета над его доходами.
11. Предельный размер бюджетного дефицита и источники его покрытия:
 а) определяются в федеральном законе на соответствующий бюджетный год;
 б) не определяются;
 в) определяются в нормативных актах органов исполнительной власти на соответствующий бюджетный год
12. Нормами какого права регулируется банковское кредитование?
 а) нормами финансового права;
 б) нормами гражданского права;
 в) все ответы верны
13. Обязаны ли служащие банка хранить тайну о вкладах клиентов?
 а) да;
 б) нет, такие сведения не являются банковской тайной;
 в) на усмотрение администрации банка.
14. Основным отличием финансирования от кредитования является:
 а) возвратность;
 б) безвозмездность;
 в) все ответы верны
15. Перечислите виды смет, составляемых бюджетными органами:
 а) смета расходов;
 б) смета доходов;
 в) все ответы верны
16. Установите соответствие: (к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца)

1) форма безналичных расчетов, при которой банк обязуется по поручению плательщика за счет средств, находящихся на его счете, перевести определенную денежную сумму на счет указанного плательщиком лица в этом или в ином банке в срок, предусмотренный законом или устанавливаемый в соответствии с ним, если более короткий срок не предусмотрен договором	а) Расчеты платежным поручением
---	---------------------------------

банковского счета либо не определяется применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.	
2) форма безналичных расчетов, при которой банк, действующий по поручению плательщика об открытии аккредитива и в соответствии с его указанием (банк-эмитент), обязуется произвести платежи получателю средств или оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель либо дать полномочие другому банку (исполняющему банку) произвести платежи получателю средств или оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель.	б) Расчеты по аккредитиву
3) форма безналичных расчетов, при которой банк (банк-эмитент) обязуется по поручению клиента осуществить за счет клиента действия по получению от плательщика платежа и (или) акцепта платежа.	в) Расчеты по инкассо

17. Вставьте пропущенное слово: «Расчеты осуществляются _____, а также расчеты в иных формах, предусмотренных законом, установленными в соответствии с ним банковскими правилами и применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота.

18. Вставьте пропущенное слово: «Финансовые правоотношения - это урегулированные нормами финансового права общественные отношения, участники которых выступают как носители субъективных прав и юридических обязанностей, реализующие содержащиеся в этих нормах _____ по образованию, распределению и использованию государственных денежных фондов (финансовых ресурсов)».

2 семестр изучения

ОПК-4.

1. Коллективными субъектами финансового права являются:

- а) государственные и общественные организации, предприятия, основанные на различных формах собственности, граждане;
- б) органы государственной власти и управления, граждане;
- в) государственные и общественные организации, в том числе, органы государственной власти и управления, организации, учреждения и предприятия, основанные на различных формах собственности.

2. Основным методом финансово-правового регулирования является:

- а) императивный метод;
- б) диспозитивный метод;
- в) метод согласования.

3. Методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля являются:

- а) ревизия;
- б) обследование;
- в) наблюдение.
- г) проверка, ревизия, обследование.

4. Результаты проверки, ревизии оформляются:

- а) актом;
- б) протоколом;
- в) справкой.

5. Особенности финансовых правоотношений являются:

- а) объект — это материальные или денежные средства, одна из сторон - всегда государство;

