УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»
кафедра конституционного и международного права

«Утверждаю»
Зав. кафедрой
_____/Р.Н. Салиева/
Протокол заседания кафедры № 7
от 5 марта 2026 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Финансовое право
Направление подготовки	40.03.01 Юриспруденция
Профиль подготовки	Гражданско-правовой и международно-правовой Уголовно-правовой
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:
Доцент Мугинова Н.Х..
Преподаватель Ахметова А.Р.

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины
2. Место дисциплины в структуре ОПОП
3. Требования к результатам освоения дисциплины
4. Структура и содержание дисциплины
4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций
4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)
4.3. Планы практических и семинарских занятий
5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины
8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине
Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине
Приложение 3. Интерактивные формы обучения, применяемые при изучении дисциплины

.

1. Цели и задачи учебной дисциплины

В условиях перехода к рыночным отношениям в экономике важным фактором ее развития является активное использование механизма финансов. Приведение в действие этого механизма осуществляется с помощью норм финансового права. Под воздействием норм финансового права находится бюджетная система, бюджетное устройство РФ, бюджетный процесс, формирование и использование внебюджетных фондов, налогообложение организаций и граждан.

Финансовое право призвано содействовать развитию рыночной экономики, ее государственному регулированию, исходя из общего-сударственных задач. Изучение финансового права вооружает студентов знанием финансовой политики государства, прививает профессиональные навыки.

Целью изучения дисциплины «Финансовое право» является приобретение студентами знаний инавыков, связанных с вопросами правового регулирования финансовой деятельности государства иместного самоуправления.

Задачи изучения дисциплины:

– усвоение правового понятийного аппарата, предусмотренного финансовым законодательством;

– формирование представления о месте и роли норм финансового права в системе российского права;

– ознакомление с содержанием норм финансового права и практикой их применения;

– развитие навыков работы с нормативными правовыми актами, регулирующими финансовую сферу;

– выработка способностей к теоретическому анализу финансово-правовых ситуаций;

– формирование способностей к юридически грамотным решениям и действиям, в условиях функционирования финансовой системы Российской Федерации;

– развитие навыков самостоятельной работы с учебными пособиями, научной литературой, материалами судебной практики.

В результате изучения курса «**Финансовое право**» студент должен:

Знать: основные положения теории финансового права; теоретические основы и базовые понятия в области нормативного регулирования финансовых правоотношений, а также его основные принципы; виды ответственности за нарушения финансового законодательства; содержание новейшего законодательства в области регулирования правового основания применения норм финансового законодательства.

У**меть:** анализировать и решать юридические проблемы в сфере действия финансового законодательства, составлять проекты документов, применяемые в области финансово-правовых отношений, свободно пользоваться нормативным материалом по теме курса и применять его в конкретных

ситуациях; решать задачи по финансовому праву и составлять соответствующие юридические документы; искать, отбирать, анализировать и применять нормативно-правовые акты для решения конкретных вопросов юридического характера в своей профессиональной практической деятельности.

Владеть: навыками изложения имевших место в литературе и практике проблемных и спорных положений по различным вопросам дисциплины, мнений различных авторов; формулирования и обоснования своей позиции по проблемным и спорным вопросам; навыками практического использования гражданско-правовых средств.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится кобязательной части учебного плана ОПОП бакалавриата по направлению 40.03.01«Юриспруденция» и находится во взаимосвязи с другими дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Гражданское право
Конституционное право
Административное право
Уголовное право

Финансовое право

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Предпринимательское право
Налоговое право

До начала изучения дисциплины «Финансовое право» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций, полученные в результате изучения дисциплин Гражданское право, Конституционное право, Административное право, Уголовное право.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Финансовое право» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Юриспруденция»:

ОПК-2. Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности.

После освоения дисциплины студент должен получить следующие образовательные результаты

В результате изучения дисциплины студент должен

Знать:

- структуру финансовых правоотношений, права и обязанности субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.
- понятие и виды юридических фактов, являющихся основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.
- действующее финансовое законодательство, правовые последствия применения норм финансового права
- нормы финансового законодательства и порядок их применения субъектами финансовых правоотношений

Уметь:

- устанавливать юридические факты, являющиеся основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений
- находить нормы права, устанавливающие права и обязанности субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.
- аргументировать свою позицию по вопросам применения норм финансового права в различных сферах профессиональной деятельности.
- применять и правильно толковать нормы финансового законодательства, и предвидеть правовые последствия принятых решений

Владеть:

- навыками правильного применения норм финансового законодательства к общественным отношениям в различных сферах профессиональной деятельности.
- способностью определятьсубъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.
- навыками проверки соответствия квалифицирующих признаков конкретного юридического факта признакам, содержащимся в нормах финансового права.
- навыками принятия юридических решений в своей профессиональной деятельности, отвечающих требованиям действующего финансового законодательства

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	Результаты обучения по дисциплине
ОПК-2.1. определяет субъектов,	З.8 Знает: структуру финансовых правоотношений, права и обязанности субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.

уполномоченных на применение конкретных норм права	У.8 Умеет находить нормы права, устанавливающие права и обязанности субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права. В.8 Владеет способностью определять субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.
ОПК-2.2. демонстрирует умения по установлению юридических фактов; проверяет соответствие квалифицирующих признаков конкретного юридического факта признакам, содержащимся в нормах права	З.32 Знает понятие и виды юридических фактов, являющихся основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений У.31 Умеет устанавливать юридические факты, являющиеся основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений В.31 Владеет навыками проверки соответствия квалифицирующих признаков конкретного юридического факта признакам, содержащимся в нормах финансового права
ОПК-2.3. аргументирует свою позицию по вопросам применения в профессиональной деятельности норм материального и процессуального права	З.52 Знает действующее финансовое законодательство, правовые последствия применения норм финансового права У.52 Умеет аргументировать свою позицию по вопросам применения норм финансового права в различных сферах профессиональной деятельности В.51 Владеет навыками правильного применения норм финансового законодательства к общественным отношениям в различных сферах профессиональной деятельности
ОПК-2.4. предвидит правовые последствия применения норм материального и процессуального права; принимает юридические решения, отвечающие всем требованиям действующего	З.73 Знает нормы финансового законодательства и порядок их применения субъектами финансовых правоотношений У.74 Умеет применять и правильно толковать нормы финансового законодательства, и предвидеть правовые последствия принятых решений В.73 Владеет навыками принятия юридических решений в своей профессиональной деятельности, отвечающих требованиям действующего финансового законодательства

законодательства	

4.Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

Общая трудоемкость дисциплины по очному, очно-заочному и заочному обучению составляет 4 зачетные единицы (144 академических часа).Форма итогового контроля: экзамен

Модульно-тематический план для студентов очной формы обучения

Наименование модулей	**Объем часов**			**Всего часов по теме**	**Индикаторы компетенции**
	Лекции	**семинары**	**Сам. работа**		
Модуль 1					
1. Понятие финансов и финансовой деятельности	1	1	3	5	ОПК-2.1
2. Предмет и система финансового права. Финансово-правовые нормы.	1	1	3	5	
3.Финансовые правоотношения	2	2	3	7	
4. Финансовый контроль	2	2	3	7	
Итого	**6**	**6**	**12**	**24**	
Модуль 2					
1. Бюджет и бюджетное право	2	2	4	8	ОПК-2.2
2. Бюджетное устройство	2	2	4	8	
3. Бюджетный процесс*	2	2	4	8	
Итого	**6**	**6**	**12**	**24**	
Модуль 3					
1. Государственные внебюджетные фонды	2	2	6	10	ОПК-2.3
2. Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов и расходов	4	4	6	14	
Итого	**6**	**6**	**12**	**24**	
Модуль 4					
1. Правовые основы денежной системы	2	2	3	7	

2. Правовые основы расчетов*	4	4	3	11	ОПК-2.4
3. Правовое регулирование страхового дела	4	4	3	11	
4. Валютное законодательство и валютный контроль	2	2	3	7	
Итого	**12**	**12**	**12**	**36**	
Подготовка к экзамену			**36**	**36**	
ВСЕГО	**30**	**30**	**84**	**144**	

***** Данная тема изучается с помощью интерактивных методов обучения, прописанных в Приложении к РПД.

Тематический план для студентов заочной формы обучения

Наименование модулей	**Объем часов**			**Всего часов по теме**	**Индикаторы компетенции**
	Лекции	**семинары**	**Сам. работа**		
Модуль 1					
1. Понятие финансов и финансовой деятельности	0,5	0,5	6	7	ОПК-2.1
2. Предмет и система финансового права. Финансово-правовые нормы.	0,5	0,5	6	7	
3.Финансовые правоотношения	0,5	0,5	6	7	
4. Финансовый контроль	0,5	0,5	6	7	
Итого	**2**	**2**	**24**	**28**	
Модуль 2					
1. Бюджет и бюджетное право	0,5	0,5	6	7	ОПК-2.2
2. Бюджетное устройство	0,5	0,5	6	7	
3. Бюджетный процесс*	0,5	0,5	6	7	
Итого	**1,5**	**1,5**	**18**	**21**	
Модуль 3					
1. Государственные внебюджетные фонды	2	0,5	6,5	9	ОПК-2.3
2. Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов и расходов	1	0,5	6,5	8	
Итого	**3**	**1**	**13**	**17**	
Модуль 4					

1. Правовые основы денежной системы	0,5	0,5	10	11	ОПК-2.4
2. Правовые основы расчетов*	0,5		10	10,5	
3. Правовое регулирование страхового дела	0,5	0,5	10	11	
4. Валютное законодательство и валютный контроль		0,5	9	9,5	
Итого	**1,5**	**1,5**	**39**	**42**	
Подготовка к экзамену			**36**	**36**	
ВСЕГО	**8**	**6**	**130**	**144**	

Тематический план для очно-заочного отделения

Наименование модулей	**Объем часов**			**Всего часов по теме**	**Индикаторы компетенции**
	Лекции	**семи нары**	**Сам. работа**		
<u>Модуль 1</u>					
1. Понятие финансов и финансовой деятельности	0,5	0,5	6	7	ОПК-2.1
2. Предмет и система финансового права. Финансово-правовые нормы.	0,5	0,5	6	7	
3.Финансовые правоотношения	0,5	0,5	6	7	
4. Финансовый контроль	0,5	0,5	6	7	
Итого	**2**	**2**	**24**	**28**	
<u>Модуль 2</u>					
1. Бюджет и бюджетное право	0,5	0,5	6	7	ОПК-2.2
2. Бюджетное устройство	0,5	0,5	6	7	
3. Бюджетный процесс*	1	1	6	8	
Итого	**2**	**2**	**18**	**22**	
<u>Модуль 3</u>					
1. Государственные внебюджетные фонды	1	1	6,5	8,5	ОПК-2.3
2. Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов и расходов	1	1	6,5	8,5	
Итого	**2**	**2**	**13**	**17**	
<u>Модуль 4</u>					
1. Правовые основы денежной системы	0,5	0.5	10	11	

2. Правовые основы расчетов*	0,5	0,5	10	11	ОПК-2.4
3. Правовое регулирование страхового дела	0,5	0,5	10	11	
4. Валютное законодательство и валютный контроль	0,5	0,5	9	10	
Итого	**2**	**2**	**39**	**43**	
Подготовка к экзамену			**36**	**36**	
ВСЕГО	**8**	**8**	**128**	**144**	

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный модульный курс состоит из 4 модуля, порядок освоения которых выстраивает траекторию и этапы формирования заявленных компетенций (или их составляющих).

Модуль 1 включает в себя четыре учебные темы, по завершению изучения которых студенты получат следующие образовательные результаты:

ОПК-2.1.

Знает: структуру финансовых правоотношений, права и обязанности субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.

Умеет находить нормы права, устанавливающие права и обязанности субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.

Владеет способностью определять субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.

По итогам модуля проводятся тестирование, защита рефератов

Модуль 2 включает в себя три учебные темы, по завершению изучения которых студенты получат следующие образовательные результаты:

ОПК-2.2.

Знает понятие и виды юридических фактов, являющихся основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений

Умеет устанавливать юридические факты, являющиеся основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений

Владеет навыками проверки соответствия квалифицирующих признаков конкретного юридического факта признакам, содержащимся в нормах финансового права.

По итогам модуля проводятся тестирование, защита рефератов

Модуль 3 включает в себя две учебные темы, по завершению изучения которых студенты получат следующие образовательные результаты:

ОПК-2.3.

Знает действующее финансовое законодательство,

правовые последствия применения

норм финансового права

Умеет аргументировать свою позицию по вопросам применения норм финансового права в различных сферах профессиональной деятельности

Владеет навыками правильного применения норм финансового законодательства к общественным отношениям в различных сферах профессиональной деятельности.

По итогам модуля деловая игра, контрольная работа.

Модуль 4 включает в себя четыре учебные темы, по завершению изучения которых студенты получат следующие образовательные результаты:

ОПК-2.3.

Знает действующее финансовое законодательство,

правовые последствия применения

норм финансового права

Умеет аргументировать свою позицию по вопросам применения норм финансового права в различных сферах профессиональной деятельности

Владеет навыками правильного применения норм финансового законодательства к общественным отношениям в различных сферах профессиональной деятельности.

ОПК-2.4.

Знает нормы финансового законодательства и порядок их применения субъектами финансовых правоотношений

Умеет применять и правильно толковать нормы финансового законодательства, и предвидеть правовые последствия принятых решений

Владеет навыками принятия юридических решений в своей профессиональной деятельности, отвечающих требованиям действующего финансового законодательства

По итогам модуля контрольная работа, тестирование.

По итогам изучения дисциплины проводится экзамен.

4.2. Содержание дисциплины по темам (разделам)

Модуль 1

Тема 1. Понятие финансов и финансовой деятельности

Понятие и функции финансов. Понятие, принципы и методы финансовой деятельности. Конституционные основы финансовой деятельности РФ. Правовые формы финансовой деятельности. Финансовая система РФ, ее состав. Единство финансовой системы РФ. Система и правовое положение органов власти, осуществляющих финансовую деятельность государства.

Тема 2. Предмет и система финансового права Финансово-правовые нормы

Понятие финансового права. Финансовое право, как наука и учебная дисциплина. Место финансового права в единой системе российского права. Предмет и метод финансового права. Система финансового права. Источники

финансового права. Финансовое законодательство. Принципы финансового права. Финансово-правовые нормы, их содержание, виды, структура.

