

МИНОБРНАУКИ РОССИИ



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Российский государственный гуманитарный университет»  
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРАВА

ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
Кафедра финансового права

## **ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

40.03.01 «Юриспруденция»

Направленность (профиль) подготовки: финансово-правовой

Уровень квалификации выпускника: бакалавр

Форма обучения очная, очно-заочная

РПД адаптирована для лиц  
с ограниченными возможностями  
здоровья и инвалидов

Москва 2021

Правовые аспекты финансового контроля  
Рабочая программа дисциплины

Составитель:

кандидат юридических наук, доцент

доцент кафедры финансового права юридического факультета ИЭУП РГГУ

Е.Ю. Князева

УТВЕРЖДЕНО

Протокол заседания кафедры финансового права

юридического факультета ИЭУП РГГУ

№ 12 от 13.05.2021

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

### **1. Пояснительная записка**

#### 1.1 Цель и задачи дисциплины

#### 1.2. Формируемые компетенции, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине

#### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

### **2. Структура дисциплины**

### **3. Содержание дисциплины**

### **4. Образовательные технологии**

### **5. Оценка планируемых результатов обучения**

#### 5.1. Система оценивания

#### 5.2. Критерии выставления оценок

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

### **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

#### 6.1. Список источников и литературы

#### 6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### **7. Материально-техническое обеспечение дисциплины**

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

### **9. Методические материалы**

#### 9.1. Планы семинарских занятий

## **Приложения**

### Приложение 1. Аннотация дисциплины

### Приложение 2. Лист изменений

## 1. Пояснительная записка

### 1.1. Цель и задачи дисциплины

Дисциплина «Правовые аспекты финансового контроля» реализуется на юридическом факультете кафедрой финансового права.

Цель дисциплины - формирование у студентов научных представлений и профессиональных навыков по юридическому сопровождению финансово-контрольных мероприятий, проводимых уполномоченными органами, осуществлению текущей деятельности органов государственной власти и организаций-получателей бюджетных средств.

Задачи дисциплины:

- изучить правовую природу и принципы государственного и негосударственного финансового контроля;
- раскрыть содержание и суть контрольных мероприятий в финансовой сфере;
- уяснить сущность правовых субинститутов финансового контроля как взаимосвязанных составных элементов финансовой системы страны;
- проанализировать существующие финансово-правовые нормы, регулирующие осуществление государственного и негосударственного (независимого) финансового контроля (аудита) в Российской Федерации;
- рассмотреть и проанализировать основные виды и методы проведения контрольных мероприятий в Российской Федерации;
- выработать у студентов умение работать с финансовыми и иными нормативными правовыми актами;
- выработать у студентов умение выявлять, предупреждать и противодействовать коррупции как в органах государственной власти, так и в ведомственных учреждениях, а также и на предприятиях всех форм собственности.

### 1.2. Формируемые компетенции, соотнесённые с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Коды компетенции	Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-2.2	Способен проводить аналитическую работу, систематизировать информацию, нормативную и иную документацию и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации	<b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- анализировать правовые явления и меры государственной финансово-контрольной политики, касающиеся проблем осуществления финансового контроля с точки зрения общих принципов и методов российского и международного финансового права и методов финансового контроля;</li><li>- анализировать вопросы правомерности и целесообразности осуществления государственного и независимого финансового контроля;</li><li>- анализировать и систематизировать информацию о действующем законодательстве;</li><li>- проверять наличие представленных к проверке документов на соответствие их действующему законодательству;</li></ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- работать с постоянно обновляющимся финансовым законодательством.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками проведения контрольных мероприятий;</li> <li>- навыками составления документов, используемых при осуществлении финансового контроля;</li> <li>- навыками информирования при осуществлении финансового контроля.</li> </ul>
ПК-5.2	способен использовать имеющиеся правовые механизмы защиты общественных интересов, прав и свобод человека и гражданина в различных правовых условиях	<p><b>Знать:</b> нормативно-правовое регулирование отношений, возникающих в связи с организацией и осуществлением финансового контроля;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок организации и осуществления финансового контроля;</li> <li>- сроки проведения контрольного мероприятия;</li> <li>- участников отношений финансового контроля;</li> <li>- виды контрольных мероприятий.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b> использовать правовые механизмы в сфере финансового контроля;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять механизм защиты и гарантий при осуществлении финансового контроля;</li> <li>- обжаловать решение контрольного органа, действий (бездействия) его должностных лиц после проведения проверки в защиту интересов и прав граждан.</li> </ul>

### 1.3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Для освоения дисциплины необходимы знания, умения и владения, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин «Теория государства и права», «Конституционное право», «Финансовое право», «Бюджетное право», «Налоговое право», «Уголовное право».

