

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета права и психологии
Закирова Т.И. Закирова
Протокол заседания Совета факультета
№ 2 «01» 01 2017 г.

УТВЕРЖДАЮ
И.о. зав. кафедрой гражданского
права и процесса
Полетило О.О. Полетило
Протокол заседания кафедры
№ 1 «26» 08 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине	Административно-правовое регулирование в сфере финансов (наименование)
образовательная программа	38.03.02 Менеджмент «Финансовый менеджмент»
форма обучения	очная, заочная

ПРОГРАММА РАЗРАБОТАНА

доцент Лысенко Т.И.
канд. юрид. наук
(должность, Ф. И. О., ученая
степень, звание автора(ов)
программы)

Содержание

1. Пояснительная записка	3
2. Структура и содержания дисциплины	7
3. Оценочные средства и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации	21
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	26
5. Материально-техническое обеспечение дисциплины	31
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	32

1. Пояснительная записка

Цель изучения дисциплины: формирование у обучающихся теоретических знаний о финансово-правовых отношениях с учетом положений действующего федерального, регионального и местного финансового законодательства, об административно-правовом регулировании в сфере финансов.

Место дисциплины в учебном плане:

Предлагаемый курс относится к дисциплинам по выбору вариативной части образовательной программы 38.03.02 Менеджмент. Финансовый менеджмент.

Дисциплина «Административно-правовое регулирование в сфере финансов» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Продолжает формирование общепрофессиональной компетенции:

владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1) – 2/2 этап;

начинает/продолжает формирование профессиональной компетенции:

владением навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов, умением координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ (ПК-7) – 1/2 этап.

Этапы формирования компетенций (очная форма)

Код компетенции	Формулировка компетенции	Учебная дисциплина	Семестр	Этап
ОПК-1	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Правоведение	1	1
		Автоматизированные системы управления 1С: Предприятие	3	2
		Информационные технологии в менеджменте		
		Нормативно-правовое обеспечение деятельности предприятия		
		Административно-правовое регулирование в сфере финансов		
		Финансовое право	4	3
		Предпринимательское право		
		Налоги и налогообложение	5	4
		Налоговое право	5	
		Учебная практика	7	5
		Стратегический менеджмент	8	7
		Производственная практика	6	6
Производственная практика	8	7		

		(преддипломная)		
		ГИА	8	
ПК-7	владением навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов, умением координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ	Основы логистики	3	1
		Нормативно-правовое обеспечение деятельности предприятия		
		Административно-правовое регулирование		
		Финансовое право	4	2
		Предпринимательское право		
		Бизнес-планирование в системе финансового менеджмента	6,7	3
		Производственная практика	6	3
		ГИА	8	4

Этапы формирования компетенций (заочная форма)

Код компетенции	Формулировка компетенции	Учебная дисциплина	Семестр	Этап
ОПК-1	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	Правоведение	1	1
		Автоматизированные системы управления 1С: Предприятие		
		Информационные технологии в менеджменте		
		Нормативно-правовое обеспечение деятельности предприятия	4	2
		Административно-правовое регулирование в сфере финансов		
		Финансовое право	5	3
		Предпринимательское право		
		Налоги и налогообложение	6	4

		Налоговое право		
		Учебная практика		
		Стратегический менеджмент	7	5
		Производственная практика	8	6
		Производственная практика (преддипломная)	10	7
		ГИА		
ПК-7	владением навыками поэтапного контроля реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов, умением координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ	Основы логистики	3	1
		Нормативно-правовое обеспечение деятельности предприятия	4	2
		Административно-правовое регулирование		
		Финансовое право	5	3
		Предпринимательское право		
		Бизнес-планирование в системе финансового менеджмента	6	4
		Производственная практика	8	5
		ГИА	10	6

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ОПК-1	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сущность происходящих преобразований в сфере государственного управления финансами, кредитом и административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности; - современное состояние, специфические особенности развития государственного управления финансами, кредитом и административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности; - основные направления развития государственного управления финансами, кредитом и административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать правовую информацию в области административно-правового регулирования в сфере финансов; - работать с нормативно-правовыми актами, регулирующими сферу финансово-экономических отношений;
-------	--

	<ul style="list-style-type: none"> - фиксировать изменения в правовых нормах в области административно-правового регулирования в сфере финансов; - применять на практике имеющиеся знания норм финансового права <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - элементарными навыками работы с нормативными актами в области административно-правового регулирования в сфере финансов; - навыками работы со справочно-правовыми системами; - навыками работы с юридическими документами в области административно-правового регулирования в сфере финансов; - способностью понимать содержание нормативно-правовых актов в области финансового права; - методами толкования норм административного и финансового права в сфере административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности в целях совершенствования институтов государственного управления финансами, кредитом, и совершенствования административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности; - навыками работы с юридическими документами в области финансового права
ПК-7	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативно-правовые основы бизнес-планирования; - нормативные методики контроля и реализации бизнес-планов; - административно-правовое регулирование в сфере финансов при заключении соглашений, договоров и контрактов; - методический инструментарий реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ с соблюдением законодательства РФ в области финансового права <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контролировать соблюдение законодательства РФ в области финансового права при реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов, координировании деятельности исполнителей, реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками работы с нормативно-правовыми документами в области финансового права при поэтапном контроле реализации бизнес-планов и условий заключаемых соглашений, договоров и контрактов, умением координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента для достижения высокой согласованности при выполнении конкретных проектов и работ.

Формы текущего контроля успеваемости студентов: устный опрос, реферат, доклад, задачи.

Формы промежуточной аттестации: зачет

2. Структура и содержания дисциплины

Трудоемкость 3 зачетные единицы, 108 часа, из них:

очная форма обучения: 18 лекционных, 36 практических, 54 часа самостоятельной работы;

заочная форма обучения: 6 лекционных 8 практических, 90 часов самостоятельной работы, 4 часа контроля.

