

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Юридический факультет



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по образовательной деятельности КФУ  
проф. Таюрский Д.А.

"\_\_\_" 20\_\_\_ г.

**Программа дисциплины**

Муниципальный контроль М2.В.ДВ.4

Направление подготовки: 030900.68 - Юриспруденция

Профиль подготовки: Юрист в органах публичной власти

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: заочное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2017

Автор(ы): Файзрахманова Л.М.

Рецензент(ы): Султанов Е.Б.

**СОГЛАСОВАНО:**

Заведующий(ая) кафедрой: Султанов Е. Б.

Протокол заседания кафедры № \_\_\_ от "\_\_\_" 20\_\_\_ г.

Учебно-методическая комиссия Юридического факультета:

Протокол заседания УМК № \_\_\_ от "\_\_\_" 20\_\_\_ г.

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
  - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
  - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
  - 6.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
  - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
  - 7.1. Основная литература
  - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Файзрахманова Л.М. (Кафедра конституционного и административного права, Юридический факультет), Lejsan.Fajzrahmanova@kpfu.ru

**1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-1	осознание социальной значимости своей будущей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношением к праву и закону, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания
ОК-2	способность добросовестно исполнять профессиональные обязанности, соблюдать принципы этики юриста
ОК-3	способность совершенствовать и развивать свой интеллектуальный и общекультурный уровень
ОК-5	компетентное использование на практике приобретенных умений и навыков в организации исследовательских работ, в управлении коллективом
ПК-1	способность разрабатывать нормативные правовые акты
ПК-10	способность воспринимать, анализировать и реализовывать управленческие инновации в профессиональной деятельности
ПК-11	способность квалифицированно проводить научные исследования в области права
ПК-2	способность квалифицированно применять нормативные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности
ПК-3	готовность к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства
ПК-7	способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты
ПК-8	способность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных сферах юридической деятельности
ПК-9	способность принимать оптимальные управленческие решения

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен знать:

нормативную правовую базу в области организации и осуществления муниципального контроля; методы анализа данных, необходимых для решения поставленных экономических и правовых задач юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства; основные положения отраслевых юридических и специальных наук, сущность и содержание основных понятий, категорий, институтов, правовых статусов субъектов.

Должен уметь:

ориентироваться в современном законодательстве, регулирующем правоотношения в сфере организации и осуществления муниципального контроля; толковать нормативные акты и применять полученные знания в практической деятельности; принимать правовые решения в точном соответствии с законом; оценивать различные методы разрешения правовых проблем и коллизий и обосновывать выбор метода для применения в конкретной ситуации.

Должен владеть:

навыками в работе с нормами конституционного и муниципального права при решении конкретных задач по предотвращению, пресечению, расследованию и раскрытию преступлений, формированию, распределению и использованию муниципальных финансовых ресурсов; навыками выбора и применения правовых средств для обработки данных; навыками разрешения правовых проблем и коллизий, реализации норм материального и процессуального права.

Должен демонстрировать способность и готовность:

- способность использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении социальных и профессиональных задач
- способность принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом

## **2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования**

Данная учебная дисциплина включена в раздел "М2.В.ДВ.4 Профессиональный" основной профессиональной образовательной программы 030900.68 "Юриспруденция (Юрист в органах публичной власти)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 2 курсе в 4 семестре.

## **3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 22 часа(ов), в том числе лекции - 4 часа(ов), практические занятия - 18 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 82 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 4 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 4 семестре.

## **4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

### **4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)**

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Тема 1. Концепция финансового контроля	4	1	2	0	12
2.	Тема 2. Тема 2. Понятие, принципы и система финансового контроля	4	0	2	0	10
3.	Тема 3. Тема 3. Правоотношения, методы и формы финансового контроля	4	0	2	0	10
4.	Тема 4. Тема 4. Теоретические и правовые основы организации и осуществления муниципального контроля в РФ	4	1	2	0	12
5.	Тема 5. Тема 5. Компетенция органов местного самоуправления по осуществлению муниципального контроля в РФ	4	0	2	0	12
6.	Тема 6. Тема 6. Понятие и виды государственного (муниципального) финансового контроля	4	1	2	0	10
7.	Тема 7. Тема 7. Объекты и методы государственного (муниципального) контроля	4	0	2	0	5

