

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Юридический институт
Кафедра административного, финансового и таможенного права

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Кафедра административного, финансового и таможенного права
юридического института

Образовательная программа магистратуры
40.04.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) программы:

Актуальные проблемы административного, финансового и таможенного
права

Форма обучения
заочная

Статус дисциплины:
Входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных
отношений

Махачкала - 2022

Рабочая программа дисциплины «Финансовый контроль» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – магистратуры по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция от 25 ноября 2020 г. N 1451

Разработчик: кафедра административного, финансового и таможенного права, Арсланбекова Аминат Зайдуллаевна, д.ю.н., профессор

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании кафедры административного, финансового и таможенного права от «25» февраля 2022 г., протокол №6.

Зав. кафедрой  Арсланбекова А.З.

на заседании Методической комиссии Юридического института ДГУ от «21» марта 2022 г., протокол №7.

Председатель  Арсланбекова А.З.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением «31» марта 2022 г. _____
(подпись)

/Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Финансовый контроль» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений магистратуры по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция. Дисциплина реализуется в юридическом институте кафедрой административного, финансового и таможенного права.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с финансовым контролем, включая формы, методы, виды финансового контроля, органы, осуществляющие финансовый контроль, проблемы совершенствования контрольной деятельности, порядок организации и проведения контрольного мероприятия и др.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ОПК-5, ПК-2, ПК-3, ПК-5.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, семинарские занятия, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы, коллоквиума, тестирования и промежуточный контроль в форме зачета.

Объем дисциплины 3 зачетные единицы, в том числе в академических часах по видам учебных занятий

заочно

Семес тр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцирован ный зачет, экзамен
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем						СРС, в том числе экзамен	
	Всего	из них						
Лекции		Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации			
1	108	10		2			92+4	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Финансам как экономической категории свойственна контрольная функция, поэтому финансовый контроль составляет одно из основных направлений финансовой деятельности государства. Финансовый контроль является частью государственного контроля и необходим для нормального бесперебойного функционирования экономики в любой стране.

Финансовый контроль осуществляется строго в соответствии с законом специальными уполномоченными органами в рамках предоставленной им компетенции. Его особенность состоит в том, что его объектом всегда являются отношения, связанные с мобилизацией (поступления налогов) или расходованием (использование государственных дотаций) денежных средств.

В рамках данной специальной дисциплины предполагается углубленное изучение студентами-магистрантами вопросов организации финансового контроля в Российской Федерации, в том числе в налоговой, бюджетной, банковской, валютной и других сферах.

В процессе изучения рассматриваются проблемы организации финансового контроля в РФ, совершенствования законодательства и практики осуществления контрольных мероприятий.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП магистратуры

Дисциплина «Финансовый контроль» является обязательной для изучения в рамках магистерской программы Актуальные проблемы административного, финансового и таможенного права по кафедре административного, финансового и таможенного права.

Профессиональный цикл дает возможность расширения и (или) углубления знаний, умений и навыков, определяемых содержанием базовых дисциплин, позволяет обучающемуся получить углубленные знания и навыки для успешной профессиональной деятельности и (или) для продолжения профессионального образования в аспирантуре.

Данная дисциплина имеет логическую и содержательно-методологическую связь со многими профессиональными дисциплинами, особенно с конституционным, административным, финансовым, уголовным правом и др.

Освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее при изучении следующих профессиональных дисциплин: экологическое право, земельное право, таможенное право, финансовое право, налоговое право.

Для изучения дисциплины необходимы знания, умения и компетенции, полученные обучающимися по конституционному праву Российской Федерации, а также знание теоретических дисциплин, изученных в рамках базового (профессионального) цикла: теории государства и права, конституционного права зарубежных стран, сравнительного правоведения.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код и наименование общепрофессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенции выпускника	Результаты обучения	Процедура освоения
ОПК-5. Способен самостоятельно составлять юридические документы и разрабатывать проекты нормативных (индивидуальных) правовых актов	ОПК-5.1. Самостоятельно составляет отдельные отраслевые юридические документы, используя юридическую технику ОПК-5.2. Выделяет особенности различных видов нормативных (индивидуальных) правовых актов и иных юридических документов ОПК-5.3. Применяет правила юридической техники для подготовки нормативных (индивидуальных) правовых актов и иных юридических документов	Знает: критерии отнесения требующих регулирования общественных отношений к отрасли права Умеет: определять необходимость подготовки правового акта для регулирования жизненной ситуации Владеет: навыками подготовки правового акта в соответствии с отраслевой принадлежностью общественных отношений Знает: виды и структуру нормативных правовых актов и иных юридических документов Умеет: определять структуру юридического акта с учетом их уровня и специфики Владеет: навыками проектирования структуры правового акта используя юридическую технику Знает: правила юридической техники Умеет: применять правила юридической техники в профессиональной деятельности Владеть: навыками подготовки нормативных правовых актов и иных юридических документов по правилам юридической техники	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)
ПК-2 Способен разрабатывать нормативно-правовые акты в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности	ПК-2.1. Способен проводить анализ и составлять проекты нормативных правовых актов ПК-2.2 Способен обеспечить подготовку юридических документов в	Знает: основы нормотворческой деятельности, основные принципы разработки и создания норм права с профилем своей профессиональной деятельности. Умеет: анализировать состояние действующего законодательства, его влияния на практику правоприменения в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности. Владеет: методами разработки нормативных правовых актов, соглашений, коллективных договоров, локальных нормативных актов и тесно связанные с ними отношения, а также определяющих способы и порядок защиты субъективных прав, свобод и законных интересов граждан, прав и законных интересов организаций и публично-правовых образований.	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)

	соответствии с соблюдением юридической техники ПК-2.3. Способен соблюдать основные требования, предъявляемые к нормативным правовым актам	Знает: положения действующего законодательства, основы юридической техники, правила подготовки юридических документов. Умеет: применять правила, средства и приемы юридической техники; составлять официальные письменные документы, порождающие определенные юридические последствия, создающие определенные юридические состояния и направленные на регулирование определенных отношений; уяснять содержание документов, составленных другими лицами. Владеет: методикой подготовки юридических документов; навыка сбора и обработки информации, имеющей значение для реализации правовых норм в соответствующих сферах профессиональной деятельности. Знает: основные требования, предъявляемые к содержанию нормативных правовых актов, принимаемых органами исполнительной власти. Умеет: правильно составлять нормативные правовые акты, соответствующие предъявляемым требованиям. Владеет: навыками составления нормативных правовых актов с соблюдением требований предъявляемых к содержанию, оформлению процедуры и срокам их принятия.	
ПК-3 Способен квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной	ПК-3.1. Способен принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом ПК-3.2. Способен осуществлять административные процедуры	Знает: национальное законодательство, виды правовых актов, функции и полномочия органов исполнительной власти, сферу их деятельности Умеет: пользоваться нормами отечественного законодательства, применять их в своей профессиональной деятельности Владеет: нормами правовых актов; навыками работы с правовыми актами, информационно-поисковыми системами и актами отечественного законодательства Знает: виды, сроки и цели административных процедур, формы и	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)

