

**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Т.А. Хубаев

« 29 » июня 2023 г.

М.Р. Дзагоева

**Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-
экономических нарушений**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 Экономика,

направленность программы: «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый
консалтинг»

*Рекомендовано Ученым советом Владикавказского филиала
Финуниверситета*

(протокол от «28» июня 2023 г. № 2)

Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»

(протокол от «24» мая 2023 г. № 13)

Владикавказ 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	7
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
5.1. Содержание дисциплины.....	8
5.2. Учебно-тематический план.....	11
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	12
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	15
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	15
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	17
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	29
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	38
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	40
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	41

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	45
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	45
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	46
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	46
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	46

1. Наименование дисциплины:

«Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-экономических нарушений»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-3	Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	1. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	1. Знать: принципы осуществления контрольно-надзорной деятельности по делам финансово-экономических нарушений и управления налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления Уметь: применять механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах
		2. Использует аналитические материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегических и тактических решений на макро- и микроуровнях.	2. Знать: объекты, субъекты и содержание деятельности по предупреждению финансово-экономических правонарушений, а также методы выявления и устранения причин и условий их способствующих Уметь: составлять процессуальные документы и обжаловать акты и действия должностных лиц и органов государственной власти, а также документы, сопровождающие коммерческую деятельность
ПКН-1	Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при решении	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований,	1. Знать: правовые и организационные основы деятельности контрольных и надзорных органов государства, юридической терминологии в сфере контрольно-надзорной деятельности государства по делам финансово-

	профессиональн ых задач	методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	экономических правонарушений Уметь: анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения, и принимать законные и обоснованные решения
		2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать выбор эффективных методов регулирования экономики.	2. Знать: положения нормативных правовых актов, регулирующих организацию финансов государственного сектора Уметь: применять положения нормативных правовых актов, регулирующих организацию финансов государственного сектора для решения практических задач
		3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексными экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях.	3.Знать: организационные, тактические и методологические приемы выработки предложений по совершенствованию нормативных правовых актов с целью повышения эффективности функцио- нирования финансов государственного сектора Уметь: применять организационные, тактические и методологические приемы выработки предложений по совершенствованию нормативных правовых актов с целью повышения эффективности функционирования финансов государственного сектора
УК-1	Способность к абстрактному мышлению, критическому анализу проблемных ситуаций на основе	1. Использует методы абстрактного мышления, анализа информации и синтеза проблемных ситуаций, формализованных	1. Знать: правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности Уметь: применять правовые нормы

	системного подхода, выработке стратегии действий	моделей процессов и явлений в профессиональной деятельности.	материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности
		2. Демонстрирует способы осмысления и критического анализа проблемных ситуаций.	2. Знать: правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. Уметь: использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.
		3. Предлагает нестандартное решение проблем, новые оригинальные проекты, вырабатывает стратегию действий на основе системного подхода	3. Знать: правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения Уметь: использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение

			эффективности их применения.
--	--	--	------------------------------

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-экономических нарушений» входит в модуль дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры и является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Дисциплина изучается в 5 модуле. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов), в том числе: аудиторных занятий 40 часа (8 часов – лекции, 32 часа - семинары, практические занятия), самостоятельная работа – 68 часов. Форма промежуточной аттестации – экзамен. Форма текущего контроля - контрольная работа.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	40	40
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	32	32
<i>Самостоятельная работа</i>	68	68
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам
(разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах)
и видов учебных занятий**

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Сущность, функции и принципы государственного контроля

Понятие и сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений. Основные цели, задачи контроля и надзора. Виды государственного контроля. Финансовый контроль как разновидность государственного контроля, его цели задачи, функции. Принципы государственного контроля и надзора. Принцип законности, независимости, гласности (публичности или открытости), объективности, ответственности, сбалансированности, системности, ответственности контрольных и контролируемых органов. Государственные органы власти, осуществляющие контрольные и надзорные функции.

Тема 2. Юридическая характеристика финансово-экономических правонарушений

Виды юридической ответственности за финансовые и экономические правонарушения и проступки. Характеристика правонарушений, предусмотренных гл. 22 УК РФ и гл. 15 КоАП РФ). Проблемы привлечения к административной и уголовной ответственности за некоторые финансово-экономические правонарушения, анализ материалов судебно-следственной практики (ст.ст. 172.1, 174, 174.1, 185.3, 193.1 198-199.2, 200.1 и др. УК РФ;; ст.ст. 15.1-15.11 и др. КоАП РФ). Либеральная уголовная политика в отношении преступлений в сфере экономической деятельности. Основания освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности (УК РФ, Статья 76.1.). Назначение наказания за финансовые и экономические правонарушения.

Тема 3. Органы, осуществляющие контроль и надзор в финансово-экономической сфере, и их полномочия

Контроль за использованием средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности, контрольно-счетные органы федерального уровня осуществляют непосредственно или через свои территориальные органы путем проведения ревизий и проверок. Основные функции и права органов, осуществляющих контрольно-надзорные функции в финансово-экономической сфере: Счетной палаты, Министерства финансов Российской Федерации, Центрального Банка РФ, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Федеральной налоговой службы (ФНС России), Федеральной службы страхового надзора (Росстрахнадзора), Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзора), Федерального казначейства, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Федеральной антимонопольной службы, органов валютного контроля, таможенных и правоохранительных органов: (прокуратуры, Министерства внутренних дел, Федеральной службы безопасности). Основы нормативно-правового регулирования взаимодействия контрольно-счетных и правоохранительных органов по выявлению финансово-экономических правонарушений.