Тема 3. Финансовые правоотношения

Понятие финансового правоотношения. Классификация финансовых правоотношений. Субъекты финансового права. Условия возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений. Порядок, органы и методы защиты финансовых правоотношений.

Тема 4. Финансовый контроль.

Понятие финансового контроля, его принципы. Формы и методы финансового контроля. Ревизия – основная форма финансового контроля, ее виды. Виды финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий виды финансового контроля. Государственный, внутренний и независимый (аудит) контроль. Ведомственный финансовый контроль. Правовые основы аудита. Инициативные и обязательные проверки. Органы государственной власти, осуществляющие финансовый контроль.

Модуль 2

Тема 5. Бюджет и бюджетное право

Понятие бюджета. Роль государственного бюджета в осуществлении социально-экономических задач государства. Понятие бюджетного права: предмет, место в системе финансового права. Источники бюджетного права. Бюджетные правоотношения: их особенности и субъекты. Бюджетные права (полномочия) государственных и муниципальных образований.

Тема 6. Бюджетное устройство

Понятие и основные принципы бюджетного устройства. Бюджетная система России. Характеристика бюджетов различных видов. Консолидированный бюджет. Правовое закрепление доходов государственного бюджета. Правовое закрепление расходов государственного бюджета. Дефицит и профицит бюджета. Бюджетная классификация, ее значение.

Тема 7. Бюджетный процесс

Понятие бюджетного процесса, его принципы и стадии. Бюджетный период. Порядок составления проектов бюджетов. Рассмотрение проектов бюджетов представительными органами власти и местного самоуправления. Порядок рассмотрения проекта бюджета. Временное управление бюджетом. Исполнение бюджета. Органы, исполняющие государственный бюджет. Бюджетная роспись. Получатели бюджетных средств, их права и обязанности. Казначейская система исполнения бюджетов. Отчет об исполнении бюджета. Порядок составления, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении бюджета. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

Модуль 3

Тема 8. Государственные внебюджетные фонды

Понятие государственного внебюджетного фонда. Система государственных внебюджетных фондов. Порядок и источники формирования государственных внебюджетных фондов. Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Тема 9. Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов и расходов

Понятие и правовые основы государственных и муниципальных доходов. Система государственных и муниципальных доходов. Классификация доходов бюджетов. Неналоговые доходы государства и муниципальных образований. Понятие и значение неналоговых доходов. Правовой режим неналоговых доходов. Виды неналоговых доходов.

Понятие и виды государственных и муниципальных расходов. Принципы финансирования расходов. Текущие и капитальные расходы. Формы бюджетных расходов. Бюджетное финансирование. Бюджетное кредитование. Бюджетные ассигнования. Понятие, объекты, принципы сметно-бюджетного финансирования.

Понятие и особенности правового регулирования государственного и муниципального кредита. Принципы государственного (муниципального) кредита.

Понятие и виды государственного (муниципального) долга. Формы государственного (муниципального) долга. Классификация государственных (муниципальных) долгов. Государственные гарантии как форма государственного долга. Управление государственным (муниципальным) долгом. Органы управления государственным долгом РФ. Основные методы управления государственным долгом РФ.

Модуль 4

Тема 10 Правовые основы денежной системы

Понятие денежной системы РФ, ее элементы. Денежная единица. Понятие и формы денежного обращения. Денежная эмиссия, условия и порядок ее осуществления. Денежная реформа и деноминация. Их значение и условия проведения. Правила ведения кассовых операций. Ответственность за нарушение законодательства о денежной системе.

Тема 11. Правовые основы расчетов

Понятие и способы расчетов. Условия расчетных отношений. Правовое регулирование безналичных расчетов. Понятие расчетных отношений. Формы безналичных расчетов. Платежные поручения. Платежные требования. Аккредитивы. Инкассовые поручения. Чеки. Ответственность за нарушение

платежной (расчетной) дисциплины. Банковские санкции за нарушение правил расчетных операций.

Тема 12. Правовое регулирование страхового дела

Понятие страхования. Место страхового рынка в финансовой сфере. Функции страхования. Виды и формы страхования. Обязательное государственное страхование. Понятие и источники страхового права. Понятие страхового правоотношения. Государственное регулирование страховой деятельности. Государственный надзор.

Тема 13. Валютное законодательство и валютный контроль

Понятие валютного законодательства. Правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации. Валютная система. Валютные правоотношения. Объекты валютных правоотношений. Понятие валюты и валютных ценностей. Участники валютных правоотношений. Валютная биржа. Виды валютных операций. Права и обязанности резидентов и нерезидентов по осуществлению валютных операций. Понятие и цели валютного контроля. Органы и агенты валютного контроля. Виды ответственности за нарушение правил о валютных операциях.

4.3. Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Понятие финансов и финансовой деятельности.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и функции финансов.
2. Понятие, принципы и методы финансовой деятельности.
3. Конституционные основы финансовой деятельности РФ.
4. Правовые формы финансовой деятельности. Финансовая система РФ, ее состав.
5. Система и правовое положение органов власти, осуществляющих финансовую деятельность государства.

Дискуссия № 1 на тему: «Предмет финансового права». Предварительное задание – изучить наиболее значимые авторские подходы к определению объема данного понятия (Химичева Н.И., Горбунова О.Н, Грачева Е.Ю., Крохина Ю.А., Тосунян Г.А. и подходы иных авторов).

Тема 2. Предмет и система финансового права. Финансово-правовые нормы.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие финансового права.

2. Финансовое право, как наука и учебная дисциплина.
3. Место финансового права в единой системе российского права.
4. Предмет и метод финансового права.
5. Система финансового права.
6. Источники финансового права.
7. Финансовое законодательство.
8. Принципы финансового права.
9. Финансово-правовые нормы, их содержание, виды, структура.

Тема 3. Финансовые правоотношения.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие финансового правоотношения.
2. Классификация финансовых правоотношений.
3. Субъекты финансового права.
4. Условия возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.
5. Порядок, органы и методы защиты финансовых правоотношений.

Тема 4. Финансовый контроль.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие финансового контроля, его принципы.
2. Формы и методы финансового контроля.
3. Ревизия – основная форма финансового контроля, ее виды.
4. Предварительный, текущий и последующий виды финансового контроля.
5. Государственный, внутренний и независимый (аудит) контроль.
6. Ведомственный финансовый контроль.
7. Правовые основы аудита.
8. Инициативные и обязательные проверки.
9. Органы государственной власти, осуществляющие финансовый контроль.

Тема 5. Бюджет и бюджетное право.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие бюджета.
2. Роль государственного бюджета в осуществлении социально-экономических задач государства.
3. Понятие бюджетного права: предмет, место в системе финансового права.
4. Источники бюджетного права.
5. Бюджетные правоотношения: их особенности и субъекты.
6. Бюджетные права (полномочия) государственных и муниципальных образований.

Тема 6. Бюджетное устройство.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и основные принципы бюджетного устройства.
2. Бюджетная система России.
3. Характеристика бюджетов различных видов.
4. Консолидированный бюджет.
5. Правовое закрепление доходов государственного бюджета.
6. Правовое закрепление расходов государственного бюджета.
7. Дефицит и профицит бюджета.
8. Бюджетная классификация, ее значение.

Дискуссия № 2 на тему: «Актуальные проблемы исполнения бюджета». Предварительное задание ознакомиться с соответствующими проблемами, освещенными в научной периодике и сообщениях СМИ.

Тема 7. Бюджетный процесс.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие бюджетного процесса, его принципы и стадии.
2. Бюджетный период.
3. Порядок составления проектов бюджетов.
4. Рассмотрение проектов бюджетов представительными органами власти и местного самоуправления.
5. Порядок рассмотрения проекта бюджета.
6. Временное управление бюджетом.
7. Исполнение бюджета.
8. Органы, исполняющие государственный бюджет.
9. Бюджетная роспись.
10. Получатели бюджетных средств, их права и обязанности.
11. Казначейская система исполнения бюджетов.
12. Отчет об исполнении бюджета.
13. Порядок составления, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении бюджета.
14. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

Тема 8. Государственные внебюджетные фонды.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие государственного внебюджетного фонда.
2. Система государственных внебюджетных фондов.
3. Порядок и источники формирования государственных внебюджетных фондов.
4. Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

5. Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Тема 9. Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов и расходов.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и правовые основы государственных и муниципальных доходов.
2. Система государственных и муниципальных доходов.
3. Классификация доходов бюджетов.
4. Неналоговые доходы государства и муниципальных образований.
5. Понятие и значение неналоговых доходов.
6. Правовой режим неналоговых доходов.
7. Виды неналоговых доходов.
8. Понятие и виды государственных и муниципальных расходов.
9. Принципы финансирования расходов.
10. Текущие и капитальные расходы.
11. Формы бюджетных расходов.
12. Бюджетное финансирование.
13. Бюджетное кредитование.
14. Бюджетные ассигнования.
15. Понятие, объекты, принципы сметно-бюджетного финансирования.
16. Понятие и особенности правового регулирования государственного и муниципального кредита.
17. Принципы государственного (муниципального) кредита.
18. Понятие и виды государственного (муниципального) долга.
19. Формы государственного (муниципального) долга.
20. Классификация государственных (муниципальных) долгов.
21. Государственные гарантии как форма государственного долга.
22. Управление государственным (муниципальным) долгом.
23. Органы управления государственным долгом РФ.
24. Основные методы управления государственным долгом РФ.

Тема 10. Правовые основы денежной системы.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие денежной системы РФ, ее элементы.
2. Денежная единица.
3. Понятие и формы денежного обращения.
4. Денежная эмиссия, условия и порядок ее осуществления.
5. Денежная реформа и деноминация. Их значение и условия проведения.
6. Правила ведения кассовых операций.
7. Ответственность за нарушение законодательства о денежной системе.

Тема 11. Правовые основы расчетов.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и способы расчетов.
2. Условия расчетных отношений.
3. Правовое регулирование безналичных расчетов.
4. Понятие расчетных отношений.
5. Формы безналичных расчетов.
6. Платежные поручения.
7. Платежные требования.
8. Аккредитивы.
9. Инкассовые поручения.
10. Чеки.
11. Ответственность за нарушение платежной (расчетной) дисциплины.
12. Банковские санкции за нарушение правил расчетных операций.

Тема 12. Правовое регулирование страхового дела.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие страхования.
2. Функции страхования.
3. Виды и формы страхования.
4. Обязательное государственное страхование.
5. Понятие и источники страхового права.
6. Понятие страхового правоотношения.
7. Государственное регулирование страховой деятельности.
8. Государственный надзор.

Тема 13. Валютное законодательство и валютный контроль.

Вопросы для обсуждения

1. Понятие валютного законодательства.
2. Правовые основы и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации.
3. Валютная система.
4. Валютные правоотношения.
5. Объекты валютных правоотношений.
6. Понятие валюты и валютных ценностей.
7. Участники валютных правоотношений.
8. Валютная биржа.
9. Виды валютных операций.
10. Права и обязанности резидентов и нерезидентов по осуществлению валютных операций.
11. Понятие и цели валютного контроля.
12. Органы и агенты валютного контроля. Виды ответственности за нарушение правил о валютных операциях.

Дискуссия на тему: «Организационно-правовые возможности государства в борьбе с оттоком капитала». Предварительное задание – ознакомиться не только с юридической, но и с финансово-экономической литературой, а также материалами СМИ.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов регламентируется Положением об организации самостоятельной работы студентов.

Основными видами учебных занятий для студентов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа студентов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения использования литературы, времени, глубины проработки темы и др., а также контроль за деятельностью студента осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний студентов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий студентам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием студент изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия студенты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы студентов может осуществляться в сплошной,индивидуальной,выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Темы для самостоятельного изучения
Методические указания

Организация самостоятельной работы студентов имеет цель:

- систематизировать и расширить их теоретические знания;
- научить работать с учебной и научной литературой. Проводить анализ и делать выводы;
- стимулировать профессиональный рост студентов, воспитывать творческую активность и инициативу.

Домашняя самостоятельная работа студентов организуется преподавателем в соответствии с календарным планом изучения дисциплины и предполагает:

– изучение лекционного материала, чтение рекомендуемых литературных источников, ответы на контрольные вопросы или тесты и т.д.;

– самостоятельное изучение материала по заданным преподавателем темам;

- подготовку к семинарским занятиям, конспектирование монографий и научных работ; чтение рекомендуемых литературных источников;
- написание контрольной работы;
-подготовка научной статьи (выступление на научных конференциях);
-подготовка к экзамену.

В процессе самостоятельного изучения студент обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков.

Темы для самостоятельного изучения

1. Конституция РФ как источник финансового права.
2. Нормативные правовые акты субъектов РФ, как источники финансового права.
3. Нормативные правовые акты муниципальных образований, как источники финансового права.
4. Подзаконные нормативные акты федерального уровня как источники финансового права.
5. Особенности норм финансового права.
6. Финансовое правоотношение, его структура и особенности.
7. Юридические факты в финансовом праве.
8. Особенности бюджетных правоотношений.
9. Классифицирующие признаки и виды субъектов финансового права.
10. Министерство финансов как субъект финансового права.
11. Счетная палата как субъект финансового права.
12. Финансово-правовой статус Правительства РФ.
13. Федеральное казначейство как субъект финансового права.
14. Центральный банк как субъект финансового права.
15. Финансовые органы субъектов, их финансово-правовой статус.
16. Местные финансовые органы.
17. Особенности защиты прав субъектов финансовых правоотношений.
18. Особенности построения бюджетной системы России.
19. Особенности правового статуса государственных внебюджетных фондов.
20. Понятие и правовое регулирование межбюджетных правоотношений.
21. Особенности статуса Счетной палаты в рамках бюджетного процесса.
22. Особенности статуса Федерального казначейства в рамках бюджетного процесса.
23. Правовые аспекты бюджетного процесса в субъектах РФ.
24. Особенности построения бюджетного процесса в муниципальных образованиях.
25. Особенности правового статуса субъектов валютного регулирования и контроля.
26. Особенности валютных правоотношений.
27. Особенности правового регулирования валютных операций.
28. Правовые аспекты денежной системы России.
29. Деньги как финансово-правовая категория.
30. Правовые аспекты безналичных расчетов.
31. Финансовое правонарушение как основание юридической ответственности.