2.1. Тематический план учебной дисциплины (очная форма)

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов по учебному плану				
		Всего	Виды учебной работы			
			Аудиторная работа			Самостоятельная работа
Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия				
1	2	3	4	5	6	7
1	Сущность административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности	21	4	7	-	10
2	Административно-правовая основа государственного управления финансами, кредитом	21	4	7	-	10
3	Административно-правовое регулирование осуществления финансового контроля	21	4	7	-	10
4	Административные правонарушения и административная ответственность в сфере финансов и кредита	23	4	7	-	12
5	Финансовый контроль в РФ	22	2	8	-	12
	Итого по дисциплине	108	18	36	-	54

(заочная форма)

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов по учебному плану				
		Всего	Виды учебной работы			
			Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	Сущность административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности	22	2	2	-	18
2	Административно-правовая основа государственного управления финансами, кредитом	22	2	2	-	18
3	Административно-правовое регулирование осуществления финансового контроля	22	2	2	-	18
4	Административные правонарушения и административная ответственность в сфере финансов и кредита	20	-	2	-	18
5	Финансовый контроль в РФ	18	-	-	-	18
	Итого по дисциплине	104	6	8	-	90

2.2. Тематический план лекций:

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	2	3
1	Сущность административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности	4/2
2	Административно-правовая основа государственного управления финансами, кредитом	4/2
3	Административно-правовое регулирование осуществления финансового контроля	4/2
4	Административные правонарушения и административная ответственность в сфере финансов и кредита	4/-
5	Финансовый контроль в РФ	2/-
	Итого по дисциплине	18/6

Содержание лекционных занятий

Тема 1. Сущность административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности

План:

1. Понятие и специфические черты административно-правового регулирования в финансово-экономической сфере.
2. Государственно-управленческая деятельность в финансово-экономической сфере как объект административно-правового регулирования.
3. Административно-правовое регулирование в сфере публичных финансов.
4. Административно-правовое регулирование в сфере частных финансов.
5. Административно-правовое регулирование кредитного дела.

Тема 2. Административно-правовая основа государственного управления финансами, кредитом

План:

1. Генезис системы органов государственного управления финансами, кредитом.

Тема 3. Административно-правовое регулирование осуществления финансового контроля

План:

1. Понятие и основания классификации финансового контроля.
2. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти.

Тема 4. Административные правонарушения и административная ответственность в сфере финансов и кредита

План:

1. Юридическая характеристика административных правонарушений в области бюджетного и валютного регулирования.
2. Административные правонарушения законодательства о банках и банковской деятельности.

2. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора как субъект административной юрисдикции.

Тема 5. Финансовый контроль в РФ

План:

1. Понятие финансового контроля.
2. Органы, осуществляющие финансовый контроль
3. Задачи, виды и методы финансового контроля.
4. Полномочия представительных и исполнительных органов в этой сфере.

Основная литература

1. Дорощеева, Н.А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорощеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. - 296 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452829> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Мазурин, С.Ф. Финансовое право : учебник для вузов / С.Ф. Мазурин, Н.В. Матьцина. - Москва : Прометей, 2017. - 438 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Дополнительная литература

1. Братановский, С.Н. Государственное управление в сфере экономики и финансов в Российской Федерации : учебное пособие / С.Н. Братановский, М.С. Братановская ; под ред. М.С. Братановской. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 275 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480962> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Давыдова, Н.Ю. Бюджетное право : учебное пособие / Н.Ю. Давыдова, М.Г. Чепрасов, И.С. Черепова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Оренбургский Государственный Университет, Кафедра административного и финансового права. - Оренбург : ОГУ, 2016. - 487 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=467047> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

3. Финансовое право : учебное пособие / ред. Н.Д. Эриашвили, И.Ш. Киясханова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 479 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114562> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2.3. Тематический план практических (семинарских) занятий

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	2	3
1	Сущность административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности	7/2
2	Административно-правовая основа государственного управления финансами, кредитом	7/2
3	Административно-правовое регулирование осуществления финансового контроля	7/2
4	Административные правонарушения и административная ответственность в сфере финансов и кредита	7/2
5	Финансовый контроль в РФ	8/-
	Итого по дисциплине	36/8

Семинарские занятия по темам

Тема 1. Сущность административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности

План:

- 1.Административно-правовое регулирование в сфере частных финансов.
2. Контроль уполномоченных органов за соблюдением организациями и индивидуальными предпринимателями правил применения контрольно- кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт (налоговые органы).
3. Порядок работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций (Банк России).
- 4.Нанесение маркировки на продукцию (Федеральная таможенная служба и др.).
5. Особенности привлечения к административной ответственности за совершение правонарушений в области финансов налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.

Тема 2. Административно-правовая основа государственного управления финансами, кредитом

План:

- 1.Функции и полномочия органов государственного управления: Министерства финансов РФ и подведомственных ему служб; Федеральной службы по финансовому мониторингу.

Задача

Открытое акционерное общество А заключило с аудиторской организацией договор на проведение обязательного аудита. Аудиторская организация до окончания оказания услуг по договору предоставила акционеру, которому принадлежит 100 процентов акций общества А, информацию о намерении выдать аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения в связи с существенным искажением бухгалтерской отчетности общества А, а в последний день срока оказания услуг предоставила акционеру такое заключение. При этом договором не предусмотрена передача аудиторской организацией информации и документов акционеру. Правомерны ли действия аудиторской

организации?

Тема 3. Административно-правовое регулирование осуществления финансового контроля

План:

1. Полномочия должностных лиц этих органов при осуществлении контроля.
2. Формы проведения контрольных проверок.

Задача

Общество с ограниченной ответственностью "Снежана Шуз" обратилось в суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы N 29 по городу Москве от 4 мая 2009 года N 03-06/532 о возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению (в части п. 2), решение N 03-06/421 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Как следует из материалов дела, 16.03.2007 ООО "Снежана Шуз" представлена в инспекцию уточненная налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за февраль 2007.