Тема 4. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)

Организация и методика проведения контрольных мероприятий. Полномочия государственных и муниципальных органов при проведении проверок. Виды проверок. Решение о назначении ревизии (проверки). Основание для допуска должностных лиц в ревизуемый объект. Сроки проведения проверок. Документы необходимые для оформления при проведении проверок. Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки). Взаимодействие государственных и муниципальных органов с органами, осуществляющими надзор на территории РФ. Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям на

современном этапе. Обмен информацией между налоговыми органами и органами внутренних дел. Приказ МВД России и ФНС от 30 июня 2009г. № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений». Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. Приказ МВД России от 1 апреля 2014 №199 «Об утверждении инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств и Перечня должностных лиц органов внутренних дел РФ, уполномоченных издавать распоряжения о проведении оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе.

Тема 5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений

Понятие, значение и виды мер процессуального принуждения. Общая характеристика системы мер процессуального принуждения, их классификация. Процессуальные гарантии прав и свобод личности при применении мер процессуального принуждения по финансово-экономическим правонарушениям. Задержание подозреваемого как мера процессуального принуждения, ст. 108 УПК РФ. Основания и порядок задержания. Срок задержания. Допрос подозреваемого. Гарантии законности и обоснованности задержания, а также соблюдения прав подозреваемого. Порядок содержания подозреваемого под стражей. Уведомление о задержании. Основания и порядок освобождения подозреваемого. Понятие и значение мер пресечения. Основания для избрания меры пресечения. Обстоятельства, учитываемые при избрании меры пресечения. Виды мер пресечения (подписка о невыезде и надлежащем поведении, личное

поручительство, наблюдение командования воинской части, присмотр за несовершеннолетним подозреваемым или обвиняемым, залог, домашний арест, заключение под стражу – понятие, процессуальный порядок избрания). Иные меры процессуального принуждения (привод, временное отстранение обвиняемого от должности, обязательство о явке подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего и свидетеля, наложение ареста на имущество, денежные взыскания).

5.2. Учебно-тематический план

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оательн ая работа	
			Общ ая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Сущность, функции и принципы государственного контроля	20	7	1	6	13	Опрос по вопросам темы, дискуссия, решение тестов
2.	Тема 2. Юридическая характеристика финансово- экономических правонарушений	22	7	1	6	13	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ого задания
3.	Тема 3. Органы, осуществляющие контроль и надзор в финансово- экономической сфере, и их полномочия	22	8	2	6	14	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ого задания
4.	Тема 4. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)	22	10	2	8	14	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ого задания

5.	Тема 5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений	22	8	2	6	14	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания
	В целом по дисциплине	108	40	8	32	68	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	37	7,4	29,6	63	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Сущность, функции и принципы государственного контроля	<p>Понятие и сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений. Основные цели, задачи контроля и надзора. Виды государственного контроля. Финансовый контроль как разновидность государственного контроля, его цели задачи, функции. Принципы государственного контроля и надзора. Принцип законности, независимости, гласности (публичности или открытости), объективности, ответственности, сбалансированности, системности, ответственности контрольных и контролируемых органов. Государственные органы власти, осуществляющие контрольные и надзорные функции.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, дискуссия, решение тестов
Тема 2. Юридическая характеристика финансово-экономических правонарушений	<p>Виды юридической ответственности за финансовые и экономические правонарушения и проступки. Характеристика правонарушений, предусмотренных гл. 22 УК РФ и гл. 15 КоАП РФ).</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания

	<p>Проблемы привлечения к административной и уголовной ответственности за некоторые финансово-экономические правонарушения, анализ материалов судебно-следственной практики (ст.ст. 172.1, 174, 174.1, 185.3, 193.1 198-199.2, 200.1 и др. УК РФ, ст.ст. 15.1-15.11 и др. КоАП РФ).</p> <p>Основания освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности (УК РФ, Статья 76.1.). Назначение наказания за финансовые и экономические правонарушения. Либеральная уголовная политика в отношении преступлений в сфере экономической деятельности.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	
Тема 3. Органы, осуществляющие контроль и надзор в финансово-экономической сфере, и их полномочия	<p>Контроль за использованием средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности, контрольно-счетные органы федерального уровня осуществляют непосредственно или через свои территориальные органы путем проведения ревизий и проверок.</p> <p>Основы нормативно-правового регулирования взаимодействия контрольно-счетных и правоохранительных органов по выявлению финансово-экономических правонарушений.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания
Тема 4. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)	<p>Организация и методика проведения контрольных мероприятий.</p> <p>Полномочия государственных и муниципальных органов при проведении проверок. Виды проверок.</p> <p>Решение о назначении ревизии (проверки). Основание для допуска должностных лиц в ревизуемый объект. Сроки проведения проверок.</p> <p>Документы необходимые для оформления при проведении проверок.</p> <p>Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки). Результаты ревизии (проверки).</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания

	<p>Взаимодействие государственных и муниципальных органов с органами, осуществляющими надзор на территории РФ. Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. Приказ МВД России от 1 апреля 2014 №199 «Об утверждении инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств и Перечня должностных лиц органов внутренних дел РФ, уполномоченных издавать распоряжения о проведении оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	
Тема 5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений	<p>Понятие, значение и виды мер процессуального принуждения. Общая характеристика системы мер процессуального принуждения, их классификация. Процессуальные гарантии прав и свобод личности при применении мер процессуального принуждения по финансово-экономическим правонарушениям. Задержание подозреваемого как мера процессуального принуждения, ст. 108 УПК РФ. Основания и порядок задержания. Срок задержания. Допрос подозреваемого. Гарантии законности и обоснованности задержания, а также соблюдения прав подозреваемого. Порядок содержания подозреваемого под стражей. Уведомление о задержании. Основания и порядок освобождения подозреваемого. Иные меры процессуального принуждения (привод, временное отстранение обвиняемого от должности, обязательство о явке подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего и свидетеля, наложение ареста на имущество, денежные взыскания).</p> <p>Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7) 9: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания

**6. Перечень учебно-методического обеспечения для
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.**

**6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение
дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Сущность, функции и принципы государственного контроля	Принципы государственного контроля и надзора. Принцип законности. Принцип независимости. Принцип гласности (публичности или открытости). Принципы объективности, ответственности, сбалансированности, системности, ответственности контрольных и контролируемых органов. Государственные органы власти осуществляющие контрольные и надзорные функции.	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.
Тема 2. Юридическая характеристика финансово-экономических правонарушений	Назначение наказания за финансовые и экономические правонарушения. Либеральная уголовная политика в отношении преступлений в сфере экономической деятельности.	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.
Тема 3. Органы, осуществляющие контроль и надзор в финансово-экономической сфере, и их полномочия	Основные функции и права: Счетной палаты, Министерства финансов Российской Федерации, Центрального Банка РФ, Контрольного управления Президента Российской Федерации, Федеральной налоговой службы (ФНС России), Федеральной службы страхового надзора (Росстрахнадзор), Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), Федерального казначейства, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Федеральной антимонопольной службы и органов валютного	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.

	контроля, правоохранительных органов: (прокуратура, Министерство внутренних дел, Федеральная служба безопасности) осуществляющих контрольно-надзорные функции в финансово-экономической сфере и выявлению финансово-экономических правонарушений.	
Тема 4. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)	<p>Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе.</p> <p>Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям на современном этапе.</p> <p>Обмен информацией между налоговыми органами и органами внутренних дел. Приказ МВД России и ФНС от 30 июня 2009г. № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».</p>	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.
Тема 5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений	<p>Понятие и значение мер пресечения. Основания для избрания меры пресечения. Обстоятельства, учитываемые при избрании меры пресечения. Виды мер пресечения (подписка о невыезде и надлежащем поведении, личное поручительство, наблюдение командования воинской части, присмотр за несовершеннолетним подозреваемым или обвиняемым, залог, домашний арест, заключение под стражу – понятие, процессуальный порядок избрания).</p>	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерная тематика проблемных дискуссий

1. Процессуальные гарантии прав и свобод личности при применении мер процессуального принуждения по финансово-экономическим правонарушениям.
 2. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений.
 3. Сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений.
 4. Финансовый контроль как разновидность государственного контроля, его цели задачи, функции.
 5. Принципы государственного контроля и надзора.
 6. Юридическая характеристика финансовых правонарушений.
 7. Проблемы привлечения к административной и уголовной ответственности за некоторые финансово-экономические правонарушения, анализ материалов судебно-следственной практики.
 8. Либеральная уголовная политика в отношении преступлений в сфере экономической деятельности.
 9. Основания освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности.
 10. Основы нормативно-правового регулирования взаимодействия контрольно-счетных и правоохранительных органов по выявлению финансово-экономических правонарушений.
 11. О возможности привлечения к двум видам ответственности за совершение одного налогового проступка.
- «Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание1. Рунов является учредителем и руководителем ООО «А» и ООО «В». В качестве руководителя ООО «А» Рунов получил кредит на сумму 30.000.000 рублей, представив в банк финансовые документы, в которых не была отражена кредиторская задолженность по заемным обязательствам, имевшимся у данного Общества. На следующий день после зачисления указанной суммы на расчетный счет ООО «А» Рунов поручил главному бухгалтеру Корсунской перечислить 2.000.000 рублей на счет ООО «В». А затем, через месяц Рунов распорядился перевести на счет ООО «В» еще 17.000.000 рублей. После чего перестал осуществлять платежи по кредиту.

Требуется ли помощь специалистов, и каких именно и сотрудников оперативных подразделения? Если имеется, то в какой форме можно использовать помощь специалистов.

Задание2. Парфентьева Ю.Н. 24.06.2016 года заключила договор кредита с АО «Московский городской банк» на сумму в размере 1500000 руб. В связи с заключенным договором кредита был составлен график платежей. Первый платеж согласно графику платежей был внесен 24 июля 2016 года. Затем она ежемесячно вносила платежи через терминал в филиале банка, расположенного рядом с ее местом проживания. 24 мая 2017 года она собиралась осуществить последний платеж, но терминал не работал. Она осуществила платеж через кассира – операциониста. В июне 2017 года ей позвонили из банка и сообщили, что кредит не погашен. После полученной информации она подъехала в банк, где написала заявление о происшедшем и приложила к заявлению копии имеющихся у нее финансовых документов.

Оцените исходную информацию. Если имеются, укажите проверочные действия необходимо провести. К помощи каких специалистов можно обратиться? Какие формы знаний специалистов будут

использоваться в данном случае?

Задание 3. После не планированной проверки инспектором налоговой службы Ивановым фирмы ООО «Градус» было выявлено уклонение от уплаты налогов данной организацией на сумму 9 миллионов рублей. Инспектор изъял всю необходимую документацию по своему усмотрению, забрал компьютер на котором составлялись отчетные документы бухгалтера и ушел со словами, что всех привлечет к уголовной ответственности.