32. Особенности и состав финансово-правовых санкций.
33. Бюджетные полномочия РФ, субъектов РФ и муниципальных образований
34. Бюджетные полномочия как финансово-правовая категория.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная

1. Финансовое право : учебник для вузов / под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 334 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20575-6. — URL : https://urait.ru/bcode/587542
2. Финансовое право. Практический базовый курс : учебное пособие для вузов / под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 162 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21411-6. — URL : https://urait.ru/bcode/583291
3. *Землин, А. И.* Финансовое право : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 335 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20717-0. — URL : https://urait.ru/bcode/586895

Дополнительная

4. Финансовое право : учебник для вузов / под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 334 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20575-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/566225
5. Финансово-правовые основы государственного и муниципального управления : учебник и практикум для вузов / И. В. Мишуткин, А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18937-7. — URL : https://urait.ru/bcode/589018

Интернет-ресурсы

1. Официальный сайт Счётной палаты Российской Федерации (ach.gov.ru).
2. Сайт Министерства финансов Российской Федерации (minfin.gov.ru).
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы (nalog.ru).
4. Сайт Федерального казначейства (roskazna.ru).
5. Образовательная платформа «Юрайт» (urait.ru).
6. Электронно-библиотечная система Znanium (znanium.ru).
7. Онлайн-библиотека Rucont.ru.
8. Сайт «КонсультантПлюс» (consultant.ru).
9. Группа компаний «Налоги и финансовое право» (cnfp.ru).
10. http://www.iprbookshop.ru Электронно-библиотечная система «IPRbooks»http://www.garant.ru/
11. Система «Гарант», правовые базы российского законодательства;
12. http://www.consultant.ru/– Общероссийская сеть распространения правовой информации (Консультант- плюс) материалы, имеющиеся в режиме открытого доступа;
13. www.pravo.ru - право в области информационных технологий;
14. www.rg.ru – сервер «Российской газеты».

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В процессе изучение данной дисциплины используется учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления «ТИСБИ».

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки компетентности рекомендуется использовать рейтинговую оценку знаний, умений и навыков студента по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесс. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{K_1 + K_2 + ...K_n}{n} \times 0{,}6$, где К – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = K \times 0{,}4$, где К- количество баллов на экзамене;

$И = C + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ОПК-2 «Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1	2	3	4
1	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Знает: структуру финансовых правоотношений, права и обязанности субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права. Умеет находить нормы права, устанавливающие права и обязанности субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права. Владеет способностью определять субъектов, уполномоченных на применение норм финансового права.	Выступление на семинаре, реферат, решение тестов экзамен
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня)** **(**От 71 до 85 баллов**)**	Знает понятие и виды юридических фактов, являющихся основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений Умеет устанавливать юридические факты, являющиеся основанием возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений Владеет навыками проверки соответствия квалифицирующих признаков конкретного юридического факта признакам, содержащимся в нормах финансового права.	Выступление на семинаре, реферат, деловая игра, решение задач, решение тестов, контрольная работа, экзамен
3	**Повышенный уровень (относительно порогового**	Знает действующее финансовое законодательство, правовые последствия применения норм финансового права	Выступление на семинаре, реферат, самостоятельная работа, решение задач,

	уровня) (От 86 до 100 баллов)	Умеет аргументировать свою позицию по вопросам применения норм финансового права в различных сферах профессиональной деятельности Владеет навыками правильного применения норм финансового законодательства к общественным отношениям в различных сферах профессиональной деятельности.	решение тестов, контрольная работа, экзамен

Приложение 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы.

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплин являются лекции и семинарские (практические) занятия. Студент не имеет права пропускать без уважительных причин аудиторные занятия, в противном случае он может быть не допущен к экзамену. На лекциях

излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать лекционный материал.

После лекции другими не менее важными формами учебной работы в высшем учебном заведении являются семинарские (практические) занятия. С точки зрения методики проведения, семинар (практические занятия), представляет собой комбинированную, интегративную форму учебного занятия.

Количество часов аудиторных занятий относительно невелико, поэтому основной формой работы студента при изучении курса становится самостоятельная работа.

Основными видами самостоятельной работы являются:

- подготовки рефератов и докладов;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач;
-подготовка презентаций;
-подготовка к интерактивным формам обучения и др.

Каждая из этих форм представляет собой результат самостоятельного исследования определенной проблемы. В процессе подготовки письменных работ осваиваются навыки последовательного и обоснованного изложения выводов проведенного исследования, логичного структурирования материала, соответствующего использования понятийно-категориального аппарата и оформления ссылок на научные и справочные издания.

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме.

Задания в виде задач выполняются студентами самостоятельно в письменной форме. Перед решением задачи следует ознакомиться с содержанием основных нормативных актов законодательства, с имеющимися последними изменениями этого законодательства, а также изучить материалы юридической практики.

Необходимый для выполнения заданий материал приводится в списке литературы данного РПД.

При решении задач необходимо:

-внимательно изучить её условия;

-выявить природу складывающихся отношений между сторонами;

-определить круг применимых нормативных актов и установить конкретные правовые нормы, необходимые для правильного решения задачи;

-применить выбранные правовые предписания к условиям задачи и сделать соответствующий вывод.

Решение задач должно быть обосновано с материально-правовой и процессуально-правовой точек зрения, а также иметь доказательства, взятые из условий задачи.

При решении задач необходимо изучить имеющиеся по данному вопросу положения судебной практики. Допустимо использование и иных актов, указываемых преподавателем, а также подлежащих применению.

Решение задач должно быть полным, последовательным, со ссылками на соответствующие статьи законов, с анализом всех приведенных в задаче обстоя Итогом решения задачи на семинарском занятии является выставляемая преподавателем оценка.

Тестирование - выявление уровня знаний обучающегося, путем решения тестового задания, в котором необходимо выбрать один ответ из предложенных вариантов. При выполнении теста общая оценка суммируется, исходя из количества правильно выбранных ответов.

При изучении дисциплин курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции (деловые игры, лекции-дискуссии, творческие задания).

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение № 2.

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Наименование дисциплины Финансовое право

По направлению подготовки 40.03.01 «Юриспруденция»

Профиль подготовки: Гражданско-правовой и
международно-правовой
Уголовно-правовой

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
   - 2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
     - 2.1.1 Выступление на семинаре
     - 2.1.2 Реферат
     - 2.1.3 Деловая игра
     - 2.1.4 Тестирование
     - 2.1.5 Контрольная работа в форме решения задач
   - 2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
     - 2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)
     - 2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)
     - 2.2.3 Интерактивные формы обучения

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / Формируемые компетенции и индикаторы	**ОПК-2(З-8,З-32,З-52,З-73,У-8,У-31,У-52,У-74,В-8,В-31,В-51,В-73); ПК-2**
Формы текущего контроля	
Выступление на семинаре	ОПК-2.1 З-8, У-8, В-8
Контрольная работа в форме решения задач	ОПК-2.2 З-32, У-31, В-31
Деловая игра	ОПК-2.1 З-8, У-8, В-8; ОПК-2.2 З-32, У-31, В-31
Тестирование	ОПК-2.3 З-52, У-52, В-51
Реферат	ОПК-2.4 З-73, У-74, В-73
Экзамен	ОПК-2

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля

2.1.Фонд оценочных средств и шкала для текущего контроля

2.1.1. Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом основ дисциплины.

Перечень вопросов для промежуточной аттестации:

1. Понятие финансов, их особенности и функции.
2. Финансовая деятельность государства. Понятие, структура, задачи.
3. Финансовая система РФ, ее состав. Общая характеристика элементов.
4. Органы общей компетенции, осуществляющие финансовую деятельность государства, Общая характеристика и полномочия.
5. Органы специальной компетенции, осуществляющие финансовую деятельность государства. Общая характеристика и полномочия.
6. Понятие, предмет, метод и субъекты финансового права.
7. Сопоставление и отграничение финансового права от других отраслей права.
8. Источники финансового права. Общая характеристика.
9. Финансовый контроль. Понятие, значение и методы.
10. Виды финансового контроля и органы, его осуществляющие.
11. Структура и полномочия Счетной палаты РФ.
12. Полномочия Федерального Казначейства как контрольного органа.
13. Бюджет. Понятие и социально - экономическая роль.
14. Бюджетное право. Понятие, предмет, принципы.
15. Бюджетная система РФ, ее структура.
16. Полномочия государственных и местных бюджетов.
17. Бюджетное устройство РФ. Понятие и роль консолидированного бюджета.
18. Бюджетная классификация РФ. Критерии, лежащие в основе классификации. Значение бюджетной классификации.
19. Классификация доходов бюджетной системы.

20. Классификация расходов бюджетной системы.

21. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

22. Межбюджетные трансферты. Формы и условия предоставления. Бюджетные кредиты.

23. Бюджетный процесс. Понятие, принципы и стадии бюджетного процесса.

24. Составление проектов бюджетов.

25. Рассмотрение и утверждение бюджета.

26. Исполнение бюджета.

27. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности.

28. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ. Общая характеристика.

29. Понятие, виды и значение целевых бюджетных фондов.

30. Налоги, их понятие и роль. Система налогов и сборов.

31. Характеристика налоговых правоотношений. Источники налогового права.

32. Права и обязанности налогоплательщиков.

33. Виды ответственности за налоговые правонарушения.

34. Понятие страхования. Виды и формы страхования.

35. Понятие страхового правоотношения. Субъекты страхования.

36. Государственное регулирование страховой деятельности.

37. Правовые основы обязательного социального страхования.

38. Правовое регулирование социальных государственных внебюджетных фондов.

39. Обязательное государственное личное страхование. 18

40. Правовое регулирование страхования вкладов физических лиц.

41. Банковская система РФ. Кредитные организации, их виды.

42. Правовое положение Центрального Банка РФ (Банка Росси) в банковской системе РФ.

43. Взаимоотношения Центрального Банка РФ с кредитными организациями.

44. Виды банковских операций.

45. Понятие, принципы и виды банковского кредита.

46. Правовое регулирование сберегательного дела.

47. Банковский надзор и ответственность за нарушение банковского законодательства.

48. Понятие и значение государственного и муниципального кредита.

49. Структура и виды государственного долга. Структура долговых обязательств муниципального образования.

50. Государственные займы (заимствования). Понятие и порядок осуществления.

51. Внутренний и внешний государственный долг. Система и методы управления государственным долгом в РФ.

52. Понятие, виды и функции денег.

53. Понятие денежной системы, ее основные элементы.

54. Правовые основы наличного денежного обращения. Полномочия Банка России в сфере регулирования денежного обращения.

55. Правовые основы безналичного денежного обращения.

56. Понятие расчетных отношений и банковского счета.

57. Формы безналичных расчетов в РФ.

58. Правила ведения кассовых операций (общие положения).

59. Валютное регулирование. Виды валютных операций.

60. Права и обязанности резидентов, осуществляющих валютные операции.

61. Права и обязанности нерезидентов, осуществляющих валютные операции.

62. Валютный контроль, органы и агенты валютного регулирования.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать основы дисциплины.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2. Реферат

Реферат является одним из этапов в формировании компетенций обучающегося. Реферат как форма оценочного средства предполагает краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация, развитие навыков логического мышления, углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Оформление реферата

Реферат оформляется в печатном виде, на листах бумаги А 4, 14-м шрифтом TimesNewRoman, междустрочный интервал-полуторный. На листах оставляются поля по четырем сторонам. Размеры полей: левого-30 мм,

правового-10 мм, верхнего и нижнего- 20мм. Объем реферата не должен превышать 20-25 листов.

Реферат должен иметь титульный лист; введение, в котором должны быть отражены актуальность и цель работы; основную часть; заключение, содержащее выводы проведенной работы; список использованной литературы.

Примерная тематика рефератов

1. Конституция РФ как источник финансового права.
2. Нормативные правовые акты субъектов РФ, как источники финансового права.
3. Нормативные правовые акты муниципальных образований, как источники финансового права.
4. Подзаконные нормативные акты федерального уровня как источники финансового права.
5. Особенности норм финансового права.
6. Финансовое правоотношение, его структура и особенности.
7. Юридические факты в финансовом праве.
8. Особенности бюджетных правоотношений.
9. Классифицирующие признаки и виды субъектов финансового права.
10. Министерство финансов как субъект финансового права.
11. Счетная палата как субъект финансового права.
12. Финансово-правовой статус Правительства РФ.
13. Федеральное казначейство как субъект финансового права.
14. Центральный банк как субъект финансового права.
15. Финансовые органы субъектов, их финансово-правовой статус.
16. Местные финансовые органы.
17. Особенности защиты прав субъектов финансовых правоотношений.
18. Особенности построения бюджетной системы России.
19. Особенности правового статуса государственных внебюджетных фондов.
20. Понятие и правовое регулирование межбюджетных правоотношений.
21. Особенности статуса Счетной палаты в рамках бюджетного процесса.
22. Особенности статуса Федерального казначейства в рамках бюджетного процесса.
23. Правовые аспекты бюджетного процесса в субъектах РФ.
24. Особенности построения бюджетного процесса в муниципальных образованиях.
25. Особенности правового статуса субъектов валютного регулирования и контроля.
26. Особенности валютных правоотношений.
27. Особенности правового регулирования валютных операций.
28. Правовые аспекты денежной системы России.
29. Деньги как финансово-правовая категория.
30. Правовые аспекты безналичных расчетов.

31. Финансовое правонарушение как основание юридической ответственности.
32. Особенности и состав финансово-правовых санкций.
33. Бюджетные полномочия РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.
34. Бюджетные полномочия как финансово-правовая категория.

Критерии оценивания	Баллы
В реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	90-100
Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.3. Деловая игра по теме «Бюджетный процесс»

Время проведения: 6 часов.

Целью проведения настоящей деловой игры является практическое закрепление полученных студентами знаний по теме «Бюджетный процесс». Сюжет игры основан на имитационном моделировании базовой модели бюджетного процесса, которая состоит из следующих стадий:

– составление проектов бюджета,
- рассмотрение и утверждение бюджета,
– исполнение бюджета,
– рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета.

Объектом обсуждения является законопроект, выбранный преподавателем. Например, в качестве модели текста законопроекта может

быть выбран текст проекта федерального закона «О федеральном бюджете Российской Федерации на 2015 и плановые 2016-2017 годы».

Учебная студенческая группа делится на несколько подгрупп, количество которых должно соответствовать основным участникам бюджетного процесса на федеральном уровне власти. В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ в игровом сюжете принимают участие:

Основные участники бюджетного процесса

1. Президент РФ, он же полномочный представитель Президента РФ в ГД.

Правительство РФ – 1 студент, он же полномочный представитель Правительства РФ в ГД.