деятельности	ПК-3.3. Способен составлять процессуальные документы и совершать необходимые процессуальные действия	правила оформления процессуальных документов, виды документов, новые информационные технологии. Программные системы, позволяющие вести электронный документооборот. Умеет: осуществлять административные процедуры, составлять документы, пользоваться электронными ресурсами Владеет: навыками осуществления и оформления административных процедур Знает: виды процессуальных документов, порядок и сроки совершения процессуальных действий, полномочия уполномоченных органов и должностных лиц по составлению процессуальных документов; основные требования, предъявляемые к процессуальным документам Умеет: оформлять процессуальные документы с учетом особенностей применения письменного или электронного оформления. Владеет: навыками практического применения норма права, методикой правильной разъяснительной деятельности по вопросам действующего законодательства.	
ПК-5. Способен выявлять, предупреждать и пресекать административные правонарушения	ПК-5.1. Способен квалифицировать факты и обстоятельства правонарушений, совершать юридически значимые действия ПК-5.2. Раскрывает основные схемы совершения административных правонарушений	Знает: цели и задачи административной ответственности; базовые понятия административной ответственности; формы контроля для выявления административных правонарушений Умеет: правильно использовать юридическую терминологию; осуществлять общий и сравнительный анализ основных концепций; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; использовать полученные теоретические знания в практической деятельности анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы Владеет: юридической терминологией; навыками работы с правовыми актами навыками квалификации совершенного деяния и применения нормативных правовых актов Знает: основные стадии	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)

	ПК-5.3. Осуществляет действия по процессуальному оформлению обнаруженного в ходе проверки административного правонарушения	административного процесса; виды административных производств; понятие, состав и виды административных правонарушений; Умеет: выявить признаки и условия совершения правонарушений Владеет: навыками выявления и расследования правонарушения Знает: систему административных наказаний; порядок законодательного закрепления норм в области административной ответственности; виды и порядок наложения административных наказаний, Умеет осуществлять сбор, обработку и фиксацию информации, свидетельствующих о совершении административных правонарушений составить документы по процессуальному оформлению выявленного правонарушения Владеет навыками составления документов, сбора следов и фактов, свидетельствующих о факте совершения правонарушения, навыками составления процессуальных документов	
--	--	--	--

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 академических часов.

4.2. Структура дисциплины

Заочно

№ п/п	Раздел	семестр	Виды учебной работы				Формы текущего контроля успеваемости Формы промежуточного контроля
			Л	ПЗ, С	КСР	СРС	
	Модуль 1 Раздел 1. Понятие, виды и методы финансового контроля	1	2	2		15	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)
	Раздел 2. Финансовый контроль в бюджетной сфере	1	2			15	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)
	Итого за 1 модуль		4	2		30	
3	Модуль 2 Раздел 3. Финансовый контроль в налоговой сфере	1	2			16	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)

4	Раздел 4. Контроль и надзор Центрального банка РФ	1	2			16	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)
	Итого за 2 модуль		4			32	
5	Модуль 3 Раздел 5. Финансовый контроль в валютной сфере		2			17	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)
6	Раздел 6. Правовые основы аудиторского контроля	1				17	Устный опрос, тестирование, решение задач, эссе (рефераты)
	Итого за 3 модуль		2			34	
	Итого:		10	2		92+ 4	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

1 модуль

Тема 1. Финансовый контроль в системе государственного контроля

Понятие, цели и задачи финансового контроля. Необходимость финансового контроля в условиях правового регулирования финансовой деятельности государства. Основные черты финансового контроля как самостоятельного вида государственного контроля.

Конституционные основы правовой регламентации финансовой деятельности и контроля. Нормативное закрепление элементов финансового контроля в законодательстве Российской Федерации. Предмет, субъекты и объекты, методы контрольной деятельности по действующему законодательству.

Органы, осуществляющие финансовый контроль, их права и обязанности по действующему законодательству. Проблемы правового регулирования статуса органов финансового контроля.

Действие финансового законодательства во времени и по кругу лиц. Проблемы территориальных пределов действия финансового законодательства.

Понятие финансовой дисциплины. Правовые основы финансовой дисциплины. Финансовая дисциплина как критерий эффективности финансового контроля.

Тема 2. Методы финансового контроля

Понятие метода финансового контроля. Методы государственного контроля в финансовой сфере. Приемы и способы документального и фактического контроля. Основные и дополнительные методы финансового контроля. Проверка, наблюдение, анализ.

Проблемы нормативного закрепления приемов и способов финансового контроля. Соотношение документального и фактического контроля в различных методах финансового контроля.

Ревизия как основной метод финансового контроля. Основные черты, особенности и виды ревизии. Права органов финансового контроля по проведению ревизий. Порядок назначения и проведения ревизии. Права и обязанности лиц, участвующих в ревизии. Проблемы оформления результатов ревизии. Акт ревизии.

Проверка как метод финансового контроля. Основные черты и особенности метода проверки. Права финансовых органов по проведению проверок соблюдения финансового законодательства. Порядок назначения и проведения проверки. Права и обязанности лиц, участвующих в проверке.

Актуальные проблемы соблюдения законных прав и интересов лиц — участников финансовых отношений при проведении проверок. Проблемы оформления результатов проверок. Доказательственная сила акта проверки.

Наблюдение и анализ как методы финансового контроля. Основные черты и особенности метода наблюдения. Правовые пределы применения метода наблюдения. Права и обязанности органов финансового контроля по наблюдению за финансовыми операциями. Основные направления наблюдения. Использование аналитических процедур как дополнительный метод финансового контроля. Оформление результатов наблюдения и анализа. Правовые последствия выявления нарушений в ходе наблюдения.

Тема 3. Виды финансового контроля

Классификация видов финансового контроля в зависимости от времени проведения. Деление финансового контроля на виды по форме проведения. Виды финансового контроля в зависимости от органов, его осуществляющих.

Президентский финансовый контроль в РФ. Полномочия Президента РФ в области финансового контроля. Компетенция Контрольного управления Президента РФ в области финансового контроля. Взаимодействие Контрольного управления Президента РФ с другими органами, осуществляющими финансовый контроль.

Финансовый контроль представительных и исполнительных органов государственной власти. Осуществление финансового контроля в ходе рассмотрения проектов бюджетов и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов. Финансовый контроль при рассмотрении отдельных вопросов исполнения бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов. Финансовый контроль при рассмотрении и утверждении отчетов об исполнении бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов.

Различия в компетенции представительных органов власти и органов местного самоуправления в области финансового контроля. Правовой статус Счетной палаты РФ. Задачи Счетной палаты РФ и полномочия, предоставленные для их выполнения.

Финансовый контроль исполнительных органов власти общей компетенции. Функции Правительства РФ по контролю за исполнением федерального бюджета. Полномочия Правительства РФ в области валютного контроля. Финансовый контроль Правительства РФ в отношении иных органов исполнительной власти.

