

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Финансовый университет)
Липецкий филиал**

Кафедра «Экономика и финансы»



УТВЕРЖДАЮ

Директор Липецкого филиала
Финансового университета
Н.Н. Нестерова
«25» Мая 2021 г.

Рыбина И.А.

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

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.04.08 «Финансы и кредит»
Направленность программы
магистратуры: «Финансы государственного сектора»

*Рекомендовано Ученым советом Липецкого филиала Финансового университета
(протокол № 35 от 25 мая 2021 г.)*

*Одобрено кафедрой «Финансы и кредит»
(протокол № 10 от 18 мая 2021 г.)*

Липецк 2021

Рецензент: В.Е. Батюкова, к.ю.н., доцент, доцент Департамента правового регулирования экономической деятельности

Рыбина И.А.

Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-экономических правонарушений

Рабочая программа для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», направленности программы магистратуры: «Финансы государственного сектора» (заочная форма обучения) – Липецк: Финансовый университет (Липецкий филиал), кафедра Экономики и финансов. 2021.- 22 с.

В рабочей программе дисциплины представлены: тематический план изучения дисциплины, содержание тем дисциплины, учебно-методическое обеспечение.

Учебное издание

Рыбина Инна Александровна

Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-экономических правонарушений

Рабочая программа дисциплины

© Рыбина И.А.
© Финансовый университет, 2021

Содержание

1.	Наименование дисциплины	4
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	5
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1.	Содержание дисциплины	8
5.2.	Учебно-тематический план.....	9
5.3.	Содержание семинаров, практических занятий	11
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	11
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	11
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю... ..	13
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	15
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	19
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	20
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	20
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	22
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	22

1. Наименование дисциплины

Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-экономических правонарушений

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность применять нормативные правовые акты при обосновании и реализации решений в сфере финансов государственного сектора, уметь разрабатывать предложения по совершенствованию нормативных правовых актов	1.Применяет для решения практических задач основные положения нормативных правовых актов, регулирующих организацию финансов государственного сектора	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
		2.Обосновывает предложения по совершенствованию нормативных правовых актов с целью повышения эффективности функционирования финансов государственного сектора	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

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-экономических правонарушений» входит в модуль дисциплин по выбору, программы магистратуры «Финансы государственного сектора» по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит».

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 7 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	3 з.е. и 108	108
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	16	16
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
Самостоятельная работа	92	92
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.

Понятия 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: Счетная палата, Министерство финансов Российской Федерации, Центральный Банк РФ, Контрольное управление Президента Российской Федерации, Федеральная налоговая служба (ФНС России), Федеральная служба страхового надзора (Росстрахнадзор), Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), Федеральное казначейство, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Федеральная антимонопольная служба, органы валютного контроля, таможенные и правоохранительные органы: (прокуратура, Министерство внутренних дел, Федеральная служба 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) оформляется приказом с выдачей удостоверения на проведение ревизии (проверки). Основанием для допуска должностных лиц в ревизуемый объект. Сроки проведения проверок. Документы необходимые для оформления при проведении проверок. Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки) проводятся путем изучения документов и фактически совершенных проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций. Результаты ревизии (проверки) оформляются актом. Излагаемые в нем факты должны подтверждаться документами (копиями документов), результатами контрольных действий и встречных проверок, объяснениями должностных и материально ответственных и иных лиц, другими материалами. Взаимодействие государственных и муниципальных органов с органами осуществляющими надзор на территории РФ. Процессуальные особенности возбуждения

уголовных дел по налоговым преступлениям на современном этапе. Обмен информацией между налоговыми органами и органами внутренних дел. Приказ МВД России и ФНС от 30 июня 2009г. № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» в редакции приказ МВД РФ и Федеральной налоговой службы от 14 ноября 2011 № 1114/ММВ-7-2/774.

Особенности осуществления оперативно-розыскной деятельности в сфере налогообложения. Приказ МВД России от 1 апреля 2014 №199 «об утверждении инструкции о порядке проведения сотрудниками органов внутренних дел гласного оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств и Перечня должностных лиц органов внутренних дел РФ, уполномоченных издавать распоряжения о проведении оперативно-розыскного мероприятия обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе.

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

Понятие, значение и виды мер процессуального принуждения.

Общая характеристика системы мер процессуального принуждения, их классификация.