Министерство финансов РФ – 1 студент

Председатель Государственной Думы РФ – 1 студент

Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам – 1 студент

Совет Федерации РФ – 1 студент

Министерство экономического развития и торговли – 1 студент

Центральный банк РФ – 1 студент

Счетная палата РФ – 1 студент.

Федеральное казначейство РФ – 1 студент

Субъект права законодательной инициативы, например, им может явиться группа депутатов от партий и иных групп депутатских объединений.

В зависимости от количества студентов в группе число депутатских объединений может быть увеличено или уменьшено.

Перед проведением деловой игры преподаватель разъясняет порядок и правила ее проведения, заключающиеся в следующем.

Первая стадия осуществляется студентами дома. Представители участников, ответственные за разработку проекта бюджета на следующий финансовый год, должны подготовить текст законопроекта, беря в качестве образца текст закона или законопроекта, предложенного преподавателем, и внося свои поправки.

Подготовленный проект передается всем участникам игры для реализации второй стадии – предварительного рассмотрения:

в комитетах, комиссиях и депутатских объединениях Государственной Думы – для выработки окончательного текста проекта или подготовки альтернативного законопроекта,

Президенту РФ, в Правительство РФ – для подготовки отзывов, предложений, замечаний,

в Правовое управление Аппарата Государственной Думы – для проведения правовой и лингвистической экспертизы.

Вторая стадия – предварительное рассмотрение - также проводится студентами во внеаудиторное время. Каждый из участников, получивший текст законопроекта для ознакомления, дома готовит на него замечания, предложения, поправки, изменения. Домашние заготовки студенты приносят на аудиторное занятие, во время которого их используют при реализации своих ролевых функций.

Третья стадия проводится во время семинарского занятия. Заседание ведет сначала Председатель Государственной Думы либо заместитель председателя в соответствии с порядком, установленным Регламентом Государственной Думы. Каждый участник игры должен иметь письменный текст своего выступления, обоснованного не только с правовой позиции, но и с учетом их политической принадлежности (для представителей общественно-политических движений). Субъект права законодательной инициативы во время представления своего законопроекта на заседании Государственной Думы должен отстаивать свой проект, обоснованно отвергая возможные поправки или дополнения.

Во время обсуждения законопроекта (на семинарском занятии) обязательно должны высказать свое заключение полномочные представители Президента и Правительства РФ, а также представитель Правового управления Аппарата Государственной Думы (заключение должно содержать ответы на вопросы: а) соответствует или не соответствует законопроект Конституции РФ, б) не нарушена ли логика законопроекта). При обсуждении законопроекта должны выступить все участники деловой игры, давая оценку законопроекту и высказывая предложения о его одобрении и принятии.

Студенты самостоятельно (путем предварительного совместного обсуждения) могут выбрать тот или иной путь развития сюжета деловой игры (т.е. совокупность действий), затем готовят свои заключения и предложения, основываясь на реальном порядке законодательного процесса, установленного в Регламенте Государственной Думы.

В процессе такого занятия студенты учатся:

- работать с нормативными актами и пользоваться полученной из них информацией,
- выступать перед аудиторией,
- вести дискуссии,
- аргументировано излагать свою точку зрения
- отвечать на высказанные им другими участниками замечания или предложения,
- логично и обоснованно формулировать свои ответы.

Во время проведения деловой игры преподаватель находится в аудитории, направляет развитие игрового занятия, но не участвует в нем. По окончании игры студенты передают преподавателю тексты своих выступлений, с учетом содержания которых он подводит итоги и дает оценку действиям студентов. При этом он оценивает технико-юридическое обоснование подготовленных текстов, логику изложения материала, степень подготовленности и знания каждого студента. Оценка знаний и степени подготовленности студентов осуществляется по пятибалльной шкале. Проведение такой деловой игры может быть использовано преподавателем как промежуточная форма отчетности внутри семестрового контроля по учебной дисциплине «Финансовое право».

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ. За активное участие в деловых играх студенты получают дополнительные 5 баллов.

Деловая игра в формате «Каждый учит каждого»

(общие положения)

Каждому студенту дается листок с заданием, которое надо выучить (содержание может повторяться). Студент должен сам подготовить на него ответ, а затем попытаться объяснить другим членам команды (группы).

Цель состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения, дать знания и навыки, а также создать базу для работы по решению проблем после того, как обучение закончится.

Время проведения: 2 часа.

Методика проведения:

Предварительно: Приготовьте карточки по количеству участников (можно приготовить карточки с запасом). Напишите на них определения понятий, описание концепций, ту информацию, которая является предметом изучения. Информации должно быть немного - до 3-4 предложений.

При проведении:

1. Раздайте карточки студентам. Попросите их внимательно прочитать текст.

2. Объясните правила игры:

- принцип игры - каждый попеременно является студентом и преподавателем, каждый студент должен научить других той информации, которая содержится в его карточке,
- каждый студент свободно передвигается по аудитории,
- встретив другого студента, он спрашивает известно ли собеседнику то определение, понятие, которое записано на карточке, просит его объяснить и сравнивает с объяснением на карточке; если ответа нет или ответ требует уточнений, первый студент сообщает определение из карточки,
- беседа каждой пары продолжается 2-3 минуты,
- затем студенты расходятся и встречаются с другими студентами, образуя новые пары.
- задача студента - научить как можно больше людей и самому научиться как можно больше.

3. Объявите начало игры. Следите, чтобы никто не оставался без пары. Если число студентов нечётное, сами тоже участвуйте в игре. Следите за временем.

4. Подведите итоги. Спросите, насколько успешно удалось обучать и обучаться участникам? Что они узнали нового? Какие проблемы возникли при обучении? Что запомнилось больше - то, чему учил сам или то, чему учили

другие? Почему? Почему обучение других считается самым эффективным способом собственного обучения?

Примерные задания по теме «Финансовый контроль» (2 часа)

1. Финансовый контроль - это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планировании, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие денежные фонды, правильности и эффективности их использования. Он является важнейшим средством обеспечения законности в финансовой и хозяйственной деятельности.
2. Цель финансового контроля – выявление, устранение и предотвращение ошибок финансово-хозяйственной деятельности, основанное на принципах законности, эффективности, независимости, непрерывности, гласности, экономии расходования материальных ресурсов.
3. Формы финансового контроля: проверка, надзор, финансовая экспертиза и экспертиза управленческих документов, ревизия. Основной формой финансового контроля является ревизия, которая осуществляется специально созданной комиссией.
4. В зависимости от природы, роли и места субъекта в системе российского государства финансовый контроль подразделяется на: внутренний (внутрихозяйственный); ведомственный; независимый (аудиторский); общественный (гражданский); государственный; муниципальный.
5. Федеральная налоговая служба (ФНС) осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей и др.
6. Федеральное казначейство осуществляет правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.
7. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) осуществляет функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и координирует деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти.
8. Банк России: осуществляет функции по государственной регистрации и лицензированию кредитных организаций; осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций и банковских групп; организует и

осуществляет валютное регулирование и валютный контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации; устанавливает обязательные для кредитных организаций и банковских групп правила проведения банковских операций, бухгалтерского учета и отчетности, организации внутреннего контроля, составления и представления бухгалтерской и статистической отчетности, а также другой информации, предусмотренной федеральными законами.

Примерные задания по теме
«Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов и расходов» (2 часа)

1. Государственный (муниципальный) кредит как правовая категория - это самостоятельный институт финансового права, представляющий собой совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения, связанные с получением государством (органами местного самоуправления), а также передачей государству (органам местного самоуправления) денежных средств на условиях добровольности, возвратности, срочности и возмездности, а также отношения, связанные с предоставлением государственных (муниципальных) гарантий.
2. Принципы государственного (муниципального) кредита: добровольность; обеспеченность; возмездность; возвратность; срочность.
3. Государственный долг Российской Федерации (муниципальный долг) определяется как долговые обязательства РФ (муниципального образования) перед физическими и юридическими лицами, иностранными государствами, международными организациями и иными субъектами международного права, включая обязательства по государственным (муниципальным) гарантиям, предоставленным Российской Федерацией (органом местного самоуправления).
4. Государственные займы представляют собой кредитные отношения между государством (как правило, в лице Правительства) и юридическими и физическими лицами, которые оформляются путем выпуска и размещения среди последних государственных ценных бумаг. В настоящее время государственные ценные бумаги выпускаются только в форме облигаций. Облигация представляет собой ценную бумагу, удостоверяющую внесение ее держателем денежных средств и подтверждающую обязательство возместить ему номинальную стоимость этой ценной бумаги в предусмотренный в ней срок с уплатой фиксированного процента (если иное не предусмотрено условиями выпуска).
5. Бюджетный кредит - денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.
6. Государственная (муниципальная) гарантия - вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект Российской

Федерации, муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

7. Реструктуризация долга - погашение долговых обязательств с одновременным осуществлением заимствований (принятием на себя других долговых обязательств) в объемах погашаемых долговых обязательств с установлением иных условий обслуживания долговых обязательств и сроков их погашения. В Бюджетном кодексе РФ отмечается, что реструктуризация долга может быть осуществлена с частичным списанием (сокращением) суммы основного долга.
8. Под управлением государственным внутренним долгом понимается совокупность мероприятий государства по выплате доходов кредиторам и погашению займов, а также порядок, условия выпуска (выдачи) и размещения долговых обязательств РФ.
9. Обслуживание государственного внутреннего долга Российской Федерации производится Центральным банком РФ и его учреждениями, если иное не установлено Правительством РФ, и осуществляется с помощью операций по размещению долговых обязательств РФ, их погашению и выплате доходов в виде процентов по ним или в иной форме.
10. Контроль за состоянием государственного долга производится представительными и исполнительными органами государственной власти.

Планируемый результат. Студент должен:

- знать действующее финансовое законодательство, основные проблемы и практику его применения;
- уметь анализировать, применять и толковать нормативные правовые акты;
- владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ. За активное участие в деловых играх студенты получают дополнительные 5 баллов.

2.1.4. Тестирование

Критерии оценки уровня усвоения умений и навыков по результатам решения тестов

Результат	Балл
Тест решен правильно	100-90
Тест решен. В ответах допущены недочеты, исправленные студентом.	80-89

Тест решен. Допущены ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	70-79
Тест решен, допущенные ошибки которые студент исправить не может самостоятельно.	60-69
Тест не решен	Менее 60

Комплект тестовых заданий
по дисциплине «Финансовое право»

1. Финансовое право является:

а) самостоятельной отраслью права. в) частью гражданского права.

б) частью налогового права. г) частью бюджетного права.

2. Федеральная налоговая служба России находится в ведении и подчиняется:

а) Государственной думе РФ. в) Правительству РФ.

б) Президенту РФ. г) Министерству финансов РФ.

3. Что такое «межбюджетные трансферты» согласно Бюджетного Кодекса РФ?

а) обязательства, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

б) налоговые доходы бюджета;

в) средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы другому бюджету;

г) это расходы бюджета на финансирование капитального строительства.

4. Осуществление функций по планомерному образованию, распределению, использованию денежных фондов в целях реализации задач социально-экономического развития, обеспечения обороноспособности и безопасности страны – это…

а) предмет финансового права. в) финансовая деятельность государства.

б) финансовая правоспособность. г) финансовое правоотношение.

5. Совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, которые возникают в процессе образования, распределения и использования денежных фондов (финансовых ресурсов) государства и органов местного самоуправления – это…

а) финансовое право. в) финансово-правовая норма.

б) закон. г) институт финансового права.

6. Метод финансового права, предусматривающий издание властных предписаний уполномоченными участниками финансовых отношений, выступающими от имени государства, называется:

а) Причинно-следственным в) Административным

б) Диспозитивным г) Императивным

7. К источникам финансового права НЕ относится: (т.е., что является лишним?)

а) Бюджетный кодекс РФ.

б) ФЗ «О федеральном бюджете» (на соответствующий год и плановый период).

в) ФЗ «О Центральном банке РФ».

г) Трудовой кодекс РФ.

8. Специальный метод финансового контроля, направленный на проверку достоверности финансовой документации с использованием аналитических приемов математики – это…

а) Наблюдение. в) Ревизия.

б) Проверка. г) Анализ.

9. Один из принципов финансового права находит свое проявление в разграничении компетенции между РФ, субъектами РФ и муниципальными образованиями в области финансов.

Что это за принцип?

а) законности. в) федерализма.

б) гласности. г) плановости.

10. Она определяет условия, обстоятельства при которых реализуется предписание нормы, т.е. может возникнуть финансовое правоотношение (иначе, должно быть выполнено правило предусмотренное данной нормой) и указывает на круг субъектов – участников этих правоотношений. О каком элементе финансово-правовой нормы идет речь?

а) гипотеза. б) санкция. в) диспозиция.

11. К какому из понятий относится данное определение? «это урегулированные нормами финансового права общественные отношения, участники которых выступают как носители юридических прав и обязанностей, реализующие содержащиеся в этих нормах предписания по

образованию, распределению и использованию государственных и муниципальных денежных фондов»

а) финансово-правовые нормы; в) финансовая деятельность;

б) финансовые правоотношения; г) бюджетный процесс.

12. Дайте определение бюджета муниципального образования.

а) Это форма образования и расходования фонда денежных средств органов местного самоуправления, которая подлежит утверждению органами власти субъекта РФ.

б) Это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к предметам ведения местного самоуправления.

в) Это фонд денежных средств, который совместно составляется органами власти муниципальных образований и субъектов РФ и подлежащий утверждению Министерством финансов РФ.

г) Это фонд денежных средств, который вместе с внебюджетными фондами создается самими органами местного самоуправления.

13. Процесс непрерывного движения денег в наличной и безналичной формах – это…

а) бюджетный процесс

б) финансовая деятельность

в) денежное обращение

г) эмиссия денег

14. Лица (физические или юридические), государственно-территориальные образования и их органы, за которыми финансовым законодательством признано особое юридическое свойство правосубъектности, дающее возможность участвовать в различных финансовых правоотношениях – это….

а) налогоплательщики. в) Правительство РФ.

б) субъекты финансового права. г) Плательщики сборов.

15. Какой орган осуществляет кассовое обслуживание исполнения бюджета?