1. Как должен поступить инспектор в данном случае.
2. Какой документ должен составить инспектор.
3. Кто должен присутствовать при проверки.
4. Возможны ли вообще не плановые проверки.
5. Кто имеет право возбудить уголовное дело по ст.199 УК РФ

Задание 4. При доставлении в полицию гражданина, задержанного по подозрению в уклонении уплаты налогов путем внесения заведомо ложных данных и сведений в декларацию, попытался позвонить по мобильному телефону и пригласить адвоката. Следователь, производивший задержание, запретил звонить, сказав, что вопрос о защитнике будет решаться после его допроса и составления протокола задержания.

1. Какой в данном случае принцип уголовного судопроизводства нарушен?
2. С какого момента можно пользоваться услугами адвоката.
3. Основания для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям.
4. Какие органы имеют полномочия осуществлять контрольно-надзорную деятельность по выявлению финансово-экономических правонарушений.

Примерные тестовые задания

1. Системой экономико-правовых действий конкретных органов власти и управления, базирующихся на положениях основных законов государства, называют _____ контроль.

- а) бюджетный
- б) государственный финансовый
- в) негосударственный финансовый
- г) налоговый

2. Совокупность действий и операций, осуществляемых специально уполномоченными органами, с целью контроля за соблюдением субъектами хозяйствования и органами государственной власти и местного самоуправления норм права в процессе образования, распределения и использования финансовых ресурсов, называется ...

- а) межбанковский контроль
- б) кредитный контроль
- в) муниципальный контроль
- г) финансовый контроль

3. Финансовый контроль – это:

а) контроль, осуществляемый ревизионной комиссией организации, в целях сохранности имущества;

б) контроль, осуществляемый внутренней службой аудита организации, в целях сохранности имущества и финансовых обязательств;

в) финансовый контроль, осуществляемый государственными органами или от имени государства в целях обеспечения единой государственной финансовой политики и финансовых интересов государства и его граждан.

4. К методам финансового контроля относится

- а) норматив
- б) проверка
- в) модель
- г) баланс

5. Объектами финансового контроля являются
- а) денежные отношения по формированию и использованию денежных фондов и средств
 - б) государственные органы управления
 - в) организации
 - г) домашние хозяйства
6. Система периодических контрольных действий по наблюдению за установленными в той или иной сфере деятельности условиями ее осуществления – это
- а) обследование
 - б) экономический анализ
 - в) ревизия
 - г) надзор
7. Субъектами государственного финансового контроля выступают... (не менее двух)
- а) Федеральная налоговая служба
 - б) органы Федерального казначейства
 - в) Президент
 - г) Государственная дума
8. Минфин РФ не осуществляет ...
- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета
 - б) проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций
 - в) контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти
 - г) контроль целевого использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов
9. Федеральное казначейство не осуществляет ...
- а) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов

- б) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций
- в) контроль состояния государственных финансов в целом по стране
- г) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга

10. Главным направлением реформирования финансового контроля является ...

- а) разработка и реализация единого правового акта контроля
- б) повышение ответственности финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства
- в) унификация различных контрольных органов
- г) устранение дублирующих и параллельных функций различных контрольных органов

11. Основным видом финансового контроля не является ...

- а) предварительный контроль
- б) комплексный контроль
- в) текущий контроль
- г) заключительный контроль

12. Финансовый контроль – это ...

- а) одна из стадий управления финансами
- б) совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов
- в) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования

- г) форма реализации контрольной функции финансов

13. К функциям Счетной палаты РФ не относится ...

- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов
- б) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности

- в) назначение и освобождение от должности министра финансов
- г) финансовая оценка проектов федеральных законов

14. К основным причинам необходимости контроля социально-экономических процессов не относится ...

а) отсутствие 100%-ной вероятности в определенном развитии процессов

- б) важность предупреждения возникновения кризисных ситуаций
- в) желание развития успеха конкретной деятельности
- г) выявление финансовых нарушений

15. К публичным финансовым нарушениям не относится ...

- а) нецелевое использование денежных ресурсов
- б) убыточная деятельность организаций
- в) тайное заимствование средств одних субъектов у других
- г) коррупция

16. В функции финансового контроля не входит ...

а) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении денежных средств

- б) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе
- в) стимулирование интенсификации финансовых процессов
- г) обеспечение своевременного поступления и расходования

денежных средств

17. Главный орган государственного финансового контроля в РФ

- а) Счетная палата
- б) Министерство финансов
- в) Государственная Дума
- г) МВД

18. Что не относится к основным задачам финансового контроля?

- а) проверка расходов всех звеньев финансовой системы
- б) соблюдение правил учета и отчетности

в) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования денежных средств

г) проверка правильности и своевременности поступления доходов

19. К основным проблемам финансового контроля не относится ...

а) отсутствие единой правовой базы финансового контроля

б) низкая ответственность финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства

в) огромное множество различных контрольных органов

г) большая текучесть работников контрольных органов

20. Основной целью государственного финансового контроля является:

а) проверка правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности;

б) контроль за исполнением бюджета, соблюдение целевого характера и эффективности использования бюджетных средств;

в) контроль за соблюдением действующего законодательства в области налогообложения, валютной, таможенной и банковской деятельности.

21. Какой орган обеспечивает контроль за поступлением средств в бюджеты и государственные внебюджетные фонды?

а) Министерство экономического развития и торговли РФ;

б) Банк РФ;

в) Федеральная налоговая служба.