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

Задержание подозреваемого как мера процессуального принуждения, ст. 108 УПК РФ. Основания и порядок задержания. Срок задержания. Допрос подозреваемого. Гарантии законности и обоснованности задержания, а также соблюдения прав подозреваемого. Порядок содержания подозреваемого под стражей. Уведомление о задержании. Основания и порядок освобождения подозреваемого.

Понятие и значение мер пресечения. Основания для избрания меры пресечения. Обстоятельства, учитываемые при избрании меры пресечения. Виды мер пресечения (подписка о невыезде и надлежащем поведении, личное поручительство, наблюдение командования воинской части, присмотр за несовершеннолетним подозреваемым или обвиняемым, залог, домашний арест, заключение под стражу – понятие, процессуальный порядок избрания).

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

5.2. Учебно-тематический план

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самос тоятел ьная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семина ры, практич еские занятия	Занятия в интеракт ивных формах		
1.	Тема 1. Сущность, функции и принципы государственног о контроля.	21	3	1	2	2	18	Устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных заданий. Обсуждение хода и результатов выполнения ситуационных заданий.
2.	Тема 2. Юридическая характеристика финансово- экономических правонарушений	21	3	1	2	2	18	Устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных задач.
3.	Тема 3. Органы, осуществляющи е контроль и надзор в финансово- экономической сфере, и их полномочия	21	3	1	2	2	18	Устный опрос. Коллективная дискуссия. Решение практических заданий.
4.	Тема 4. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимател ей при осуществлении государственног о контроля (надзора).	21	3	1	2	2	18	Устный опрос. Коллективная дискуссия. Решение ситуационных заданий.

5.	Тема 5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений	24	4	-	4	4	20	Устный опрос студентов. Заслушивание презентаций и докладов и их групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных заданий.
В целом по дисциплине		108	16	4	12	12	92	Контрольная работа
Итого в %						100		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Название тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
Тема 1. Сущность, функции и принципы государственного контроля.	Содержание занятий: Закрепление основных понятий о сущности государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений. Определение основных целей, задач контроля и надзора. Выявление видов государственного контроля. Уяснение основных функций финансового контроля как разновидности государственного контроля. Рекомендуемые источники из раздела: 8: 1-16 9: 1-9	Устный, письменный опрос, анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Решение ситуационных и практических задач в формате круглого стола
Тема 2. Юридическая характеристика финансово-экономических правонарушений	Содержание занятий: Выявление проблем привлечения к административной и уголовной ответственности за некоторые финансово-экономические правонарушения, анализ материалов судебной практики. Рекомендуемые источники из раздела: 8: 1-16 9: 1-9	Семинарское занятие проводится в форме семинара-дискуссии. Проводится устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных заданий. Обсуждение хода и результатов выполнения ситуационных заданий.
Тема 3. Органы, осуществляющие контроль и надзор в финансово-	Содержание занятий: Уяснение вопросов, связанных с контролем и надзором за использованием средств федерального бюджета, средств государственных	Семинарское занятие проводится в форме семинара-дискуссии. Проводится устный

Название тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
экономической сфере, и их полномочия	внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности. Выявление проблемных ситуаций, с которыми могут столкнуться контрольно-счетные органы федерального уровня, осуществляющие непосредственно или через свои территориальные органы ревизии и проверки. Рекомендуемые источники из раздела: 8: 1-16 9: 1-9	опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных заданий. Обсуждение хода и результатов выполнения ситуационных заданий.
Тема 4. Защита прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора).	Содержание занятий: Выявление особенностей организации и методики проведения контрольных мероприятий. Анализ полномочий государственных и муниципальных органов при проведении проверок. Рекомендуемые источники из раздела: 8: 1-16 9: 1-9	Проводится устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций. Решение ситуационных заданий. Обсуждение хода и результатов выполнения ситуационных заданий.
Тема 5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений	Содержание занятий: Уяснение значения и видов мер процессуального принуждения. Выявление особенностей характеристики системы мер процессуального принуждения, их классификации. Анализ процессуальных гарантий прав и свобод личности при применении мер процессуального принуждения по финансово-экономическим правонарушениям. Рекомендуемые источники из раздела: 8: 1-16 9: 1-9	Проводится устный опрос студентов. Групповое обсуждение докладов и презентаций в формате круглого стола. Решение ситуационных заданий. Обсуждение хода и результатов выполнения ситуационных заданий.