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
8.	Тема 8. Тема 8. Бюджетные правонарушения. Юридическая ответственность (административная, уголовная) и иные меры государственного принуждения по результатам государственного (муниципального) контроля	4	1	2	0	6
9.	Тема 9. Тема 9. Зарубежный опыт организации и осуществления муниципального контроля	4	0	2	0	5
	Итого		4	18	0	82

#### 4.2 Содержание дисциплины

##### Тема 1. Тема 1. Концепция финансового контроля

Финансы. Финансовая система. Функции финансов. Финансовый контроль как комплексный институт финансового права и комплексное финансовое правоотношение. Место финансового контроля в системе финансового права. Предмет и цели финансового контроля в финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

##### Тема 2. Тема 2. Понятие, принципы и система финансового контроля

Понятие финансового контроля как контрольной функции финансов; финансовой деятельности государства и муниципальных образований; государственного и муниципального регулирования и управления. Принципы финансового контроля: независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность), законность, плановость, а также принципы организации публичного государственного (муниципального) финансового контроля: разделение властей, федерализм и самостоятельность местного самоуправления.

Система финансового контроля: классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам.

##### Тема 3. Тема 3. Правоотношения, методы и формы финансового контроля

Методы (способы) финансового контроля: проверка, ревизия, наблюдение, анализ, обследование.

Проверка и ревизия, их виды. Процедуры проведения проверок и ревизий.

Основы правового статуса контролирующих и контролируемых субъектов. Организационно-правовые гарантии защиты от злоупотреблений контролирующих и противодействия контролируемых при проведении мероприятий финансового контроля.

Формы финансового контроля и их правовое значение: приказ (распоряжение) либо решение о проведении контрольного мероприятия, справка о проведенном мероприятии, акт контрольного мероприятия и иная рабочая документация по контрольному мероприятию, решение в процессуальной форме о привлечении к юридической ответственности.

##### Тема 4. Тема 4. Теоретические и правовые основы организации и осуществления муниципального контроля в РФ

Экономическое значение местных налогов и сборов, их значение в налоговой системе РФ и роль в формировании доходов местных бюджетов. Права органов местного самоуправления в области налогообложения. История формирования и развития системы местного налогообложения в России. Состав и общая характеристика местных налогов в современных условиях.

Изменение перечня местных налогов в ходе реформирования налоговой системы РФ. Порядок введения местных налогов на территориях соответствующих муниципальных образований.

##### Тема 5. Тема 5. Компетенция органов местного самоуправления по осуществлению муниципального контроля в РФ

Понятие и статус органов местного самоуправления в сфере установления и введения налогов. Порядок формирования доходной части муниципального бюджета. Полномочия органов местного самоуправления и местного управления в данной области. Фискальная децентрализация как элемент политического федерализма. Изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации: последствия для фискальной автономии. Функции и сферы ответственности муниципалитетов. Финансовые ресурсы муниципалитетов. Принципы формирования бюджетов. Проблемы вертикальной и горизонтальной несбалансированности в многоуровневых бюджетных системах и способы их решения. Виды финансовой помощи. Проблемы межбюджетного выравнивания и способы выравнивания бюджетной обеспеченности. Методические подходы к распределению средств на выравнивание.

## **Тема 6. Тема 6. Понятие и виды государственного (муниципального) финансового контроля**

Понятие и цели государственного (муниципального) финансового контроля. Внешний и внутренний, предварительный и последующий государственный (муниципальный) финансовый контроль. Органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Понятие и содержание предварительного государственного (муниципального) финансового контроля. Понятие и содержание последующего государственного (муниципального) финансового контроля.