22. Счетная палата РФ является высшим органом государственного финансового контроля и осуществляет:

а) контроль за исполнением федерального бюджета;

б) контроль за достоверностью финансовой отчетности организаций;

в) внутренний контроль.

23. Главное контрольное управление Президента РФ проводит контроль исполнения:

а) отчислений в федеральный бюджет;

б) федеральных законов, указов Президента РФ, подготовку информации для Президента РФ на основе проведения проверок для предупреждения нарушений и совершенствование деятельности государственных органов исполнительной власти.

в) расходных статей федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

24. Министерство экономического развития и торговли РФ проводит контроль в области:

а) формирования внебюджетных фондов;

б) регулирования экономических процессов, лицензирования отдельных видов деятельности, развития государственного сектора экономики, применения государственных цен (тарифов), экспортный контроль;

в) регулирования внутренней торговли, мониторинг внутренних цен, государственный контроль за соблюдением норм и правил торговли и общественного питания, качеством и безопасностью товаров народного потребления.

25. Финансовый контроль, производимый до совершения финансовых операций, называется...

а) предварительным

б) текущим

в) последующим

г) итоговым

Перечень вопросов для проведения опроса

1. Понятие и сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений.

2. Основные цели, задачи контроля и надзора. Виды государственного контроля.

3. Финансовый контроль как разновидность государственного контроля, его цели задачи, функции. Принципы государственного контроля и надзора. Принцип законности, независимости, гласности (публичности или открытости), объективности, ответственности, сбалансированности, системности, ответственности контрольных и контролируемых органов.

4. Государственные органы власти, осуществляющие контрольные и надзорные функции.

5. Виды юридической ответственности за финансовые и экономические правонарушения и проступки.

6. Характеристика правонарушений, предусмотренных гл. 22 УК РФ и гл. 15 КоАП РФ).

7. Либеральная уголовная политика в отношении преступлений в сфере экономической деятельности.

8. Контроль за использованием средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности, контрольно-счетные органы федерального уровня осуществляют непосредственно или через свои территориальные органы путем проведения ревизий и проверок.

9. Основы нормативно-правового регулирования взаимодействия контрольно-счетных и правоохранительных органов по выявлению финансово-экономических правонарушений.

10. Организация и методика проведения контрольных мероприятий.

11. Полномочия государственных и муниципальных органов при проведении проверок. Виды проверок.

12. Решение о назначении ревизии (проверки). Основание для допуска должностных лиц в ревизуемый объект. Сроки проведения проверок.

13. Документы необходимые для оформления при проведении проверок.

14. Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки).
Результаты ревизии (проверки).
15. Взаимодействие государственных и муниципальных органов с органами, осуществляющими надзор на территории РФ.
16. Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения.
17. Понятие, значение и виды мер процессуального принуждения.
18. Общая характеристика системы мер процессуального принуждения, их классификация.
19. Процессуальные гарантии прав и свобод личности при применении мер процессуального принуждения по финансово-экономическим правонарушениям.
20. Задержание подозреваемого как мера процессуального принуждения, ст. 108 УПК РФ. Основания и порядок задержания. Срок задержания. Допрос подозреваемого. Гарантии законности и обоснованности задержания, а также соблюдения прав подозреваемого.
21. Порядок содержания подозреваемого под стражей. Уведомление о задержании. Основания и порядок освобождения подозреваемого.
22. Иные меры процессуального принуждения (привод, временное отстранение обвиняемого от должности, обязательство о явке подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего и свидетеля, наложение ареста на имущество, денежные взыскания).

Примерный перечень вопросов к контрольной работе

Теоретическая часть

1. Понятие и принципы государственного контроля.
2. Государственные органы власти, осуществляющие контрольные функции.
3. Полномочия органов местного самоуправления по осуществлению контрольных функций.

4. Взаимодействие органов муниципального контроля с государственными органами осуществляющими контроль и надзор.

5. Полномочия государственных и муниципальных органов при проведении проверок.

6. Органы государственной власти и структурные подразделения администрации Президента РФ, осуществляющие контрольные функции.

7. Компетенция Уполномоченного по правам человека в РФ

8. Функции уполномоченного по правам ребенка в РФ.

9. Функции уполномоченного по защите прав предпринимателей в РФ.

10. Сущность прокурорского надзора.

Практическая часть

1. Рунов является учредителем и руководителем ООО «А» и ООО «В». В качестве руководителя ООО «А» Рунов получил кредит на сумму 30.000.000 рублей, представив в банк финансовые документы, в которых не была отражена кредиторская задолженность по заемным обязательствам, имевшимся у данного Общества. На следующий день после зачисления указанной суммы на расчетный счет ООО «А» Рунов поручил главному бухгалтеру Корсунской перечислить 2.000.000 рублей на счет ООО «В». А затем, через месяц Рунов распорядился перевести на счет ООО «В» еще 17.000.000 рублей. После чего перестал осуществлять платежи по кредиту.

Требуется ли помощь специалистов, и каких именно и сотрудников оперативных подразделения? Если имеется, то в какой форме можно использовать помощь специалистов.

2. Парфентьева Ю.Н. 24.06.2016 года заключила договор кредита с АО «Московский городской банк» на сумму в размере 1500000 руб. В связи с заключенным договором кредита был составлен график платежей. Первый платеж согласно графику платежей был внесен 24 июля 2016 года. Затем она ежемесячно вносила платежи через терминал в филиале банка, расположенного рядом с ее местом проживания. 24 мая 2017 года она

собиралась осуществить последний платеж, но терминал не работал. Она осуществила платеж через кассира – операциониста. В июне 2017 года ей позвонили из банка и сообщили, что кредит не погашен. После полученной информации она подъехала в банк, где написала заявление о происшедшем и приложила к заявлению копии имеющихся у нее финансовых документов.