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.	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов.
Тема 2. Юридическая характеристика финансово- экономических правонарушений	Либеральная уголовная политика в отношении преступлений в сфере экономической деятельности. Основания освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности (ст.ст. 76.1, 76.2 УК РФ). Юридическая характеристика финансовых правонарушений. Особенности квалификации финансово-экономических преступлений. Финансовая, налоговая, административная, уголовная ответственность за финансово-экономические нарушения.	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов.
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 контроля, правоохранительных органов: (прокуратура, Министерство внутренних дел, Федеральная служба безопасности) осуществляющих контрольно-надзорные функции в финансово-экономической сфере и выявлению финансово-экономических правонарушений.	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов. Подготовка к выступлению с докладом.

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
	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).	<p>Виды проверок. Решение о назначении ревизии (проверки).</p> <p>Основание для допуска должностных лиц в ревизуемый объект. Сроки проведения проверок. Документы необходимые для оформления при проведении проверок. Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки). Оформление результатов ревизии (проверки). Взаимодействие государственных и муниципальных органов с органами осуществляющими надзор на территории РФ.</p> <p>Процессуальные особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям на современном этапе.</p> <p>Обмен информацией между налоговыми органами и органами внутренних дел.</p>	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов. Подготовка к выступлению с докладом.
Тема 5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений	<p>Задержание подозреваемого как мера процессуального принуждения. Анализ ст. 108 УПК РФ. Основания и порядок задержания. Гарантии законности и обоснованности задержания, а также соблюдения прав подозреваемого по финансово-экономическим правонарушениям. 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, 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).</p>	Проработка и анализ лекционного материала. Работа с рекомендованной научной и учебной литературой. Анализ нормативно-правовых документов и судебной практики. Выявление дискуссионных вопросов. Подготовка к выступлению с докладом.

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

В рамках дисциплины «Контрольно-надзорная деятельность по делам финансово-экономических правонарушений» студент пишет эссе.

Примерный перечень вопросов для контрольной работы:

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.
4. Полномочия государственных и муниципальных органов при проведении проверок.
5. Органы государственной власти и структурные подразделения администрации Президента РФ, осуществляющие контрольные функции.
6. Компетенция Уполномоченного по правам человека в РФ
7. Функции уполномоченного по правам ребенка в РФ.
8. Функции уполномоченного по защите прав предпринимателей в РФ.
9. Сущность прокурорского надзора.
10. Прокурорский надзор за исполнением законов судебными приставами.
11. Прокурорский надзор за муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления.
12. Полномочия Конституционного суда РФ.
13. Полномочия Верховного суда РФ.
14. Полномочия судов субъектов РФ, районных, городских и мировых судей.
15. Контроль в сфере рынка потребителей.
16. Контроль за оборотом драгоценных металлов и драгоценных камней.
17. Земельный контроль.
18. Контрольные функции государственных органов в сфере охраны прав и свобод человека и гражданина на федеральном уровне и в субъектах РФ.

Примеры типовых ситуационных задач (кейсов)

Задача 1.

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*

Задача 2.

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.*

Примерная тематика докладов (презентации).

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.

Примерная тематика дискуссий

1. Проблемы привлечения к административной и уголовной ответственности за некоторые финансово-экономические правонарушения, анализ материалов судебно-следственной практики.
2. Либеральная уголовная политика в отношении преступлений в сфере экономической деятельности.
3. Основания освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности.
4. Основы нормативно-правового регулирования взаимодействия контрольно-счетных и правоохранительных органов по выявлению финансово-экономических правонарушений.
5. О возможности привлечения к двум видам ответственности за совершение одного налогового проступка.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях Департамента правового регулирования экономической деятельности.

