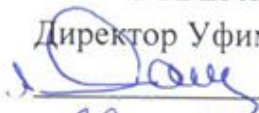


Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Уфимский филиал Финуниверситета**  
**Кафедра "Философия, история и право"**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Уфимского филиала  
 Р.М. Сафуанов  
« 30 » сентября 2022г.

**ЭКОНОМИКО-ПРАВОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА**  
**ПО ДЕЛАМ О ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

40.04.01 Юриспруденция,

Направленность программы магистратуры:

«Расследование финансово-экономических правонарушений»

Рекомендовано Ученым советом филиала  
(протокол № 51 от «30» сентября 2022г.)

Одобрено кафедрой «Философия, история и право»  
(протокол № 2 от «12» сентября 2022 г.)

**Уфа 2022**

## Содержание

|                                                                                                                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Наименование дисциплины.....                                                                                                                                                                                | 2  |
| 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, и планируемых результатов обучения по дисциплине .....                             | 2  |
| 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....                                                                                                                                                 | 2  |
| 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся .....                                          | 4  |
| 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....                                                         | 5  |
| 5.1 Содержание дисциплины .....                                                                                                                                                                                | 5  |
| 5.2. Учебно-тематический план .....                                                                                                                                                                            | 5  |
| 5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....                                                                                                                                                           | 8  |
| 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....                                                                                                         | 9  |
| 6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....                                                                                      | 9  |
| 6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3).....                                                                                                              | 9  |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....                                                                                                               | 10 |
| 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе усвоения образовательной программы .....                                                                                               | 14 |
| 7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний .....                                                                          | 14 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....                                                                                                            | 20 |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....                                                                                              | 21 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....                                                                                                                                          | 22 |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем..... | 22 |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....                                                                                          | 23 |

## 1. Наименование дисциплины

Экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях

## 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соответственных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

| Код компетенции | Наименование компетенции                                                                                                                                                 | Индикаторы достижения компетенции                                                                                                                                                                                                     | Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-3            | Способность давать оценку и содействовать пресечению противоправному поведению лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности | 1. Демонстрирует знание правовых норм материальных и процессуальных отраслей права, позволяющих оценить и пресечь противоправное поведение лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности. | <b>Знать:</b> основания юридической ответственности лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.<br><b>Уметь:</b> выявлять причины и условия совершения должностных и иных правонарушений финансово-экономической направленности и определять меры, направленные на их предупреждение. |
|                 |                                                                                                                                                                          | 2. Составляет и оформляет необходимые документы по факту выявления и пресечения противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.                                  | <b>Знать:</b> административную и судебную практику, связанную с правонарушениями финансово-экономической направленности.<br><b>Уметь:</b> составлять процессуальные и иные правовые документы по вопросам противоправного поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.       |
|                 |                                                                                                                                                                          | 3. Анализирует практику применения правовых норм по фактам выявленных противоправных деяний лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-                                                                             | <b>Знать:</b> основные понятия в сфере правового регулирования ответственности за финансово-экономические правонарушения, а также термины и категории по проблемам применения законодательства, источников правового регулирования в сфере привлечения к ответственности за финансово-экономические правонарушения.                  |