В результате освоения дисциплины формируются знания, умения и владения, необходимые для изучения следующих дисциплин: Правовое регулирование аудиторской деятельности, Правовое регулирование противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, Валютное право, Правовое регулирование специальных налоговых режимов Российской Федерации, Правовое регулирование защиты прав потребителей в финансовой сфере, «Государственная итоговая аттестация» и прохождения практик: «Преддипломная практика».

## 2. Структура дисциплины

### Структура дисциплины для очной формы обучения (2021 год набора)

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114 ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 60 ч., промежуточная аттестация 18 ч., самостоятельная работа обучающихся 36 ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная				Промежуточная аттестация	Самостоятель- ная работа	
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Финансово- контрольные полномочия Счетной палаты РФ	7	4	6				5	- Входной контроль – тестовые задания - Лекция- дискуссия - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
2	Тема 2 Контрольные полномочия Федеральной налоговой службы	7	4	6				5	- Устный ответ - Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов
3	Тема 3. Контрольно- надзорные полномочия Центрального банка РФ	7	4	6				5	- Лекция- дискуссия - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов

									<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решение ситуационных задач</li> <li>- Анализ судебной практики</li> </ul>
<b>4</b>	Тема 4 Финансово-контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинга)	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>6</b>				<b>7</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Устный ответ</li> <li>- Доклад на семинаре на проблемную тему</li> <li>- Обсуждение представленных докладов</li> <li>- Решение ситуационных задач</li> </ul>
<b>5</b>	Тема 5. Полномочия Федерального казначейства	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>6</b>				<b>6</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Групповая дискуссия</li> <li>- Анализ судебной практики</li> <li>- Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»</li> </ul>
<b>6</b>	Тема 6. Правовое регулирование проведения аудита	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>6</b>				<b>8</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Лекция-дискуссия</li> <li>- Тестирование по темам курса</li> <li>- Доклад по заданной тематике</li> </ul>
	<i>Экзамен</i>	<b>7</b>					<b>18</b>		<i>Устный ответ по билетам</i>
	<b>итого:</b>	<b>7</b>	<b>24</b>	<b>36</b>			<b>18</b>	<b>36</b>	

**Структура дисциплины для очно-заочной формы обучения  
(2021 год набора)**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 з.е., 114ч., в том числе контактная работа обучающихся с преподавателем 42 ч., промежуточная аттестация 18 ч., самостоятельная работа обучающихся 54ч.

№ п/п	Раздел дисциплины/темы	Семестр	Виды учебной работы (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости, форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Контактная				Промежуточная аттестация	Самостоятель- ная работа	
			Лекции	Семинар	Практические занятия	Лабораторные занятия			
1	Тема 1. Финансово- контрольные полномочия Счетной палаты РФ	9	2	4				8	- Входной контроль – тестовые задания - Лекция- дискуссия - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
2	Тема 2 Контрольные полномочия Федеральной налоговой службы	9	2	4				8	- Устный ответ - Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов
3	Тема 3. Контрольно- надзорные полномочия Центрального банка РФ	9	4	4				8	- Лекция- дискуссия - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов - Решение ситуационных задач



									- Анализ судебной практики
<b>4</b>	Тема 4 Финансово-контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинга)	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>4</b>				<b>10</b>	- Устный ответ - Доклад на семинаре на проблемную тему - Обсуждение представленных докладов _ Решение ситуационных задач
<b>5</b>	Тема 5. Полномочия Федерального казначейства	<b>9</b>	<b>2</b>	<b>4</b>				<b>10</b>	- Групповая дискуссия - Анализ судебной практики - Семинар в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
<b>6</b>	Тема 6. Правовое регулирование проведения аудита	<b>9</b>	<b>4</b>	<b>6</b>				<b>10</b>	- Лекция-дискуссия - Тестирование по темам курса - Доклад по заданной тематике
	<i>Экзамен</i>	<b>9</b>					<b>18</b>		<i>Устный ответ по билетам</i>
	итоги:	<b>9</b>	<b>16</b>	<b>26</b>			<b>18</b>	<b>54</b>	

### 3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Содержание
1	Тема 1. Финансово-контрольные полномочия Счетной палаты РФ	<p>История Счетной палаты Российской Федерации. Правовой статус и правовые основы деятельности Счетной палаты Российской Федерации. Место Счетной палаты Российской Федерации в системе государственных и муниципальных органов финансового контроля. Структура и порядок формирования Счетной палаты Российской Федерации. Контрольные полномочия Счетной палаты Российской Федерации за исполнением бюджета. Экспертиза бюджета. Оперативный контроль Счетной палаты Российской Федерации за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга.</p> <p>Контрольные полномочия Счетной палаты Российской Федерации за использованием кредитных ресурсов. Контрольные полномочия Счетной палаты Российской Федерации за деятельностью государственных внебюджетных фондов. Финансовый контроль Счетной палаты Российской Федерации за банковской системой (включая деятельность Банка России) Методы финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой Российской Федерации: ревизии и проверки, экспертизы и заключения.</p>
2	Тема 2 Контрольные полномочия Федеральной налоговой службы	<p>Правовой статус Федеральной налоговой службы и его место в системе в системе государственных и муниципальных органов финансового контроля. Контроль и надзор Федеральной налоговой службы Российской Федерации за соблюдением законодательства о налогах и сборах. Контроль и надзор Федеральной налоговой службы Российской Федерации за соблюдением осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями. Контроль и надзор Федеральной налоговой службы Российской Федерации за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей. Федеральный государственный надзор в области организации и проведения азартных игр, лотерей и за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемой организации аудиторов</p>