Оцените исходную информацию. Если имеются, укажите проверочные действия необходимо провести. К помощи каких специалистов можно обратиться? Какие формы знаний специалистов будут использоваться в данном случае?

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет».

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Понятия и сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений.
2. Виды государственного контроля.

3. Финансовый контроль как разновидность государственного контроля, его цели задачи, функции.
4. Принципы государственного контроля и надзора.
5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений.
6. Юридическая характеристика финансовых правонарушений.
7. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.
8. Особенности квалификации налоговых преступлений.
9. Особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.
10. Права и обязанности ФНС при выявлении налоговых правонарушений.
11. Права и обязанности ФАС при выявлении финансово-экономических правонарушений.
12. Роль прокуратуры при расследовании финансово-экономических правонарушений.
13. Роль прокуратуры по выявлению административных финансово-экономических правонарушений.
14. Центральный Банк России, его контрольно-надзорные функции в финансово-экономической сфере.
15. Гарантии законности и обоснованности задержания, а также соблюдения прав подозреваемого по финансово-экономическим правонарушениям.
16. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе.
17. Возмещение имущественного ущерба, причиненного в результате совершения налоговых преступлений.
18. Правовые основы противодействия сокрытию денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.
19. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты

налогов с организации.

20. Основания для избрания меры пресечения лиц, подозреваемых, обвиняемых за финансово-экономические преступления.

21. Организация и методика проведения контрольных мероприятий.

22. Полномочия государственных и муниципальных органов при проведении проверок. Виды проверок.

23. Сроки проведения проверок. Документы необходимые для оформления при проведении проверок.

24. Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки).

25. Результаты ревизии (проверки) оформляются актом.

26. Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения.

27. Прокурорский надзор за исполнением законов судебными приставами.

28. Прокурорский надзор за муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления.

29. Полномочия Конституционного суда РФ.

30. Полномочия Верховного суда РФ.

31. Полномочия судов субъектов РФ, районных, городских и мировых судей.

32. Контроль в сфере рынка потребителей.

33. Контроль за оборотом драгоценных металлов и драгоценных камней.

34. Земельный контроль.

35. Контрольные функции государственных органов в сфере охраны прав и свобод человека и гражданина на федеральном уровне и в субъектах РФ.

**Примеры оценочных средств для проверки индикаторов
достижения компетенций, формируемых дисциплиной**

Наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-3 Способность разрабатывать и реализовывать мероприятия по управлению налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	1. Применяет теоретические знания и практические навыки для проведения мероприятий по налоговому, таможенному и валютному контролю.	1. Знать: принципы осуществления контрольно-надзорной деятельности по делам финансово-экономических нарушений и управления налоговыми рисками на основе применения решений органов власти и управления Уметь: применять механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	Вопросы для проведения опроса 1. Организация и методика проведения контрольных мероприятий. Практико-ориентированное задание Парфентьева Ю.Н. 24.06.2016 года заключила договор кредита с АО «Московский городской банк» на сумму в размере 1500000 руб. В связи с заключенным договором кредита был составлен график платежей. Первый платеж согласно графику платежей, был внесен 24 июля 2016 года. Затем она ежемесячно вносила платежи через терминал в филиале банка, расположенного рядом с ее местом проживания. 24 мая 2017 года она собиралась осуществить последний платеж, но терминал не работал. Она осуществила платеж через кассира – операциониста. В июне 2017 года ей позвонили из банка и сообщили, что кредит не погашен. После полученной информации она подъехала в банк, где написала заявление о происшедшем и приложила к заявлению копии имеющихся у нее финансовых документов. Оцените исходную информацию. Если имеются, укажите проверочные действия необходимо провести. К помощи каких специалистов можно обратиться? Какие формы знаний специалистов будут использоваться в данном случае?
	2 Использует аналитически	2. Знать: объекты, субъекты и	Вопросы для проведения опроса 1. Полномочия государственных и

	е материалы для оценки мероприятий в области управления налоговыми рисками, а также в области мероприятий налогового контроля и принятия стратегически х и тактических решений на макро- и микроуровнях .	содержание деятельности по предупреждению финансово-экономических правонарушений, а также методы выявления и устранения причин и условий им способствующих Уметь: составлять процессуальные документы и обжаловать акты и действия должностных лиц и органов государственной власти, а также документы, сопровождающие коммерческую деятельность	муниципальных органов при проведении проверок. Виды проверок. 2. Решение о назначении ревизии (проверки). Основание для допуска должностных лиц в ревизуемый объект. Сроки проведения проверок. Практико-ориентированное задание Рунов является учредителем и руководителем ООО «А» и ООО «В». В качестве руководителя ООО «А» Рунов получил кредит на сумму 30.000.000 рублей, представив в банк финансовые документы, в которых не была отражена кредиторская задолженность по заемным обязательствам, имевшимся у данного Общества. На следующий день после зачисления указанной суммы на расчетный счет ООО «А» Рунов поручил главному бухгалтеру Корсунской перечислить 2.000.000 рублей на счет ООО «В». А затем, через месяц Рунов распорядился перевести на счет ООО «В» еще 17.000.000 рублей. После чего перестал осуществлять платежи по кредиту. Требуется ли помощь специалистов, и каких именно и сотрудников оперативных подразделения? Если имеется, то в какой форме можно использовать помощь специалистов.
ПКН-1 Способность к выявлению проблем и тенденций в современной экономике при	2. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований	1. Знать: правовые и организационные основы деятельности контрольных и надзорных органов государства, юридической терминологии в сфере контрольно-	Вопросы для проведения опроса 1. Документы необходимые для оформления при проведении проверок. Практико-ориентированное задание При доставлении в полицию