| Код компетенции | Наименование компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Индикаторы достижения компетенции                                                                                                                  | Результаты обучения (умения и знания), соотношенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения. | <b>Уметь:</b> подготавливать материальные и процессуальные документы.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>ПКН-3</b>    | Способность давать оценку нормативного правового акта во взаимосвязи с другими нормативными правовыми актами, самостоятельно готовить экспертные заключения в области права, проводить антикоррупционную экспертизу проектов нормативных правовых актов, осуществлять экспертную деятельность, участвовать в подготовке экспертных заключений | 1. Владеет методикой комплексной оценки нормативного правового акта, в том числе в системе с другими нормативными правовыми актами.                | <b>Знать:</b> основные понятия в сфере правового регулирования финансово-экономических правонарушений, а также терминов и категорий по проблемам применения финансового законодательства, источников правового регулирования в сфере привлечения к ответственности за нарушения финансового законодательства.<br><b>Уметь:</b> анализировать нормы регулирующие финансово-экономические отношения, судебную практику по спорам, связанным с привлечением к ответственности за нарушения финансового законодательства, выявлять проблемы и предлагать пути их решения, оценивать фактические последствия принятия нормативных правовых актов. |
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2. Определяет виды коррупционных факторов и методику проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и их проектов.             | <b>Знать:</b> методики проведения юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов и виды коррупционных факторов.<br><b>Уметь:</b> уметь анализировать информацию, характеризующую критерии коррупционной составляющей.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3. Обеспечивает методическое сопровождение экспертно-аналитической деятельности.                                                                   | <b>Знать:</b> систему методов экспертно-аналитической оценки.<br><b>Уметь:</b> уметь использовать методы экспертно-аналитической оценки применительно к экономико-правовой экспертизе по делам о финансово-экономических правонарушениях                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>ПКН-6</b>    | Способность решать сложные юридические проблемы (ситуации), адаптироваться в условиях                                                                                                                                                                                                                                                         | 1. Обосновывает механизм принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных                                              | <b>Знать</b> – правовые, организационные механизмы принятия оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации<br><b>Уметь</b> – применять правовые, организационные механизмы принятия                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

| Код компетенции | Наименование компетенции                                                     | Индикаторы достижения компетенции                                                                       | Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | меняющейся правовой реальности, принимать оптимальные управленческие решения | знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации.                                                | оптимальных управленческих решений, основанных на междисциплинарных знаниях и правилах деловой и межличностной коммуникации                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                 |                                                                              | 2.Выявляет нестандартные оптимальные подходы к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности. | <b>Знать</b> – правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности.<br><b>Уметь</b> – применять правовые, организационные, тактические и методологические приемы выявления нестандартных оптимальных подходов к решению задач в условиях меняющейся правовой реальности |

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина «Экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях» относится к модулю дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры, части, формируемой участниками образовательных отношений магистерской программы «Расследование финансово-экономических правонарушений» по направлению подготовки 40.04.01 Юриспруденция.

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

| Вид учебной работы по дисциплине              | Всего<br>(в з/е и часах) | Семестр (модуль) 6<br>(в часах) |
|-----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|
| Общая трудоемкость дисциплины                 | 3/108                    | 108                             |
| <i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i> | 30                       | 30                              |
| <i>Лекции</i>                                 | 8                        | 8                               |
| <i>Семинары, практические занятия</i>         | 22                       | 22                              |
| <i>Самостоятельная работа</i>                 | 78                       | 78                              |
| 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. Теоретико-методологические основы экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.**

Экономико-правовая экспертиза: понятие, сущность, содержание. Исторические аспекты развития экономико-правовой экспертизы. Современный направления развития экономико-правовой экспертизы. Теоретико-методологические проблемы экономико-правовой экспертизы. Криминализация общества, противодействие криминальной экономике. Экономический казус законодательства. Преступность в сфере финансово-экономических правонарушений. Цель экономико-правовой экспертизы: повышение эффективности борьбы с правонарушениями, противодействие угрозам финансовой безопасности Российской Федерации. Выявление механизмов и схем совершения финансово-экономических правонарушений. Оказание помощи в разрешении вопросов, требующих специальных познаний. Функции экономико-правовой экспертизы. Методы экономико-правовой экспертизы (метод бухгалтерского анализа, метод документального анализа, метод сопряженных сопоставлений, внутренний сопоставительный анализ деятельности предприятия, проверка оборота (контрольная калькуляция), метод специальных расчетных показателей, внешний сравнительный анализ однотипных предприятий, метод стереотипов, метод расчета покрытия расходов, метод корректирующих показателей). Правовая основа экономико-правовой экспертизы. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта. Основные принципы организации экономико-правовой экспертизы.