- б) объект — это всегда материальные средства, одна из сторон - всегда государство;
- в) объект — это всегда денежные средства, одна из сторон - это всегда государство.
6. Особую группу субъектов финансового права составляют:
- а) органы местного самоуправления, осуществляющие самостоятельное решение финансовых вопросов местного значения;
- б) иностранные граждане, лица без гражданства;
- в) индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица.
7. Бюджетная система Российской Федерации – это:
- а) основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- б) основанная на юридических нормах совокупность федерального бюджета, республиканских, краевых, областных и иных бюджетов РФ и местных бюджетов;
- в) основанная на экономических отношениях совокупность федерального бюджета, республиканских, краевых, областных и иных бюджетов РФ и местных бюджетов.
8. Бюджетная система Российской Федерации представляет собой:
- а) часть финансовой системы;
- б) часть налоговой системы;
- в) часть административной системы.
9. Бюджетная система Российской Федерации состоит из бюджетов ... уровней:
- а) трех;
- б) двух;
- в) четырех.
10. Бюджетное законодательство — это:
- а) Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ; нормативные акты субъектов РФ, содержащие нормы бюджетного права;
- б) Бюджетный кодекс РФ, нормативные акты субъектов РФ, содержащие нормы бюджетного права;
- в) совокупность нормативных актов, содержащих нормы бюджетного права
11. Бюджетное право — это:
- а) основной раздел финансового права;
- б) самостоятельная отрасль права;
- в) подотрасль административного права.
12. Налоговая ответственность наступает:
- а) с 14-ти лет;
- б) с 16-ти лет;
- в) с 18-ти лет.
13. Установите соответствие: (к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца)

1) бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации на безвозмездной и безвозвратной основе.	а) Дотация
2) бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.	б) Субсидия
3) бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных	в) Субвенция

целевых расходов.	
-------------------	--

14. Вставьте пропущенное слово: «Судебный способ (порядок) защиты прав субъектов финансового права означает _____ его прав и свобод.

ОПК-6

1. Платежное поручение это:

- а) поручение плательщика о перечислении суммы со своего счета;
- б) поручение получателя о перечислении суммы со счета плательщика на свой счет;
- в) денежная сумма, выдаваемая в счет представленных платежей.

2. Смета это:

- а) все ответы неверны.
- б) финансовый план;
- в) финансовый отчет;

3. Укажите виды смет:

- а) сводные, индивидуальные, ежеквартальные;
- б) индивидуальные, годовые, ежеквартальные;
- в) сводные, индивидуальные.

4. Управление муниципальным долгом осуществляется:

- а) органом исполнительной власти субъекта РФ;
- б) Федеральным казначейством;
- в) уполномоченным органом местного самоуправления.

5. Финансирование - это:

- а) безвозмездное и безвозвратное предоставление денежных средств;
- б) безвозвратное предоставление денежных средств;
- в) безвозмездное предоставление денежных средств.

6. Выемка документов и предметов производится на основании:

- а) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.
- б) мотивированного распоряжения должностного лица налогового органа
- в) приказом налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку..

7. Декларация (налоговая декларация) – это:

- а) документ, заявление налогоплательщика о полученных им за налоговый период (календарный год) доходах или о необходимости получить налоговый вычет.
- б) документ, заявление налогоплательщика о полученных им за налоговый период о расходах
- в) документ, заявление налогоплательщика о полученном налоговом вычете.

8. Что из перечисленного можно отнести к банковским операциям?

- а) инкассация денежных средств;
- б) ведение банковских счетов;
- в) все ответы верны

9. Что понимается под государственным долгом РФ?

- а) обязательства, возникающие из государственных (муниципальных) заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием;
- б) совокупность долговых обязательств субъекта РФ, которые обеспечиваются имуществом, находящимся в собственности РФ;
- в) совокупность долговых обязательств субъекта РФ, которые обеспечиваются имуществом, находящимся в собственности муниципального образования в составе субъекта РФ.

10. Метод добровольных платежей в финансовой деятельности:

- а) проявляется через реализацию государственных и муниципальных займов физическим и юридическим лицам, продажу им государственного и муниципального имущества, добровольные пожертвования различных субъектов в пользу государства и т.д.;
- б) проявляется через установление налогов и сборов, поступающих в государственные и муниципальные фонды;
- в) проявляется в изъятии государством свободного остатка прибыли казенного предприятия.

11. Налог – считается установленным:

- а) если определен объект налогообложения;
- б) если определена налоговая ставка;
- в) если определены все элементы налогообложения.