а) Уполномоченный коммерческий банк в) Федеральное Казначейство

б) ЦБ РФ (Банк России) г) Федеральная налоговая служба

16. К группе коллективных субъектов финансового права относится:

а) Архангельская область в) Министерство финансов

б) Физическое лицо г) Индивидуальный предприниматель

17. У юридического лица финансовая правосубъектность возникает:

а) с момента рождения в) с момента государственной регистрации

б) с момента получения прибыли г) с момента открытия расчетного счета в банке

18. Совокупность мероприятий по контролю за законностью и целесообразностью действий в

области образования, распределения и использования государственных и муниципальных денежных фондов – это…

а) финансовая деятельность государства. в) финансовый контроль.

б) налоговые правоотношения. г) управление государственным долгом.

19. К признакам финансового правонарушения НЕ относится….

а) противоправность деяния. в) наказуемость деяния.

б) виновность деяния. г) неизбежность наказания.

20. Обязательным субъектом бюджетных правоотношений всегда является -

а) Юридическое лицо.

б) Государство (муниципальное образование) в лице уполномоченного органа.

в) Общественная организация.

г) Физическое лицо.

21. К ТРЕТЬЕМУ уровню бюджетной системы согласно ст.10 БК РФ относятся….

а) местные бюджеты.

б) федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

в) бюджеты субъектов и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов.

г) бюджеты государственных внебюджетных фондов.

22. Налоговая проверка как метод финансового контроля в зависимости от места проведения бывает…..

а) Тематическая и комплексная б) Фронтальная и выборочная в) Камеральная и выездная

23. Формирование средств Пенсионного фонда РФ происходит за счет: (Что является лишним?).

а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

б) недоимок, пеней и штрафов по взносам в Пенсионный фонд.

в) межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

г) межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов РФ.

24. Что из ниже перечисленного Налоговый кодекс РФ относит к элементам

налогообложения?

а) налоговое правоотношение в) налоговый орган

б) налоговая санкция г) налоговая база

25. Дайте определение консолидированного бюджета Российской Федерации

а) Это свод федерального бюджета, региональных бюджетов и внебюджетных фондов.

б) Это разница между бюджетными показателями федерального бюджета и бюджетами субъектов

РФ.

в) Это свод федерального бюджета и консолидированных бюджетов субъектов РФ.

г) Это метод включения всех показателей бюджетов субъектов РФ в сводные таблицы бюджета

Российской Федерации.

26. К собственным доходам бюджетов (по своей сущности) НЕ относятся ...

а) Налоговые доходы.

б) Неналоговые доходы.

в) Бюджетные кредиты.

г) Доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением

субвенций.

27. В какой форме разрабатываются и утверждаются бюджеты Субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов?

а) в форме Федеральных конституционных законов в) в форме смет доходов и расходов

б) в форме Законов субъектов РФ г) в форме Федеральных законов

28. Что относится к налоговым доходам бюджетов? (Указать верное определение, предусмотренное БК РФ)

а) К ним относятся предусмотренные бюджетным и налоговым законодательством доходы от

налогов, сборов и всех штрафных санкций, взимаемых за нарушение законодательства.

б) К ним относятся доходы от предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

в) К ним относятся только доходы от налогов, поступающие в бюджеты.

г) К ним относятся только доходы от налогов и сборов, установленных налоговым законодательством.

29. В скольких чтениях Государственная Дума РФ рассматривает и утверждает

федеральный бюджет?

а) В одном чтении. в) В трех чтениях.

б) В двух чтениях. г) В четырех чтениях.

30. «Государственный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ или высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ подготавливать и осуществлять меры по восстановлению платежеспособности субъекта РФ или муниципального образования, оказывать содействие органам государственной власти в осуществлении отдельных бюджетных полномочий субъектов РФ и муниципальных образований, а также осуществлять и контролировать осуществление отдельных бюджетных полномочий». О каком органе идет речь?

а) Центральный банк РФ. в) Временная финансовая администрация.

б) Федеральное казначейство. г) Счетная палата РФ.

31. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях обеспечения финансовой деятельности государства – это ….

а) государственная пошлина. в) страховой взнос.

б) налог. г) сбор.

32. Совокупность мероприятий по выплате доходов кредиторам и погашению займов, а также порядок и условия выпуска и размещения долговых обязательств РФ – это…

а) государственный долг. в) управление государственным долгом.

б) внутренний долг. г) государственные займы.

33. Управление государственным долгом РФ осуществляет ….

а) Федеральное казначейство.

б) Счетная палата РФ.

в) Федеральная налоговая служба.

г) Правительство РФ либо уполномоченное им Министерство Финансов РФ.

34. Установленные бюджетным кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, права и обязанности органов государственной власти

(органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса- это…

а) бюджетные правоотношения. в) бюджетные полномочия;

б) бюджетная правоспособность и дееспособность. г) бюджетные ассигнования.

35. Финансовая система РФ, как совокупность финансовых институтов, НЕ включает:

а) Институт государственных финансов г) Институт государственного страхования

б) Институт государственного кредита д) Институт инвестиций

в) Институт финансов хозяйствующих субъектов е) Институт муниципальных финансов

36. Что происходит при НЕодобрении бюджета Советом федерации?

а) Бюджет будет считаться не окончательно принятым;

б) Ставится вопрос о доверии Правительству;

в) Переходят ко второму чтению;

г) Закон о бюджете направляется в Согласительную комиссию.

37. В какой срок, по общему правилу, должно быть принято решение налогового органа по жалобе налогоплательщика в вышестоящий налоговый орган?

а) в течение 1 месяца со дня ее получения; в) в течение 10 календарных дней со дня ее получения;

б) в течение 2 месяцев со дня ее получения; г) такой срок законодательством не предусматривается.

38. Финансово-правовой акт, в котором отражается состав средств предприятия и источники их формирования, называется:

а) Бюджет; в) Бухгалтерский баланс;

б) Бюджетная классификация; г) Бизнес-план.

39. Какой орган вправе отозвать у кредитной организации лицензию на осуществление банковских операций?

а) Федеральная антимонопольная служба; в) Центральный Банк (Банк России);

б) Министерство финансов; г) Федеральная служба по финансовому мониторингу.

40. Определите, какое из перечисленных ниже правоотношений относится к финансовым.

а) установление земельного налога на территории муниципального образования

б) контроль за перемещением товаров через границу России

в) определение статуса мигранта в Российской Федерации

г) регистрация прав на объект интеллектуальной собственности

2.1.5. Контрольная работа в форме решения задач.

Методические указания

При решении задач необходимо:

-внимательно изучить её условия;

-выявить природу складывающихся отношений между сторонами;

-определить круг применимых нормативных актов и установить конкретные правовые нормы, необходимые для правильного решения задачи;

-применить выбранные правовые предписания к условиям задачи и сделать соответствующий вывод.

Решение задач должно быть обосновано с материально-правовой и процессуально-правовой точек зрения, а также иметь доказательства, взятые из условий задачи.

При решении задач необходимо изучить имеющиеся по данному вопросу положения судебной практики. Допустимо использование и иных актов, указываемых преподавателем, а также подлежащих применению.

В случаях недостаточности нормативной базы для обоснования позиции стороны в юридическом конфликте целесообразно обращаться к соответствующим принципам и доктринальным положениям финансового права.

Итогом решения задачи на семинарском занятии является выставляемая преподавателем оценка.

Примерный перечень задач

Задача № 1.

Председатель Правительства РФ обратился в Совет директоров Банка России с просьбой выдать Правительству РФ денежные средства для погашения задолженности работникам бюджетной сферы по заработной плате. Возврат кредитованных средств гарантировался ценными бумагами государственного займа.

Дайте юридическую оценку подобной просьбе. Может ли Правительство РФ обязать Банк России выплатить указанные денежные средства?

Задача № 2.

Счетная палата, осуществляя контрольно-аналитические мероприятия относительно государственных расходов, выявила злоупотребления в одном из федеральных внебюджетных фондов. Было установлено, что средства фонда расходовались не по назначению и не обосновано. Руководству фонда, однако, удалось повлиять на высших должностных лиц и один из руководителей правительства (заместитель председателя правительства) дал устное распоряжение прекратить проверку Счетной палаты.

Имеет ли такое распоряжение юридическую силу? Законно ли оно? Может ли возыметь фактический результат? Какому органу власти будут

представлены результаты контрольно-аналитических мероприятий Счетной палаты?

Задача № 3.

ОАО "Карина" зарегистрировало проспект эмиссии ценных бумаг, часть которых реализовало своим работникам по цене ниже их номинальной стоимости. Налоговая инспекция включила в совокупный доход работников ОАО сумму равную номинальной стоимости ценных бумаг. Дайте понятие органа, осуществляющего регистрацию ценных бумаг на территории РФ.

Определите порядок регистрации ЗАО проспектов эмиссии акций.

Задача № 4.

Научно-техническое предприятие "Искра", являясь бюджетным учреждением, на основании договора поставки произвело закупку оборудования, необходимого для производственных целей на сумму 1.500.000,00 руб. Всё приобретённое оборудование было оприходовано по Книге учёта материальных ценностей. Каков порядок учёта материальных ценностей бюджетными организациями? Раскройте особенности структуры бюджетных отношений.

Дайте юридический анализ сложившейся ситуации. Присутствует ли в действиях НТП "Искра", как участника бюджетных отношений правонарушение?

Задача № 5.

Должностное лицо регионального органа Пенсионного фонда по Свердловской области по результатам проверок потребовало начисления страховых взносов в размере 28% на суммы, выплаченных индивидуальному предпринимателю Петрову по договору об оказании маркетинговых услуг.

Вправе ли должностное Лицо ПФ выдвигать такое требование?

Задача № 6.

Филиал АКБ «Сбербанк» несвоевременно, с превышением срока на 10 дней, исполнил платежные документы бюджетного учреждения ЗАО «Ветер» о перечислении не его текущий счет бюджетных средств на выплату зарплаты. За это руководителем органа Федерального казначейства с управляющего филиалом был взыскан административный штраф, а с кредитной организации взыскана пеня в размере одной четырехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки.

Дайте анализ правомерности действий органа Федерального казначейства в отношении филиала АКБ «Сбербанк» и его управляющего. Определите сумму штрафа.

Задача № 7.

В ходе проверки на ООО "Свет" сотрудниками налоговых органов было установлено, что данное предприятие при ведении бухгалтерской отчётности занижало полученную прибыль. В связи с результатами проверки налоговые органы взыскали с ООО штраф, а также пени в бесспорном порядке, без согласия руководителя ООО "Свет".

Правомерны ли действия налоговых органов? Имеют ли право налоговые органы по субъектам РФ устанавливать свои правила проведения налоговых проверок в регионах?

Задача № 8.

Директор ГУП «НИИ Гипротранс», сдавал в аренду часть временно свободных помещений здания института. Проверкой налоговых органов было установлено, что арендаторы часть денег передавали наличными главному бухгалтеру, часть перечисляли на счет дочерней фирмы института.

Определите какие нарушения были зафиксированы налоговой инспекцией и куда по закону должна была поступать арендная плата?

Задача № 9.

Представитель Правительства РФ обратился в Совет директоров Банка России с просьбой выдать Правительству РФ денежные средства для погашения задолженности работникам бюджетной сферы по заработной плате. Возврат средств гарантировался ценными бумагами государственного займа. В удовлетворении указанной просьбы Банком России было отказано.

Дайте правовую оценку действий сторон.

Задача № 10.

На основании распоряжения Министерства финансов РФ была предоставлена финансовая помощь (в виде дотации) №-ской области (на выравнивание уровня минимальной обеспеченности) в размере 30% расходов консолидированного бюджета данного субъекта. В конце года глава администрации обратился с просьбой к Министерству финансов РФ погасить ранее выданную (до дотации) бюджетную ссуду за счет отчислений от федеральных налогов и сборов, зачисляемых в бюджет РФ. Просьба администрации была удовлетворена.

Дайте правовую оценку действий сторон.

Задача № 11.

В отчетном квартале фактически полученные доходы федерального бюджета превысили утвержденный уровень на 12%. В связи с этим в октябре текущего финансового года Правительство РФ подготовило законопроект о внесении изменений и дополнений в Закон РФ « О федеральном бюджете», в соответствии, с которым планировалось осуществить финансирование отдельных расходных статей бюджета сверх установленных ассигнований. Однако данный проект был отклонен Государственной Думой и направлен на доработку. Повторное рассмотрение указанного законопроекта было назначено на декабрь текущего финансового года. Дайте правовую оценку данной ситуации.

Какие действия должно предпринять Правительство РФ в сложившейся ситуации?

Задача № 12.

Банк России установил процентные ставки на определенный вид кредитных операций, осуществляемых банками и кредитными организациями. Н-ская городская администрация в целях создания благоприятных условий для развития предпринимательства приняла постановление, обязывающее

расположенные на территории банки кредитовать юридических и физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельности, по сниженным ставкам.

Дайте правовую оценку действиям администрации.

Задача №13.

КБ "Форум" обратился в арбитражный суд с иском о признании недействительным решения налогового органа о взыскании пени за задержку исполнения по его вине платежных поручений клиентов на перечисление налогов в бюджет. При этом было выявлено и документально подтверждено, что при невыполнении платежных поручений клиентов из-за отсутствия средств на их расчетных счетах банк производил погашение задолженности этих же клиентов по собственным кредитам через ссудные счета. Возможно ли удовлетворение иска КБ "Форум"?

Задача №14.

АО "Янтарь", зарегистрированное в г. Загорске, заключило договор с ООО "Топаз", расположенным в г. Уренгое, о поставке последнему оборудования на сумму 5 млн. рублей. Расчеты между сторонами согласно договору, должны осуществляться в форме аккредитива. Определите, какой вид аккредитива предпочтительнее для каждой из сторон. Что должно указать в заявлении на открытие аккредитива ООО "Топаз"?

Задача №15.

При рассмотрении дела об оплате векселя при наступлении указанного в нем срока суд установил, что вексель был выдан покупателем поставщику в оплату за отгруженный товар. Однако этот товар так и не был доставлен векселедателю. Поставщик, тем не менее, предъявил иск об оплате векселя, ссылаясь на безусловный характер вексельного обязательства. Каким, по Вашему мнению, может быть решение суда по существу дела? Ответ следует дать со ссылками на нормативные акты.

Задача №16.

АО "Геркулес" объявило открытую подписку на акции третьего выпуска. Дата начала эмиссии - 3 февраля 2002 г. АО "Прометей" приобрело 15% размещаемых акций 10 апреля 2002 г. и через 20 дней передало их ООО "Жизель" в качестве оплаты за приобретаемое недвижимое имущество. ООО "Жизель" обратилось к эмитенту с просьбой включить его в реестр акционеров на основании договора купли-продажи акций. Оцените правомерность создавшейся ситуации. Какое решение должен принять эмитент?