		организаторов азартных игр в тотализаторах. Камеральные проверки. Выездные проверки. Налоговый мониторинг
3	Тема 3. Контрольно-надзорные полномочия Центрального банка РФ	Особенности правового статуса Центрального Банка Российской Федерации. Контроль и надзор как обособленные функции Банка России. Контроль и надзор Банка России за деятельностью банков и иных кредитных организаций. Контрольные полномочия Центрального Банка Российской Федерации за национальной платежной системой. Контроль и надзор Банка России за деятельностью некредитных финансовых организаций Контроль и надзор в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах Осуществление валютного контроля Банка России.
4	Тема 4 Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинга)	Правовой статус федеральной службы по финансовому мониторингу и его место в системе в системе государственных и муниципальных органов финансового контроля. Контрольные полномочия Росфинмониторинга за соблюдением законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также привлечение к ответственности за нарушение законодательства в этой сфере. Контроль Росфинмониторинга за операциями (сделками) с денежными средствами или иным имуществом.
5	Тема 5. Полномочия Федерального казначейства	Правовой статус Федерального казначейства и его место в системе в системе государственных и муниципальных органов финансового контроля. Внутренний контроль и внутренний аудит. Оценка эффективности деятельности. Предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета. Комплексные и тематические проверки. Контрольные полномочия территориальных органов казначейства России
6	Тема 6. Правовое регулирование проведения аудита	Аудиторская деятельность и аудит. Международные стандарты аудита. Саморегулирование аудиторской деятельности. Совет по аудиторской деятельности. Полномочия Министерства финансов РФ и Федерального казначейства в сфере аудита. Аудиторские организации. Аудиторы. Индивидуальные аудиторы. Обязательный аудит. Аудиторское заключение. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

#### 4. Образовательные технологии

Реализуемые образовательные технологии призваны сформировать профессиональную направленность обучения студентов и повысить качество усвоения материала.

Аудиторные лекционные занятия проводятся с использованием электронных средств обучения (ПК, презентаций с использованием мультимедиа).

Аудиторные семинарские занятия проводятся с включением в них:

- устных ответов;
- решения ситуационных задач;
- групповых дискуссий;
- докладов сообщений по темам курса, а также их обсуждений;
- семинара в диалоговом режиме (СДР): «вопрос – ответ – консультация»
- анализа судебной практики
- входящего и итогового тестирования;

При реализации дисциплины «Правовые аспекты финансового контроля» используются: проблемный метод изложения лекционного материала, обсуждение докладов и дискуссии по наиболее сложным вопросам темы на практических занятиях, самостоятельные работы различного типа.

Результатом усвоения курса является подготовка и проведение экзамена по дисциплине в устной форме.

Самостоятельная работа студентов организуется с использованием правовых систем «Гарант», «КонсультантПлюс» и др., свободного доступа к Интернет-ресурсам.

№ п/п	Наименование раздела	Виды учебных занятий	Образовательные технологии
1	2	3	4
1.	Тема 1. Финансово-контрольные полномочия Счетной палаты РФ	Лекция  Семинар  Самостоятельная работа	Вводная лекция с использованием видеоматериалов Входной контроль – Тестирование по темам курса Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты
	Тема 2 Контрольные полномочия Федеральной налоговой службы	Лекция  Семинар Самостоятельная работа	Лекция с использованием раздаточного материала Семинар в диалоговом режиме. Подготовка докладов по заданным темам
	Тема 3. Контрольно-надзорные полномочия Центрального банка РФ	Лекция Семинар   Самостоятельная работа	Лекция-дискуссия Семинар в диалоговом режиме, обсуждение поставленных проблем* Решение ситуационной задачи Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме
	Тема 4. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу	Лекция  Семинар	Лекция с использованием компьютерной презентации