## **Тема 7. Тема 7. Объекты и методы государственного (муниципального) контроля**

Объекты государственного (муниципального) финансового контроля : главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета; финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из другого бюджета бюджетной системы РФ, а также достижения ими показателей результативности использования указанных средств, соответствующих целевым показателям и индикаторам, предусмотренным государственными (муниципальными) программами; государственные (муниципальные) учреждения; государственные (муниципальные) унитарные предприятия и иные юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, государственных (муниципальных) контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги таких юридических лиц; органы управления государственными внебюджетными фондами;

Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля (проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций). Камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

## **Тема 8. Тема 8. Бюджетные правонарушения. Юридическая ответственность (административная, уголовная) и иные меры государственного принуждения по результатам государственного (муниципального) контроля**

Общие положения о бюджетных нарушениях и применении бюджетных мер принуждения. Понятие бюджетного нарушения. Бюджетные меры принуждения. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение. Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита.

Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом. Нарушение условий предоставления бюджетного кредита. Нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов. Полномочия финансовых органов и Федерального казначейства по применению бюджетных мер принуждения.

Административная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства.

Уголовная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства. Нецелевое расходование бюджетных средств (ст.285.1 УК РФ), нецелевое расходование государственных внебюджетных фондов (ст.285.2 УК РФ).

## **Тема 9. Тема 9. Зарубежный опыт организации и осуществления муниципального контроля**

Понятие, виды и система государственного финансового контроля в странах дальнего и ближнего зарубежья. Понятие и статус органов местного самоуправления в сфере установления и введения налогов. Порядок формирования доходной части муниципального бюджета. Понятие финансового контроля как контрольной функции финансов; финансовой деятельности государства и муниципальных образований; государственного и муниципального регулирования и управления. Принципы финансового контроля: независимость, объективность, компетентность, прозрачность (гласность), законность, плановость.

## **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений".

Положение от 29 декабря 2018 г. № 0.1.1.67-08/328 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет".

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"".

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
<b>Семестр 4</b>			
	<b>Текущий контроль</b>		
1	Контрольная работа	ПК-10 , ПК-3 , ОК-1	4. Тема 4. Теоретические и правовые основы организации и осуществления муниципального контроля в РФ
2	Контрольная работа	ПК-3 , ПК-11 , ПК-9	6. Тема 6. Понятие и виды государственного (муниципального) финансового контроля 8. Тема 8. Бюджетные правонарушения. Юридическая ответственность (административная, уголовная) и иные меры государственного принуждения по результатам государственного (муниципального) контроля
3	Научный доклад	ПК-7 , ОК-3 , ОК-5	9. Тема 9. Зарубежный опыт организации и осуществления муниципального контроля
	<b>Зачет</b>	ОК-1, ОК-2, ОК-3, ОК-5, ПК-1, ПК-10, ПК-11, ПК-2, ПК-3, ПК-7, ПК-8, ПК-9	

### 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап	
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.		
<b>Семестр 4</b>						
<b>Текущий контроль</b>						

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьёзные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	1
					2
Научный доклад	Тема полностью раскрыта. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом по теме работы. Использованы надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы и применённые методы соответствуют поставленным задачам.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрирован средний уровень владения материалом по теме работы. Использованы надлежащие источники. Структура работы и применённые методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Тема частично раскрыта. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Использованные источники, структура работы и применённые методы частично соответствуют поставленным задачам.	Тема не раскрыта. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Использованные источники, структура работы и применённые методы не соответствуют поставленным задачам.	3
	<b>Зачтено</b>		<b>Не зачтено</b>		
Зачет	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

### 6.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

#### Семестр 4

#### Текущий контроль

##### 1. Контрольная работа

Тема 4

Вариант 1

1. Какие основания законодатель установил для привлечения к ответственности за нарушения актов налогового законодательства РФ:

- 1) по КоАП РФ;
- 2) по НК РФ.

2. Определите соответствие между приведенными терминами и определениями

Термины:

1)предварительный контроль;

2)текущий контроль;

3)последующий контроль

Определения:

- 1) Осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных органов, представительных органов местного самоуправления в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;
  - 2) осуществляется в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам;
  - 3) осуществляется в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.
3. На кого возлагается обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении? Обоснуйте свой ответ.