Задача №17.

Открытое акционерное общество осуществило две эмиссии акций, имеющих одинаковый регистрационный номер. Акции обоих выпусков имеют одинаковый номинал. Все акции размещены полностью. Объем второй эмиссии относится к объему первой эмиссии как 2 к 1. Инвестор приобрел 14% акций второй эмиссии и 18% акций первой эмиссии. Должен ли инвестор осуществить

какие-либо дополнительные действия, для того чтобы сделка по приобретению акций считалась законной.

Задача №18.

Четыре акционерных общества договариваются зарегистрировать юридическое лицо, осуществляющее деятельность по ведению реестров владельцев акций данных акционерных обществ. При этом каждый из учредителей вносит 15% уставного капитала денежными средствами и 10% собственными акциями. Оцените правомерность ситуации. Может ли быть выдана лицензия на право осуществления деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг создаваемому юридическому лицу?

Задача №19.

ООО "Рубин" имеет намерение приобрести 38% акций открытого акционерного общества с числом акционеров более тысячи. Укажите, какие действия должен совершить покупатель, для того чтобы предстоящая сделка считалась законной.

Задача №20.

ООО "Соболь" подало документы в территориальное отделение ФКЦБ для получения лицензии на право осуществления деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг. За время рассмотрения документов лицензирующим органом в составе участников ООО "Соболь" произошли изменения: был принят новый участник и увеличен уставный капитал. Ссылаясь на данные обстоятельства, лицензирующий орган потребовал повторной уплаты единовременного сбора за получение лицензии. Оцените правомерность требований лицензирующего органа.

Критерии оценки уровня усвоения умений и навыков по результатам решения задач

Результат	Балл
Задача решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	100-90
Задача решена верно, студент правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	80-89
Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	70-79
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно	60-69

последовательный ответ на задачу, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	
Задача решена не верно, либо не решена вообще	Менее 60

2.2. Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1. Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к экзамену)

Вопросы к экзамену

1. Финансы и финансовая система Российской Федерации.
2. Понятие, роль и признаки финансовой деятельности государства.
3. Средства и методы финансовой деятельности Российской Федерации и муниципальных образований.
4. Понятие, предмет и метод финансового права.
5. Финансовое право в системе российского права: его особенности и связь с другими отраслями права.
6. Система и источники финансового права.
7. Принципы финансового права.
8. Понятие и особенности финансово-правовых норм.
9. Структура финансово-правовой нормы. Виды финансово-правовых норм.
10. Финансовые правоотношения: понятие, особенности и виды. Основания их возникновения, изменения и прекращения.
11. Понятие и свойства субъекта финансового права.
12. Классификация субъектов финансового права.
13. Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство РФ, Счетная палата РФ как субъекты финансового права.
14. Защита прав субъектов финансовых правоотношений.
15. Понятие и значение финансового контроля.
16. Виды государственного и муниципального финансового контроля.
17. Методы финансового контроля.
18. Понятие, функции и признаки финансово-правовой ответственности.
19. Понятие и юридические признаки финансового правонарушения.
20. Состав финансового правонарушения.
21. Финансово-правовые санкции.
22. Понятие и функции государственного и местного бюджетов.
23. Понятие и структура бюджетной системы Российской Федерации.
24. Принципы бюджетной системы.
25. Правовой режим государственных внебюджетных фондов.
26. Понятие, предмет и метод бюджетного права.
27. Понятие норм бюджетного права, их виды.
28. Понятие, признаки, основания возникновения, изменения и прекращения бюджетных правоотношений.

29. Виды бюджетных правоотношений.
30. Межбюджетные правоотношения.
31. Понятие и классификация доходов бюджетов. Дефицит бюджета.
32. Понятие и формы расходов бюджетов.
33. Расходные обязательства. Бюджетные ассигнования.
34. Понятие и сущность бюджетных полномочий.
35. Бюджетные полномочия Российской Федерации.
36. Бюджетные полномочия субъектов РФ и муниципальных образований.
37. Осуществление бюджетных полномочий при введении временной финансовой администрации.
38. Понятие бюджетного процесса и его основные черты.
39. Стадии бюджетного процесса.
40. Особенности бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях.
41. Понятие, признаки и роль налогов, их соотношение с иными обязательными платежами.
42. Налоговая система РФ. Порядок установления и введения налогов и сборов.
43. Понятие, предмет и метод налогового права как подотрасли финансового права.
44. Источники налогового права.
45. Понятие, особенности и структура налоговых правоотношений.
46. Субъекты налогового права, их правовой статус.
47. Общая характеристика федеральных налогов. Налог на добавленную стоимость.
48. Особенности налогов и сборов субъектов Российской Федерации. Транспортный налог.
49. Особенности местных налогов и сборов. Земельный налог.
50. Понятие и формы налогового контроля.
51. Понятия, признаки и состав налоговых правонарушений.
52. Ответственность и санкции в налоговом праве.
53. Понятие и значение финансов государственных предприятий.
54. Правовое регулирование финансов государственных предприятий.
55. Источники правового регулирования банковской деятельности.
56. Правовые основы банковской системы Российской Федерации.
57. Правовое положение Центрального банка РФ.
58. Особенности правового статуса кредитных организаций.
59. Государственное регулирование банковской деятельности.
60. Понятие и правовое регулирование государственного и муниципального кредита.
61. Государственный и муниципальный долг, его состав, структура и виды.
62. Управление государственным и муниципальным долгом.
63. Понятие, юридические признаки и правовые основы страхования.
64. Виды страхования.
65. Государственное регулирование страховой деятельности.
66. Понятие и правовые основы денежной системы Российской Федерации.

67. Правила ведения кассовых операций.
68. Правовые основы валютного регулирования.
69. Субъекты валютно-финансовых правоотношений.
70. Валютный контроль.

2.2.2. Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к экзамену)

Задача 1.

Финансовая деятельность государственных и муниципальных органов осуществляется по следующим направлениям: образование публичных денежных фондов, распределение аккумулированных в них средств, дальнейшее их использование, а также контроль в этой сфере.

На основе анализа положений Федерального конституционного закона от 17 декабря 1997 г. № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» (глава III и др.) укажите, какие полномочия имеет Правительство РФ для осуществления финансовой деятельности по каждому из перечисленных направлений.

Задача 2.

Правительство РФ в соответствии с Федеральным законом от 20 июля 1995 г. № 115-ФЗ «О государственном прогнозировании и программах социально-экономического развития Российской Федерации» обеспечивает разработку прогнозов и программ социально-экономического развития Российской Федерации.

Какое значение имеет реализация этой функции Правительством РФ для осуществления финансовой деятельности государства?

Задача 3.

Юный артист цирка Ваня Скороспелов получил приз на конкурсе «Юная суперзвезда» — домашний кинотеатр стоимостью 150 тыс. руб. Спустя год руководителем налоговой инспекции по месту жительства Ивана было вынесено решение о привлечении его к ответственности за неуплату сумм налога на доходы физических лиц в размере 51 100 руб.

Как выяснилось, устроители конкурса направили в налоговый орган сообщение о том, что Иван выиграл приз. Мать Ивана — Галина Матвеевна — заявила руководителю налогового органа, что на момент получения приза, т.е. на момент возникновения у него объекта налогообложения, Ивану было всего 15 лет. В Налоговом кодексе РФ нет нормы, в которой бы устанавливался момент возникновения у физического лица дееспособности, следовательно, по ее мнению, надлежит руководствоваться гражданским законодательством, которым предусмотрено возникновение дееспособности с 18 лет. Руководитель

налогового органа ответил, что поскольку Иван уже три года работает в цирке, то в соответствии с трудовым законодательством у него возникла дееспособность с 14 лет; тем более что на момент вынесения решения Ивану уже исполнилось 16 лет, а с этого возраста возможно привлечение к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения.

Кто прав в рассмотренной ситуации?

Задача 4.

Полномочный представитель Президента РФ в Энской области собственными силами провел проверку целевого использования субвенций, выделенных из федерального бюджета. В результате этой проверки было установлено их нецелевое использование. Полпред направил главе Энской области предписание, в котором предлагал вернуть полученную сумму субвенции в федеральный бюджет, а также уплатить административный штраф.

Глава Энской области направил Полпреду письмо, в котором указал на превышение последним служебных полномочий: во-первых, по мнению главы области, Полпред не имел права проводить проверку; во-вторых, не имеет права привлекать к ответственности за нарушение норм бюджетного законодательства.

Прав ли глава Энской области?

Задача 5.

По результатам проведенной ревизии Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (территориальное управление по Рязанской области) выявила факты нецелевого использования средств, выделенных из федерального бюджета, Федеральным государственным учреждением культуры «Музей искусства» (Учреждение). В связи с этим территориальное управление направило «Музею искусств» предписание с требованием перечислить в до-ход федерального бюджета 500 тыс. руб., использованных не по целевому на-значению, а также представление об устранении нарушений методологии бухгалтерского учета в учреждении.

Вправе ли Росфиннадзор России применять такие меры по результатам проверки? Может ли учреждение обжаловать предписание и представление Росфиннадзора?

Задача 6.

По кредитному договору, заключенному ОАО «Инновации России», гарантом выступило Правительство РФ. Государственные гарантии были предоставлены на весь период действия кредитного договора.

В период действия кредитного договора Федеральная служба финансово-бюджетного надзора вынесла решение о проведении ревизии в отношении ОАО «Инновации России». ОАО «Инновации России» подало в арбитражный суд

заявление о признании незаконным решения о назначении ревизии: по мнению руководителя акционерного общества, Росфиннадзор не вправе проводить проверки в отношении организаций частной формы собственности.

Прав ли руководитель ОАО «Инновации России»? Было бы другим Ваше мнение, если бы собственником ОАО являлась Российская Федерация?

Задача 7.

Гр. Зеленов направил письмо в Счетную палату о проведении проверки законности расходования бюджетных средств Энской области. Однако Счетная палата проверку не провела. Аудитор Счетной палаты, будучи уполномоченным лицом, в письменном виде сообщил Зеленову об отсутствии оснований для проверки.

Зеленов обратился в арбитражный суд с требованием о признании незаконным бездействия, выразившегося в ненадлежащем исполнении возложенных на Счетную палату обязанностей.

Какое решение должен принять арбитражный суд? Обязана ли была Счетная палата на основе письма-обращения провести внеплановую проверку? Мотивируйте судебное решение ссылками на статьи Федерального закона от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате».

Задача 8.

Между студентами юридического вуза Пантелеевым и Григорьевым возник спор: Пантелеев утверждал, что если банкнота повреждена, то обменять ее можно в течение пяти лет, начиная с года, следующего за годом ее эмиссии — таковы правила обмена старых банкнот на новые, установленные Банком России. Григорьев же заявил, что этот срок не применяется в рассматриваемой ситуации.

Рассудите, кто прав.

Задача 9.

Средства, полученные муниципальным образованием в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также штрафные санкции за нарушение налогового законодательства, были учтены как неналоговые доходы местного бюджета.

Правомерны ли действия органов местного самоуправления? Обоснуйте ваш ответ на основании норм законодательных актов.

Задача 10.

В соответствии с распоряжением главы администрации Липецкой области территориальный Фонд социального страхования области должен был перечислить 700 тыс. руб. для погашения задолженности по заработной плате работникам образования, которые будут возвращены Фонду через десять дней после поступления средств из федерального бюджета.

Дайте правовую оценку данной ситуации. Правомерны ли действия главы администрации?

Задача 11.

Государственное предприятие «Рубин», состоящее на бюджетном финансировании, в течение 2,5 месяцев получало денежные средства из федерального бюджета. В связи с этим руководитель предприятия распорядился разместить на депозите одного коммерческого банка часть оставшихся средств, а другую часть отдать в доверительное управление акционерному обществу, рассчитывая, что из полученных от использования бюджетных средств доходов можно будет выплатить заработную плату сотрудникам предприятия.

Дайте правовую оценку действий руководителя предприятия.

Задача 12.

ООО «АЛАК» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с иском о взыскании с Казны Российской Федерации в лице Министерства финансов РФ 366 тыс. руб. убытков.

Обращаясь в суд с иском о взыскании убытков, ООО «АЛАК» сослалось на то, что они возникли вследствие неправомерных действий работников Алданского улусного отдела внутренних дел, задержавших автомобиль истца с алкогольной продукцией и не возвративших ее. При этом указало на то, что неправомерность действий названного Отдела внутренних дел подтверждена решением Алданского городского суда.

Каково ваше мнение по данному спору? Какое решение должен вынести суд? Какими нормативно-правовыми актами должен руководствоваться суд?

Задача 13.

Бюджетное учреждение не получило из областного бюджета бюджетных ассигнований в полном объеме. Оно обратилось в суд с иском о компенсации в размере недофинансирования в соответствии со ст. 238 БК РФ.

Кто должен быть ответчиком по данному делу?

Задача 14.

Для обслуживания счетов регионального бюджета финансовое управление администрации г. Курска и ОАО «Акционерный коммерческий Сберегательный банк РФ» заключили договор банковского счета.

Дайте правовую оценку ситуации. Могут ли кредитные организации обслуживать счета бюджетных учреждений?

Задача 15.

В ходе исполнения бюджета субъекта Российской Федерации снизился объем поступлений доходной части, в результате чего общий объем финансирования сократился на 13,5% годовых назначений. В связи с этим территориальное отделение федерального казначейства выдало предписание о

блокировке отдельных расходных статей бюджета субъекта Российской Федерации. За счет сэкономленных средств планировалось осуществить полное финансирование социально значимых для региона программ.

Оцените правомерность действий территориального отделения федерального казначейства. Предложите вариант разрешения сложившейся ситуации.

Задача 16.

ООО ошибочно перечислило в Пенсионный фонд РФ (далее — ПФР) сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. В связи с этим ООО обратилось в налоговую инспекцию с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы взносов. Однако налоговая инспекция отказалась возвратить излишне уплаченную денежную сумму, ссылаясь на то, что действующим законодательством возврат излишне уплаченных страховых взносов производится органами ПФР.

ООО обратилось в управление ПФР с той же просьбой. Однако управление ПФР отказалось возвращать излишне уплаченные взносы.

Тогда ООО обратилось в арбитражный суд с заявлением об обязании налоговой инспекции и управления ПФР возвратить излишне уплаченную сумму страховых взносов.

Дайте юридическую оценку данной ситуации. Решите дело.