решении профессиональных задач	, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	надзорной деятельности государства по делам финансово-экономических правонарушений Уметь: анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения, и принимать законные и обоснованные решения	гражданина, задержанного по подозрению в уклонении уплаты налогов путем внесения заведомо ложных данных и сведений в декларацию, попытался позвонить по мобильному телефону и пригласить адвоката. Следователь, производивший задержание, запретил звонить, сказав, что вопрос о защитнике будет решаться после его допроса и составления протокола задержания. 1. Какой в данном случае принцип уголовного судопроизводства нарушен? 2. С какого момента можно пользоваться услугами адвоката. 3. Основания для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям. 4. Какие органы имеют полномочия осуществлять контрольно-надзорную деятельность по выявлению финансово-экономических правонарушений.
	2. Выявляет источники и осуществляет поиск информации для проведения научных исследований и решения практических задач в профессиональной сфере, умеет проводить сравнительный анализ разных точек зрения на решение современных экономических проблем и обосновывать	2. Знать: положения нормативных правовых актов, регулирующих организацию финансов государственного сектора Уметь: применять положения нормативных правовых актов, регулирующих организацию финансов государственного сектора для решения практических задач	Вопросы для проведения опроса 1. Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки). Результаты ревизии (проверки). 2. Взаимодействие государственных и муниципальных органов с органами, осуществляющими надзор на территории РФ. Практико-ориентированное задание После не планированной проверки инспектором налоговой службы Ивановым фирмы ООО «Градус» было выявлено уклонение от уплаты налогов данной организацией на сумму 9 миллионов рублей. Инспектор изъял всю необходимую документацию по своему усмотрению, забрал компьютер,

	выбор эффективных методов регулирования экономики.		<p>на котором составлялись отчетные документы бухгалтера и ушел со словами, что всех привлечет к уголовной ответственности.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Как должен поступить инспектор в данном случае. 2. Какой документ должен составить инспектор. 3. Кто должен присутствовать при проверке. 4. Возможны ли вообще не плановые проверки. 5. Кто имеет право возбудить уголовное дело по ст.199 УК РФ
	3. Владеет методами коллективной работы экспертов, универсальными методами ранжирования альтернатив, комплексным и экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях .	<p>З.Знать: организационные, тактические и методологические приемы выработки предложений по совершенствованию нормативных правовых актов с целью повышения эффективности функционирования финансов государственного сектора Уметь: применять организационные, тактические и методологические приемы выработки предложений по совершенствованию нормативных правовых актов с целью повышения эффективности функционирования финансов государственного сектора</p>	<p>Вопросы для проведения опроса</p> <p>1. Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. Приказ МВД России от 1 апреля 2014 №199 «Об утверждении инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств.</p> <p>Задание. Ознакомьтесь с статьей 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» Проанализируйте изменения, внесенные Федеральным законом от 29.05.2019 № 113-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» и составьте таблицу</p>
УК-1 Способность к абстрактному мышлению,	1. Использует методы абстрактного мышления, анализа	1. Знать: правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере	<p>Вопросы для проведения опроса</p> <p>1. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе.</p> <p>Задание Ознакомьтесь со статьей</p>

критическому анализу проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработке стратегии действий	информации и синтеза проблемных ситуаций, формализованных моделей процессов и явлений в профессиональной деятельности.	выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности Уметь: применять правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности	285 УК РФ «Злоупотребление должностными полномочиями» Оцените содержание признаков состава данного преступления на предмет наличия оценочных понятий. Раскройте их содержание. Сформулируйте предложения по совершенствованию данной уголовно-правовой нормы .
	2. Демонстрирует способы осмысления и критического анализа проблемных ситуаций.	2. Знать: правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. Уметь: использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы составления и оформления необходимых документов по факту выявления и пресечения противоправного	Вопросы для проведения опроса 1.Обмен информацией между налоговыми органами и органами внутренних дел. Приказ МВД России и ФНС от 30 июня 2009г. № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений». Тестовые задания 1.Системой экономико-правовых действий конкретных органов власти и управления, базирующихся на положениях основных законов государства, называют _____ а) бюджетный б) государственный финансовый в) негосударственный финансовый г) налоговый 2.Совокупность действий и операций, осуществляемых специально уполномоченными органами, с целью контроля за

		<p>поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.</p>	<p>соблюдением субъектами хозяйствования и органами государственной власти и местного самоуправления норм права в процессе образования, распределения и использования финансовых ресурсов, называется ...</p> <p>а) межбанковский контроль б) кредитный контроль в) муниципальный контроль г) финансовый контроль</p> <p>3. Финансовый контроль – это:</p> <p>а) контроль, осуществляемый ревизионной комиссией организации, в целях сохранности имущества; б) контроль, осуществляемый внутренней службой аудита организации, в целях сохранности имущества и финансовых обязательств; в) финансовый контроль, осуществляемый государственными органами или от имени государства в целях обеспечения единой государственной финансовой политики и финансовых интересов государства и его граждан.</p> <p>4. К методам финансового контроля относится</p> <p>а) норматив б) проверка в) модель г) баланс</p>
	<p>3. Предлагает нестандартное решение проблем, новые оригинальные проекты, вырабатывает стратегию действий на основе системного подхода</p>	<p>3. Знать: правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической</p>	<p>Вопросы для проведения опроса</p> <p>1. Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям на современном этапе.</p> <p>Тестовые задания</p> <p>1. Объектами финансового контроля являются</p> <p>а) денежные отношения по формированию и использованию денежных фондов и средств б) государственные органы управления в) организации</p>