**Тема 2. Предмет и объекты экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях**

Предмет экономико-правовой экспертизы (анализ информации, содержащейся в правовых актах, соглашениях). Принципы проведения экономико-

правовой экспертизы. Объекты экономико-правовой экспертизы, по которым необходимо осуществить профессиональное исследование, получить научно обоснованное заключение. Объекты судебно-экспертного заключения - вещественные доказательства. Нормативные правовые акты. Локальные нормативные акты организаций. Договоры (соглашения). Анализ участников экономических отношений. Анализ предмета договора, вида деятельности, даты совершения деятельности, исполнение которой предусмотрено договором, порядка определения и формирования цены договора, характер ответственности по договору, результатов хозяйственной деятельности. Правовая оценка формы правового акта, целей и задач, предмета правового регулирования, содержащихся в нем норм. Анализ компетенции органа, принявшего правовой акт, порядка принятия, опубликования. Анализ соответствия правового акта требованиям юридической техники.

### **Тема 3. Назначение и производство экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях**

Особенности организации, порядок назначения и планирования экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. Экспертная деятельность. Субъекты экспертной деятельности (экспертные учреждения, судебные эксперты, лица, обладающие специальными знаниями, лица, назначившие экспертизу). Процессуальный статус эксперта и его компетенция. Права и обязанности эксперта. Независимость эксперта. Руководитель экспертного учреждения. Стадии экспертного исследования. Порядок назначения экспертизы. Круг вопросов, выносимых на разрешение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. Производство экономико-правовой экспертизы. Акт эксперта о невозможности дать заключение. Особенности назначения экспертизы в административном и уголовном процессах.

### **Тема 4. Заключение эксперта и его оценка**

Заключение экономико-правовой экспертизы: понятие и структура (вводная часть, исследовательская, синтезирующая, выводы). Оценка содержания заключения экономико-правовой экспертизы. Оценка заключения эксперта следователем, дознавателем и судом (наличие ссылок на нормы права, практика официального толкования и применения). Экспертные ошибки. Допрос эксперта.

Ответственность эксперта. Отличие заключения эксперта от заключения специалиста.

## 5.2. Учебно-тематический план

| №<br>п/п | Наименование<br>тем (разделов)<br>дисциплины                                                                                                 | Трудоемкость в часах |                                          |          |                                      |                                | Формы текущего<br>контроля<br>успеваемости                                             |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                                              | Всего                | Контактная работа-<br>Аудиторные занятия |          |                                      | Самостоя-<br>тельная<br>работа |                                                                                        |
|          |                                                                                                                                              |                      | Общая                                    | Лекции   | Семинары,<br>практические<br>занятия |                                |                                                                                        |
| 1        | Тема 1.<br>Теоретико-методологические основы<br>экономико-правовой<br>экспертизы по<br>делам о<br>финансово-экономических<br>правонарушениях | 24                   | 6                                        | 2        | 4                                    | 18                             | Устный                      либо<br>письменный            опрос,<br>дискуссия в группе |
| 2        | Тема 2.<br>Предмет и<br>объекты<br>экономико-правовой<br>экспертизы по<br>делам о<br>финансово-экономических<br>правонарушениях              | 28                   | 8                                        | 2        | 6                                    | 20                             | Устный                      либо<br>письменный            опрос,<br>дискуссия в группе |
| 3        | Тема 3.<br>Назначение и<br>производство<br>экономико-правовой<br>экспертизы по<br>делам о<br>финансово-экономических<br>правонарушениях      | 28                   | 8                                        | 2        | 6                                    | 20                             | Устный                      либо<br>письменный            опрос,<br>дискуссия в группе |
| 4        | Тема 4. Роль<br>Заключение<br>эксперта и его<br>оценка                                                                                       | 28                   | 8                                        | 2        | 6                                    | 20                             | Устный                      либо<br>письменный            опрос,<br>дискуссия в группе |
|          | <b>В целом по<br/>дисциплине</b>                                                                                                             | <b>108</b>           | <b>30</b>                                | <b>8</b> | <b>22</b>                            | <b>78</b>                      | <b>Контрольная работа</b>                                                              |