Ведомственный финансовый контроль. Внутрихозяйственный финансовый контроль.

Тема 4. Финансовый контроль в бюджетной сфере

Финансовый контроль за исполнением бюджета, а также за поступлением и использованием внебюджетных средств, осуществляемый Федеральным казначейством. Деятельность территориальных органов федерального казначейства по осуществлению финансового контроля.

Модуль 2

Тема 5. Финансовый контроль в налоговой сфере

Правовая база осуществления финансового контроля налоговыми органами. Полномочия Федеральной налоговой службы и его территориальных органов в области финансового контроля.

Финансовый контроль, осуществляемый таможенными органами.

Актуальные проблемы финансового контроля, осуществляемого фискальными органами.

Тема 6. Контроль и надзор Центрального банка РФ

Финансовый контроль и надзор ЦБ РФ за деятельностью коммерческих банков и иных кредитных организаций. Формы и методы надзорной деятельности ЦБ РФ. Деятельность ЦБ РФ по осуществлению валютного контроля.

Проблемы и перспективы развития банковского надзора. Современные методы банковского надзора.

Модуль 3

Тема 7. Финансовый контроль в валютной сфере

Понятие общего валютного контроля. Связь между направлениями валютного контроля и валютными ограничениями как инструментами реализации валютной политики государства.

Органы, деятельность которых относится к общему валютному контролю. Основные изменения в организации общего валютного контроля на современном этапе.

Особенности валютного контроля. Основные звенья валютного контроля.

Организация таможенного валютного контроля. Валютные операции, выступающие предметом таможенного валютного контроля.

Проблемы правового регулирования операций с иностранной валютой, совершаемых в Российской Федерации, а также операций с национальной валютой, совершаемых при участии нерезидентов. Контроль за этими операциями.

Перспективные направления валютного контроля. Соотношение валютного контроля и контроля за легализацией капиталов, полученных незаконным путем ("отмыванием денег").

Тема 8. Правовые основы аудиторского финансового контроля

Понятие аудиторского финансового контроля. Нормативные акты, регламентирующие аудиторский финансовый контроль. Организация аудиторской деятельности в РФ. Виды аудита. Случаи обязательного проведения аудиторских проверок. Права, обязанности и ответственность аудиторов. Аудиторское заключение.

Темы практических и семинарских занятий

Тема 1. Финансовый контроль в системе государственного контроля

1. Понятие, цели и задачи финансового контроля.
2. Виды финансового контроля.
3. Методы финансового контроля.
4. Органы, осуществляющие финансовый контроль.

Тема 2. Финансовый контроль в бюджетной сфере

1. Понятие, виды и методы бюджетного контроля.
2. Финансовый контроль за исполнением бюджета, осуществляемый Федеральным казначейством.
3. Финансовый контроль за исполнением бюджета, осуществляемый Счетной палатой РФ.

Тема 3. Финансовый контроль в налоговой сфере

1. Понятие, виды и методы налогового контроля.
2. Функции и полномочия Федеральной налоговой службы по осуществлению налогового контроля.
3. Финансовый контроль, осуществляемый таможенными органами.

Тема 4. Контроль и надзор Центрального банка РФ

1. Надзор ЦБ РФ за деятельностью коммерческих банков.
2. Понятие общего валютного контроля.
3. Деятельность ЦБ РФ по осуществлению валютного контроля.
4. Органы, деятельность которых относится к общему валютному контролю.

Тема 5. Финансовый контроль в валютной сфере

1. Понятие, виды и методы валютного контроля.
2. Деятельность ФНС РФ по осуществлению валютного контроля.
3. Деятельность ФТС РФ по осуществлению валютного контроля.

Тема 6. Правовые основы аудиторского контроля

1. Понятие и виды аудиторского финансового контроля.
2. Нормативные акты, регламентирующие аудиторский финансовый контроль. Организация аудиторской деятельности в РФ.
3. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
4. Аудиторское заключение.

5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция (квалификация «магистр») реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых и ролевых игр, разбор конкретных ситуаций, психологические и иные тренинги) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин, и в целом в учебном процессе они должны составлять не менее 20% аудиторных занятий.

В рамках реализации учебного курса «Финансовый контроль», помимо традиционных форм занятий, предусматриваются встречи с представителями различных финансовых органов (прежде всего, Министерства финансов РД, органов казначейства, налоговых органов, Счетной палаты РД и др.), разбор конкретных ситуаций с использованием опубликованных материалов практики, психологических тренингов и др.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Нормативные акты

Конституция Российской Федерации. М., 2022
Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г.

Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 г.

Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 5 августа 2000 г.

Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30 декабря 2002 г.

Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г.

О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт. Федеральный закон от 22 мая 2003 г. // СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.

Федеральный закон от 9 июля 1999 г. № 159-ФЗ «О введении в действие Бюджетного кодекса РФ» // СЗ РФ. 1999. № 28. Ст. 3492.

Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ «О введении в действие части первой Налогового кодекса РФ» // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3825.

Федеральный закон «О банках и банковской деятельности» в ред. Федерального закона от 3 февраля 1996 г. № 17-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.

Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013.

Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке РФ (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.

Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» // СЗ РФ. 2003. № 21. Ст. 1957.

Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.

Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. «Об аудиторской деятельности» // СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

Положение о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 329 // Российская газета. 2004. 31 июля.

Положение о Федеральной налоговой службе. Утв. постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. // СЗ РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

Положение о Федеральном казначействе. Утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 // СЗ РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.

Постановление Правительства РФ от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. № 15. Ст. 1478.

Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета Директоров Центрального банка России от 22 сентября 1993 г. № 40 // Экономика и жизнь. 1993. № 42-43.

Положение Центрального банка РФ от 9 октября 2002 г. № 199-П «О порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации» // Вестник Банка России. 2002. № 66.

О некоторых вопросах применения судами РФ уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 г. № 8 // Российская газета. 19 июля. 1997. № 138.

О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части 1 Налогового кодекса РФ: Постановление Пленума Верховного Суда РФ и Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 11 июня 1999 г. № 41/9 // Вестник ВАС РФ. 1999. № 8.

О некоторых вопросах применения части 1 Налогового кодекса РФ: Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 28 февраля 2001 г. № 5 // Вестник ВАС РФ. 2001. № 7.

О некоторых вопросах, связанных с введением в действие КоАП РФ: Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 27 января 2003 г. № 2 // Вестник ВАС РФ. 2003. № 3.

Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений части первой Налогового кодекса РФ: Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 17 марта 2003 г. // Вестник ВАС РФ. 2003. № 5.

О квалификации правонарушения: Письмо Государственного таможенного комитета России от 27 апреля 1998 г. // Таможенные ведомости. 1998. № 8.

Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении выездных налоговых проверок. Утв. приказом МВД РФ и МНС РФ от 22 января 2004 г. // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2004. № 11.

О порядке проведения проверок кредитных организаций и их филиалов уполномоченными ЦБ РФ (Банка России): Инструкция Банка России от 19 февраля 1996 г. № 34 // Вестник Банка России. 1996. № 14.