По результатам проведения камеральной налоговой проверки инспекцией составлен акт от 20.03.2009 N 313 и приняты решение от 04.05.2009 N 03-06/532 о возмещении частично суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению, в соответствии с которым обществу решено возместить налог на добавленную стоимость в сумме 817.528 руб., отказано в возмещении в сумме 52.786 руб. и решение N 03-06/421 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Не согласившись с решением от 04.05.2009 N 03-06/421, налогоплательщик обратился с апелляционной жалобой в Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве, которое письмом от 05.08.2009 N 21-19/080469 оставило решение без изменения. Это обстоятельство послужило основанием для обращения в суд.

Обжалуя решение налогового органа, налогоплательщик ссылаясь, в том числе, на то, что налоговым органом был пропущен срок на проведение камеральной налоговой проверки, а, следовательно, решение не может считаться законным.

Каким должно быть решение суда? Является ли нарушение срока проведения камеральной проверки основанием для отмены решения, вынесенного по ее итогам (п. 2 ст. 88, п. 14 ст. 101 НК РФ)?

Тема 4. Административные правонарушения и административная ответственность в сфере финансов и кредита

План:

1. Центральный банк РФ как субъект административной юрисдикции.
2. Особенности привлечения к административной ответственности в области финансов, рынка ценных бумаг и страхования.

Задача

1. Общество с ограниченной ответственностью "Флагман" (далее - общество "Флагман", общество) 21.03.2005 представило в Инспекцию Федеральной налоговой службы по Выборгскому району города Санкт-Петербурга (в настоящее время - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы N 17 по городу Санкт-Петербургу; далее - инспекция) налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов за февраль 2005 года и документы, предусмотренные статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), в подтверждение права на получение 9867228 рублей возмещения налога.

Учитывая результаты камеральной проверки и сведения, полученные в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля, инспекция решением от 14.06.2005 N 306/07 отказала обществу в возмещении налога, мотивировав это тем, что деятельность общества, образованного 19.11.2004 и состоящего из одного человека, низкорентабельна (0,8 процента), сделки по приобретению товара и реализации его в таможенном режиме экспорта заключены в декабре 2004 года с целью необоснованного получения из бюджета указанной суммы.

Общество обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с заявлением о признании недействительным данного решения инспекции и об обязанности ее возратить из бюджета 9865792 рублей налога на добавленную стоимость.

В ходе рассмотрения дела, инспекцией были представлены дополнительные доказательства (копии писем таможенного органа и конкурсного управляющего ОАО "КФЗ"). Налогоплательщик возражал против приобщения их к материалам дела, ссылаясь на то, что они были получены инспекцией после окончания камеральной налоговой проверки, а, следовательно, не могут быть основой для выводов, содержащихся в решении.

Каким должно быть решение суда относительно приобщения доказательств?

2. Открытое акционерное общество "Шатурское ремонтно-техническое предприятие "Сельхозснаб" (далее - общество, заявитель) обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением (с учетом уточнения) к Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России N 4 по Московской области (далее - налоговый орган, инспекция) о признании недействительным ее решения от 24.07.2008 г. N 11-46 в части привлечения к налоговой ответственности по п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) за непредставление в установленный срок аудиторского заключения в виде штрафа в размере 50 руб.

Мотивируя заявление, Общество указало, что аудиторское заключение составляется в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства, не является элементом налогового законодательства, а, следовательно, не может быть предметом истребования.

Каким должно быть решение суда?

Тема 5. Финансовый контроль в РФ

План:

1. Специализированные органы финансового контроля.
2. Счетная палата Федерального Собрания РФ в системе финансового контроля.
3. Полномочия Минфина РФ в области финансового контроля.
4. Федеральное казначейство: понятие, функции, основные полномочия.
5. Федеральная налоговая служба, структура, функции и полномочия. Банковская система РФ: понятие, структура.

Задача

22.08.07 инспекция вынесла решение N 7.13/00137 о проведении выездной налоговой проверки соблюдения обществом налогового законодательства по земельному налогу за период с 01.01.06 по 31.12.06 и в связи с этим направила обществу требование от 22.08.07 N 7.13/00137 о представлении документов.

ООО "ЛДС" оспорило ненормативные акты налогового органа от 22.08.07 N 7.13/00137 в судебном порядке.

В обоснование своих требований, истец указал, что общество зарегистрировано в городе Москве по адресу: ул. Трифоновская, д. 55, строение 1 и состоит на налоговом

учете по месту нахождения - в Инспекции Федеральной налоговой службы N 2 по городу Москве.

Проверка же была назначена и проведена Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы N 25 по Санкт-Петербургу. При этом ООО "ЛДС" имеет земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования по адресу: Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д. 47, литера А, кадастровый номер 78:3209:1.

Каким должно быть решение суда? Может ли налоговый орган по месту нахождения недвижимого имущества назначить выездную проверку (п. 2 ст. 89 НК РФ)?

Основная литература

1.Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. - 296 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452829> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2.Мазурин, С.Ф. Финансовое право : учебник для вузов / С.Ф. Мазурин, Н.В. Матыцина. - Москва : Прометей, 2017. - 438 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Дополнительная литература

1.Братановский, С.Н. Государственное управление в сфере экономики и финансов в Российской Федерации : учебное пособие / С.Н. Братановский, М.С. Братановская ; под ред. М.С. Братановской. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 275 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480962> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2.Давыдова, Н.Ю. Бюджетное право : учебное пособие / Н.Ю. Давыдова, М.Г. Чепрасов, И.С. Черепова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Оренбургский Государственный Университет, Кафедра административного и финансового права. - Оренбург : ОГУ, 2016. - 487 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=467047> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

3.Финансовое право : учебное пособие / ред. Н.Д. Эриашвили, И.Ш. Киясаханова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 479 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114562> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2.4. Тематический план для самостоятельной работы

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	2	3
1	Сущность административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности	10/18
2	Административно-правовая основа государственного управления финансами, кредитом	10/18
3	Административно-правовое регулирование осуществления финансового контроля	10/18
4	Административные правонарушения и административная ответственность в сфере финансов и кредита	12/18
5	Финансовый контроль в РФ	12/18
	Итого по дисциплине	54/90