### 5.3. Содержание семинаров, практических занятий

| Наименование темы (раздела) дисциплины                                                                                        | Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Формы проведения занятий                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Тема 1.<br>Теоретико-методологические основы экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях | <p>Экономико-правовая экспертиза: понятие, сущность, содержание. Исторические аспекты развития экономико-правовой экспертизы. Современный направления развития экономико-правовой экспертизы. Теоретико-методологические проблемы экономико-правовой экспертизы. Криминализация общества, противодействие криминальной экономике. Экономический казус законодательства. Преступность в сфере финансово-экономических правонарушений. Цель экономико-правовой экспертизы: повышение эффективности борьбы с правонарушениями, противодействие угрозам финансовой безопасности Российской Федерации. Выявление механизмов и схем совершения финансово-экономических правонарушений. Оказание помощи в разрешении вопросов, требующих специальных познаний. Функции экономико-правовой экспертизы. Методы экономико-правовой экспертизы</p> <p><b>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-14; из раздела 9: 1-10.</b></p> | Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады |
| Тема 2.<br>Предмет и объекты экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях                 | <p>Предмет экономико-правовой экспертизы (анализ информации, содержащейся в правовых актах, соглашениях). Принципы проведения экономико-правовой экспертизы. Объекты экономико-правовой экспертизы, по которым необходимо осуществить профессиональное исследование, получить научно обоснованное заключение. Объекты судебно-экспертного заключения - вещественные доказательства. Нормативные правовые акты. Локальные нормативные акты организаций. Договоры (соглашения). Анализ участников экономических отношений.</p> <p><b>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-14; из раздела 9: 1-10.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады |
| Тема 3.<br>Назначение и производство экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях         | <p>Особенности организации, порядок назначения и планирования экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. Экспертная деятельность. Субъекты экспертной деятельности (экспертные учреждения, судебные эксперты, лица, обладающие специальными знаниями, лица, назначившие экспертизу).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады |

| Наименование темы (раздела) дисциплины        | Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Формы проведения занятий                                                                        |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                               | <b>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-14; из раздела 9: 1-10.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                 |
| Тема 4. Роль Заключение эксперта и его оценка | Заключение экономико-правовой экспертизы: понятие и структура (вводная часть, исследовательская, синтезирующая, выводы). Оценка содержания заключения экономико-правовой экспертизы. Оценка заключения эксперта следователем, дознавателем и судом (наличие ссылок на нормы права, практика официального толкования и применения, <b>Рекомендуемые источники из раздела 8: 1-14; из раздела 9: 1-10.</b> | Опрос, дискуссия, решение тестов и задач, анализ нормативных актов и судебной практики, доклады |

## 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 темы (раздела) дисциплины                                                                                     | Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Формы внеаудиторной самостоятельной работы                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Тема 1. Теоретико-методологические основы экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях | Методы экономико-правовой экспертизы (метод бухгалтерского анализа, метод документального анализа, метод сопряженных сопоставлений, внутренний сопоставительный анализ деятельности предприятия, проверка оборота (контрольная калькуляция), метод специальных расчетных показателей, внешний сравнительный анализ однотипных предприятий, метод стереотипов, метод расчета покрытия расходов, метод корректирующих показателей). Правовая основа экономико-правовой экспертизы. Права, обязанности и юридическая ответственность эксперта. Основные принципы организации экономико-правовой экспертизы. | Анализ судебных актов Конституционного Суда РФ, арбитражных судов, судов общей юрисдикции, изучение научной и практической литературы, нормативных правовых актов, работа со справочно-правовой системой. |
| Тема 2. Предмет и объекты экономико-правовой экспертизы по                                                                 | Договоры (соглашения). Анализ участников экономических отношений. Анализ предмета договора, вида деятельности, даты совершения деятельности, исполнение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Анализ судебных актов Конституционного Суда РФ, арбитражных судов, судов общей юрисдикции, изучение научной и практической                                                                                |