О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентом импортируемых товаров: Инструкция Банка России № 91 и Государственного таможенного комитета РФ № 01-11/28644 от 4 октября 2000 г. // Вестник Банка России. 2000. № 59.

О порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями ЦБ РФ: Инструкция Банка России от 25 августа 2003 г. № 105-И // Вестник Банка России. 2003. № 67.

Об организации инспекционной деятельности ЦБ РФ (Банка России): Инструкция Банка России от 1 декабря 2003 г. № 108-И // Вестник Банка России. 2003. № 67.

Об обязательных нормативах банков: Инструкция Банка России от 16 января 2004 г. № 110-И // Вестник Банка России. 2004. № 11, 53.

Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах: Положение Банка России от 16 декабря 2003 г. № 242-П // Вестник Банка России. 2004. № 7.

О временной администрации по управлению кредитной организацией: Положение Банка России от 26 ноября 2006 г. № 241-П // Вестник Банка России. 2004. № 1.

О мерах по усилению надзора за деятельностью кредитных организаций: Письмо Банка России от 28 февраля 1997 г. № 419 // Вестник Банка России. 1997. № 15.

Об эксперименте по внедрению в надзорную практику института кураторов кредитных организаций: Письмо Банка России от 31 января 2003 г. № 04-15-3/371 // Вестник Банка России. 2003. № 7.

О неприменении к уполномоченным банкам мер принуждения за нарушения актов органов валютного регулирования: Письмо Банка России от 7 октября 2004 № 120-Т // Вестник Банка России. 2004. № 60.

Об усилении валютного контроля со стороны уполномоченных банков за правомерностью осуществления их клиентами валютных операций и о порядке применения мер воздействия к уполномоченным банкам за нарушения валютного законодательства: Указание Банка России от 12 февраля 1999 г. № 500-У // Вестник Банка России. 1999. № 13.

О порядке представления в Банк России ходатайства кредитной организации об аннулировании лицензии на осуществление банковских операций при прекращении деятельности в порядке ликвидации кредитной организации на основании решения ее учредителей (участников): Указание Банка России от 1 марта 2000 г. № 749-У // Вестник Банка России. 2000. № 14.

О порядке отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций при установлении существенной недостоверности отчетных данных: Указание Банка России от 25 июля 2003 г. № 1311-У // Вестник Банка России. 2003. № 51.

Правила составления и представления отчетности кредитными организациями в ЦБ РФ: Указание Банка России от 16 января 2004 г. // Вестник Банка России. 2004. № 14.

Задания для самостоятельной работы

№1. Назовите в соответствии с действующим российским законодательством основные обязанности главного бухгалтера.

№2. Инспекторы Счетной палаты РФ при выполнении своих служебных обязанностей по проведению финансовой проверки решили посетить помещение склада проверяемого предприятия, но были остановлены охраной предприятия, которая не допустила их к объекту проверки.

Правомерны ли действия охраны предприятия? Обоснуйте свой ответ ссылкой на нормативный правовой акт.

№3. Руководитель усомнился в правильности ведения учета финансово-хозяйственной деятельности своей организации. В целях

выявления и исправления ошибок в документах он намерен был пригласить аудитора. Однако бухгалтер заявил, что в случае выявления нарушений в учете аудитор обязан применить к ним финансовые санкции и сообщить об этом налоговым органам.

Обоснованны ли опасения бухгалтера? Каковы последствия выявленных аудитором нарушений?

№4. Выберите верный вариант ответа. По времени проведения различают финансовый контроль:

- 1) предварительный, текущий и последующий;
- 2) фактический и документальный;
- 3) верны п. 1 и 2;
- 4) плановый и внеплановый.

№5. Территориальным управлением Федерального казначейства по С-ской области по результатам плановой проверки в учреждении среднего профессионального образования выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму более 1 200 000 руб.

Дайте определение нецелевого использования бюджетных средств и определите ответственность за данное нарушение в соответствии с российским законодательством.

№6. Совместное предприятие ЗАО «Омсукчанская горно-геологическая компания» (заказчик) заключило соглашение с ЗАО «ПрайсВотерхаус Купере Аудит» (исполнитель) о предоставлении последним консультационных услуг в области налогообложения и бухгалтерского учета.

По условиям п. 22 и 23 соглашения аудиторская фирма ежемесячно выставляет заказчику счета с кратким описанием выполненных работ.

Имеет ли право аудиторская фирма оказывать такие услуги?

В каких случаях проводится обязательный аудит?

№7. Федеральное казначейство в целях реализации своих полномочий осуществил проверки за проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей. На основе положений действующего российского 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 и надзор Федеральное казначейство?

№8. Территориальный орган Федерального казначейства произвел комплексную проверку правильности использования федеральных денежных

средств, выделенных из федерального бюджета государственному унитарному предприятию «Завод "Резинотехника"». В ходе проверки данным органом были исследованы учредительные документы предприятия, плановые документы, в которых устанавливается распределение денежных средств по временному и целевому признакам, финансово-бухгалтерские документы.

Оцените правомерность действий территориального органа Федерального казначейства.

Какие органы в Российской Федерации могут осуществлять последующий финансовый контроль?

№9. Главный специалист аудиторской организации «Полус+» представил план проведения обязательных проверок ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности на соответствующий год (зависит от года обучения). Субъектами запланированных проверок стали ОАО «Статус», банк «БанкИнвест», фондовая биржа, ЗАО «Фламинго».

Какие из названных субъектов не могут быть подвержены обязательной аудиторской проверке?

№10. В результате проведения выездной налоговой проверки налоговым инспектором были установлены следующие факты: отсутствие на проверяемом предприятии регистров налогового учета, отсутствие ряда первичных документов, а также занижение налоговой базы по налогу на прибыль. На основании акта налоговой проверки инспектором было принято решение о привлечении данного предприятия к ответственности за совершение налогового правонарушения. Предприятие, не согласившись с решением налогового органа, обратилось с соответствующим иском в арбитражный суд.

Какое решение должен вынести арбитражный суд?

Примерная тематика рефератов (творческих работ)

1. Правовые основы организаций финансового контроля в РФ.
2. Проблемы развития финансового контроля в РФ.
3. Государственный финансовый контроль: понятие, виды, особенности.
4. Финансовый контроль представительных органов государственной власти и органов местного самоуправления.
5. Президентский финансовый контроль в Российской Федерации.
6. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти общей компетенции в Российской Федерации.
7. Финансовый контроль, осуществляемый органами Министерства финансов РФ.
8. Ведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль.
9. Особенности аудиторского финансового контроля.