Вопросы для самостоятельной работы

Тема 1. Сущность административно-правового регулирования финансово-экономической деятельности

1. Административно-правовое регулирование в сфере публичных финансов.
2. Роль и место административных правоотношений при осуществлении: государственного финансового контроля; бюджетного процесса; бюджетного учета, обеспечивающие ведение отчетности в сфере публичных финансов.
3. Характеристика административных процедур в сфере публичных финансов (учетных, регистрационных, лицензионно-разрешительных; по привлечению к административной ответственности и др.).
4. Реализация возложенных на систему органов исполнительной власти функций и полномочий в финансово-экономической сфере

Тема 2. Административно-правовая основа государственного управления финансами, кредитом

1. Центральный банк Российской Федерации как субъект управления и административно-правового регулирования финансовых отношений в банковской сфере.
2. Противодействие коррупции в системе публичного управления финансами, кредитом.

Тема 3. Административно-правовое регулирование осуществления финансового контроля

1. Осуществление Банком России контроля и надзора за соблюдением законодательства о банках и банковской деятельности, о рынке ценных бумаг, о неправомерном использовании инсайдерской информации, валютного законодательства.
2. Задачи Счетной палаты РФ и полномочия должностных лиц Счетной палаты РФ при осуществлении финансового контроля

Тема 4. Административные правонарушения и административная ответственность в сфере финансов и кредита

1. Недобросовестная эмиссия ценных бумаг

2. Незаконные операции с эмиссионными ценными бумагами
3. Неправомерное использование инсайдерской информации
4. Нарушение ведения реестра владельцев ценных бумаг
5. Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации
6. Нарушение сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам)
7. Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
8. Нарушение порядка открытия счета налогоплательщику
9. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности
10. Производство или продажа товаров и продукции, в отношении которых установлены требования по маркировке и (или) нанесению информации, без соответствующей маркировки и (или) информации, а также с нарушением установленного порядка нанесения такой маркировки и (или) информации
11. Искажение информации и (или) нарушение порядка и сроков при декларировании производства, оборота и (или) использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, использования производственных мощностей
12. Нецелевое использование бюджетных средств
13. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита
14. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита
15. Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций
16. Нарушение условий предоставления субсидий

Тема 5. Финансовый контроль в РФ

1. Финансово-правовое положение коммерческих банков.
2. Центральный Банк России: характеристика полномочий в области финансовой деятельности.
3. Банковский контроль.
4. Аудиторская деятельность и аудиторский контроль.
5. Контрольные полномочия организационных структур внебюджетных государственных фондов и соответствующих государственных инспекций.
6. Ревизия как основной метод финансового контроля.
7. Основные понятия бухгалтерского учета, необходимые для проведения финансового контроля, план счетов, бухгалтерские проводки, виды бухгалтерских документов.

Основная литература

1. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. - 296 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452829> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)
2. Мазурин, С.Ф. Финансовое право : учебник для вузов / С.Ф. Мазурин, Н.В. Матыцина. - Москва : Прометей, 2017. - 438 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Дополнительная литература

1. Братановский, С.Н. Государственное управление в сфере экономики и финансов в Российской Федерации : учебное пособие / С.Н. Братановский, М.С. Братановская ; под ред.

М.С. Братановской. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 275 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480962> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Давыдова, Н.Ю. Бюджетное право : учебное пособие / Н.Ю. Давыдова, М.Г. Чепрасов, И.С. Черепова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Оренбургский Государственный Университет, Кафедра административного и финансового права. - Оренбург : ОГУ, 2016. - 487 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=467047> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

3. Финансовое право : учебное пособие / ред. Н.Д. Эриашвили, И.Ш. Киясханова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 479 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114562> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Тематика тем рефератов, докладов

1. Понятие финансового права.
2. Роль и место финансового права в системе российского права.
3. Финансовая политика государства и управление государственными финансами в Российской Федерации.
4. Предмет, метод и система финансового права.
5. Финансово - правовые отношения, их особенности.
6. Субъекты и объекты финансово - правовых отношений.
7. Финансово – правовые нормы, виды и содержание.
8. Система и источники финансового права.
9. Финансы и финансовая деятельность государства, методы и формы её осуществления.
10. Система органов, осуществляющих финансовую деятельность государства.
11. Финансовая система России: государственные (федеральные, субъектов федерации) и местные финансы; частные (негосударственные) финансы; понятие, структура.
12. Финансовый контроль в РФ, понятие, формы и методы
13. Особенности осуществления финансового контроля (бюджетный, налоговый, таможенный, страховой, валютный, аудиторский).
14. Органы государства, осуществляющие финансовый контроль.
15. Функции и права Минфина, Банка России, Госналогслужбы, ФСНП и др. в области финансового контроля.
16. Правовой режим государственных финансов (бюджет).
17. Бюджетный дефицит, управление им.
18. Бюджетное право и бюджетные правоотношения.
19. Понятие и источники бюджетного права.
20. Субъекты бюджетных правоотношений.
21. Бюджетное устройство РФ.
22. Организация бюджетной системы и принципы её построения.
23. Источники формирования бюджетов различных уровней.
24. Регулирующие и закрепляющие доходы.
25. Понятие и структура денежной системы.
26. Бюджетный процесс (его задачи и методы).
27. Стадии бюджетного процесса.
28. Контроль за исполнением бюджета.
29. Структура государственных доходов.
30. Государственные доходы (понятие, состав и источники).
31. Доходы бюджетной системы.

32. Налоговые и неналоговые доходы. Формирование внебюджетных фондов.
33. Налоговое право (понятие и виды налогов).
34. Субъекты налогообложения. Элементы закона о налоге.
35. Налоговая система РФ.
36. Налогообложение физических лиц.
37. Налогообложение юридических лиц.
38. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
39. Налоговый контроль (понятие и виды).