12. Камеральная налоговая проверка проводится

- а) по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.
- б) по месту нахождения налогового агента на основе налоговых деклараций.
- в) по месту нахождения организации на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- г) по месту нахождения налогового органа документов, представленных налогоплательщиком.

14. Финансовый контроль может быть:

- а) государственным, внутрихозяйственным, общественным и независимым (аудиторским);
- б) государственный, внутрихозяйственным и общественным;
- в) государственным и общественным.

15. Установите соответствие: (к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца)

1) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора.	а) Аудитор -
2) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.	б) Аудиторская организация -
3) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с Международными стандартами аудита и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.	в) Аудиторское заключение -

16. Вставьте пропущенное слово: «Валютные операции _____, в том числе операции, связанные с использованием в качестве средства платежа иностранной валюты и платежных документов в иностранной валюте; ввоз и пересылка в Российскую Федерацию, а также вывоз и пересылка из Российской Федерации валютных ценностей; осуществление международных денежных переводов; расчеты между резидентами и нерезидентами в валюте Российской Федерации.

17. Вставьте пропущенное слово: «_____ - ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя.».

18. Вставьте пропущенное слово: «_____ - единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Список источников и литературы

Источники:

Основные

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.) (с изм. и доп.) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru), 6 октября 2022 г., N 0001202210060013
2. Федеральный конституционный закон от 6 ноября 2020 г. N 4-ФКЗ "О Правительстве Российской Федерации" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 9 ноября 2020 г. N 45 ст. 7061
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3823
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (часть первая) (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824
5. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (часть вторая) (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 7 августа 2000 г. N 32 ст. 3340
6. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 8 апреля 2013 г. N 14 ст. 1649
7. Указ Президента РФ от 21 января 2020 г. № 21 "О структуре федеральных органов исполнительной власти" // СЗ РФ от 27 января 2020 г. № 4 ст. 346

Дополнительные

1. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" (с изм. и доп.) // Собрание законодательства РФ, 15.07.2002, №28, ст. 2790.
2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации от 5 января 2009 г. N 1 ст. 15
3. Закон РФ от 27 ноября 1992 г. № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Российская газета от 12 января 1993 г. № 6
4. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп.) // Ведомости съезда народных депутатов РСФСР от 6 декабря 1990 г. № 27 ст. 357

Литература

Основная

1. Финансово-правовые основы государственного и муниципального управления : учебник и практикум для вузов / И. В. Мишуткин, А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18937-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555480>
2. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16423-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/542489>
3. *Землин, А. И.* Финансовое право Российской Федерации : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 325 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16307-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/541483>

Дополнительная

1. *Гузнов, А. Г.* Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 585 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17362-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532930>

2. *Гусева, И. А.* Финансовые рынки и институты : учебник и практикум для вузов / И. А. Гусева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 344 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16872-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536731>

3. *Попова, Н. Ф.* Административно-правовое регулирование финансово-экономической деятельности : учебное пособие для вузов / Н. Ф. Попова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 158 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15838-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536728>

6.2 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1. Сайт Президента РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.kremlin.ru>
2. Сайт Правительства РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://government.ru/>
3. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
4. Сайт ФНС [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>
5. Сайт Банка России [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://cbr.ru>
6. Национальная электронная библиотека (НЭБ) www.rusneb.ru
7. ELibrary.ru Научная электронная библиотека www.elibrary.ru

6.3 Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Доступ к профессиональным базам данных: <https://liber.rsu.ru/ru/bases>

Информационные справочные системы:

1. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.garant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения учебных занятий по дисциплине оснащена рабочим местом преподавателя в составе: мультимедийный проектор, проекционный экран, персональный компьютер; доска; рабочие места для обучающихся

Состав программного обеспечения:

1. Windows.
2. Microsoft Office.
3. Kaspersky Endpoint Security.

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или могут быть заменены устным ответом; обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс; для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств; письменные задания оформляются увеличенным шрифтом; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

- для глухих и слабослышащих: лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования; письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме; экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением; письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением; экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

- для глухих и слабослышащих: в печатной форме, в форме электронного документа.