10. Правовые основы налогового контроля.
11. Контрольно-надзорные функции Центрального банка РФ.
12. Методы финансового контроля, их правовое регулирование.
13. Основные направления деятельности Федерального казначейства в сфере финансового контроля.
14. Финансовый контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ.
15. Актуальные проблемы совершенствования бюджетного контроля.
16. Особенности бюджетного контроля в Российской Федерации и его правовое регулирование.
17. Бюджетный контроль законодательных (представительных) органов власти.
18. Бюджетный контроль, осуществляемый органами местного самоуправления.
19. Органы бюджетного контроля, их система, задачи, функции.
20. Актуальные проблемы совершенствования банковского надзора.
21. Правовое регулирование валютного контроля.
22. Система органов и агентов валютного контроля в Российской Федерации.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.1. Типовые контрольные задания

Примерные тестовые задания для проведения текущего и промежуточного контроля

1. Что такое финансовый контроль:

- 1) контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований;
- 2) контроль за законностью и целесообразностью действий государственных органов;
- 3) контроль за планомерным и эффективным использованием фондов (денежных средств коммерческих организаций);
- 4) контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов общественных и религиозных организаций и их объединений?

2. Финансовая дисциплина - это:

- 1) четкое соблюдение установленных правовыми нормами предписаний и порядка образования, распределения и использования денежных фондов государства, субъектов местного самоуправления, предприятий, организации и учреждений;
- 2) соблюдение установленных предписаний и порядка образования, распределения и использования денежных фондов государства, субъектов местного

самоуправления, предприятий, организаций и учреждений, исходя из принципа целесообразности;

3) выявление правонарушений в области образования, распределения и использования денежных фондов государства, субъектов местного самоуправления, предприятий, организаций и учреждений;

4) применение санкции за несоблюдение установленных предписаний и порядка образования, распределения и использования денежных фондов государства, субъектов местного самоуправления, предприятий, организаций и учреждений, исходя из принципа целесообразности.

3. В зависимости от времени проведения финансовый контроль подразделяется на следующие виды:

- 1) предварительный, текущий и последующий;
- 2) регулярный и разовый;
- 3) ежемесячный, квартальный и ежегодный;
- 4) краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный.

4. Одним из основных методов финансового контроля является:

- 1) ревизия;
- 2) финансовое планирование;
- 3) кредитование;
- 4) финансирование.

5. К органам общей компетенции в области осуществления финансового контроля относится:

- 1) Правительство РФ;
- 2) Счетная палата РФ;
- 3) Федеральное казначейство;
- 4) Федеральная налоговая служба РФ.

6. Для осуществления финансового контроля за исполнением федерального бюджета Федеральное Собрание РФ образует:

- 1) Счетную палату РФ;
- 2) Федеральное казначейство;
- 3) Министерство финансов РФ;
- 4) Комитет Государственной думы РФ по бюджету, налогам, банкам и финансам.

7. Одним из объектов финансового контроля со стороны Счетной палаты РФ выступает:

- 1) федеральная собственность;
- 2) государственная собственность;
- 3) собственность субъектов РФ;
- 4) муниципальная собственность.

8. Счетная палата РФ осуществляет финансовый контроль за своевременным исполнением:

- 1) доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

- 2) доходных и расходных статей государственного бюджета и муниципальных бюджетов, а также бюджетов муниципальных внебюджетных фондов;
- 3) доходных и расходных статей бюджетов субъектов РФ и бюджетов региональных внебюджетных фондов;
- 4) доходных статей местных бюджетов и бюджетов муниципальных внебюджетных фондов.

9. При неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении своих предписаний Счетная палата РФ вправе:

- 1) принять решение о приостановлении всех видов финансовых, платежных и расчетных операций по счетам проверяемых хозяйствующих субъектов;
- 2) наложить арест на имущество проверяемого хозяйствующего субъекта;
- 3) назначить временную администрацию в проверяемых хозяйствующих субъектах;
- 4) изъять лицензию на осуществление определенных видов хозяйственной деятельности.

10. Финансово-контрольный орган, действующий при Президенте РФ — это:

- 1) Контрольное управление Президента РФ;
- 2) Контрольное управление Администрации Президента РФ;
- 3) Главное контрольное управление Президента РФ;
- 4) Финансовое управление при Президенте РФ.

11. Федеральное казначейство находится в подчинении:

- 1) Министерства финансов РФ;
- 2) Президента РФ;
- 3) Федеральной налоговой службы РФ;
- 4) Государственной думы РФ.

12. Финансовый контроль со стороны Президента РФ за использованием средств федерального бюджета в соответствующих регионах осуществляют:

- 1) полномочные представители Президента РФ;
- 2) уполномоченные представители Президента РФ;
- 3) региональные представители Президента РФ;
- 4) временные комитеты при Президенте РФ.

13. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок:

- 1) камеральные и выездные;
- 2) валютные и бюджетные;
- 3) текущие и оперативные;
- 4) административные и финансовые.

14. Какие меры воздействия к хозяйствующим субъектам вправе применять Федеральным казначейством по результатам финансового контроля:

- 1) взыскивать бюджетные средства с наложением штрафа;

- 2) привлекать руководителей хозяйствующих субъектов, использующих бюджетные средства не по целевому назначению, к дисциплинарной ответственности;
- 3) привлекать руководителей хозяйствующих субъектов, использующих бюджетные средства не по целевому назначению, к уголовной ответственности;
- 4) назначать временную администрацию в хозяйствующих субъектах.

15. За аудиторскими проверками, в какой сфере осуществляет контроль Министерство финансов РФ:

- 1) за всеми аудиторскими проверками кроме аудита в банковской системе;
- 2) за всеми аудиторскими проверками;
- 3) за аудиторскими проверками в банковской системе;
- 4) за всеми аудиторскими проверками, кроме аудита в страховой деятельности?

Вопросы к зачету

1. Понятие и признаки финансового контроля.
2. Цели и задачи финансового контроля.
3. Правовые основы финансового контроля.
4. Органы, осуществляющие финансовый контроль.
5. Действие финансового законодательства во времени и по кругу лиц.
6. Проблемы правового регулирования статуса органов финансового контроля.
7. Проблемы применения финансово-правовых санкций.
8. Проблемы финансового законодательства в сфере проведения проверок и ревизий.
9. Понятие финансовой дисциплины.
10. Правовые основы финансовой дисциплины.
11. Финансовая дисциплина как критерий эффективности финансового контроля.
12. Понятие метода финансового контроля.
13. Приемы и способы документального и фактического контроля.
14. Основные и дополнительные методы финансового контроля.
15. Основные черты, особенности и виды ревизии.
16. Права органов финансового контроля по проведению ревизий.
17. Порядок назначения и проведения ревизии.
18. Права и обязанности лиц, участвующих в ревизии.
19. Оформление результатов ревизии. Акт ревизии.
20. Основные черты и особенности метода проверки.
21. Права финансовых органов по проведению проверок.
22. Права и обязанности лиц, участвующих в проверке.
23. Оформление результатов проверки.
24. Основные черты и особенности метода наблюдения.
25. Права и обязанности органов финансового контроля по наблюдению за финансовыми операциями.

26. Использование аналитических процедур как дополнительный метод финансового контроля.

27. Оформление результатов наблюдения и анализ.