Средство оценивания: реферат

Шкала оценивания:

Реферат оценивается по 100-балльной шкале. Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

86-100 баллов – «отлично»;

70- 85 баллов – «хорошо»;

51-69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 51 балла – «неудовлетворительно».

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного текста. Максимальная оценка – 20 баллов	актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы. Максимальная оценка – 30 баллов	– соответствие плана теме реферата; – соответствие содержания теме и плану реферата; – полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с историческими источниками и литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы
3. Обоснованность выбора источников и литературы. Максимальная оценка – 20 баллов	круг, полнота использования исторических источников и литературы по проблеме; – привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов, интернет-ресурсов и т. д.).
4. Соблюдение требований к оформлению. Максимальная оценка – 15 баллов.	правильное оформление ссылок на использованные источники и литературу; – грамотность и культура изложения; – использование рекомендованного количества исторических источников и литературы;

	<ul style="list-style-type: none"> – владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; – соблюдение требований к объему реферата; – культура оформления: выделение абзацев, глав и параграфов
<p>5. Грамотность. Максимальная оценка – 15 баллов.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль.

Средство оценивания: доклад

Шкала оценивания:

Оценка «отлично» выставляется студенту, если:

- доклад производит выдающееся впечатление, сопровождается иллюстративным материалом;
- автор представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался;
- автор отвечает на вопросы аудитории;
- показано владение специальным аппаратом;
- выводы полностью отражают поставленные цели и содержание работы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если:

- доклад четко выстроен;
- демонстрационный материал использовался в докладе, хорошо оформлен, но есть неточности;
- докладчик не может ответить на некоторые вопросы;
- докладчик уверенно использовал общенаучные и специальные термины;
- выводы докладчика не являются четкими.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если:

- доклад зачитывается;
- представленный демонстрационный материал не использовался докладчиком или был оформлен плохо, неграмотно;
- докладчик не может четко ответить на вопросы аудитории;
- показано неполное владение базовым научным и профессиональным аппаратом;
- выводы имеются, но они не доказаны.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если:

- содержание доклада не соответствует теме;
- отсутствует демонстрационный материал;
- докладчик не может ответить на вопросы;
- докладчик не понимает специальную терминологию, связанную с темой доклада;
- отсутствуют выводы.

Распределение трудоемкости СРС при изучении дисциплины

Вид самостоятельной работы	Трудоемкость (час)
Подготовка к зачету	12/20

Проработка конспекта лекций	10/16
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	10/16
Проработка учебной литературы	12/20
Написание рефератов	10/18
Контроль	-/4

3. Оценочные средства и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации

При проведении зачета по дисциплине «Административно-правовое регулирование в сфере финансов» может использоваться устная или письменная форма проведения.

Примерная структура зачета по дисциплине «Административно-правовое регулирование в сфере финансов»

1. устный ответ на вопросы

Студенту на зачете дается время на подготовку вопросов теоретического характера

2. выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

3. выполнение практических заданий

Практических задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

Устный ответ студента на зачете должен отвечать следующим требованиям:

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологическом аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах административно-правового регулирования в сфере финансов, знание классической и современной литературы.

Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения.

Критерии оценивания ответов

	Устный ответ	Практическое задание	Тестовые задания
<i>зачтено</i>	знание учебного материала в пределах программы; логическое, последовательное изложение вопроса; определение своей позиции в раскрытии различных подходов к рассматриваемой проблеме; показ значения разработки данного теоретического вопроса для практики	свободное владение профессиональной терминологией; умение высказывать и обосновать свои суждения; студент дает четкий, полный анализ ситуации.	50-100 % правильно выполненных заданий
<i>не зачтено</i>	пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, принципиальные ошибки в изложении материала	допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл; студент не может применять знания для решения практического задания.	До 50 % правильно выполненных заданий

Критерии и шкала оценивания уровней освоения компетенций приведены в таблице.

Критерии и шкала оценивания уровней освоения компетенций

Шкала оценивания	Шкала оценивания	Шкала оценивания
отлично	высокий	студент, овладел элементами компетенции «знать»,

		«уметь» и «владеть», проявил всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоил основную и дополнительную литературу, обнаружил творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.
хорошо	продвинутый	студент овладел элементами компетенции «знать» и «уметь», проявил полное знание программного материала по дисциплине, освоил основную рекомендованную литературу, обнаружил стабильный характер знаний и умений и проявил способности к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.
удовлетворительно	базовый	студент овладел элементами компетенции «знать», проявил знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, изучил основную рекомендованную литературу, допустил неточности в ответе на экзамене, но в основном обладает необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.
неудовлетворительно	компетенции не сформированы	студент не овладел ни одним из элементов компетенции, обнаружил существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустил принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно»

Отметка за зачет по предмету выставляется с учетом полученных отметок в соответствии с правилами математического округления.

Рекомендации по проведению зачета

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с требованиями к зачету, критериями оценивания.

2. Необходимо выяснить на зачете, формально или нет владеет студент знаниями по данному предмету. Вопросы при ответе по билету помогут выяснить степень понимания студентом материала, знание им связей излагаемого вопроса с другими изучавшимися им понятиями, а практические задания – умения применять знания на практике.

3. На зачете следует выяснить, как студент знает программный материал, как он им овладел к моменту зачета, как он продумал его в процессе обучения и подготовки к зачету.

4. При устном опросе целесообразно начинать с легких, простых вопросов, ответы на которые помогут подготовить студента к спокойному размышлению над дальнейшими более трудными вопросами и практическими заданиями.

5. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

Во время тестирования обучающиеся могут пользоваться калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой.

1. Выполнение практических заданий осуществляется в учебной аудитории. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой.