4. Задача

Управление Федерального казначейства по субъекту РФ проверило использование бюджетных средств, перечисленных администрации области из федерального бюджета под дополнительное строительство жилья для военнослужащих. В акте проверки было отмечено, что частично выделенные бюджетные средства использовались не по назначению.

Поясните, какие меры принуждения и к кому могут быть применены органом казначейства в сложившейся ситуации.

Вариант 2

1. За какие правонарушения в сфере публичных финансов предусмотрено привлечение к уголовной ответственности? Разделите составы на следующие группы:
  - 1) в бюджетной сфере;
  - 2) в валютной сфере;
  - 3) в сфере денежного обращения и оборота ценных бумаг;
  - 4) в сфере налогообложения.
2. Освобождается ли налогоплательщик, привлеченный к ответственности за совершение налогового правонарушения, от обязанности уплатить причитающиеся суммы налогов и пени? Обоснуйте свой ответ.
3. Может ли гражданин РФ в связи с нарушением его прав и законных интересов в финансовых правоотношениях обратиться с жалобой на финансовый орган:
  - 1) в Конституционный Суд РФ?
  - 2) В Европейский Суд по правам человека?

Если вы считаете такое обращение возможным, уточните, при каких условиях он может это сделать.

4. Задача

Инспекторы Счетной палаты РФ при выполнении своих служебных обязанностей по проведению бюджетно-финансового контроля решили посетить складские помещения проверяемого предприятия, но были остановлены охраной предприятия, которая не допустила их к объекту проверки. Свои действия сотрудники охранного подразделения объясняли своими обязанностями, вытекающими из договора, заключенного администрацией предприятия и руководством частного охранного предприятия. Оцените ситуацию. Правомерны ли действия охраны предприятия?

**2. Контрольная работа**

Темы 6, 8

Вариант 1

1. Может ли одно и то же лицо, виновное в нецелевом использовании бюджетных средств, быть привлечено одновременно к административной и уголовной ответственности? Обоснуйте свой ответ.
2. С какого возраста физическое лицо может выступать в финансовых правоотношениях в качестве налогоплательщика:
  - 1) с 18 лет;
  - 2) с 21 года;
  - 3) с 14 лет;
  - 4) с 16 лет;
  - 5) с момента рождения.

3. Как соотносятся понятия ?бюджетное законодательство? и ?бюджетное право?, ?акты законодательства о налогах и сборах? и ?налоговое право??

Приведите примеры правовых актов, являющихся источниками бюджетного права, но не являющихся актами бюджетного законодательства. Могут ли акты бюджетного законодательства не являться источниками бюджетного права?

4. Задача

Гражданин Иванов подал жалобу в вышестоящий налоговый орган на бездействие должностных лиц налоговой инспекции.

Может ли он подать одновременно с этим жалобу в суд? В какой срок он должен подать жалобу? Может ли этот срок быть восстановлен? Кем и в каком порядке? Может ли гражданин Иванов отозвать свою жалобу?

Допускается ли подача повторной жалобы? В какой срок должна быть рассмотрена жалоба гражданина Иванова?

Обязан ли вышестоящий налоговый орган известить гражданина Иванова о результатах рассмотрения жалобы?

Вариант 2

1. Может ли лицо, нарушившее акт валютного законодательства, быть привлечено к уголовной ответственности?
2. Какие органы государственного финансового контроля проводят:
  - 1) предварительный финансовый контроль;
  - 2) текущий финансовый контроль;
  - 3) последующий финансовый контроль?

Свои ответы обоснуйте ссылками на соответствующие нормативные правовые акты.

3. На примере одного из субъектов РФ охарактеризуйте статус главы субъекта РФ и регионального правительства как участников финансовых правоотношений.

#### 4. Задача

Организация получила из средств бюджета субъекта РФ материальные ресурсы на расширение своего производства, однако израсходовала их на заработную плату своим работникам. Узнав о нарушении, Счетная палата РФ провела проверку на предприятии и наложила санкции на его руководство. Правомерны ли действия Счетной палаты РФ?

#### Вариант 3

1. С какого возраста возникает финансово-правовая десяткоступенчатость физического лица:

- 1) с 18 лет;
- 2) с 21 года;
- 3) с 14 лет;
- 4) с 16 лет;
- 5) с момента рождения.