|                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| делам о финансово-экономических правонарушениях                                                                    | которой предусмотрено договором, порядка определение и формирования цены договора, характер ответственности по договору, результатов хозяйственной деятельности. Правовая оценка формы правового акта, целей и задач, предмета правового регулирования, содержащихся в нем норм. Анализ компетенции органа, принявшего правовой акт, порядка принятия, опубликования. Анализ соответствия правового акта требованиям юридической техники.                                                                   | литературы, нормативных правовых актов, работа со справочно-правовой системой.                                                                                                                            |
| Тема 3. Назначение и производство экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях | Процессуальный статус эксперта и его компетенция. Права и обязанности эксперта. Независимость эксперта. Руководитель экспертного учреждения. Стадии экспертного исследования. Порядок назначения экспертизы. Круг вопросов, выносимых на разрешение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях. Производство экономико-правовой экспертизы. Акт эксперта о невозможности дать заключение. Особенности назначения экспертизы в административном и уголовном процессах. | Анализ судебных актов Конституционного Суда РФ, арбитражных судов, судов общей юрисдикции, изучение научной и практической литературы, нормативных правовых актов, работа со справочно-правовой системой. |
| Тема 4. Заключение эксперта и его оценка                                                                           | Экспертные ошибки. Допрос эксперта. Ответственность эксперта. Отличие заключения эксперта от заключения специалиста.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Анализ судебных актов Конституционного Суда РФ, арбитражных судов, судов общей юрисдикции, изучение научной и практической литературы, нормативных правовых актов, работа со справочно-правовой системой. |

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

При изучении дисциплины «Экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических право-нарушениях» студенты выполняют контрольную работу.

### Примерная тематика контрольных работ

1. Ответственность за финансово-экономические правонарушения.
2. История развития экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

3. Судебно-экспертные методики. Классификация.
4. Независимость эксперта и его компетентность.
5. Порядок осуществление контроля за обоснованностью заключения эксперта.
6. Общенаучные и конкретные методы экспертного исследования.
7. Стадии экспертного исследования.
8. Акт эксперта о невозможности дать заключение.
9. Правовое обеспечение судебной экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
10. Круг вопросов, выносимых на разрешение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
11. Основания для назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
12. Процесс экспертного исследования и его стадии.
13. Судебная и несудебная экономико-правовая экспертиза.
14. Комплексная и комиссионная экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.
15. Аудит и экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.
16. Документы, относимые к объекту экспертизы по делам.
17. Порядок назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
18. Постановление следователя по назначению экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
19. Определение суда по назначению экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
20. Место экспертного заключения в системе судебных доказательств.

**Примерный перечень тем для докладов с презентациями на  
семинарских занятиях**

1. Объекты экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

2. Система методов экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
3. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в уголовном судопроизводстве.
4. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в административном судопроизводстве.
5. Заключение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
6. Оценка заключения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
7. Дополнительная и повторная экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.
8. Уголовная ответственность за финансово-экономические правонарушения.
9. Административная ответственность за финансово-экономические правонарушения.
10. Современное состояние экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
11. Система методов экспертного исследования.
12. Специальные методы экспертного исследования.
13. Общие требования к методике исследования предмета экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
14. Основные различия между судебной ревизией, аудиторской проверкой, судебно-экономической экспертизой и экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
15. Вводная часть экспертного заключения.
16. Исследовательская часть экспертного заключения.
17. Рабочая документация экспертизы.
18. Синтезирующая часть заключения и выводы.

### **Примеры типовых тестовых заданий**

1. *Документы можно классифицировать по:*

А) по назначению, времени составления, объему информации;

Б) на распорядительные и относительные;  
В) по назначению, структуре, месту составления, способу охвата операции, структуре, способу составления;

А) по назначению, объему операций, месту составления.

*2. Название документа, составляемого экспертом при невозможности дать заключение по поставленным перед ним вопросам:*

А) Акт;

Б) Мотивированное постановление;

В) Мотивированное сообщение;

Г) Справка;

Д) Протокол.