Перечень вопросов к зачету

1. Государственно-управленческая деятельность как объект административно-правового регулирования.
2. Административно-правовое регулирование в сфере частных финансов.
3. Административно-правовое регулирование в сфере публичных финансов.
4. Административно-правовое регулирование кредитного дела.
5. Генезис системы органов государственного управления финансами, кредитом.
6. Функции и полномочия Министерства финансов РФ.
7. Функции и полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.
8. Функции и полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу.
9. Функции и полномочия Федерального казначейства.
10. ЦБ РФ как субъект управления и административно-правового регулирования финансовых отношений в банковской сфере.
11. Борьба с коррупцией в сфере государственного управления.
12. Понятие и виды финансового контроля.
13. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти.
14. Формы проведения контрольных проверок.
15. Осуществление Банком России финансового контроля и банковского надзора.
16. Задачи Счетной палаты РФ.
17. Полномочия должностных лиц Счетной палаты РФ при осуществлении финансового контроля.
18. Полномочия уполномоченных должностных лиц органов исполнительной власти при осуществлении финансового контроля.
19. Организация кредитного дела в РФ.
20. Механизм административно-правового регулирования финансово-экономической деятельностью.
21. Административные процедуры в сфере финансов и кредита.
22. Функции и полномочия Федеральной налоговой службы.
23. Подотчетность Банка России Государственной Думе.
24. Юридическая характеристика административных правонарушений в области бюджетного и валютного регулирования.
25. Административные правонарушения законодательства о банках и банковской деятельности.
26. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора как субъект административной юрисдикции.
27. Центральный банк РФ как субъект административной юрисдикции.
28. Федеральное казначейство как субъект административной юрисдикции.
29. Счетная палата РФ как субъект административной юрисдикции.
30. Особенности привлечения к административной ответственности в сфере финансов и кредита

Тест по дисциплине «Административно-правовое регулирование в сфере финансов»

1. Финансовые правоотношения не затрагивают:
налоговые отношения
бюджетные отношения
банковские отношения
отношения по поводу взимания административных штрафов

2. Отличие сбора от налога обусловлено:
отсутствием специальной цели и специального интереса
наличием специальной цели и специального интереса
указанные понятия не различаются

3. Банк открыл счет филиалу коммерческой организации, не являющемуся юридическим лицом. Это счет:
расчетный
текущий
бюджетный
депозитный

4. Ценная бумага, закрепляющая права ее владельца на получение части прибыли юридического лица в виде дивидендов — это:
акция
облигация
вексель
чек

5. Не является функцией Банка России:
разработка и проведение единой государственной денежно-кредитной политики
банковское регулирование и надзор за деятельностью банков и других кредитных организаций
регистрация эмиссии ценных бумаг кредитными организациями
совершенствование бюджетной системы, разработка проекта федерального бюджета и обеспечение его исполнения

6. Лица, являющиеся резидентами Российской Федерации, имеют ограничения в части:
проведения текущих валютных операций
обязательной продажи валютной выручки кредитным учреждениям
перевода, ввоза и пересылки валютных ценностей в Россию при соблюдении таможенных правил

7. Списание денежных средств со счета предприятия по исполнительным документам физического лица на выплату авторского вознаграждения осуществляется:
в первую очередь
во вторую очередь
в третью очередь
в четвертую очередь

8. Не являются сопутствующими договорами при осуществлении лизинговых сделок:
договора поручительства
договора купли-продажи
договора страхования
договора гарантии

9. Нормативные акты Банка России не издаются в форме:
указания
положения
постановления
инструкции

10. Страховщик, принявший в перестрахование риски, называется:
перестрахователем
перестраховщиком
перестраховочным брокером
ретроцессионером

11. Не является обязательным нормативом Банка России:
минимальный размер уставного капитала для вновь создаваемых кредитных организаций
предельный размер не денежной части уставного капитала
максимальный размер риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков
минимальный размер риска на одного кредитора (вкладчика)

12. Функция страхования, означающая, что при наступлении страхового случая и выплате обусловленной договором денежной суммы происходит полное или частичное погашение потерь, понесенных страхователями, называется:
предупредительной
восстановительной
сберегательной
контрольной

13. Не относятся к предметам лизинга:
здания
оборудование
земельный участок
транспортные средства

14. Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг не имеет право:
квалифицировать ценные бумаги и определять их виды в соответствии с законодательством РФ
устанавливать обязательные для кредитных организаций нормы достаточности собственных средств
принимать решение о приостановлении или аннулировании лицензии
устанавливать нормы, обязательные для соблюдения эмитентами ценных бумаг, и правила их применения

15. Федеральная служба налоговой полиции осуществляет:
вневедомственный контроль
внутрихозяйственный контроль
независимый финансовый контроль
ведомственный контроль

16. Краткосрочным является банковский кредит, выдаваемый на срок:
6 месяцев
1 год
до 2-х лет
2 года

17. Не относится к компетенции Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг выполнение следующей задачи:
разработка основных направлений развития рынка ценных бумаг
утверждение стандартов эмиссии ценных бумаг
создание общедоступной системы раскрытия информации на рынке ценных бумаг
обеспечение своевременного и полного учета налогоплательщиков

18. Финансовое право — это:
самостоятельная отрасль права
подотрасль гражданского права
часть банковского права
часть административного права

19. Основным способом формирования размера налогооблагаемой базы является:
прямой способ
смешанный
косвенный способ
расчет по аналогии

20. Предприятие-изготовитель машин, продающее имущество -предмет лизинга, является:
лизингополучателем

продавцом лизингового имущества
лизингодателем

21. В понятие «местные финансы» входят:
денежные средства физических лиц
бюджеты государственных социальных внебюджетных фондов
денежные средства муниципальных банков
денежные средства Банка России

22. Предприятие А в течение дня вносит в кассу предприятия Б наличные деньги за оказанные услуги в размере 12 000 руб. (лимит расчетов между юридическими лицами наличными денежными средствами в тот момент составлял 10 000 руб.). Размер санкций за нарушение кассовой дисциплины составит:
4000 руб.

24 000 руб.
20 000 руб.