	(Росфинмониторинга)	Самостоятельная работа	Семинар в диалоговом режиме, обсуждение поставленных проблем* Решение ситуационной задачи Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме
	Тема 5. Полномочия Федерального казначейства	Лекция Семинар Самостоятельная работа	Лекция с использованием раздаточного материала Семинар в диалоговом режиме. Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты. Подготовка докладов по заданной теме
	Тема 6. Правовое регулирование проведения аудита	Лекция Семинар  Самостоятельная работа	Лекция-дискуссия Семинар в диалоговом режиме, обсуждение поставленных проблем. Тестирование по темам курса Решение ситуационной задачи Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты Подготовка докладов по заданной теме

## 5. Оценка планируемых результатов обучения

### 5.1. Система оценивания

Форма контроля	Макс. количество баллов	
	За одну работу	Всего
Текущий контроль: - устный ответ - участие в дискуссии на семинаре - доклады (темы 2,3,4,6) - решение ситуационных задач (3,4) - тестирование (темы 1,6)	1 балл 5 баллов 5 баллов 5 баллов 5 баллов	10 баллов 10 баллов 20 баллов 10 баллов 10 баллов
Промежуточная аттестация Устный экзамен по билетам/итоговое тестирование		40 баллов
<b>Итого за семестр</b> Экзамен/зачет с оценкой		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 (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.

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «высокий».</p>
82-68/ С	«хорошо»/ «зачтено (хорошо)»/ «зачтено»	<p>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.</p> <p>Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических задач профессиональной направленности разного уровня сложности, владеет необходимыми для этого навыками и приёмами.</p> <p>Достаточно хорошо ориентируется в учебной и профессиональной литературе.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «хороший».</p>
67-50/ D,E	«удовлетвори- тельно»/ «зачтено (удовлетвори- тельно)»/ «зачтено»	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Демонстрирует достаточный уровень знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – «достаточный».</p>
49-0/ F,FX	«неудовлетворите- льно»/ не зачтено	<p>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.</p> <p>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.</p>

Баллы/ Шкала ECTS	Оценка по дисциплине	Критерии оценки результатов обучения по дисциплине
		<p>Демонстрирует фрагментарные знания учебной литературы по дисциплине.</p> <p>Оценка по дисциплине выставляются обучающемуся с учётом результатов текущей и промежуточной аттестации.</p> <p>Компетенции на уровне «достаточный», закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

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

### Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости по дисциплине

#### Тесты (ПК-2.2)

1. Финансы - это:

- а) Все денежные отношения в обществе, включая денежные отношения между субъектами;
- б) Только та часть денежных отношений, которая служит для мобилизации государством денежных ресурсов в целях реализации своих функций и задач;
- в) Средства федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

2. Выберите верное выражение:

- а) Финансы выполняют функцию средства обращения и являются предпосылкой появления денежных отношений в обществе;
- б) Финансы как явление общественной жизни возникают с появлением денег и государства;
- в) Финансы и финансовые отношения – обязательно денежные отношения. Все отношения по поводу денег являются финансовыми.

3. Укажите неверное высказывание:

- а) Правовые нормы являются важнейшим средством фин. деятельности государства и мун. образований, т.к. финансовые отношения не существуют сами по себе, а обусловлены фактом существования государства;
- б) Нормы бухгалтерского учета являются важнейшим средством финансовой деятельности государства;
- в) Нормы бухгалтерского учета являются средством контроля и фиксации финансовой деятельности государства, по отношению к правовым нормам они являются вспомогательным средством.

4. Метод добровольных платежей:

- 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 др.;
- б) Государство в одностороннем порядке, без согласия адресата, дает предписания, которые являются обязательными для исполнения;
- в) Означает безвозмездное и безвозвратное выделение денежных средств государством и муниципальными образованиями получателям.

5. Федеральное казначейство:

- а) Принимает участие в разработке проекта федерального бюджета;
- б) Является главным кассиром федерального бюджета;



в) Исполняет только контрольные полномочия относительно федерального бюджета

6. Ревизия, проверка, обследование, экспертиза - это:

- а) Методы финансового контроля;
- б) Формы финансового контроля;
- в) Виды финансового контроля.

7. Выберите верное утверждение. Финансовый контроль:

- а) Призван обеспечить эффективность финансовой деятельности гос-ва и мун. образований, вскрыть отклонения от принятых стандартов и нарушений принципа законности с тем, чтобы принять корректирующие меры;
- б) Призван разграничить финансовую деятельность органов государственной власти с иными видами деятельности;
- в) Предполагает гласность без условия соблюдения государственной, коммерческой и иной охраняемой законом тайны, поскольку осуществляется органами власти и местного самоуправления.

8. Аудиторское заключение является:

- а) Внутренним документом организации и не имеет юридической силы;
- б) Официальным документом, имеющим юридическую силу и предназначен для аудируемого лица;
- в) Составляется по усмотрению аудитора в случае необходимости, и не носит официального характера.