*3. В каких случаях может быть назначена дополнительная экспертиза:*

А) При недостаточной ясности или полноте заключения;

Б) В случае необходимости участия экспертов разных специальностей;

В) При необходимости производится не менее чем двумя экспертами одной специальности;

Г) В случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта.

*4. Результат проведения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях оформляется:*

А) приказом руководителя экспертного учреждения;

Б) постановлением эксперта;

В) актом исследования эксперта;

Г) заключением эксперта.

### **Примеры ситуационных задач**

#### **Задача 1.**

Общество с ограниченной ответственностью «Восток К» осуществляет деятельность в области строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства.

Проанализируйте нормативную правовую базу, регулирующую рассматриваемую сферу деятельности. Укажите, какие документы являются потенциально содержащими сведения о признаках финансово-экономических правонарушений в строительстве, и на какие следует обращать первоочередное

внимание при их исследовании и анализе.

## **Задача 2.**

Глава местного самоуправления г. N –ска, на основании решения принятого депутатами муниципального законодательного органа, выделил деньги из резервного фонда главы, на цели не соответствующие бюджету г. N –ска.

Оцените данный правовой акт, его цели и задачи, предмета правового регулирования, компетенции органа, принявшего правовой акт, на предмет соответствия требованиям Конституции Российской Федерации и федеральных законов.

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

### **7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе усвоения образовательной программы**

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины с указанием индикаторов дисциплины, содержится в разделе 2. «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соответствующих с планируемыми результатами обучения по дисциплине».

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

#### **Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету**

1. Задачи и объекты судебной экспертизы.
2. История развития экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
3. Процессуальный статус и компетенция эксперта экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
4. Предмет экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
5. Объекты экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

6. Система методов экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
7. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в уголовном судопроизводстве.
8. Особенности назначения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях в административном судопроизводстве.
9. Заключение экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
10. Оценка заключения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
11. Дополнительная и повторная экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях.
12. Уголовная ответственность за финансово-экономические правонарушения.
13. Административная ответственность за финансово-экономические правонарушения.
14. Современное состояние экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
15. Заключение эксперта, его оценка и использование.
16. Экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях как специальная учебная дисциплина.
17. Отчётность как объект исследования экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
18. Место экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях экспертизы в системе юридических знаний.
19. Исследование документов при расследовании финансово-экономических правонарушениях.
20. Исследовательская стадия экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.
21. Отвод эксперта: понятие и основания.
22. Процедура проведения экономико-правовой экспертизы по делам о финансово-экономических правонарушениях.

**Примерные практико-ориентированные задания по дисциплине**  
**«Экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических**  
**правонарушениях»**

***Задача 1.***

Получателем бюджетных средств заключен контракт, предметом которого является проживание сотрудника в гостинице на время служебной командировки. Оплата услуг в рамках договора произведена с применением вида расходов 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда».

В то же время за счет группы видов расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу...» осуществляются денежные выплаты сотруднику, связанные с направлением его в командировку (суточные, оплата проезда, найма жилых помещений) в случае, если услуги приобретаются сотрудником (работником) от своего имени. Оплата найма жилых помещений и проездных билетов для командируемых сотрудников (работников) по договорам (контрактам), заключенным учреждением, направившим работника в командировку, или работником, направленным в командировку, от имени учреждения, отражается по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

***Задание***

На основе содержания конкретной ситуации:

1. Составьте постановление на производство экономико-правовой экспертизы.
2. Разработайте частную методику проведения экономико-правовой экспертизы.
3. Укажите объекты экономико-правовой экспертизы.

***Задача 2.***

Получателем средств федерального бюджета в 2013 году за счет подстатьи 310 КОСГУ приобретены напольные часы. Указанные расходы не предусмотрены бюджетной сметой. При этом приобретение напольных часов также противоречит нормам положенности, номенклатуре мебели и отдельных материально-

технических средств для служебных помещений органов внутренних дел РФ, утвержденным приказом МВД России от 28.12.2006 № 1101.

Задание

На основе содержания конкретной ситуации:

1. Составьте постановление на производство экономико-правовой экспертизы.
2. Разработайте частную методику проведения экономико-правовой экспертизы.
3. Укажите объекты экономико-правовой экспертизы.

### **Задача 3.**

В ходе проверки территориальным фондом ОМС выявлено нецелевое расходование денежных средств бюджетным учреждением, выразившееся в направлении и использовании денежных средств на цели, не соответствующие условиям их получения (оказание медицинских услуг при отсутствии лицензии по отоларингологии, офтальмологии, дерматовенерологии, кардиологии и на осуществление доврачебной медицинской помощи по медицинской статистике).

Задание

На основе содержания конкретной ситуации:

1. Составьте постановление на производство экономико-правовой экспертизы.
2. Разработайте частную методику проведения экономико-правовой экспертизы.
3. Укажите объекты экономико-правовой экспертизы.

### **Балльно-рейтинговая система оценивания знаний студентов по результатам изучения дисциплины**

1. По результатам изучения дисциплины «Экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях» устанавливается единое максимальное число баллов равное 100, которое может быть начислено студенту за выполнение обязательных учебных работ.

Баллы по результатам текущего контроля студентов в семестре, просуммированные по всем видам работ, являются основой оценки за освоение модулей дисциплины.

Аттестация по дисциплине (зачет) проводится после выполнения студентом

запланированного объема учебных работ и получения по каждому из видов работ оценки, не ниже минимально установленной.

Чтобы быть допущенным до сессии, студент, получивший по итогам обучения в течение семестра менее 14 баллов по дисциплине, должен сдать задолженности по предмету и набрать необходимый минимум баллов.

Все контрольные мероприятия, указанные в программе дисциплины, являются обязательными.

По результатам аттестации студенту *не может быть* выставлена *итоговая оценка по дисциплине ниже оценки*, набранной в течение семестра по видам выполненных работ.

Сумма баллов по всем видам работ образует рейтинговую оценку по дисциплине за семестр.

Максимальное количество баллов за зачет – 60 из 100 за дисциплину. Общий итог по дисциплине при проведении зачета будет складываться как сумма баллов за работу в течение семестра и количество баллов, полученных за зачет.

Студент, сдавший все контрольные мероприятия, получает итоговую оценку по дисциплине за семестр в соответствии со шкалой:

| Рейтинг | Оценка на диф. зачете |
|---------|-----------------------|
| 86-100  | <i>зачтено</i>        |
| 70-85   | <i>зачтено</i>        |
| 51-69   | <i>зачтено</i>        |
| 0-50    | <i>не зачтено</i>     |

В ходе изучения содержания модуля преподаватель в порядке *текущего контроля* должен фиксировать и оценивать в рейтинговых баллах успехи студента по всем объектам оценивания, к которым в обязательном порядке должны быть отнесены:

- *посещаемость студентами занятий;*
- *своевременность и качество выполнения обязательных домашних заданий;*
- *участие в научно-исследовательской деятельности;*
- *выполнение и защита контрольной работы;*
- *результат проверки текущих знаний по отдельным темам;*
- *продуктивная активность на занятиях.*

*Дополнительно* могут оцениваться и другие виды учебной деятельности студентов, *по решению преподавателя.*

*Выполнение и защита контрольной работы.* Выполненная в полном объеме и в срок контрольная работа оценивается в 3 балла. Защита контрольной работы оценивается до 5 баллов.

*Оценка участия студента в активных формах обучения* – студенты, принимающие участие в научно-исследовательской деятельности (выступления с докладом на научно-практической конференции студентов, издание статей по дисциплине Введение в специальность) получают дополнительные 5 баллов.

*Активность студентов на занятиях.* Активность студентов на текущих занятиях оценивается в 4 балла. Активность подразумевает участие в обсуждении тем дисциплины, обсуждение решения практико-ориентированных заданий, ответы на вопросы преподавателя.