23. Не является функцией Центрального банка РФ в части валютного регулирования:
проведение всех видов валютных операций
определение сферы и порядка обращения в России иностранной валюты и ценных бумаг в иностранной валюте

регистрация эмиссии ценных бумаг кредитными организациями

24. Юридическое лицо открывает расчетный счет в учреждении банка. В этом случае заключается договор:
поручения
доверительного управления имуществом
хранения

банковского счета

25. Налог на прибыль организаций — это налог:
косвенный, федеральный
косвенный, регулирующий
прямой, закрепленный
прямой, регулирующий

Перечень практических заданий

Задача 1.

ООО “Дом” заключило договор с ОАО “Пластик” на поставку керамической плитки на сумму 2000 долл. США.

Налоговый орган, осуществляя контроль за налогообложением, указал ООО “Дом” на нарушение валютного законодательства.

Поясните, в чем заключается это нарушение.

Задача 2.

На одном из занятий по финансовому праву студент Прохоров пояснил, что под валютой государства понимается иностранная валюта, имеющаяся в его распоряжении, а также драгоценные металлы.

Правильно ли ответил Прохоров?

Задача 3.

Фирма “ОИЛ” выпустила ценные бумаги, которые были гарантированы субъектом РФ. В связи с этим в региональной газете “Коммерция” появилась информация о том, что государственные ценные бумаги фирмы “ОИЛ” имеют высокую степень ликвидности.

Является ли такое сообщение компетентным?

Задача 4.

Проверкой, осуществленной Счетной палатой по ОАО “Пищевой комбинат”, был установлен факт нецелевого использования средств в сумме 300 млн., выделенных предприятию из государственного бюджета.

Какие меры реагирования в данном случае должна применить Счетная палата?

Задача 8.

Как Вы думаете, есть ли различие между понятиями “Финансово-правовая ответственность” и “юридическая ответственность” за финансовые правонарушения и, если есть, то в чем они заключаются?

Задача 5.

На предприятии “Мегаполис” была проведена проверка налоговой инспекцией по вопросам соблюдения налогового законодательства. По результатам проверки было вынесено решение о привлечении руководителя Плетенева И.А. к административной ответственности за отсутствие бухгалтерского учета на предприятии, т.к. в момент проверки не были представлены первичные учетные документы.

Плетенев пояснил, что неделю назад он оставил их на сидении автомобиля и они были украдены.

Правомерно ли было внесено постановление о привлечении к административной ответственности?

Задача 6.

Между Министерством финансов РФ, Администрацией Калининградской области и Дирекцией Федеральной целевой программы развития Особой экономической зоны был заключен договор о предоставлении бюджетного кредита. Согласно условиям этого договора полученный Дирекцией кредит подлежит возврату в федеральный бюджет начиная со 2 квартала 1998г. в течение 5 лет равными долями. Уплата процентов производится ежемесячно до 20-го числа следующего месяца, начиная с момента полного поступления кредита на счет Дирекции, и зачисляется в доход федерального бюджета по коду бюджетной классификации 21000 “Прочие налоговые доходы” на лицевой счет “Доходы федерального бюджета” в последний рабочий день квартала.

После проведения проверки Управлением федерального казначейства Министерства финансов (далее – УФК) по Калининградской области было установлено образование задолженности по возврату средств бюджетного кредита, а в ряде периодов времени – просрочка в возврате указанных средств. 31 августа 2002г. УФК по Калининградской области было вынесено постановление №1 о списании задолженности по кредиту, процентов и пеней в бесспорном порядке, а также о взыскании штрафа за нецелевое использование средств согласно ст.80 федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год”.

Дирекция обратилась с иском в арбитражный суд о признании постановления №1 УФК недействительным.

Дайте правовую оценку ситуации. Применяются ли к отношениям, возникшим в 1998г. нормы БК РФ? Имеют ли право органы казначейства требовать возврата задолженности за счет средств, полученных Дирекцией от коммерческой деятельности? Имеет ли УФК право бесспорного списания этих средств, если они находятся на банковском счете?

Может ли быть проведена реструктуризация или списание задолженности по невозвращенному бюджетному кредиту?

4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература

1. Дорощеева, Н.А. Налоговое администрирование : учебник / Н.А. Дорощеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. - 296 с. : табл., схем. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452829> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Мазурин, С.Ф. Финансовое право : учебник для вузов / С.Ф. Мазурин, Н.В. Матыцина. - Москва : Прометей, 2017. - 438 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=483220> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Дополнительная литература

1. Братановский, С.Н. Государственное управление в сфере экономики и финансов в Российской Федерации : учебное пособие / С.Н. Братановский, М.С. Братановская ; под ред. М.С. Братановской. - Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 275 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=480962> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

2. Давыдова, Н.Ю. Бюджетное право : учебное пособие / Н.Ю. Давыдова, М.Г. Чепрасов, И.С. Черепова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Оренбургский Государственный Университет, Кафедра административного и финансового права. - Оренбург : ОГУ, 2016. - 487 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=467047> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

3. Финансовое право : учебное пособие / ред. Н.Д. Эриашвили, И.Ш. Киясаханова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 479 с. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114562> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

Интернет-ресурсы

1. Сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru/mines/main> (содержит образцы правовых и деловых документов, статьи и обзоры о внутренней и внешней торговле).

2. Сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (содержит статистику бюджетной сферы).

3. Сайт Центрального банка РФ [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.cbr.ru/>

4. Сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>

5. Сайт Торгово-промышленной палаты РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tpprf.ru/> (содержит результаты исследований и мониторинга развития малого и среднего бизнеса, информационно-аналитические результаты и обзоры по вопросам торговли).

6. Сайт: worldeconomy.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://worldeconomy.ru/> (содержит публикации западных СМИ о мировой экономике. Переводы публикаций из влиятельных экономических изданий: Financial Times, Wall Street Journal, Economist)

7. Сайт: Русского экономического общества [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ress.ru/> (официальный сайт русского экономического общества)

8. Портал дистанционного правового консультирования предпринимателей «Дистанционный консалтинг» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.dist-cons.ru/>.

9. Портал Бизнес-планирования [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bigplans.ru/>.