9. Аудиторская деятельность:

- а) Подлежит обязательному лицензированию;
- б) Подлежит лицензированию и госрегистрации;
- в) Подлежит только госрегистрации и не подлежит лицензированию.

10. Квалификационный аттестат аудитора выдает:

- а) Аудиторская организация, в которой работает аудитор;
- б) Саморегулируемая организация аудиторов;
- в) Министерство финансов РФ.

11. Имеют товарные и фондовые биржи обязанность проведения аудиторских проверок раз в год?

- а) Нет, не имеют. Эти вопросы регулируются самой организацией;
- б) Да, они раз в год обязаны организовать для себя аудиторскую проверку;
- в) Да, если на это имеется предписание соответствующего органа государственной власти.

12. Счетная палата подотчетна:

- а) Правительству РФ;
- б) Президенту РФ;
- в) Федеральному Собранию РФ.

13. Государственный финансовый контроль - это:

- а) Контроль за законностью и целесообразностью действий в области образования, распределения и использования денежных фондов государства и местного самоуправления, осуществляемый органами госвласти;
- б) Независимый финансовый контроль (аудит), призванный контролировать денежные процессы, имеющие место при формировании, распределении и использовании гос. и мун. фондов денежных средств. Осуществляется аудиторами Счетной палаты;

в) Искл​юч​и​тель​но на​блю​да​тель​ные функ​ции и пол​но​мо​чия ор​га​нов го​су​дар​ствен​ной вла​сти в об​ла​сти об​ра​зо​ва​ния, рас​пре​де​ле​ния и рас​хо​до​ва​ния де​неж​ных средств.

14. Финансовый контроль, который производится компетентными органами в соответствии с требованиями законодательства РФ:

- а) Назначается по усмотрению компетентных органов;
- б) Является инициативным и назначается по усмотрению самого субъекта;
- в) Является обязательным и проводится независимо от воли и желания хозяйствующего субъекта и органов гос. власти.

15. Акт ревизионной комиссии является:

- а) Внутренним документом организации и не имеет юридической силы;
- б) Официальным документом, имеющим юридическую силу;
- в) Составляется по усмотрению ревизионной комиссии в случае необходимости и не носит официального характера.

16. Счетная палата:

- а) Постоянно действующий орган государственной власти, подотчетный Минфину РФ, состоящий из 12 государственных аудиторов;
- б) Созываемый орган государственного финансового контроля, осуществляющий свои полномочия согласно Бюджетному кодексу РФ и действующий исключительно в ходе бюджетного процесса;
- в) Постоянно действующий высший орган государственного финансового контроля, обладающий организационной и функциональной независимостью.

17. Аудиторская деятельность – это:

- а) Деятельность по проведению аттестованным аудитором или аудиторской организацией контрольных мероприятий;
- б) Государственная деятельность по осуществлению аудиторами Счетной палаты контрольных полномочий в отношении хозяйствующих субъектов;
- в) Объединение аудиторов и аудиторских организаций, создаваемое в целях обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов, защиты их интересов, действующее на некоммерческой основе, получившее аккредитацию в уполномоченном федеральном органе.

18. Несут ли акционерные общества обязанность проведения у себя ежегодных аудиторских проверок?

- а) Нет, не имеют. Достаточно проведения внутреннего аудита;
- б) Да, они раз в год обязаны организовать для себя аудиторскую проверку;
- в) Такую обязанность имеют только те организации, уставный капитал которых превышает сумму 10.000.000 рублей.

19. Имеет ли право аудитор, либо аудиторская организация применять санкции по результатам проверок к аудируемой организации?

- а) Имеют право. Они обладают такими полномочиями и для этого и проводится аудиторская проверка;
- б) Они не обязаны, но могут сообщить об этом в органы государственной власти, наделенные контрольными и надзорными полномочиями;
- в) Не имеют права.

20. Федеральное казначейство - это:

- а) Федеральная служба;
- б) Федеральное агентство;

в) Федеральное министерство.

### **Примерная тематика докладов (ПК-5.2)**

1. История Счетной палаты Российской Федерации.
2. Финансово-контрольные полномочия Счетной палаты Российской Федерации в бюджетном процессе. Экспертиза проекта бюджета.
3. Контрольные полномочия Счетной палаты Российской Федерации за деятельностью государственных внебюджетных фондов.
4. Финансовый контроль Счетной палаты Российской Федерации за банковской системой (включая деятельность Банка России).
5. Внутренний контроль и внутренний аудит Федерального казначейства Российской Федерации. Оценка эффективности деятельности.
6. Предварительный и текущий контроль Федерального казначейства Российской Федерации за ведением операций со средствами федерального бюджета. Комплексные и тематические проверки
7. Контроль и надзор Федеральной налоговой службы Российской Федерации за соблюдением законодательства о налогах и сборах.
8. Контроль и надзор Федеральной налоговой службы Российской Федерации за соблюдением осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями.
9. Контроль и надзор Федеральной налоговой службы Российской Федерации за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения.
10. Контроль и надзор Федеральной налоговой службы Российской Федерации за соблюдением требований полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей.
11. Федеральный государственный надзор в области организации и проведения азартных игр, лотерей и за деятельностью саморегулируемой организации организаторов азартных игр в букмекерских конторах и саморегулируемой организации организаторов азартных игр в тотализаторах
12. Контрольные полномочия Центрального банка Российской Федерации за национальной платежной системой.
13. Контроль и надзор Банка России за деятельностью некредитных финансовых организаций
14. Контроль и надзор Банка России в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах.
15. Осуществление валютного контроля Банком России.
16. Контроль Росфинмониторинга за операциями (сделками) с денежными средствами или иным имуществом.
17. Осуществление государственного аудита Счетной палатой РФ.
18. Осуществление обязательного аудита аудиторами и аудиторскими организациями.

### **Контрольные вопросы (ПК-2.2)**

1. Кто уполномочен осуществлять контроль за правильностью использования государственными и муниципальными предприятиями денежных ресурсов, находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении?

2. Назовите уполномоченных контролирующих субъектов по осуществлению финансового контроля по проверке выполнения финансовых обязательств перед государством и органами местного самоуправления организациями и гражданами?

3. Назовите уполномоченного контролирующего субъекта проверке соблюдения правил совершения финансовых операций, расчетов и хранения денежных средств.
4. Назовите методы предварительного финансового контроля.
5. Назовите методы текущего финансового контроля.
6. Назовите методы последующего контроля.
7. Перечислите хозяйствующих субъектов, которые подлежат обязательному аудиту.
8. Назовите субъектов, уполномоченных осуществлять финансовый контроль.
9. Кто уполномочен осуществлять контроль за финансовым рынком?
10. Назовите субъектов, уполномоченных осуществлять контрольные мероприятия в сфере противодействия отмыванию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
11. Перечислите подконтрольных ЦБ РФ субъектов.
12. Дайте правовую характеристику международных стандартов аудита
13. Кто принимает и утверждает Кодекс профессиональной этики аудиторов?
14. Перечислите методы налогового контроля.
15. Перечислите требования, предъявляемые к претендентам на проведение налогового мониторинга.
16. Перечислите основные полномочия Федерального казначейства.

**Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

**Контрольные вопросы**

***ПК-2.2***

1. Понятие и виды финансового государственного финансового контроля
2. Аудит как вид финансового контроля.
3. Правовой статус Счетной палаты Российской Федерации
4. Бюджетные полномочия Счетной палаты Российской Федерации
5. Правовой статус Федерального казначейства России
6. Полномочия и статус территориальных подразделений Федерального казначейства России
7. Правовой статус Федеральной налоговой службы
8. Полномочия территориальных инспекций Федеральной налоговой службы
9. Виды налоговых проверок
10. Особенности правового статуса Центрального банка России
11. Особенности структуры Банка России
12. Центральный банк Российской Федерации как мегарегулятор
13. Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу
14. Финансовое законодательство, регулирующее государственный финансовый контроль.

***ПК-5.2***

15. Камеральные проверки: основание и режим проведения
16. Выездные проверки: основание и режим проведения
17. Формы, методы и способы финансового контроля.
18. Виды контрольных мероприятий в зависимости от сферы осуществления.
19. Методика осуществления финансового контроля.
20. Полномочия Центрального банка Российской Федерации в сфере страхования
21. Полномочия Центрального банка Российской Федерации по контролю за фондовым рынком
22. Полномочия контрольных счетных палат субъектов Российской Федерации

23. Финансовые правонарушения как угроза национальной безопасности
24. Взаимодействие Росфинмониторинга и ФАТФ в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
25. Виды юридической ответственности за нарушение финансового законодательства.
26. Виды финансовых правонарушений и ответственность за их совершение.
27. Противодействие финансовым правонарушениям.
28. Ответственность за налоговые правонарушения.
29. Налоговые преступления и их правовая характеристика

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **6.1. Список источников и литературы**

#### **Источники**

##### **Основные:**

1. Конституция Российской Федерации (Принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (с изм. и доп.) // РГ. 1993. 25 декабря. № 237.
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 31, 03.08.98, ст.3823.
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 31, 03.08.98, ст.3824.
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 14, 08.04.2013, ст. 1649.
5. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 33, 13.08.2001, ст.3418.
6. Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 28, 15.07.2002, ст. 2790.
7. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 1, 05.01.2009, ст.15.

##### **Дополнительные:**

1. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 6, 05.02.1996, ст.492.
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 32, 07.08.2000, ст. 3340.
3. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 25, 17.06.1996, ст.2954.
4. «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 № 195-ФЗ (с изм. и доп.) // Собрание законодательства Российской Федерации, № 1, (часть I), 07.01.2002, ст.1.