*Результат проверки текущих знаний по отдельным темам.* В процессе проведения семинарских практических занятий с целью оценки полученных студентами знаний проводятся письменные и устные опросы студентов. Каждый из таких опросов оценивается в 1 балл. Всего за семестр может быть проведено 4 опроса. Оцениваются опросы следующим образом:

От 0 до 60 % правильных ответов – 0 баллов;

От 60 до 100 % правильных ответов – 1 балл.

*Оценивание знаний на диф. зачете по дисциплине «Экономико-правовая экспертиза по делам о финансово-экономических правонарушениях».* Экзаменационный билет содержит в себе два теоретических вопроса.

Ответы на теоретические вопросы оцениваются следующим образом, за каждый правильно и полно отвеченный вопрос дается по 30 баллов.

Таким образом, оценка успеваемости студентов при изучении и итоговой аттестации студентов дисциплины будет осуществляться по следующим критериям:

| Параметры оценки                                                           | Присваиваемые баллы за семестр |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Посещение занятий:                                                         | 16 баллов                      |
| Активность студентов на занятиях                                           | 4 балла                        |
| 2. Своевременность и качество выполнения домашних заданий                  | 3 балла                        |
| 3. Участие в научно-исследовательской деятельности                         | 5 баллов                       |
| 4. Результат проверки текущих знаний по отдельным темам                    | 4 балла                        |
| 5. Выполнение и защита контрольной работы                                  | 0 –8 баллов                    |
| 6. Ответ на зачете:<br>за каждый правильно отвеченный теоретический вопрос | 0 -60 баллов<br>По 30 баллов   |

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

### Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС «Консультант Плюс».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Российская газета, № 153-154, 12.08.1998.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 29.01.1996, № 5, ст. 410.
6. Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» // Собрание законодательства РФ, 05.02.1996, № 6, ст. 492.
7. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // Собрание законодательства РФ", 15.12.2003, № 50, ст. 4859.
8. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ, 05.01.2009, № 1, ст. 15.
9. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 08.04.2013, № 14, ст. 1649.
10. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» // Собрание законодательства РФ, 06.12.2004, № 49, ст. 4908.

### а) Основная литература:

11. Дубоносов, Е. С. Судебно-бухгалтерская экспертиза : учебник для вузов / Е. С. Дубоносов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва :

Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — URL:  
<https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/469002>

**б) Дополнительная литература:**

11. Россинская, Е. Р. Теория судебной экспертизы (Судебная экспертология) : учебник / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина, А.М. Зинин ; под ред. Е.Р. Россинской. — 2-е изд., перераб и доп. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. — 368 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1836617>

12. Дубоносов, Е. С. Судебная бухгалтерия : учебник и практикум для вузов / Е. С. Дубоносов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 332 с. — URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/468369>

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

1. Официальный сайт Президента Российской Федерации - <http://президент.рф;>

2. Сервер органов Государственной власти Российской Федерации <http://www.government.ru;>

3. Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru;>

4. Официальный интернет-сайт Государственной думы Российской Федерации - <http://www.duma.gov.ru;>

5. Официальный интернет-сайт Верховного суда Российской Федерации - <http://www.supcourt.ru;>

6. Официальный интернет-сайт Конституционного Суда Российской Федерации - <http://www.ksrf.ru;>

7. Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства - <https://corpmsp.ru/>

8. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)  
<http://elib.fa.ru/>
9. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>.
10. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»  
<https://www.biblio-online.ru/>

# **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

| Наименование методических материалов для обучающихся          | Год утверждения | Местонахождение материала (ссылка на ИОП, информационный стенд кафедры/филиала, др.)                                |
|---------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Методические указания к лекциям                               | 2022            | <a href="http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx">http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx</a> |
| Методические указания к практическим занятиям                 | 2022            | <a href="http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx">http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx</a> |
| Методические указания по внеаудиторной самостоятельной работе | 2022            | <a href="http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx">http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx</a> |

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

## **11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security
2. Продукты компании Microsoft, включая ОС Windows и Office.

## **11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

Электронное периодическое издание Справочная Правовая Система  
 Консультант Бюджетные организации: версия Проф.

## **11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

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 всех видов занятий, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

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