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

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

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

компетенция	типовые задания	
Способность применять нормативные правовые акты при обосновании и реализации решений в сфере финансов государственного сектора, уметь разрабатывать предложения по совершенствованию нормативных правовых актов (ПК-2)	1.Применяет для решения практических задач основные положения нормативных правовых актов, регулирующих организацию финансов государственного сектора	
	Ознакомьтесь с статьей 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»	
	<i>Проанализируйте изменения, внесенные Федеральным законом от 29.05.2019 № 113-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» и составьте таблицу</i>	
	Содержание признаков состава административного правонарушения ст. 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» до изменений, внесенных Федеральным законом от 29.05.2019 № 113-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»	Содержание признаков состава административного правонарушения ст. 15.11. КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» после изменений, внесенных Федеральным законом от 29.05.2019 № 113-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»
	<i>Оцените внесенные изменения на эффективность применения данной нормы</i>	

	2.Обосновывает предложения по совершенствованию нормативных правовых актов с целью повышения эффективности функционирования финансов государственного сектора
--	--

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 .

Примерный перечень контрольных вопросов к зачету

1. Понятия и сущность государственного контроля и надзора по выявлению финансово-экономических правонарушений.
2. Виды государственного контроля.
3. Финансовый контроль как разновидность государственного контроля, его цели задачи, функции.
4. Принципы государственного контроля и надзора.
5. Меры процессуального принуждения, применяемые при расследовании финансово-экономических правонарушений.
6. Юридическая характеристика финансовых правонарушений.
7. Уголовно-правовая характеристика налоговых преступлений.
8. Особенности квалификации налоговых преступлений.
9. Особенности возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям.
10. Права и обязанности ФНС при выявлении налоговых правонарушений.
11. Права и обязанности ФАС при выявлении финансово-экономических правонарушений.
12. Роль прокуратуры при расследовании финансово-экономических правонарушений.
13. Роль прокуратуры по выявлению административных финансово-экономических правонарушений.
14. Центральный Банк России, его контрольно-надзорные функции в финансово-экономической сфере.
15. Гарантии законности и обоснованности задержания, а также соблюдения прав подозреваемого по финансово-экономическим правонарушениям.
16. Допустимость результатов ОРД в арбитражном процессе.
17. Возмещение имущественного ущерба, причиненного в результате совершения налоговых преступлений.

18. Правовые основы противодействия сокрытию денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

19. Правовые основы противодействия уклонению от уплаты налогов с организации.

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

21. Организация и методика проведения контрольных мероприятий.

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

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

24. Контрольные мероприятия при проведении ревизии (проверки).

25. Результаты ревизии (проверки) оформляются актом.

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

Примеры типовых практико-ориентированных заданий

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?

Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированной компетенций студентов

Приказ от 23.03.2017 г. №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Нормативные правовые акты

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями)

2. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 № 174-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями)

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями)

4. Федеральный закон от 06.10.1999 N 184-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»

5. Федеральный закон от 26.12.2008 N 294-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

6. Распоряжение Правительства РФ от 17.05.2016 N 934-р (ред. от 27.04.2018) «Об утверждении основных направлений разработки и внедрения системы оценки результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности»

7. Приказ Росфинмониторинга от 29.07.2014 N 191 «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по финансовому мониторингу государственной функции по осуществлению контроля за выполнением физическими и юридическими лицами требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушение этого законодательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2014 N 34451)

8. Положение о порядке взаимодействия между Счетной палатой Российской Федерации и Следственным комитетом Российской Федерации (принято Счетной палатой РФ, СК России 05.05.2011)

9. Положение о порядке взаимодействия между Счетной палатой Российской Федерации и Генеральной прокуратурой Российской Федерации (принято Генпрокуратурой России 26.04.2005, Счетной палатой РФ 14.04.2005)

10. Методические рекомендации по реализации органами государственного контроля (надзора) Российской Федерации, органами государственного контроля (надзора) субъектов Российской Федерации и органами муниципального контроля мер, направленных на повышение результативности и эффективности осуществляемых ими в рамках контрольно-надзорной деятельности проверок (утв. протоколом заседания Правительственной комиссии по проведению административной реформы от 09.06.2016 N 142)

11. Соглашение о взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной антимонопольной службой (Заключено в г. Москве 08.06.2017 N БР-Д-40/559)

Основная литература:

1. 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. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137865> (дата обращения: 26.03.2021).

2. Винокуров, Ю. Е. Прокурорский надзор : учебник для вузов / Ю. Е. Винокуров, А. Ю. Винокуров ; под редакцией Ю. Е. Винокурова. — 15-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 556 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12359-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/447398> (дата обращения: 05.04.2021).