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения:

- для слепых и слабовидящих: устройством для сканирования и чтения с камерой SARA CE; дисплеем Брайля PAC Mate 20; принтером Брайля EmBraille ViewPlus;

- для глухих и слабослышащих: автоматизированным рабочим местом для людей с нарушением слуха и слабослышащих; акустический усилитель и колонки;

- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата: передвижными, регулируемые эргономическими партами СИ-1; компьютерной техникой со специальным программным обеспечением.

9. Методические материалы

9.1 Планы семинарских занятий

1 семестр обучения

Финансовая система Российской Федерации

ТЕМА 1

Вопросы для обсуждения:

1. Проанализируйте понятие «финансы»
2. Соотнесите понятия «финансы» и «деньги»
3. Проанализируйте институты финансовой системы
4. Проанализируйте принципы финансовой системы
5. Опишите структуру финансовых правоотношений

Решение тестовых заданий по теме семинарского занятия

Решение практико-ориентированных ситуационных заданий по теме семинарского занятия

Финансовая деятельность государства

ТЕМА 2

Вопросы для обсуждения:

1. Проанализируйте современную финансовую политику государства
2. Проанализируйте понятие финансовой деятельности государства
3. Рассмотрите особенности финансовой деятельности государства
4. Проанализируйте объект финансовой деятельности государства
5. Опишите формы и методы финансовой деятельности
6. Рассмотрите функции финансовой деятельности
7. Проанализируйте принципы финансовой деятельности
8. Проанализируйте правовой статус органов общей и специальной компетенции, осуществляющих финансовую деятельность

Решение тестовых заданий по теме семинарского занятия.

Решение практико-ориентированных ситуационных заданий по теме семинарского занятия.

Финансовый контроль

ТЕМА 3

Вопросы для обсуждения:

1. Укажите цель и задачи финансового контроля. Перечислите принципы финансового контроля
2. Дайте правовую характеристику видов финансового контроля
3. Рассмотрите виды, формы, методы государственного и муниципального финансового контроля
4. Проанализируйте формы финансового контроля в различных сферах финансовой деятельности (бюджетная, налоговая, таможенная, банковская, страховая и др.)
5. Перечислите полномочия уполномоченных органов, осуществляющих финансовый контроль в различных сферах финансовой деятельности, укажите их компетенцию
6. Рассмотрите ревизию как основной метод финансового контроля

ТЕМА 4 **Юридическая ответственность за нарушение бюджетного законодательства**

Вопросы для обсуждения:

1. Перечислите виды нарушений в бюджетной сфере
 2. Общие положения о бюджетных нарушениях и бюджетных мерах принуждения
 3. Перечислите виды юридической ответственности за нарушение бюджетного законодательства
 4. Бюджетная ответственность
 5. Административная ответственность
 6. Уголовная ответственность
 7. Дайте характеристику бюджетных мер принуждения
 8. Перечислите полномочия финансовых органов и органов Федерального казначейства по применению бюджетных мер принуждения
-

ТЕМА 5 **Государственный и муниципальный долг**

Вопросы и задания на семинар:

1. Проанализируйте понятие и значение государственного и муниципального долга
 2. Перечислите основные виды долговых обязательств
 3. Проклассифицируйте государственный и муниципальный долг
 4. Рассмотрите особенности государственного долга субъектов Российской Федерации.
 5. Рассмотрите особенности муниципального долга
 6. Рассмотрите методы управления государственным и муниципальным долгом
 7. Охарактеризуйте правовой режим обслуживания госдолга
 8. Порядок ведения долговой книги
-

ТЕМА 6 **Налоги и налогообложение**

Вопросы для обсуждения:

1. Определите конституционные основы налогообложения
 2. Перечислите принципы налогообложения
 3. Дайте правовую характеристику налоговой системы Российской Федерации
 4. Какое значение имеют правовые позиции Конституционного Суда РФ по налоговым спорам?
 5. Определите правовую природу налога, сбора, страхового взноса. Выделите их отличия
 6. Дайте правовую характеристику федеральных налогов и сборов
 7. Дайте правовую характеристику региональных налогов и сборов
 8. Дайте правовую характеристику муниципальных налогов и сборов
 9. Определите действие законодательства о налогах и сборах в пространстве и по кругу лиц.
-

ТЕМА 7 **Финансово-правовые основы обязательного страхования**

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте правовую характеристику обязательного страхования
2. Охарактеризуйте страховое законодательство

3. Определите страхование в экономическом, материальном и правовом аспектах
4. Дайте правовую характеристику обязательного и добровольного страхования. Приведите примеры.
5. Определите виды обязательного страхования

ТЕМА 8

Банковская система Российской Федерации. Центральный банк РФ как мегарегулятор

Вопросы для обсуждения:

1. Выделите двойственность правового статуса Банка России
2. Проанализируйте нормотворчество Банка России
3. Определите полномочия банка России по регулированию и надзору за банковской деятельностью кредитных организаций
4. Дайте правовую характеристику банковской системы России
5. Определите специфику деятельности небанковских кредитных организаций
6. Охарактеризуйте виды юридической ответственности в банковской сфере

9.2. Методические рекомендации по подготовке письменных работ

Подготовка научного доклада

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Научный доклад может быть подготовлен для выступления на семинарском занятии, конференции научного общества, или в рамках круглого стола. В любом случае успешное выступление во многом зависит от правильной организации самого процесса подготовки научного доклада.

Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

1. выбор темы доклада;
2. подготовка материалов;
3. работа над текстом доклада;
4. подготовка к выступлению.

Подготовка к научному докладу начинается с выбора темы будущего выступления. Не следует выбирать слишком широкую тему научного доклада. Это связано с ограниченностью докладчика во времени. Доклад должен быть рассчитан на 7-15 минут. Работа по подбору материалов для доклада связана с изучением соответствующей тематике литературы.

В процессе работы над текстом доклада обучающиеся глубже постигают вопросы изучаемого предмета, поскольку:

- анализируются различные точки зрения, факты и события;
- ведется научно обоснованная полемика;
- обобщается материал;
- лаконично излагаются мысли;
- правильно оформляется работа с составлением плана библиографии и систематизацией информации.

Текст научного доклада должен включать три основные части:

- **введение** - краткое знакомство слушателей с обсуждаемой проблемой;
- **основную часть** - логическое продолжение вопросов, обозначенных автором во введении. В этой части доклада раскрывается тема выступления, приводятся необходимые доказательства (аргументы);

- **заключение** - обобщение основной мысли и идеи выступления. В заключении можно кратко повторить основные выводы и утверждения, прозвучавшие в основной части доклада.

Научный доклад представляет собой устное произведение и чтение вслух подготовленного текста недопустимо.

Правила оформления доклада

Для доклада обязательно должна быть оформлена титульная страница. На ней указывается официальное название организации (сверху по центру), тема доклада (по центру листа), авторы (в правой нижней части страницы), город и год выполнения доклада (снизу по центру строки). При этом используется шрифт Times New Roman 14 пт, строчные буквы.

Для написания названия доклада можно использовать также ПРОПИСНЫЕ буквы, полужирное начертание. В названии не допускается использование переносов, а также не должно быть предлогов «висящих» в конце строки. Абзацный отступ на титульной странице не используется. Номер страницы не ставится, но учитывается. Текст доклада оформляется шрифтом Times New Roman 14 пт или 12 пт. Для написания основного текста допускается применение только строчных букв.