28. Виды финансового контроля в зависимости от органов его осуществляющих.

29. Классификация видов финансового контроля в зависимости от времени проведения.

30. Деление финансового контроля на виды по форме проведения.

31. Полномочия Президента РФ в области финансового контроля.

32. Функции Контрольного управления Президента РФ.

33. Функции Правительства РФ по контролю за исполнением федерального бюджета.

34. Полномочия Правительства РФ в области валютного контроля.

35. Ведомственный финансовый контроль.

36. Внутрихозяйственный финансовый контроль.

37. Понятие аудиторского финансового контроля.

38. Организация аудиторской деятельности в РФ.

39. Случаи обязательного проведения аудиторских проверок.

40. Понятие и виды налогового контроля.

41. Функции Федеральной налоговой службы в области финансового контроля.

42. Функции таможенных органов в области финансового контроля.

43. Контроль и надзор ЦБ РФ за деятельностью коммерческих банков.

44. Деятельность ЦБ РФ по осуществлению валютного контроля.

45. Функции Федерального казначейства по осуществлению финансового контроля.

46. Функции Федеральной службы по финансовому мониторингу.

47. Правовой статус Счетной палаты РФ.

48. Задачи и полномочия Счетной палаты РФ.

7.2. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля и промежуточного контроля.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 5 баллов,
- наличие конспектов – 5 баллов,
- участие на практических занятиях - 5 баллов,
- самостоятельная работа – 5 баллов,
- контрольная работа – 15 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос - 10 баллов,
- письменная контрольная работа - 30 баллов,
- тестирование – 10 баллов

- коллоквиум – 30 баллов.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

а) В качестве сайта курса рекомендуется использовать сайт кафедры административного, финансового и таможенного права и специализированные учебные сайты на специально созданной платформе Moodle

б) Основная литература

Финансовое право России : учеб. пособие / [П.Н.Бирюков и др.]; отв. ред. М.В.Карасева . - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2012, 2011. - 369 с. - (Основы наук). - Рекомендовано МО РФ. - ISBN 978-5-9916-0928-9: 213-81.

Ковалева, Э.Р. Государственный финансовый контроль : учебное пособие / Э.Р. Ковалева ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань: Познание, 2014. - 300 с. : табл., схем. - Библиогр. в кн.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=364172> (09.10.2018).

Бобошко, В.И. Контроль и ревизия: учебное пособие / В.И. Бобошко. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 312 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02379-3; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119423> (09.10.2018).

Финансовое право России : учеб. для магистров и бакалавров / Карасева, Марина Валентиновна ; отв. ред. М.В.Карасева . - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2014. - 337-26.

в) Дополнительная литература

Петрова, Галина Владиславовна. Международное финансовое право: учебник / Петрова, Галина Владиславовна. - М.: Юрайт, 2014, 2011, 2009. - 408-98.

Библиотечка "Российской Газеты" / ред. А.Т. Гаврилова - Москва: Библиотечка "Российской Газеты", 2012. - Вып. 8. Новое в региональном и муниципальном финансовом контроле. - 144 с. - ISSN 1605-7449; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=131149>

Калашников, П.П. Счетная палата как институт государственного финансового контроля / П.П. Калашников. - Москва : Лаборатория книги, 2009. - 141 с. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97519> (09.10.2018).

Пилипенко, И.С. Состояние государственного финансового контроля в Российской Федерации и пути развития: выпускная квалификационная работа / И.С. Пилипенко; учред. Министерство образования и науки Российской Федерации; Ростовский государственный экономический университет, Кафедра финансов. - Ростов-на-Дону : , 2016. - 95 с. : табл., ил.;

То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=463364> (09.10.2018).

Мазурин, С.Ф. Финансовое право: учебник для вузов / С.Ф. Мазурин, Н.В. Матыцина. - Москва : Прометей, 2017. - 438 с. - ISBN 978-5-906879-47-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220> (09.10.2018).

Васильев А.А. Совершенствование правовых основ финансового (бюджетного) контроля в РФ // Законодательство и экономика. 2003. № 1.

Войкин Д.Н. Правовое регулирование валютного контроля при экспорте товаров // Юрист. 2002. № 8.

Грачева Е.Ю. Основные тенденции развития государственного финансового контроля в РФ // Правоведение. 2002. № 5.

Гузов А.Г. Применение Банком России мер принуждения к кредитным организациям: правовые аспекты // Деньги и кредит. 2005. № 12.

Данилькевич Л.И. Налоговый контроль и санкции за налоговые нарушения: французский опыт // Финансы. 2004. № 10.

Демидов Ю.Н. Проблемы борьбы с преступностью в социально-бюджетной сфере: Монография. М., 2002.

Емелин А.В. Основы организации и функционирование системы валютного контроля в РФ // Деньги и кредит. 2005. № 3.

Ерпылева Н.Ю. Банковское регулирование и надзор: новеллы российского законодательства // Законодательство и экономика. 2005. № 3, 4.

Игонина Н. Надзор за исполнением бюджетного законодательства органами финансового контроля // Законность. 2003. № 4.

Ищенко Е.И. Роль уполномоченных банков как агентов валютного контроля // Деньги и кредит. 2002. № 7.

Котлиров М.А. Проблемы совершенствования предупредительного банковского надзора // Банковское дело. 2004. № 3.

Каплунов В. Выявление нарушений бюджетного законодательства // Законность. 2004. № 10.

Кочкаров А.А. Причины и условия налоговых правонарушений // Финансовое право. 2011. № 6.

Крохина Ю.А. Новые субъекты и особенности сроков исполнения налоговой обязанности // Финансовое право. 2011. № 9.

Куликов А.С. Резиденты и нерезиденты как участники валютных правоотношений // Финансовое право. 2011. № 4.

Махеев Н. Надзор за соблюдением бюджетного законодательства // Законность. 2004. № 9.

Мельник А.Н. Некоторые вопросы таможенного контроля за поступлением валютной выручки за экспортированные товары // Хозяйство и право. 2001. № 11.

Рик Т.А. Валютный контроль и административная реформа // Финансы. 2005. № 4.

Саттарова Н.А. Банковский надзор в системе государственного финансового контроля // Банковское право. 2005. № 5.

Сатарова Н.А. Применение мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства // Право и экономика. 2005. № 8.

Свечников И.М. Шпартюк И.О. Надзорная деятельность Центрального банка РФ // Финансы. 2003. № 4.

Симановский А.Ю. Надзорные и контрольные функции Банка России: краткий экскурс // Деньги и кредит. 2001. № 5.

Симановский А.Ю. Текущий банковский надзор. Международные тенденции развития и некоторые вопросы совершенствования российской практики // Деньги и кредит. 2002. № 2.

Сорвин С.В. О банковском надзоре за деятельностью и развитием кредитных организаций // Деньги и кредит. 2001. № 4.

Сухов М.Я. Эффективный надзор за деятельностью кредитных организаций — фактор повышения стабильности банковской системы // Деньги и кредит. 2000. № 3.