3. Крохина, Ю. А. Бюджетное право России : учебник для бакалавриата и магистратуры / Ю. А. Крохина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 345 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-11136-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/444531> (дата обращения: 26.03.2021).

дополнительная:

4. Международное сотрудничество в борьбе с преступностью : учебник для академического бакалавриата / С. В. Троицкий [и др.] ; ответственный редактор Р. А. Каламкарян. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 349 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-03351-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/432984> (дата обращения: 26.03.2021).

5. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 348 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11077-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/444491> (дата обращения: 26.03.2021).

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

1. Комитет Государственной Думы по безопасности и противодействию коррупции <http://www.komitet2-16.km.duma.gov.ru/>
2. Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации <http://www.cdep.ru/>
3. Генеральная прокуратура Российской Федерации <http://genproc.gov.ru/>
4. Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru/>
5. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
6. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
7. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
8. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elibrary.ru/>
9. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Положение о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании студента по дисциплине (модулю)	http://www.fa.ru/univer/DocLib/Организация%20учебного%20процесса/Нормативные%20документы%20по%20самостоятельной%20работе/Приказ%20№0611_о%20от%2001.04.2014.PDF
Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете	http://www.fa.ru/univer/DocLib/%D0%9E%D1%80%D0%B3%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%BE%D0%B3%D0%BE%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81%D0%B0/O%D0%B1%D1%89%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B8%D0%B2%D0%BD%D1%8B%D0%B5%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B%20%D0%BF%D0%BE%20%D1%83%D1%87%D0%B5%D0%B1%D0%BD%D0%BE%D0%B9%20%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B5/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D0%B7%20%E2%84%960557_%D0%BE%20%D0%BE%D1%82%2023.03.2017.PDF

<p>Методические рекомендации по написанию эссе</p>	<p>Эссе является одной из форм аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы и реализуется в письменном виде, в том числе с использованием информационных технологий.</p> <p>Эссе отражает степень освоения студентами учебного материала конкретных разделов (тем) дисциплины (в форме развернутых ответов по вопросам, раскрытия понятий, выполнения упражнений, решения практических задач и др.).</p> <p>Цель выполнения эссе – развитие самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Написание эссе студентом ведется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарские занятия.</p> <p>Эссе должно содержать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования; - теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы (вопроса) с использованием литературных источников; - выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (вопросу). <p>Требования к написанию эссе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса; - аргументированность основных положений и выводов; - четкость и лаконичность изложения собственных мыслей. <p>Требования к оформлению контрольной работы:</p> <p>Эссе может выполняться непосредственно во время проведения семинарского занятия, либо даваться студентам в качестве домашнего задания. В последнем случае необходимо соблюдать требования к оформлению эссе.</p> <ul style="list-style-type: none"> - объем работы не должен превышать 3-5 страниц текста стандартного формата А4; - формат – А 4, шрифт – Times New Roman, размер шрифта – 14, междустрочный интервал – 1,5; - заголовки разделов, параграфов должны отделяться от текста интервалами – шрифт Times New Roman 14 ПРОПИСНЫМИ буквами; - обязательно соблюдение красной строки в начале абзаца; - поля: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее – 20 мм, нижнее – 25 мм; - страницы работы нумеруются, титульный лист является первой страницей эссе (номер страницы на титульном листе не проставляется); - тексты цитат заключаются в кавычки и сопровождаются сноской: заимствованный текст начинается и заканчивается кавычками, в сноске указываются имя автора, название и вид работы, дата издания, страница; - в конце эссе приводится список использованной литературы и иных источников информации в алфавитном порядке; - небрежность в изложении и оформлении не допускается. <p>Оценка эссе студентов проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.</p> <p>При возникновении проблем с выполнением эссе студент имеет право своевременно обратиться за консультацией к преподавателю.</p>
--	--

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения программного обеспечения:

- 1) Антивирусная защита ESET NOD32
- 2) Windows, Microsoft Office
- 3) СПС «Гарант»
- 4) 7-Zip (Бесплатное ПО)
- 5) Adobe Acrobat Reader (Бесплатное ПО)

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационная система Bloomberg
2. Информационная система Томсон Рейтер
3. Информационная система СПАРК

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Указанные средства не используются

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

1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

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