Задача 17.

Индивидуальный предприниматель Иванов, 1939 г. рождения, не уплачивал страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование страховой части пенсии и накопительной части пенсии.

Управление Пенсионного фонда РФ обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании с индивидуального предпринимателя недоимки по страховым взносам. Управление посчитало, что индивидуальный предприниматель, несмотря на свой возраст, обязан уплачивать и страховую, и накопительную части страховых взносов.

Дайте юридическую оценку данной ситуации. Решите дело.

Задача 18.

Субъект РФ предоставил юридическому лицу бюджетный кредит в размере 10 млн. руб. на срок один год. При этом возврат был обеспечен залогом имущества, принадлежащего заемщику на праве собственности, на сумму 9 млн. руб.

Какое законодательное требование было нарушено в данном случае?

Задача 19.

Субъект РФ — получатель бюджетного кредита из федерального бюджета, не погасил предоставленный кредит в установленный срок. Министерство финансов РФ взыскало сумму задолженности за счет отчислений

от федеральных налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет субъекта-должника.

Законны ли действия Министерства финансов РФ?

Задача 20.

Администрация закрытого административно-территориального образования установила льготу по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций и налогу на имущество юридических лиц. Дайте правовую оценку данной ситуации.

Правомерны ли действия Администрации закрытого административно-территориального образования? Кто имеет право устанавливать льготы по налогам?

Задача 21.

Индивидуальный предприниматель Ларцов поручил гр. Лебедевой заполнить и сдать в ИФНС налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость, выдав соответствующую доверенность.

Гр. Лебедева сдала налоговую декларацию на почту для отправки в ИФНС на два дня позже установленного срока.

Руководитель ИФНС принял решение о привлечении индивидуального предпринимателя Ларцова к налоговой ответственности за непредставление налоговой декларации.

Индивидуальный предприниматель Ларцов с принятым решением не согласился, заявив, что к налоговой ответственности следует привлечь гр. Лебедеву, поскольку именно она фактически допустила указанное нарушение. По мнению Ларцова, тот факт, что он выдал Лебедевой указанную доверенность, означает, что он тем самым переложил на нее обязанность по подаче декларации.

Правомерно ли индивидуальный предприниматель Ларцов привлечен к налоговой ответственности за непредставление налоговой декларации? Подлежит ли Лебедева привлечению к ответственности?

Задача 22.

У ООО «Квартус» в коммерческом банке «Орбита» открыто три банковских счета: расчетный, валютный и депозитный (ссудный). В указанный банк пришло инкассовое поручение налоговых органов на без-акцептное списание со счета ООО «Квартус» денежных средств и перечисление их в бюджет в счет уплаты налогов. При этом в инкассовом поручении не было указано, с какого счета следует списать суммы налогов.

Как должен поступить банк «Орбита», получив указанное инкассовое поручение?

Задача 23.

Организация возмещает стоимость единых билетов на общественный транспорт тем сотрудникам, чья работа связана с разъездами по городу. Такой

порядок предусмотрен в должностных инструкциях этих сотрудников, а также в приказе руководителя, в котором указан список сотрудников, чья работа связана с разъездами.

Подлежат ли обложению налогом на доходы физических лиц суммы, выданные сотрудникам в качестве возмещения стоимости проезда?

Задача 24.

Организация-резидент занимается импортом товаров (продуктов питания).

Вправе ли банк, как агент валютного контроля, запрашивать и получать от этой организации документы, подтверждающие ввоз продовольственных товаров на территорию РФ?

Задача 25.

Банк России в рамках проведенной проверки установил, что ОАО «Густаво-Москва» не перечислило в установленные законодательством и актами ЦБ РФ нормативами страховые взносы в Фонд обязательного страхования банковских вкладов. При этом был установлен факт занижения размера данных отчислений за предыдущий отчетный период на 1,2 % от общей суммы.

Банк России уведомил руководство ОАО «Густаво-Москва» в письменной форме (направлено уведомление было по факсу) об обнаружении обстоятельств, образующих состав правонарушения. В силу чего ЦБ РФ направил банку уведомление о наложении ареста на банковские счета ОАО «Густаво-Москва» в Банке России и отзыве лицензии.

Определите степень правомерности решений Банка России и порядок действий ОАО «Густаво-Москва».

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение.	**A**	**100-96**	**5+**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ	**A**	**95-91**	**5**	

изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.				
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**5-**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**4+**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с	**C**	**80-76**	**4**	

помощью "наводящих" вопросов преподавателя.				
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-**	
Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**D**	**70-66**	**3+**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе	**E**	**65-61**	**3**	

отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.				
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, исторических явлений. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.	**F**	**Менее 60**	**2**	**критерии не сформированы**

Приложение 3

Интерактивные формы обучения

Темы занятий с элементами интерактивных методов обучения

№	Форма интерактивного занятия	Тема обсуждения	Кол-во часов
	Деловая игра	Бюджетный процесс	6
	Интерактивные семинарские занятия с применением кейс-метода (casestudy)	Финансовые правоотношения	4
		Государственные внебюджетные фонды	4
		Правовое регулирование государственных и муниципальных расходов	4
	Деловая игра в формате «Каждый учит каждого»	Финансовый контроль	2
		Государственный (муниципальный) кредит. Правовые основы государственного и муниципального долга	2

Критерии оценки уровня усвоения умений и навыков по результатам участия в Деловой игре

Результат	Балл
Качество анализа вариантов подбора специалиста на должность, анализ необходимых компетенций	От 0 до 100
Качество защиты избранного варианта: умение излагать основные положения, аргументировано отстаивать точку зрения, воспринимать противоположные, отвечать на вопросы оппонентов	От 0 до 50
Точность соблюдения регламента	От 0 до 50
Активность команды во время групповой работы	От 0 до 50
Активность команды как оппонента при обсуждении вариантов других команд	От 0 до 100
Умение вести дискуссию	От 0 до 100
Несоблюдение регламента: игровой командой докладчиком	-20

Деловая игра по теме «Бюджетный процесс»

Время проведения: 2 часа.

Целью проведения настоящей деловой игры является практическое закрепление полученных студентами знаний по теме «Бюджетный процесс». Сюжет игры основан на имитационном моделировании базовой модели бюджетного процесса, которая состоит из следующих стадий:

– составление проектов бюджета,

- рассмотрение и утверждение бюджета,

– исполнение бюджета,

– рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета.

Объектом обсуждения является законопроект, выбранный преподавателем. Например, в качестве модели текста законопроекта может быть выбран текст проекта федерального закона «О федеральном бюджете Российской Федерации на 2016 и плановые 2017-2018 годы».

Учебная студенческая группа делится на несколько подгрупп, количество которых должно соответствовать основным участникам бюджетного процесса на федеральном уровне власти. В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ в игровом сюжете принимают участие:

Основные участники бюджетного процесса

1. Президент РФ, он же полномочный представитель Президента РФ в ГД.

Правительство РФ – 1 студент, он же полномочный представитель Правительства РФ в ГД.

Министерство финансов РФ – 1 студент

Председатель Государственной Думы РФ – 1 студент

Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам – 1 студент

Совет Федерации РФ – 1 студент

Министерство экономического развития и торговли – 1 студент

Центральный банк РФ – 1 студент

Счетная палата РФ – 1 студент.

Федеральное казначейство РФ – 1 студент

Субъект права законодательной инициативы, например, им может явиться группа депутатов от партий и иных групп депутатских объединений.

В зависимости от количества студентов в группе число депутатских объединений может быть увеличено или уменьшено.

Перед проведением деловой игры преподаватель разъясняет порядок и правила ее проведения, заключающиеся в следующем.

Первая стадия осуществляется студентами дома. Представители участников, ответственные за разработку проекта бюджета на следующий финансовый год, должны подготовить текст законопроекта, беря в качестве образца текст закона или законопроекта, предложенного преподавателем, и внося свои поправки.

Подготовленный проект передается всем участникам игры для реализации второй стадии – предварительного рассмотрения:

в комитетах, комиссиях и депутатских объединениях Государственной Думы – для выработки окончательного текста проекта или подготовки альтернативного законопроекта,

Президенту РФ, в Правительство РФ – для подготовки отзывов, предложений, замечаний,

в Правовое управление Аппарата Государственной Думы – для проведения правовой и лингвистической экспертизы.

Вторая стадия – предварительное рассмотрение - также проводится студентами во внеаудиторное время. Каждый из участников, получивший текст законопроекта для ознакомления, дома готовит на него замечания, предложения, поправки, изменения. Домашние заготовки студенты приносят на аудиторное занятие, во время которого их используют при реализации своих ролевых функций.

Третья стадия проводится во время семинарского занятия. Заседание ведет сначала Председатель Государственной Думы либо заместитель председателя в соответствии с порядком, установленным Регламентом Государственной Думы. Каждый участник игры должен иметь письменный текст своего выступления, обоснованного не только с правовой позиции, но и с учетом их политической принадлежности (для представителей общественно-политических движений). Субъект права законодательной инициативы во время представления своего законопроекта на заседании Государственной Думы должен отстаивать свой проект, обоснованно отвергая возможные поправки или дополнения.

Во время обсуждения законопроекта (на семинарском занятии) обязательно должны высказать свое заключение полномочные представители Президента и Правительства РФ, а также представитель Правового управления Аппарата Государственной Думы (заключение должно содержать ответы на вопросы: а) соответствует или не соответствует законопроект Конституции РФ, б) не нарушена ли логика законопроекта). При обсуждении законопроекта должны выступить все участники деловой игры, давая оценку законопроекту и высказывая предложения о его одобрении и принятии.

Студенты самостоятельно (путем предварительного совместного обсуждения) могут выбрать тот или иной путь развития сюжета деловой игры (т.е. совокупность действий), затем готовят свои заключения и предложения, основываясь на реальном порядке законодательного процесса, установленного в Регламенте Государственной Думы.

В процессе такого занятия студенты учатся:

- работать с нормативными актами и пользоваться полученной из них информацией,
- выступать перед аудиторией,
- вести дискуссии,
- аргументировано излагать свою точку зрения
- отвечать на высказанные им другими участниками замечания или предложения,
- логично и обоснованно формулировать свои ответы.

Во время проведения деловой игры преподаватель находится в аудитории, направляет развитие игрового занятия, но не участвует в нем. По окончании игры студенты передают преподавателю тексты своих выступлений, с учетом содержания которых он подводит итоги и дает оценку действиям студентов. При этом он оценивает технико-юридическое обоснование подготовленных текстов, логику изложения материала, степень подготовленности и знания каждого студента. Оценка знаний и степени подготовленности студентов осуществляется по пятибалльной шкале. Проведение такой деловой игры может быть использовано преподавателем как промежуточная форма отчетности внутрисеместрового контроля по учебной дисциплине «Финансовое право».

Интерактивные семинарские занятия с применением кейс-метода (casestudy)

Кейс-метод - это техника обучения, использующая описание реальных ситуаций.

Цель метода case-study – совместными усилиями группы студентов проанализировать ситуацию — case, возникающую при конкретном положении дел, и выработать практическое решение; окончание процесса – оценка предложенных алгоритмов и выбор лучшего в контексте поставленной проблемы.

Задачи:

1. Развитие умений искать новые знания, анализировать ситуации;
2. Развитие навыков самоорганизации, самостоятельности, инициативности;
3. Развитие умений принимать решения, аргументировать свою позицию;
4. Развитие умений и навыков сотрудничества.

Время проведения: 2 часа.

Методика работы с кейсом в учебном процессе включает в себя следующие этапы:

- индивидуальная самостоятельная работы обучаемых с материалами кейса;
- работа в малых группах по согласованию видения ключевой проблемы и ее решений;
- презентация и экспертиза результатов малых групп на общей дискуссии.

Преподаватель выступает в роли тьютора, консультанта в течение всего процесса обучения, разрешает и не допускает конфликты, создает обстановку сотрудничества, обеспечивает соблюдение личностных прав студентов. Направляет беседу или дискуссию с помощью проблемных вопросов, контролирует время работы, побуждает студентов отказаться от поверхностного мышления, вовлекает всех студентов группы в процесс анализа кейса.

Структура семинара в технологии кейс - метода:

- ознакомление студентов с текстом кейса;
- анализ кейса;

- непосредственная работа над решением проблемы;
- организация обсуждения кейса, дискуссии, презентации;
- оценивание участников дискуссии;
- подведение итогов дискуссии.

Занятия по разбору судебных дел проводятся в форме обсуждений студентами судебных решений. Каждому студенту предоставляется возможность высказать свою точку зрения на каждое судебное решение, а также выступить оппонентом, как судебного решения, так и своих коллег.

Поэтому каждый студент должен быть готов к тому, чтобы выдвинуть аргументы как «за» так и «против » разбираемого решения.

При подготовке к занятию следует анализировать каждое из судебных решений по следующей схеме: предмет и основание иска, аргументы суда, принявшего решение – их теоретическое и нормативное обоснование, аргументы судов низших инстанций в том случае, если решения разных инстанций разные, собственная позиция по делу – ее теоретическое и нормативное обоснование.

Примерные варианты кейсов:
по теме «Финансовые правоотношения»

Время проведения: 2 часа.

В Верховный Суд РФ обратилось с исковым заявлением государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования "Нижегородский строительный техникум" о признании незаконными приказа Министерства финансов РФ от 21 июня 2010 г N 46н, утвержденной этим же приказом Инструкции (Приложение N 1), а также и других приложений к данному приказу в части, касающейся ограничения прав заявителей по самостоятельному распоряжению внебюджетными средствами.

Заявитель обратился в Верховный Суд Российской Федерации с указанным выше требованием, сославшись на то, что оспариваемым приказом и приложениями к нему, в нарушение требований Закона РФ "Об образовании", Гражданского кодекса РФ и положений Конституции РФ, ограничиваются их права по самостоятельному распоряжению внебюджетными средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

С принятием данного приказа государственные образовательные учреждения, как собственники таких средств, фактически лишены возможности распоряжаться ими по своему усмотрению, так как необходимость предоставления соответствующих доказательств в обоснование производимых расходов, о чем идет речь в оспариваемых правовых актах, в значительной мере затруднит осуществление правомочий собственника и в конечном итоге отрицательно скажется на качестве образовательного процесса.

Представители Министерства финансов РФ, Министерства юстиции РФ с жалобами заявителей не согласились и просили об оставлении их без

удовлетворения, поскольку оспариваемые ими правовые акты полностью соответствуют законодательству РФ, в частности, Бюджетному кодексу РФ и Федеральному закону "О федеральном бюджете на 2010 год" и прав заявителей не нарушают.

