

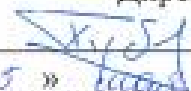
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 »  2025г.

Л.М. Кубатиева

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

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 Экономика,

Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 24 »  2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине	7
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	8

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

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

		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.	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 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

		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.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также

умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.		практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Активное вовлечение в интерактивный процесс, участие в дискуссии	0,25	5
2.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	1	12
3.	Решение практико-ориентированных заданий	1	12
4.	Выполнение тестовых заданий	3	3
5.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним, посещение аудиторных занятий	2	2
6.	Выполнение контрольной работы	6	6
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную

100-бальная система	5-бальная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Текущий контроль

Тема 1. Сущность, функции и принципы государственного контроля

Вопросы для проведения опроса УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

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

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

3. 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.

Тематика проблемных дискуссий УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

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.

Тестовые задания УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

Укажите правильные ответы:

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

Тема 2. Юридическая характеристика финансово-экономических правонарушений

Вопросы для проведения опроса УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

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

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

3. 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).

4. Основания освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности (УК РФ, Статья 76.1.).

5. Назначение наказания за финансовые и экономические правонарушения.

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

Практико-ориентированное задание:

Задание. УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

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

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

Вопросы для проведения опроса УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

1. 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.

2. 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).

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

Практико-ориентированное задание:

Задание. УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

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.

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

Вопросы для проведения опроса УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

1. Организация и методика проведения контрольных мероприятий.
2. Полномочия государственных и муниципальных органов при проведении проверок. Виды проверок.
3. Решение о назначении ревизии (проверки). Основание для допуска должностных лиц в ревизуемый объект. Сроки проведения проверок.
4. Документы необходимые для оформления при проведении проверок.
5. Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки). Результаты ревизии (проверки).
6. Взаимодействие государственных и муниципальных органов с органами, осуществляющими надзор на территории РФ.
7. Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. Приказ МВД России от 1 апреля 2014 №199 «об утверждении инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств и Перечня должностных лиц органов внутренних дел РФ, уполномоченных издавать распоряжения о проведении оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств.
8. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе.
9. Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям на современном этапе.
10. 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».

Практико-ориентированное задание:

Задание. УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПKN-1 (1,2,3)

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?

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

Вопросы для проведения опроса УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПKN-1 (1,2,3)

1. Понятие, значение и виды мер процессуального принуждения. Общая характеристика системы мер процессуального принуждения, их классификация.

2. Процессуальные гарантии прав и свобод личности при применении мер процессуального принуждения по финансово-экономическим правонарушениям.

3. 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.

4. Порядок содержания подозреваемого под стражей. Уведомление о задержании. Основания и порядок освобождения подозреваемого.

5. Иные меры процессуального принуждения (привод, временное отстранение обвиняемого от должности, обязательство о явке подозреваемого, обвиняемого, потерпевшего и свидетеля, наложение ареста на имущество, денежные взыскания).

6. Понятие и значение мер пресечения. Основания для избрания меры пресечения. Обстоятельства, учитываемые при избрании меры пресечения.

7. 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).

Практико-ориентированное задание

Задание УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПKN-1 (1,2,3)

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.

Перечень тем для выполнения контрольной работы

Теоретическая часть УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПKN-1 (1,2,3)

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 контрольной работы УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПKN-1 (1,2,3)

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?

Промежуточный контроль

Перечень вопросов для подготовки к зачету УК-1 (1,2,3); ПК-3 (1,2); ПКН-1 (1,2,3)

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.