2. Установите соответствие между санкцией и органом, уполномоченным на ее применение

#### Санкция:

- 1) наложение административного штрафа за нецелевое использование бюджетных средств;
- 2) взыскание штрафа в размере 500 тыс. рублей за неуплату налога на прибыль в 2014 году;
- 3) взыскание пени;
- 4) приостановление операций по счетам бюджетных учреждений в кредитных организациях.

#### Орган, уполномоченный на применение санкций:

- 1) Федеральное казначейство;
- 2) Счетная палата;
- 3) ФНС
- 4) арбитражный суд.

3. Может ли Счетная палата РФ по результатам проведенной проверки в случае выявления хищения государственных денежных или материальных средств, а также иных злоупотреблений привлекать проверяемых лиц к юридической ответственности? Обоснуйте свой ответ со ссылками на нормативные правовые акты?

#### 4. Задача

За непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, организация была привлечена к ответственности по ст.126 НК РФ ?непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля? НК РФ. Возможно ли в этом случае привлечение должностного лица организации к ответственности по ст.15.6 ?непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля? КоАП РФ?

### 3. Научный доклад

#### Тема 9

##### Темы:

1. Государственный (муниципальный) контроль в странах ближнего зарубежья.
2. Государственный (муниципальный) контроль в странах Северной Америки.
3. Государственный (муниципальный) контроль в Великобритании.
4. Государственный (муниципальный) контроль в странах Западной Европы.
5. Государственный (муниципальный) контроль в Китае.
6. Государственный (муниципальный) контроль в Японии.

##### Зачет

##### Вопросы к зачету:

1. Финансовый контроль как комплексный институт финансового права и комплексное финансовое правоотношение.
2. Предмет и цели финансового контроля в финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
3. Принципы финансового контроля.
4. Система финансового контроля: классификация и характеристика финансового контроля по основаниям и видам.
5. Методы (способы) финансового контроля: проверка, ревизия, наблюдение, анализ, обследование.
6. Основы правового статуса контролирующих и контролируемых субъектов. Организационно-правовые гарантии защиты от злоупотреблений контролирующих и противодействия контролируемых при проведении мероприятий финансового контроля.

7. Формы финансового контроля и их правовое значение: приказ (распоряжение) либо решение о проведении контрольного мероприятия, справка о проведенном мероприятии, акт контрольного мероприятия и иная рабочая документация по контрольному мероприятию, решение в процессуальной форме о привлечении к юридической ответственности.
8. Теоретические и правовые основы организации и осуществления муниципального контроля в РФ
9. Компетенция органов местного самоуправления по осуществлению муниципального контроля в РФ
10. Понятие и цели государственного (муниципального) финансового контроля.
11. Внешний и внутренний, предварительный и последующий государственный (муниципальный) финансовый контроль.
12. Органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.
13. Понятие и содержание предварительного государственного (муниципального) финансового контроля.
14. Понятие и содержание последующего государственного (муниципального) финансового контроля.
15. Объекты государственного (муниципального) контроля
16. Методы осуществления государственного (муниципального) финансового контроля (проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций). Камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.
17. Общие положения о бюджетных нарушениях и применении бюджетных мер принуждения. Понятие бюджетного нарушения.
18. Бюджетные меры принуждения.
19. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.
20. Полномочия финансовых органов и Федерального казначейства по применению бюджетных мер принуждения.
21. Административная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства.
22. Уголовная ответственность за нарушение норм бюджетного законодательства. Нецелевое расходование бюджетных средств (ст.285.1 УК РФ), нецелевое расходование государственных внебюджетных фондов (ст.285.2 УК РФ).
23. Зарубежный опыт организации и осуществления муниципального контроля.
24. Понятие, виды и система государственного финансового контроля в странах дальнего и ближнего зарубежья.