Как установлено судом, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Министерством финансов РФ 21 июня 2010 г. был издан приказ N 46н "О порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов РФ лицевых счетов для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов", которым (п.п.2, 3, 4, 5) установлено, что операции со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности получателями средств федерального бюджета, финансируемыми на основании смет доходов и расходов (далее - получатели средств), отражаются на лицевых счетах для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, открытых им в территориальных органах федерального казначейства Министерства финансов РФ (далее - органы федерального казначейства).

Органы федерального казначейства для учета таких средств открывают в установленном порядке в соответствующих учреждениях ЦБ России или кредитных организациях лицевые счета на балансовом счете N 40503 "Счета предприятий, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации".

Главные распорядители средств и распорядители средств федерального бюджета оформляют получателям средств, находящимся в их ведении, разрешение на открытие в органах федерального казначейства лицевых счетов для учета операций с указанными выше средствами.

Согласно ст.ст.39, 43 и 47 Закона РФ "Об образовании" образовательное учреждение вправе самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, иметь самостоятельный баланс и расчетные счета в банках и иных кредитных организациях, вести предпринимательскую деятельность, предусмотренную уставом.

Образовательному учреждению принадлежит право собственности на доходы от собственной деятельности и приобретенные на эти доходы объекты собственности. При этом установлено, что учредитель или уполномоченное им лицо имеет право контроля деятельности образовательного учреждения в части эффективного использования закрепленной за этим учреждением собственности.

В силу п.2 ст.298 Гражданского Кодекса РФ государственное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, а также учитываемым на отдельном балансе имуществом, но при их недостаточности субсидиарную ответственность по долгам учреждения несет собственник, т.е. государство.

Бюджетным Кодексом (ст.ст.41, 42 и 51) при этом установлено, что доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг.

Дайте ответ, будет ли признан обоснованным довод заявителей о том, что устанавливаемые оспариваемыми правовыми актами отношения по вопросам ведения, открытия или закрытия банковских (казначейских) счетов, заключения договора банковского счета и его прекращение, учет денежных средств, полученных от предпринимательской деятельности являются гражданскими, а не бюджетными, а поэтому на них в полной мере распространяются требования гражданского законодательства о равенстве сторон и свободе договора. Должен ли распространяться на учреждение требования Бюджетного Кодекса РФ. Ограничиваются ли права бюджетных учреждений по самостоятельному распоряжению внебюджетными средствами.

по теме «Государственные внебюджетные фонды»

Время проведения: 2 часа.

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в городе Вологде Вологодской области (далее - Управление Пенсионного фонда) обратилось в Арбитражный суд Вологодской области с заявлением о взыскании с индивидуального предпринимателя Ожигиной Натальи Евгеньевны 1 800 руб. недоимки по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за 2010 год и 117 руб. 69 коп. пеней за нарушение срока их уплаты.

Решением суда от 11.11.2011 в удовлетворении заявленных требований отказано.

В апелляционном порядке дело не пересматривалось.

В кассационной жалобе Управление Пенсионного фонда, ссылаясь на неправильное применение норм материального права, просит отменить решение арбитражного суда. По мнению подателя жалобы, задолженность предпринимателя по уплате страховых взносов за 2010 год подтверждается ведомостью уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, при уплате 1 800 руб. страховых взносов за 2010 год предпринимателем указаны неверные коды бюджетной классификации и не могут быть зачтены Управлением Пенсионного фонда в счет уплаты страховых взносов по другому коду.

В отзыве на кассационную жалобу предприниматель просит решение первой инстанции оставить в силе, ссылаясь на его законность и обоснованность.

Как следует из материалов дела, Ожигина Н.Е. имеет статус индивидуального предпринимателя без образования юридического лица, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (листы дела 5-8).

Заявитель установил, что у предпринимателя Ожигиной Н.Е. за период с 01.01.2010 по 31.12.2010 имелась задолженность по уплате страховых взносов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации в виде фиксированного платежа в сумме 1 800 руб., из которых 1 200 руб. направляются на финансирование страховой части пенсии и 600 руб. - на финансирование накопительной части пенсии. За несвоевременную уплату предпринимателем взносов Управление Пенсионного фонда на сумму задолженности начислило пени за период с 01.01.2010 по 31.05.2010: 78 руб. 46 коп. за просрочку уплаты страховых взносов, направляемых на финансирование страховой части пенсии, и 39 руб. 23 коп. за просрочку уплаты страховых взносов, направляемых на финансирование накопительной части пенсии.

Управление Пенсионного фонда направило в адрес предпринимателя требование от 24.06.2011 N 33, в котором предложило в срок до 10.07.2011 в добровольном порядке уплатить сумму недоимки по страховым взносам и пени.

Предприниматель в установленный срок требование не исполнил.

Поскольку в соответствии с пунктом 2 статьи 25 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Закон N 167-ФЗ) взыскание недоимки по страховым взносам и пеней осуществляется в судебном порядке, Управление Пенсионного фонда обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Суд первой инстанции, отказывая заявителю в удовлетворении требований, исходил из того, что предприниматель Ожигина Н.Е. исполнила обязанность по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд, а неправильное указание кода бюджетной классификации в платежных документах не может расцениваться как неуплата страховых взносов в установленные сроки.

Выскажите свое обоснованное мнение относительно того, какое решение примет суд.

по теме «Правовое регулирование государственных и муниципальных доходов и расходов»

Время проведения: 2 часа.

Муниципальное предприятие "Горэлектросеть" (далее - Предприятие) муниципального образования "Няндомский район" (далее - Муниципальное образование) обратилось в Арбитражный суд Архангельской области с иском к Российской Федерации в лице Главного управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин РФ), Архангельской области в лице департамента финансов администрации Архангельской области (далее - Департамент финансов) и Управлению

социальной защиты населения администрации Архангельской области (далее - Управление) о взыскании 52 403 руб. 95 коп. убытков, образовавшихся в результате предоставления инвалидам 50 - процентной скидки по оплате электрической энергии за период с 01.09.2010 по 30.11.2010 года во исполнение Федерального закона от 24.11.1995 N 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" и Закона Архангельской области от 22.01.1998 N 54-13-ОЗ "О социальной защите инвалидов".

Определением от 12.07.2011 к участию в деле в качестве третьего лица привлечено Муниципальное образование.

Решением от 21.09.2011 исковые требования удовлетворены путем взыскания с Российской Федерации в лице Минфина РФ за счет казны федерального бюджета 43 668 руб. 21 коп. В остальной части иска и в иске к остальным ответчикам отказано.

В кассационной жалобе Минфин РФ просит отменить принятое по делу решение, ссылаясь на нарушение судом норм материального и процессуального права. Как утверждает податель жалобы, Российская Федерация полностью выполнила взятые на себя обязательства, поскольку перечислила Архангельской области все денежные средства, предусмотренные Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2010 год".

В судебном заседании представитель Департамента финансов просил оставить кассационную жалобу без удовлетворения.

Как следует из материалов дела, истцом с сентября по ноябрь 2010 года в соответствии с Федеральным законом "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" и Законом Архангельской области "О социальной защите инвалидов" были предоставлены льготы инвалидам по оплате электрической энергии в сумме 52 403 руб. 95 коп. Факт предоставления льгот и размер понесенных в связи с этим расходов подтверждаются материалами дела.

Возникновение в связи с этим у истца убытков послужило основанием для его обращения в арбитражный суд.

Согласно статье 4 Федерального закона "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" установление федеральных льгот отдельным категориям инвалидов и формирование показателей федерального бюджета по расходам на социальную защиту инвалидов относится к компетенции федеральных органов государственной власти.

В силу статьи 5 названного Закона органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе устанавливать льготы инвалидам или отдельным категориям инвалидов на территории субъектов Российской Федерации за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации.

В соответствии со статьей 17 Федерального закона "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" инвалидам и семьям, имеющим детей-инвалидов, предоставляется скидка не ниже 50% с квартирной платы (в домах государственного, муниципального и общественного жилищного фонда) и оплаты коммунальных услуг (независимо от принадлежности жилищного

фонда). Порядок предоставления указанных льгот определяется Правительством Российской Федерации.

Выскажите свое обоснованное мнение относительно того, какое решение примет суд.

Результаты. Метод кейсов способствует развитию у студентов самостоятельного мышления, умения выслушивать и учитывать альтернативную точку зрения, аргументировано высказать свою.

Деловая игра в формате «Каждый учит каждого»

(общие положения)

Каждому студенту дается листок с заданием, которое надо выучить (содержание может повторяться). Студент должен сам подготовить на него ответ, а затем попытаться объяснить другим членам команды (группы).

Цель состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения, дать знания и навыки, а также создать базу для работы по решению проблем после того, как обучение закончится.

Время проведения: 2 часа.

Методика проведения:

Предварительно: Приготовьте карточки по количеству участников (можно приготовить карточки с запасом). Напишите на них определения понятий, описание концепций, ту информацию, которая является предметом изучения. Информации должно быть немного - до 3-4 предложений.

При проведении:

1. Раздайте карточки студентам. Попросите их внимательно прочитать текст.

2. Объясните правила игры:

- принцип игры - каждый попеременно является студентом и преподавателем, каждый студент должен научить других той информации, которая содержится в его карточке,
- каждый студент свободно передвигается по аудитории,
- встретив другого студента, он спрашивает известно ли собеседнику то определение, понятие, которое записано на карточке, просит его объяснить и сравнивает с объяснением на карточке; если ответа нет или ответ требует уточнений, первый студент сообщает определение из карточки,
- беседа каждой пары продолжается 2-3 минуты,
- затем студенты расходятся и встречаются с другими студентами, образуя новые пары.
- задача студента - научить как можно больше людей и самому научиться как можно больше.

3. Объявите начало игры. Следите, чтобы никто не оставался без пары. Если число студентов нечётное, сами тоже участвуйте в игре. Следите за временем.

4. Подведите итоги. Спросите, насколько успешно удалось обучать и обучаться участникам? Что они узнали нового? Какие проблемы возникли при обучении? Что запомнилось больше - то, чему учил сам или то, чему учили другие? Почему? Почему обучение других считается самым эффективным способом собственного обучения?

Примерные задания по теме «Финансовый контроль» (2 часа)

9. Финансовый контроль - это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных хозяйствующих субъектов по проверке своевременности и точности финансового планировании, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие денежные фонды, правильности и эффективности их использования. Он является важнейшим средством обеспечения законности в финансовой и хозяйственной деятельности.
10. Цель финансового контроля – выявление, устранение и предотвращение ошибок финансово-хозяйственной деятельности, основанное на принципах законности, эффективности, независимости, непрерывности, гласности, экономии расходования материальных ресурсов.
11. Формы финансового контроля: проверка, надзор ,финансовая экспертиза и экспертиза управленческих документов, ревизия. Основной формой финансового контроля является ревизия, которая осуществляется специально созданной комиссией.
12. В зависимости от природы, роли и места субъекта в системе российского государства финансовый контроль подразделяется на: внутренний (внутрихозяйственный); ведомственный; независимый (аудиторский); общественный (гражданский); государственный; муниципальный.
13. Федеральная налоговая служба (ФНС) осуществляет контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей и др.
14. Федеральное казначейство осуществляет правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.
15. Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) осуществляет функции по противодействию легализации (отмыванию)

доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и координирует деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти.

16. Банк России: осуществляет функции по государственной регистрации и лицензированию кредитных организаций; осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций и банковских групп; организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации; устанавливает обязательные для кредитных организаций и банковских групп правила проведения банковских операций, бухгалтерского учета и отчетности, организации внутреннего контроля, составления и представления бухгалтерской и статистической отчетности, а также другой информации, предусмотренной федеральными законами.

Примерные задания по теме «Государственный (муниципальный) кредит. Правовые основы государственного и муниципального долга» (2 часа)

11. Государственный (муниципальный) кредит как правовая категория - это самостоятельный институт финансового права, представляющий собой совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения, связанные с получением государством (органами местного самоуправления), а также передачей государству (органам местного самоуправления) денежных средств на условиях добровольности, возвратности, срочности и возмездности, а также отношения, связанные с предоставлением государственных (муниципальных) гарантий.
12. Принципы государственного (муниципального) кредита: добровольность; обеспеченность; возмездность; возвратность; срочность.
13. Государственный долг Российской Федерации (муниципальный долг) определяется как долговые обязательства РФ (муниципального образования) перед физическими и юридическими лицами, иностранными государствами, международными организациями и иными субъектами международного права, включая обязательства по государственным (муниципальным) гарантиям, предоставленным Российской Федерацией (органом местного самоуправления).
14. Государственные займы представляют собой кредитные отношения между государством (как правило, в лице Правительства) и юридическими и физическими лицами, которые оформляются путем выпуска и размещения среди последних государственных ценных бумаг. В настоящее время государственные ценные бумаги выпускаются только в форме облигаций. Облигация представляет собой ценную бумагу, удостоверяющую внесение ее держателем денежных средств и подтверждающую обязательство возместить ему номинальную стоимость этой ценной бумаги в предусмотренный в ней срок с уплатой фиксированного процента (если иное не предусмотрено условиями выпуска).

15. Бюджетный кредит - денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.
16. Государственная (муниципальная) гарантия - вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.
17. Реструктуризация долга - погашение долговых обязательств с одновременным осуществлением заимствований (принятием на себя других долговых обязательств) в объемах погашаемых долговых обязательств с установлением иных условий обслуживания долговых обязательств и сроков их погашения. В Бюджетном кодексе РФ отмечается, что реструктуризация долга может быть осуществлена с частичным списанием (сокращением) суммы основного долга.
18. Под управлением государственным внутренним долгом понимается совокупность мероприятий государства по выплате доходов кредиторам и погашению займов, а также порядок, условия выпуска (выдачи) и размещения долговых обязательств РФ.
19. Обслуживание государственного внутреннего долга Российской Федерации производится Центральным банком РФ и его учреждениями, если иное не установлено Правительством РФ, и осуществляется с помощью операций по размещению долговых обязательств РФ, их погашению и выплате доходов в виде процентов по ним или в иной форме.
20. Контроль за состоянием государственного долга производится представительными и исполнительными органами государственной власти.

Планируемый результат.

-знать действующее финансовое законодательство, основные проблемы и практику его применения;

- уметь анализировать, применять и толковать нормативные правовые акты;
- владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения.