

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
« 5 » апрель 2025 г.

Л.М. Кубатиева

Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-
экономических нарушений

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 Экономика,

направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.

Налоговый консалтинг»

*Рекомендовано Ученым советом Владикавказского филиала
Финуниверситета*

(протокол от « 30 » апрель 2025 г. № 01)

Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»

(протокол от « 02 » апрель 2025 г. № 9)

Владикавказ 2025

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины.....	6
5.2. Учебно-тематический план.....	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	14
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	14
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	28
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	37
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	39
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	39
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	43
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	43
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	43
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	43
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	43

1. Наименование дисциплины:

Дисциплина: «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 им 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	1. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических	1. Знать: правовые и организационные основы деятельности контрольных и надзорных органов государства, юридической терминологии в сфере контрольно-надзорной деятельности

	решении профессиональных задач	исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	государства по делам финансово-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 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
УК-1	Способность к абстрактному мышлению, критическому анализу проблемных ситуаций на	1. Использует методы абстрактного мышления, анализа информации и синтеза проблемных ситуаций,	1. Знать: правовые нормы материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности

	основе системного подхода, выработке стратегии действий	формализованных моделей процессов и явлений в профессиональной деятельности.	Уметь: применять правовые нормы 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» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, основной образовательной программы и входит в модуль дисциплин по выбору, углубляющих освоение программы магистратуры для направления подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «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

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	24	24
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	16	16
Самостоятельная работа	84	84
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. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений». Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. Порядок проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений,

участков местности и транспортных средств и перечень должностных лиц органов внутренних дел РФ, уполномоченных издавать распоряжения о проведении оперативно-розыскного мероприятия обследование 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			Само стоят ельна я работ а	
			Общ ая, в т.ч.:	Лекции	Семинары , практичес кие занятия		
1.	Тема 1. Сущность, функции и принципы государственного контроля	19	5	1	4	14	Опрос по вопросам темы, дискуссия, решение тестовых заданий
2.	Тема 2. Юридическая характеристика финансово-экономических правонарушений	19	5	1	4	14	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированно го задания
3.	Тема 3. Органы, осуществляющие контроль и надзор в финансово-экономической сфере, и их полномочия	22	6	2	4	16	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированно го задания
4.	Тема 4. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)	24	8	2	6	16	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированно го задания
5.	Тема 5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений	24	8	2	6	16	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированно го задания
	В целом по дисциплине	108	32	8	24	76	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	29,3	25	75	70,4	

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	Понятие и сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений. Основные цели, задачи контроля и надзора. Виды государственного контроля. Принцип законности, независимости, гласности (публичности или открытости), объективности, ответственности, сбалансированности, системности, ответственности контрольных и контролируемых органов. Государственные органы власти, осуществляющие контрольные и надзорные функции. Процессуальные гарантии прав и свобод личности при применении мер процессуального принуждения по финансово-экономическим правонарушениям. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений. Сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений. Финансовый контроль как разновидность государственного контроля, его цели задачи, функции. Принципы государственного контроля и надзора. Рекомендуемые источники: 8.1-8.12; 9.1-8.6	Опрос по вопросам темы, дискуссия, решение тестовых заданий
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).	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания

	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. Рекомендуемые источники: 8.1-8.12; 9.1-8.6	
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. Основы нормативно-правового регулирования взаимодействия контрольно-счетных и правоохранительных органов по выявлению финансово-экономических правонарушений. Рекомендуемые источники: 8.1-8.12; 9.1-8.6	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания
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. Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания

	правонарушений и преступлений». Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. Порядок проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств и перечень 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. Рекомендуемые источники: 8.1-8.12; 9.1-8.6	
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. Иные меры процессуального принуждения (привод, временное отстранение обвиняемого от должности, обязательство о явке подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего и свидетеля, наложение ареста на имущество, денежные взыскания). Рекомендуемые источники: 8.1-8.12; 9.1-8.6	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)	Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе. Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям на современном этапе. Обмен информацией между налоговыми органами и органами внутренних дел.	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	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).	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

Примерный 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).

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.

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 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.

Задание 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?

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 проверке.
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

Примерный перечень вопросов и заданий 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), оформляемые 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	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	Вопросы 1. Организация и методика проведения контрольных мероприятий. 2. Понятия и сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений. 3. Виды государственного контроля. Практико-ориентированное задание Парфентьева Ю.Н. 24.06.2016 года заключила договор кредита с АО «Московский городской банк» на

власти и управления, а также механизмы досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах		досудебного урегулирования налоговых споров в налоговых органах	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 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 им способствующих Уметь: составлять процессуальные документы и обжаловать акты и действия должностных лиц и органов государственной	Вопросы 1. Полномочия государственных и 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

	.	власти, а также документы, сопровождающие коммерческую деятельность	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 решении профессиональных задач	2. Демонстрирует понимание основных результатов новейших экономических исследований, методологии проведения научных исследований в профессиональной сфере.	1. Знать: правовые и организационные основы деятельности контрольных и надзорных органов государства, юридической терминологии в сфере контрольно-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	Вопросы 1. Документы необходимые для оформления при проведении проверок. 2. Прокурорский надзор за муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления. 3. Полномочия Конституционного суда РФ. 4. Полномочия Верховного суда РФ. Практико-ориентированное задание 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.
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	Вопросы 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, 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 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	3.Знать: организационные, тактические и методологические приемы выработки предложений по совершенствованию	Вопросы 1.Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. 2. Финансовый контроль как разновидность государственного

	ранжирования альтернатив, комплексным и экспертными процедурами для оценки тенденций экономического развития на макро-, мезо- и микроуровнях .	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	контроля, его цели задачи, функции. Практико-ориентированное задание Ознакомьтесь с статьей 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» проанализируйте внесенные изменения и составьте таблицу
УК-1 Способность к абстрактному мышлению, критическому анализу проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработке стратегии действий	1. Использует методы абстрактного мышления, анализа информации и синтеза проблемных ситуаций, формализованных моделей процессов и явлений в профессиональной деятельности.	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 материальных и процессуальных отраслей права в их единстве и многообразии в сфере выявления, пресечения и предупреждения правонарушений финансово-экономической направленности	Вопросы для проведения опроса 1. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе. Практико-ориентированное задание Ознакомьтесь со статьей 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 поведения лиц, совершивших должностные и иные правонарушения финансово-экономической направленности.	Вопросы 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 _____ 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
	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	Вопросы 1. Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. 2. Прокурорский надзор за исполнением законов судебными приставами. 3. Прокурорский надзор за муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления. 4. Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям на современном этапе. Тестовые задания 1. Объектами финансового контроля являются а) денежные отношения по формированию и использованию денежных фондов и средств б) государственные органы управления в) организации г) домашние хозяйства 2. 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 3. Субъектами государственного финансового контроля выступают... (не менее двух)

		правонарушения финансово-экономической направленности и вносит предложения в соответствующие государственные органы, направленные на повышение эффективности их применения.	а) Федеральная налоговая служба б) органы Федерального казначейства в) Президент г) Государственная дума
--	--	--	---

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

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (актуальная редакция).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (актуальная редакция).
3. Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ
5. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ

Основная литература

6. Кириллова, Н. П. Прокурорский надзор: учебник и практикум для вузов / Н. П. Кириллова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 349 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16639-2. — URL: <https://urait.ru/bcode/560487> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.
7. Винокуров, Ю. Е. Прокурорский надзор: учебник для вузов / Ю. Е. Винокуров, А. Ю. Винокуров; под редакцией Ю. Е. Винокурова. — 17-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 549 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20627-2. —

URL: <https://urait.ru/bcode/558480> – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. – Текст: электронный.

8. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России: учебник для вузов / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 367 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18608-6. — URL: <https://urait.ru/bcode/559629> – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. – Текст: электронный.

9. 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.ru/catalog/product/1831635> – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

Дополнительная литература

10. Финансовое право: учебник для вузов / под редакцией Е. М. Ашмариной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2025. — 372 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18443-3. — URL: <https://urait.ru/bcode/560038> – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. – Текст: электронный.

11. 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> – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

12. Дадашев, А. З. Налоговый контроль в Российской Федерации: учебное пособие / А. З. Дадашев, И. Р. Пайзулаев. — Москва: КноРус, 2023. — 127 с. — ISBN 978-5-406-10455-2. — URL: <https://book.ru/book/945809> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. – 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

Методика изучения дисциплины предусматривает чтение лекций, проведение семинарских занятий, выполнение студентами самостоятельной внеаудиторной работы, в том числе – контрольная работа.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям.

Для наиболее полного освоения дисциплины студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, ее основные вопросы и рекомендуемую литературу. Это позволит сэкономить время на записывание основных вопросов темы;
- к лекциям готовить материал по теме;
- перед очередной лекцией просматривать материалы предыдущих, чтобы освоение материала не оставляло пробелов.

Рекомендации по подготовке к семинарам, практическим занятиям.

Студентам следует:

- проработать теоретический материал к занятию по рекомендованным литературным источникам и лекциям;
- использовать при подготовке к занятию нормативно-правовые документы, научные публикации, информационный материал, рекомендуемый преподавателем;
- перед занятиями задать вопросы по невыясненным в ходе самостоятельной подготовки темам или отдельным положениям;
- в ходе занятия давать четкие и исчерпывающие ответы на вопросы;
- на занятии демонстрировать понимание обсуждаемых тем и вопросов.

Студентам, пропустившим занятия по различным причинам, необходимо перед очередным занятием отработать пропущенный материал, подготовив его самостоятельно.

Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных заданий

Самостоятельная работа, как было сказано выше, содержит в себе различные виды и формы работ. В ходе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы:

- * подготовка к опросу, дискуссии;
- * выполнение контрольной работы;
- * подготовка к зачету.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода занятий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно и

представляться в установленный срок, а также должны соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, разбирать на занятиях и консультациях неясные вопросы;
- прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные фрагменты для их обсуждения на консультации.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Контрольная работа – вид самостоятельной практической и исследовательской работы студентов, с целью углубления и закрепления теоретических знаний. Для выполнения контрольной работы по дисциплине необходимо использовать учебно-методические материалы, подготовленные кафедрой.

Контрольная работа по дисциплине выполняется по вариантам.

В процессе выполнения контрольной работы студенту рекомендуется выполнить следующие виды работ:

- отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме;
- систематизировать и проанализировать собранную информацию по проблеме;
- представить освещение вопроса с собственным заключением.

Контрольная работа выполняется студентом под руководством преподавателя кафедры самостоятельно.

Требования к оформлению контрольной работы.

Контрольная работа выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 13 или 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25. Нумерация страниц внизу в центре. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы или выносятся в Приложение.

Объем контрольной работы составляет не более 6 страниц, не включая таблиц, графиков и т.п. (при наличии).

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

Список использованных источников составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора.

В тексте обязательны ссылки на литературные источники, лучше всего постраничные.

Требования к выполнению контрольной работы:

- четкость и последовательность изложения материала (решения) в соответствии с составленным планом;
- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных источников по данной теме;
- предоставление в полном объеме решений имеющихся в задании практических задач;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения.

Оценка контрольных работ студентов проводится в процессе текущего контроля успеваемости.

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 одно-тумбовый – 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.