		<p>направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения</p> <p>Уметь: использовать правовые, организационные, тактические и методологические приемы анализа практики применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.</p>	<p>г) домашние хозяйства</p> <p>2. Система периодических контрольных действий по наблюдению за установленными в той или иной сфере деятельности условиями ее осуществления – это</p> <p>а) обследование</p> <p>б) экономический анализ</p> <p>в) ревизия</p> <p>г) надзор</p> <p>3. Субъектами государственного финансового контроля выступают... (не менее двух)</p> <p>а) Федеральная налоговая служба</p> <p>б) органы Федерального казначейства</p> <p>в) Президент</p> <p>г) Государственная дума</p>
--	--	--	--

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативные правовые акты

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература

1. Винокуров, Ю. Е. Прокурорский надзор: учебник для вузов / Ю. Е. Винокуров, А. Ю. Винокуров; под редакцией

Ю. Е. Винокурова. — 15-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 556 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12359-3. —

URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/476664> (дата обращения: 27.05.2021).

– Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. – Текст: электронный.

2. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 374 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14746-9. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/486302> (дата обращения: 22.05.2021). – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. – Текст: электронный.
3. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болтиновой, Ю. К. Цареградской. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-199-6. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1831635> (дата обращения: 27.05.2021). – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

Дополнительная литература

4. Банковское право Российской Федерации: учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. — 336 с. - ISBN 978-5-00156-093-7. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137865> (дата обращения: 27.05.2021). – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.
5. Дадашев, А.З. Налоговый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев, И.Р. Пайзулаев. — Москва: КноРус, 2021. — 127 с. — ISBN 978-5-406-08615-5. — URL: <https://book.ru/book/940205> (дата обращения: 27.05.2021). – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. – Текст: электронный.

6. Предпринимательское право. Правовое регулирование отдельных видов предпринимательской деятельности : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 553 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14490-1. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/477732> (дата обращения: 27.05.2021). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.
7. Крохина, Ю. А. Финансовое право России: учебник / Ю. А. Крохина. — 6-е изд., перераб. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. — 504 с. - ISBN 978-5-00156-069-2. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1221074> (дата обращения: 20.05.2021). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

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

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины, - разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины (РПД), изучение рекомендованной литературы, подготовка домашнего творческого задания.

Задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература. Основная литература - это учебники и учебные пособия. Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит

узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие - прочитать быстро.

Из книги или журнала следует сделать копии интересующих страниц, на которых можно ключевые позиции выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой: конспект, цитата, тезисы, аннотация, резюме.

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Методические рекомендации по написанию контрольной работы

1. Написание контрольной работы является одной из форм внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплинам (модулям) трудоемкостью от 3 зачетных единиц и представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление студента над

поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

2. Цель написания контрольной работы состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

3. Тематика контрольной работы содержится в рабочих программах дисциплин (модулей). Тема контрольной работы должна содержать в себе проблему или вопрос, мотивировать студента к размышлению.

4. Требования к написанию и оформлению контрольной работы разрабатываются соответствующими кафедрами. Написание контрольной работы студентом ведется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарского занятия.

5. Контрольная работа должна содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;
- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы (вопроса) с использованием литературных источников;
- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (вопросу).

6. Оценка выполнения контрольной работы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости студентов.

7. Требования к написанию контрольной работы:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;
- аргументированность основных положений и выводов;
- четкость и лаконичность изложения собственных мыслей.

8. Объем контрольной работы составляет 3-5 страниц.

Таким образом, в процессе выполнения контрольной работы студенту рекомендуется выполнить следующие виды работ:

- составить план;
- отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме;
- систематизировать и проанализировать собранную информацию по научной проблеме;
- представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Тему контрольной работы студент выбирает из предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

Контрольная работа может иметь следующую структуру:

1. Титульный лист.
2. План.
3. Введение с обоснованием выбора темы.
4. Изложение материала.
5. Заключение с выводами по всей работе.
6. Список использованной литературы.

Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. Это по сути описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования. Текстовое изложение материала (основная часть) – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу.

Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме контрольной работы с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает контрольную работу или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части материала. К тексту прилагается оформленный по требованиям список использованной

литературы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые действительно были использованы при подготовке к написанию лабораторной работы.

Приложения – иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.).

Контрольная работа выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25. Сноски - постраничные. Должна быть нумерация страниц. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. Объем контрольной работы, без учета приложений, до 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что студент не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данной работы. Общее оформление списка использованной литературы для эссе аналогично оформлению списка использованной литературы для реферата. В тексте обязательны ссылки на литературные источники, лучше всего постраничные. К тексту прилагается пронумерованный отдельно иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.), оформленный в виде приложений.

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

11.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются

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

Учебная аудитория для проведения учебных занятий всех видов, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 38.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол с ящиками – 1 шт.

Стол (двухместный) – 15 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф под документы с угловым сегментом – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол (учительский) – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал:

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.