#### **6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Семестр 4</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	1 2	15 15
Научный доклад	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты оцениваются также ораторские способности.	3	20

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
<b>Зачет</b>	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

### 7.1 Основная литература:

1. Крохина Ю. А. Финансовое право России: Учебник / Ю.А. Крохина. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 720 с. <http://znanium.com/bookread.php?book=474617>
2. Финансовое право: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 752 с. <http://znanium.com/bookread.php?book=405112>
3. Актуальные проблемы финансового права: монография / Грачева Е.Ю. - М.:Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.: ISBN 978-5-91768-733-9 <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=545321>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Финансовое право.: Учебник / Отв. ред. Н.И. Химичева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 752 с. <http://znanium.com/bookread.php?book=339915>
- 2.2. Вопросы налоговых и бюджетных правоотношений в судебной практике: Монография / Х.В. Пешкова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 184 с.: 60x88 1/16. - (Научная мысль; Право). (обложка) ISBN 978-5-16-005298-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/251989>
3. Финансовое право: Учебное пособие / Е.И. Майорова, Л.В. Хроленкова. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, 2012. - 304 с.: ISBN 978-5-8199-0397-1, 2000 экз. <http://znanium.com/bookread.php?book=346942>

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Официальный сайт Министерства финансов - <https://minfin.tatar.ru/>

Официальный сайт Счетной палаты - <http://sprt.ru/>

Официальный сайт Федерального Казначейства - <http://roskazna.ru/>

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	В ходе лекционных занятий студент должен конспектировать учебный материал. При этом необходимо обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Целесообразно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Студент может задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. При этом важно соблюдать дисциплину, не мешать другим обучающимся, усваивать учебный материал.
практические занятия	Практические занятия - это особый вид учебной деятельности студентов, осуществляемый под контролем преподавателя. Подготовка к каждому практическому занятию должна начинаться с изучения соответствующих разделов учебной литературы для определения векторов дальнейшего правильного и углубленного осмысливания вопросов конкретной темы семинарского занятия, что достигается подбором нужного материала в ходе тщательной проработки рекомендованных источников и специальных исследований. Предлагается, по возможности, использовать и новые публикации в периодических юридических журналах, не включенных в список рекомендованной студентам литературы.

Вид работ	Методические рекомендации
самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов по подготовке к семинарам и иным этапам учебной работы, является одним из видов учебных занятий и она в значительной мере определяет успех обучения. Самостоятельная работа способствует приобретению глубоких и прочных знаний по дисциплине 'Противодействие коррупции', вырабатывает умение ориентироваться в огромном потоке информации и дает навыки работы с научной, учебной и нормативной литературой. Самостоятельная работа приучает делать обобщения и выводы, вырабатывает умение логично излагать изучаемый материал, формирует у студентов творческий подход, способствует использованию полученных знаний для выполнения различных практических задач, развивает самостоятельность в принятии решений
контрольная работа	<p>Контрольная работа (далее - работа) является одной из составляющих учебной деятельности студента. К ее выполнению необходимо приступить только после изучения тем дисциплины. Целью работы является определения качества усвоения лекционного материала и части дисциплины, предназначеннной для самостоятельного изучения.</p> <p>Задачи, стоящие перед студентом при подготовке и написании работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. закрепление полученных ранее теоретических знаний;</li> <li>2. выработка навыков самостоятельной работы;</li> <li>3. выяснение подготовленности студента к будущей практической работе.</li> </ol>
научный доклад	<p>Одним из условий, обеспечивающих успех семинарских занятий, является совокупность определенных конкретных требований к выступлениям. Перечень требований к любому выступлению студента примерно таков:</p> <p>? связь выступления с предшествующей темой или вопросом;</p> <p>? раскрытие сущности проблемы;</p> <p>? методологическое значение для научной, профессиональной и практической деятельности.</p> <p>Разумеется, студент не обязан строго придерживаться такого порядка изложения, но все аспекты вопроса должны быть освещены, что обеспечит выступлению необходимую полноту и завершенность.</p>
зачет	<p>Зачет нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.</p>

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

Освоение дисциплины "Муниципальный контроль" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен обучающимся. В ЭБС "БиблиоРоссика" представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

## **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Освоение дисциплины "Муниципальный контроль" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

## **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи;
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 030900.68 "Юриспруденция" и магистерской программе Юрист в органах публичной власти .