По всему тексту должен применяться абзацный отступ, который составляет 1,25 см, полуторный межстрочный интервал

Точка после названий глав не ставится. В названии глав могут применяться прописные буквы, полужирное начертание.

Оформление списка источников регламентировано ГОСТ Р 7.0.5-2008. Для книг должны быть указаны: фамилия и инициалы авторов, название, место издания, издательство, год издания количество страниц. Для статей из журналов указывается фамилия и инициалы авторов, название статьи, название журнала, год изданий, номер выпуска и страницы, на которых расположена статья. Список литературы располагается в алфавитном порядке. В тексте доклада должны быть указаны ссылки на источники с указанием в квадратных скобках номера соответствующего источника.

Подготовка презентации

Для подготовки презентации необходимо собрать и обработать информацию. Электронные презентации выполняются в программе MS PowerPoint в виде слайдов в следующем порядке:

- титульный лист с заголовком темы и автором презентации;
- план презентации (5-6 пунктов - это максимум);
- основная часть (не более 10 слайдов);
- заключение (вывод).

Общие требования к стилевому оформлению презентации:

- дизайн должен быть простым и лаконичным;
- основная цель - читаемость, а не субъективная красота;
- цветовая гамма должна состоять не более чем из двух-трех цветов;
- размер шрифта должен быть: 24-54 пункта (заголовки), 18-36 пунктов (обычный текст);
- текст должен быть свернут до ключевых слов и фраз. Полные развернутые предложения на слайдах таких презентаций используются только при цитировании;
- каждый слайд должен иметь заголовок;
- все слайды должны быть выдержаны в одном стиле;
- слайды должны быть пронумерованы;
- на титульном слайде должен быть размещен герб Университета РГГУ

АННОТАЦИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины - освоение содержания понятия финансов государства и муниципальных образований, правовых основ финансовой деятельности государства, особенностей реализации финансовых правоотношений, основных институтов финансового права и финансового законодательства.

Задачи дисциплины:

- сформировать у обучающихся четкое представление о понятийном аппарате финансового права, определить взаимосвязь финансового права со смежными отраслями права;
- рассмотреть содержание и сущность финансово-правовых норм, их структуру, особенности;
- обучить студентов пользоваться нормативными правовыми актами при решении конкретных задач в финансовой сфере;
- выработать у обучающихся умение использовать документально оформленные результаты (акты) проверки финансовой деятельности хозяйствующих субъектов;
- овладеть знаниями о виде финансовых документов;
- привить навыки анализа финансовой деятельности на предмет выявления нарушения финансового законодательства;
- сформировать умения делать выводы о возможных злоупотреблениях, имеющих место в связи с нарушением финансового законодательства

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: основные понятия финансового права; финансовое отраслевое законодательство; взаимосвязь отрасли финансового права с другими отраслями права; формирование и использование финансовых ресурсов государства и муниципальных образований; особенности финансовых правоотношений; действующее финансовое законодательство РФ, подзаконные нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность государства; специфику реализации прав и обязанности участников финансовых правоотношений; систему нормативных правовых актов в области финансов, финансовой деятельности государства и муниципальных образований, налогообложения, бюджетной и банковской сферы, требования к порядку составления, утверждения и ведения отчетности в финансовой деятельности

Уметь: определять и выявлять источники финансового права; применять методы финансовых правоотношений; анализировать процессуальные действия, урегулированные нормами финансового права; составлять финансовые документы, в т.ч. отчеты о результатах деятельности объекта контроля

Владеть: современной юридической теорией в области функционирования финансовой системы России, в сфере деятельности финансовых органов; современной юридической практикой в области построения и правовых основ функционирования финансовой системы России; навыками построения логической последовательности, применения финансово - правовых норм с элементами процессуальных норм финансового права; навыками построения логической последовательности, применения финансово - правовых норм с элементами процессуальных норм финансового права; правилами составления и оформления документов при проведении финансового контроля, в т.ч. налоговых проверок, ревизии и аудита