10. Портал «Гуманитарные технологии в социальной сфере» [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.gersen.ru/>.
11. Портал бизнес-планирования [Электронный ресурс]. URL: <http://www.bizplan.uz/>.
12. Библиотека учебной и научной литературы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sbiblio.com/biblio>
13. Вести. Экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vestifinance.ru/articles/companies/finance>
14. www.Grandars.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/finansy/> (На сайте публикуется информация, ориентированная в первую очередь на студентов экономических специальностей, специалистов по экономике, маркетингу, банковскому делу)
15. Газета Коммерсантъ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.kommersant.ru/finance>
16. Единое окно доступа к образовательным ресурсам [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://window.edu.ru/>
17. Лаборатория дистанционного обучения [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://distant.ioso.ru/>
18. Национальная энциклопедическая служба России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://terme.ru/about.html>
19. Российская научная сеть [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://intellect-invest.org.ua/rus/library/>
20. Словари и энциклопедии ON-Line [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dic.academic.ru/>
21. Банкротство в России - <http://www.bankr.ru/index.php>
22. Онлайн-информационно-аналитическое издание антикризисное управление - <http://www.anticrisis.ru>
23. Статьи о банкротстве и арбитражном управлении - <http://arbitration.narod.ru/index.html>
24. Информационные справочные системы:
 - КонсультантПлюс – <http://www.consultant.ru/>
 - Гарант – <http://www.garant.ru/>

Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU
3. Информационно-образовательный портал АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»
4. Лицензионное программное обеспечение:
 - «Консультант Плюс» и «Гарант» (доступ к электронным правовым системам осуществляется на основе договора о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договора с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г.)
 - Windows 10 Education (Средства для разработки и проектирования, доступные по подписке Microsoft Imagine Premium);
 - Windows 7 Professional (Средства для разработки и проектирования, доступные по подписке Microsoft Imagine Premium);

- Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License);
- Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License);
- Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17E0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).

5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническую базу для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине составляют:

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (в соответствии с расписанием)	переносной ноутбук, мультимедийный проектор, экран	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г., Windows 10 Education, Windows 8, Windows 7 Professional (Microsoft Open License), Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License), Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License), Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17Е0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).
Помещение для самостоятельной работы, каб. 306	Автоматизированные рабочие места (ASUSTeK COMPUTER INC. H110M-R/Intel(R) Celeron(R) CPU G3930 @ 2.90GHz/4096.00 (DIMM_A1-4096.00))	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г. Windows 7 Professional (Microsoft Open License). Sys Ctr Endpoint Protection ALNG Subscriptions VL OLVS E 1Month AcademicEdition Enterprise Per User (Сублиц. договор № Tr000171440 от 17.07.2017). Office Standart 2010 (Microsoft Open License). Архиватор 7-zip (GNU LGPL). Adobe Acrobat Reader DC (Бесплатное ПО). Adobe Flash Player (Бесплатное ПО). Project Expert 7, версия Tutorial, сетевая, 15 рабочих мест (Лиценз. договор 0269/2П-06 от 14.10.2009). Программный комплекс Компьютерная деловая игра БИЗНЕС-КУРС: Максимум. Версия 1. (Сублиценз. договор Tr000195746 от 17.10.2017)

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для подготовки к лекционным занятиям

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные для понимания темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных занятий необходимо:

– вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

– задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

– дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой – в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

– подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю, составить план-конспект своего выступления, продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

– своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании контрольных (РГР), курсовых и выпускных квалификационных работ.

Методические указания для подготовки к практическим (семинарским) занятиям

Начиная подготовку к семинарскому занятию, необходимо, прежде всего, обратить внимание на конспект лекций, разделы учебников и учебных пособий, которые способствуют общему представлению о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа:

- 1й этап - организационный;
- 2й этап - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:
 - уяснение задания, выданного на самостоятельную работу;
 - подбор рекомендованной литературы;
 - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная её часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных

положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Готовясь к консультации, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения выступления.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения и проследить их логику. Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе. Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План - это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект - это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект - это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект - это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к семинару следует продумать алгоритм действий, еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На семинаре каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо следить, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускать и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он

говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного.

Выступления других обучающихся необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим студентом. Изучение студентами фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также арбитражную практику по рассматриваемым проблемам. Особое внимание следует обратить на дискуссионные теоретические вопросы в системе изучаемого вопроса: изучить различные точки зрения ведущих ученых, обозначить противоречия современного законодательства. Для систематизации основных положений по теме занятия рекомендуется составление конспектов.

Обратить внимание на:

- составление списка нормативных правовых актов и учебной и научной литературы по изучаемой теме;
- изучение и анализ выбранных источников;
- изучение и анализ арбитражной практики по данной теме, представленной в информационно-справочных правовых электронных системах и др.;
- выполнение предусмотренных программой заданий в соответствии с тематическим планом;
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы;

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины для самостоятельной работы

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных особенностей студентов и условий учебной деятельности.

При этом преподаватель назначает студентам варианты выполнения самостоятельной работы, осуществляет систематический контроль выполнения студентами графика самостоятельной работы, проводит анализ и дает оценку выполненной работы.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах. Самостоятельная работа обучающихся в аудиторное время может включать:

- конспектирование (составление тезисов) лекций, выполнение контрольных работ;
- решение задач;
- работу со справочной и методической литературой;
- работу с нормативными правовыми актами;

- выступления с докладами, сообщениями на семинарских занятиях;
 - защиту выполненных работ;
 - участие в оперативном (текущем) опросе по отдельным темам изучаемой дисциплины;
 - участие в собеседованиях, деловых (ролевых) играх, дискуссиях, круглых столах, конференциях;
 - участие в тестировании и др.
- Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время может состоять из:
- повторение лекционного материала;
 - подготовки к семинарам (практическим занятиям);
 - изучения учебной и научной литературы;
 - изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных);
 - решения задач, выданных на практических занятиях;
 - подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.;
 - подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
 - подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
 - выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
 - выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
 - проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
 - написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.
 - подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
 - подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
 - выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
 - выполнения выпускных квалификационных работ и др.
 - выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
 - проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
 - написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.