#### **Литература**

##### **Основная:**

1. Финансовое право: учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/476045>
2. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 500 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09973-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471156>
3. Попова, Н. Ф. Административно-правовое регулирование финансово-экономической деятельности: учебное пособие для вузов / Н. Ф. Попова. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 183 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08010-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469561>

##### **Дополнительная:**

1. Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации: учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 324 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13903-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/467215>
2. Финансовое право: учебник для прикладного бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-06049-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/>
3. Валютное регулирование и валютный контроль: учебник для вузов / под редакцией Ю. А. Крохиной. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 231 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00081-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472013>
4. Финансовые рынки и институты: учебник и практикум для вузов / Н. Б. Болдырева [и др.] ; под редакцией Н. Б. Болдыревой, Г. В. Черновой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 403 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12380-7. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470025>
5. Гузнов, А. Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации: монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 500 с. — (Актуальные монографии). — ISBN 978-5-534-10168-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471178>
6. Правовое обеспечение контроля, учета, аудита и судебно-экономической экспертизы: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 299 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09038-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450431>

## **6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».**

1. Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru>
2. Информационно-правовое обеспечение «Гарант» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.garant.ru>
3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Официальные сайты органов государственной власти Российской Федерации:
  - 4.1. Официальный сайт Счетной палаты РФ [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>
  - 4.2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы // <https://www.nalog.ru>
  - 4.3. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.fedsfm.ru/>
  - 4.4. Сайт Министерства юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://minjust.ru/>
  - 4.5. Сайт Верховного суда Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://supcourt.ru/>
  - 4.6. Сайт федеральных арбитражных судов Российской Федерации [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.arbitr.ru/>

## 7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Аудитории для проведения лекций и семинарских занятий с техническими средствами обучения (мультимедиа-проектор (видеопроектор), экран (переносной или стационарный)).

### Состав программного обеспечения (ПО), современных профессиональных баз данных (БД) и информационно-справочных систем (ИСС)

#### 1. Перечень ПО

Таблица 1

№п/п	Наименование ПО	Производитель	Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)
1.	Adobe Master Collection CS4	Adobe	лицензионное
2.	Microsoft Office 2010	Microsoft	лицензионное
3.	Windows 7 Pro	Microsoft	лицензионное
4.	Microsoft Office 2013	Microsoft	лицензионное
5.	Windows 10 Pro	Microsoft	лицензионное
6.	Kaspersky Endpoint Security	Kaspersky	лицензионное
7.	Microsoft Office 2016	Microsoft	Лицензионное
8.	Zoom	Zoom	лицензионное

#### 2. Перечень БД и ИСС

Таблица 2

№п/п	Наименование
1	Международные реферативные наукометрические БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Web of Science Scopus
2	Профессиональные полнотекстовые БД, доступные в рамках национальной подписки в 2020 г. Журналы Cambridge University Press ProQuest Dissertation & Theses Global SAGE Journals Журналы Taylor and Francis
3	Профессиональные полнотекстовые БД JSTOR Издания по общественным и гуманитарным наукам Электронная библиотека Grebennikon.ru
4	Компьютерные справочные правовые системы Консультант Плюс, Гарант

## 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**

#### **Тема 1. Финансово-контрольные полномочия Счетной палаты РФ**

Вопросы для обсуждения:

1. Правовой статус Счетной палаты РФ
2. Правовые основы деятельности Счетной палаты РФ
3. Место Счетной палаты РФ в системе государственных и муниципальных органов финансового контроля.
4. Структура и порядок формирования Счетной палаты РФ.
5. Контрольные полномочия Счетной палаты РФ за исполнением бюджета. Экспертиза бюджета.
6. Оперативный контроль Счетной палаты РФ за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга.
7. Контрольные полномочия Счетной палаты РФ за использованием кредитных ресурсов.
8. Контрольные полномочия Счетной палаты РФ за деятельностью государственных внебюджетных фондов.
9. Финансовый контроль Счетной палаты РФ за деятельностью Банка России

#### **Тема 2. Контрольные полномочия Федеральной налоговой службы**

Вопросы для обсуждения:

1. Правовой статус Федеральной налоговой службы и его место в системе государственных и муниципальных органов финансового контроля.
2. Контроль и надзор ФНС РФ за соблюдением законодательства о налогах и сборах.
3. Контроль и надзор ФНС РФ за соблюдением осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами.
4. Контроль и надзор ФНС РФ за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей.
5. Федеральный государственный надзор в области организации и проведения азартных игр, лотерей и за деятельностью СРО организаторов азартных игр в букмекерских конторах и СРО организаторов азартных игр в тотализаторах.
6. Камеральные проверки
7. Выездные проверки
8. Налоговый мониторинг

#### **Тема 3. Контрольно-надзорные полномочия Центрального банка Российской Федерации**

Вопросы для обсуждения:

1. Особенности правового статуса Центрального Банка РФ
2. Контроль и надзор как функции Банка России.
3. Контроль и надзор Банка России за деятельностью банков и иных кредитных организаций.
4. Контрольные полномочия ЦБ РФ за национальной платежной системой.
5. Контроль и надзор Банка России за деятельностью некредитных финансовых организаций
6. Контроль и надзор в сфере корпоративных отношений в акционерных обществах
7. Осуществление валютного контроля Банка России.
8. Контроль и надзор за российским фондовым рынком
9. Контроль и надзора ЦБ РФ за страховым рынком.

#### **Тема 4. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинга)**

Вопросы для обсуждения:

1. Правовой статус федеральной службы по финансовому мониторингу и его место в системе государственных органов финансового контроля.
2. Контрольные полномочия Росфинмониторинга за соблюдением законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
3. Юридическая ответственность за нарушение законодательства за легализацию доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
4. Международное сотрудничество России в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
5. Контроль Росфинмониторинга за операциями (сделками) организаций с денежными средствами или иным имуществом.
6. История развития ФАТФ и ее взаимодействие с Росфинмониторингом.

#### **Тема 5. Полномочия Федерального казначейства**

Вопросы для обсуждения:

1. Правовой статус Федерального казначейства и его место в системе государственных органов финансового контроля.
2. Внутренний контроль и внутренний аудит. Оценка эффективности деятельности.
3. Предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета. Комплексные и тематические проверки.

#### **Тема 6. Правовое регулирование проведения аудита**

Вопросы для обсуждения:

1. Аудиторская деятельность и аудит.
2. Международные стандарты аудита.
3. Саморегулирование аудиторской деятельности.
4. Совет по аудиторской деятельности.
5. Полномочия Министерства финансов РФ и Федерального казначейства в сфере аудита.
6. Аудиторские организации. Аудиторы. Индивидуальные аудиторы.
7. Обязательный аудит.
8. Аудиторское заключение.
9. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.

## АННОТАЦИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «**Правовые аспекты финансового контроля**» реализуется на юридическом факультете кафедрой финансового права.

Цель дисциплины: формирование у студентов научных представлений и профессиональных навыков по юридическому сопровождению финансово-контрольных мероприятий, проводимых уполномоченными органами, осуществлению текущей деятельности органов государственной власти и организаций-получателей бюджетных средств.

Задачи:

- изучить правовую природу и принципы государственного и негосударственного финансового контроля;
- раскрыть содержание и суть контрольных мероприятий в финансовой сфере;
- уяснить сущность правовых субинститутов финансового контроля как взаимосвязанных составных элементов финансовой системы страны;
- проанализировать существующие финансово-правовые нормы, регулирующие осуществление государственного и негосударственного (независимого) финансового контроля (аудита) в Российской Федерации;
- рассмотреть и проанализировать основные виды и методы проведения контрольных мероприятий в Российской Федерации;
- выработать у студентов умение работать с финансовыми и иными нормативными правовыми актами;
- выработать у студентов умение выявлять, предупреждать и противодействовать коррупции как в органах государственной власти, так и в ведомственных учреждениях, а также и на предприятиях всех форм собственности.

**Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций:**

ПК-2.2 Способен проводить аналитическую работу, систематизировать информацию, нормативную и иную документацию и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации

ПК-5.2 Способен использовать имеющиеся правовые механизмы защиты общественных интересов, прав и свобод человека и гражданина в различных правовых условиях

**Знать:** нормативно-правовое регулирование отношений, возникающих в связи с организацией и осуществлением финансового контроля; порядок организации и осуществления финансового контроля; сроки проведения контрольного мероприятия участников отношений финансового контроля; виды контрольных мероприятий.

**Уметь:** анализировать правовые явления и меры государственной финансово-контрольной политики, касающиеся проблем осуществления финансового контроля с точки зрения общих принципов и методов российского и международного финансового права и методов финансового контроля; анализировать вопросы правомерности и целесообразности осуществления государственного и независимого финансового контроля; анализировать и систематизировать информацию о действующем законодательстве; проверять наличие представленных к проверке документов на соответствие их действующему законодательству; работать с постоянно обновляющимся финансовым законодательством; использовать правовые механизмы в сфере финансового контроля; применять механизм защиты и гарантий при осуществлении финансового контроля; обжаловать решение контрольного органа, действий (бездействия) его должностных лиц после проведения проверки в защиту интересов и прав граждан.

**Владеть:** навыками проведения контрольных мероприятий; навыками составления документов, используемых при осуществлении финансового контроля; навыками информирования при осуществлении финансового контроля.