Тимофеева З.А. Системы надзора за деятельностью коммерческих банков // Деньги и кредит. 2002. № 4.

Фролова Е.Е., Ермаков С.Л. К вопросу о государственной политике в области государственного финансового контроля и банковского надзора // Финансовое право. 2011. № 4.

Фурсова В. Финансовый надзор за банками в финансовом праве // Банковское дело. 2005. № 5.

Шор К.Б. Вопросы совершенствования банковского надзора // Деньги и кредит. 2003. № 1.

Яковлев Е.Л. Валютный контроль в России: актуальные вопросы // Финансовое право. 2004. № 1.

Лагутин И.Б. Проблемы и особенности Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // Финансовое право. - 2011. - № 8.

Антропцева И.О. Публичный интерес как основная цель публичного финансового контроля // Финансовое право. - 2021. - №8. - С. 3-6

Шохин С.О. Цифровизация в сфере государственного финансового контроля // Финансовое право. - 2021. - №6. - С. 7-10

Прошунин М.М. Государственный цифровой финансовый контроль: правовая сущность // Финансовое право. - 2021. - №5. - С. 3-7

Зайцев А.И. Вопросы совершенствования организации государственного финансового контроля на региональном уровне // Вектор экономики. - 2020. - № 6 (48). - С. 32.

Чжан М. Анализ деятельности органов, осуществляющих государственный финансовый контроль // В книге: Экономика государств и территорий: мировые тенденции и проблемы. - Мельбурн, 2021. - С. 56-65.

Сорокин А.Е., Горбанец К.С. Особенности деятельности органов, осуществляющих финансовый контроль, в условиях экономических санкций // Экономика и бизнес: теория и практика. - 2022. - № 5-3 (87). - С. 89-92.

Арсланбекова А.З., Арсланбеков А.М. Об организации ведомственного финансового контроля в Российской Федерации // Преодоление правового нигилизма в современном обществе: Сб. ст. по итогам Междунар. науч.-практ. конф. (Челябинск, 24 мая 2021 г.). - Стерлитамак: АМИ, 2021. - С. 6-9.

Исакова Д.А. Банковский надзор и финансовый контроль за деятельностью кредитных организаций // Теория и практика экономики, управления и права в исследованиях магистров. Сб. науч. ст. / Отв. ред. Н.В. Федорова. - 2019. - С. 112-119.

Казанкова Т.Н., Ефремова Е.С., Пустовалова Е.Н. Банковский надзор в РФ на современном этапе: проблемы действующей системы // Вопросы экономики и права. - 2020. - № 139. - С. 27-31.

Мирсаидова Х.М. Валютный контроль за экспортно-импортными операциями в банке // Синергия Наук. - 2021. - № 59. - С. 564-573.

Степанюк Т.И. Особенности учета и контроля валютных операций в банках // Роль учёта, контроля и управления в системе обеспечения устойчивого развития государственного и коммерческого секторов экономики. - Симферополь, 2021. - С. 305-308.

Анищенко К.Л. Ключевые аспекты валютного контроля и регулирования экспортно-импортных операций // Экономика и предпринимательство. - 2022. - № 3 (140). - С. 173-177.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Арсланбекова А.З. Электронный курс лекций по Финансовому праву. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. – Махачкала, 2018 г. – Доступ из сети ДГУ или после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. – URL: <http://moodle.dgu.ru/> (дата обращения: 22.03.2018).

2. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва, 1999 — . Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения: 01.04.2017). – Яз. рус., англ.

3. Образовательный блог по финансовому праву [Электронный ресурс]: (Arslanbekova.blogspot.com)

4. Образовательный блог по магистратуре [Электронный ресурс]: (Arslanbekova3.blogspot.com)

5. Образовательный блог по Ответственности в финансовом праве [Электронный ресурс]: (Arslanbekova4.blogspot.com)

6. Сайт образовательных ресурсов Даггосуниверситета <http://edu.icc.dgu.ru>

7. Федеральный центр образовательного законодательства. <http://www.lexed.ru>.

8. Открытая электронная библиотека [http: www.diss.rsl.ru](http://www.diss.rsl.ru).
9. Все о праве <http://www.allpravo.ru>.
10. Юридическая литература по праву [http: www.okpravo.info](http://www.okpravo.info).
11. Юридический портал "Правопорядок" [http: www.oprave.ru](http://www.oprave.ru).
- 12.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Настоящая программа по дисциплине «Финансовый контроль» предназначена для подготовки магистров по направлению 40.04.01 Юриспруденция в соответствии с требованиями, отраженными в Федеральных государственных образовательных стандартах высшего образования.

Данная учебная дисциплина содержит систематизированную систему знаний об одном из важнейших институтах финансового права – финансовом контроле. «Финансовый контроль» является учебной дисциплиной, изучение которой наряду с другими юридическими дисциплинами имеет важное значение для подготовки юристов.

Сложности усвоения данной дисциплины связаны с нестабильностью, частой изменчивостью, а порой и противоречивостью финансового законодательства Российской Федерации, отсутствием достаточного учебного материала, отставанием учебников от изменений, вносимых в содержание основных институтов финансового права в соответствии с законодательными актами, принятыми после выхода учебников.

Участие магистрантов в учебном процессе является важной формой приобретения ими знаний, умений и навыков. К видам учебной работы студентов по курсу «Финансовый контроль» относятся: лекции, учебная самостоятельная работа, семинары, практические занятия, подготовка курсовых и дипломных работ, сдача экзамена.

Целью семинарских и практических занятий по дисциплине «Финансовый контроль» является углубление и закрепление полученных на лекциях теоретических знаний, приобретение первоначальных практических навыков работы с нормативными актами и принятия решения по конкретным вопросам. Подготовку к семинарским занятиям рекомендуется начать с повторения конспекта лекций по теме. Для более широкого освещения изучаемого вопроса следует ознакомиться с содержанием учебной литературы, а после изучить нормативный материал по данной теме. В целях более глубокого познания материала следует познакомиться с рекомендованной по теме литературой, которую необходимо законспектировать. В случае возникновения трудностей при изучении материала рекомендуется в тетрадях для семинарских занятий сделать соответствующие записи непонятных вопросов и вынести их на дискуссионное обсуждение во время занятий.

«Финансовый контроль» преподается в различных вузах для студентов всех форм обучения в целях:

- углубленного изучения студентами вопросов организации финансового контроля, в том числе в налоговой, бюджетной, банковской, валютной и других сферах;
- получения студентами знаний основных понятий и категорий основных положений действующего финансового законодательства;
- выработки у студентов навыков пользования нормативно-правовыми актами, регламентирующими порядок осуществления финансового контроля;
- проверки знаний, полученных в результате самостоятельного изучения студентами рекомендуемой научной и учебной литературы, а также основных нормативно-правовых актов.

Соответственно указанным целям строится и методика проведения семинарских (практических) занятий, базирующихся на сочетании теоретических и практических требований, предъявляемых к студентам в процессе подготовки и проведения этих занятий. Это означает, что на занятиях каждая тема изучается, как правило, в двух аспектах, а именно: в начале выявляются знания магистрантов по теоретическим вопросам конкретной темы, а затем решаются практические задачи с использованием соответствующего нормативно-правового материала. По отдельным темам возможны иные формы работы, не связанные с решением практических задач.

В подобных случаях обсуждение теоретических вопросов сочетается с непосредственным ознакомлением с необходимыми нормативными правовыми актами и их анализом. Этой цели способствуют конкретные вопросы и тесты, предлагаемые магистрантам по каждой теме; с их помощью появляется возможность привлечь внимание магистрантов к углубленному изучению той или иной проблемы.

Рабочая программа исходит из того, что каждая тема, включенная в его содержание, начинается с обсуждения теоретических вопросов, т.е. с выяснения знаний магистрантом основных понятий и категорий соответствующей учебной дисциплины. Эти вопросы не дублируют полностью программу по изучаемому курсу. Они формируются таким образом, чтобы сконцентрировать внимание на основных проблемах данной темы.

Методика проверки знаний магистрантов по теоретическим вопросам может быть разнообразной: выделение докладчиков и содокладчиков, групповая беседа без предварительного выделения докладчиков и т.д.

Учебно-методической базой для подготовки магистрантов к обсуждению теоретических вопросов должны служить конспекты лекций, учебные пособия и учебники, а также рекомендуемая научная литература. Ведущий занятие преподаватель должен давать магистрантам четкие рекомендации относительно необходимой для подготовки того или иного теоретического вопроса специальной литературы. Целесообразно давать магистрантам методические советы по плану подготовки соответствующих вопросов.

Главная задача этой части семинарских (практических) занятий заключается в развитии у магистрантов способностей самостоятельно осмысливать важнейшие категории науки финансового права и давать им четкую юридическую характеристику.

Рабочая программа предлагает магистратам основные теоретические вопросы по каждой теме. Обсуждение каждого теоретического вопроса или группы смежных вопросов должно сопровождаться итоговой оценкой преподавателя. После разрешения теоретических вопросов начинается вторая - практическая часть занятия. Ее основное содержание - решение задач (казусов), обсуждение конкретных вопросов.

Каждая практическая задача (казус) представляет собой конкретный пример совершения финансовыми органами или должностными лицами тех или других юридических действий. В условиях таких задач введены отдельные фактические данные, приводящие к тому, что то или иное юридическое действие (например, издание правового акта) становится полностью либо в определенной части дефектным, т.е. не соответствующим требованиям законности. Каждая задача сопровождается постановкой вопроса, получение ответа на который предполагает проведение магистрантами самостоятельного юридического анализа совершенных органами финансового контроля (должностными лицами) действий.

Методика решения практических задач следующая. Ознакомившись с условиями конкретной задачи, магистрант должен, прежде всего, уяснить эти условия, а затем найти необходимые для поисков правильного ответа нормативные правовые акты. Внимательно анализируя содержание того или иного нормативного акта, магистрант получает возможность провести сопоставление между тем, как та или иная конкретная ситуация разрешена по условиям задачи и как она может и должна быть разрешена в полном соответствии с требованиями действующего законодательства. На этой основе и формируется ответ на поставленный вопрос. Ответ, однако, не должен быть формальным (типа "да" или "нет"). Необходимо, чтобы он содержал юридическую мотивировку, т.е. ссылку на необходимые нормы о деятельности государственных органов, содержащиеся в нормативном акте, регламентирующем совершение действий, указанных в условиях задачи. В ответе должно быть указано конкретное нарушение правовых требований, а также названо юридически верное решение. Необходимо, чтобы ссылки на нормативный акт были аргументированы. Магистрант должен точно воспроизвести наименование акта и органа, его издавшего, а также указать дату и статью, в которой содержится правовая норма о финансово-правовой ответственности, относящаяся к рассматриваемому вопросу. Так как магистранты решают практические задачи в порядке выполнения домашних заданий, требуется их письменное решение. В ходе занятий могут решаться отдельные дополнительные задачи (казусы) и в устной форме.

Некоторые задачи формулируются в виде конкретных вопросов, ответ на которые возможно получить на основе анализа соответствующих

нормативно-правовых актов. Например: «Какие методы финансового контроля Вы знаете?» Очевидно, что ответы такого рода вопросы при соблюдении всех ранее названных условий не требуют обязательной письменной формы. Такие вопросы целесообразно ставить перед магистрантами непосредственно в ходе практических занятий, хотя не исключается возможность их постановки в порядке домашнего задания. Задачи постепенно усложняются: для получения правильного ответа необходим анализ уже нескольких нормативных актов. Одновременно расширяются и навыки магистрантов по обращению с нормативным материалом.

Поэтому преподаватель должен постоянно обращать внимание на степень овладения магистрантами умения юридически правильно формулировать и мотивировать свои решения. Это тем более важно, что на занятиях перед магистрантами ставится задача самостоятельно составить проект того или иного юридического документа. Конечно, прежде чем магистранты придут к самостоятельному решению задач, преподаватель должен наглядно объяснить им методику их решения, для чего рекомендуется решить одну-две задачи непосредственно в академической группе. Рекомендуется также непосредственно в группе составить проект юридического документа, чтобы показать магистрантам, какие требования предъявляются в этом случае.

В конечном счете, как решение задачи, так и составление проектов юридических документов способствует выработке у магистрантов навыков, необходимых для самостоятельной подготовки в будущем юридически обоснованных решений.

В целях оказания магистрантам помощи в решении практических задач предлагается перечень важнейших нормативных правовых актов различной юридической силы с указанием источника их опубликования. Однако в большинстве случаев магистрантам предоставляется возможность самостоятельного поиска необходимых для решения казуса или ответа на конкретный вопрос правовых актов. Ориентиром для них при этом может служить новейшая учебная литература по курсам «Финансовое право», «Налоговое право» в которых, как правило, каждая позиция сопровождается отсылкой к соответствующему нормативному акту.

Перечень нормативных актов, а также литературы дается в предлагаемом учебном пособии применительно ко всем темам.

В порядке эксперимента преподаватели могут проводить отдельные занятия в виде "имитационных игр" (например, организация ревизии).

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине

«Финансовый контроль» используются следующие информационные технологии:

1. Презентации – это электронные диафильмы, которые могут включать в себя анимацию, аудио- и видеофрагменты, элементы интерактивности. Презентации активно используются и для представления ученических проектов.

2. Электронные энциклопедии поддерживают удобную систему поиска по ключевым словам и понятиям.

3. Дидактические материалы – сборники задач, а также примеров рефератов, представленных в электронном виде.

4. Программные системы контроля знаний - тесты.

5. Электронные учебники и учебные курсы.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения лекций требуется аудитория, оснащенная аудио и видео системой.

Для проведения семинарских занятий необходимы:

- компьютерный класс;
- интерактивная доска;
- видео- и аудиотехника;
- сборники тестовых материалов и задач, таблицы, схемы.