

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ИНСТИТУТ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И СРАВНИТЕЛЬНОГО ПРАВОВЕДЕНИЯ ПРИ
ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»



УТВЕРЖДАЮ
директор, академик РАН
Т. Я. Хабриева
« 1 » июля 2017 г.

Рабочая программа дисциплины

**Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов
направление подготовк 40.04.01 юриспруденция
квалификация (степень) - магистр**

Форма обучения очная / заочная

	Очное обучение	Заочное обучение
Курс	2	1
Семестр	3	2
Лекции (час.)	4	
Практические (семинарские) занятия (час.)	24	12
Самостоятельная работа (час.)	44	60
Всего часов	72	72
зачет (семестр)	3	2

Москва, 2017

Автор:

Кудряшова Екатерина Валерьевна, старший научный сотрудник Отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации, кандидат юридических наук

Рецензенты:

Омелехина Н.В. – доктор юридических наук, заведующая кафедрой административного и финансового права Новосибирского государственного университета

Гончарова Е.А. – кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права РПА Минюста России

Рабочая учебная программа по учебной дисциплине «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» подготовлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция», квалификация (степень) «магистр», далее – ФГОС.

Рабочая учебная программа включает в себя цели освоения учебной дисциплины; место дисциплины в структуре образовательной программы высшего образования, далее – ОП ВО; компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины; организационно-методические рекомендации; тематические планы; рабочую программу курса; планы практических занятий; учебно-методическое обеспечение дисциплины; материалы, устанавливающие содержание и порядок проведения промежуточной аттестации; вопросы (задания) для самостоятельной работы магистров и тестовые задания для самоконтроля.

Рабочая учебная программа разработана для обучающихся очной и заочной формы обучения Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации.

Рабочая программа разработана в соответствии с требованиями ФГОС.

Обсуждена и одобрена на заседании Ученого совета Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации.

Протокол № 01-05/05 УС от «7» мая 2017 г.

©ИЗиСП, 2017

Раздел I Общая характеристика дисциплины

Дисциплина «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» направлена на формирование теоретических знаний и практических навыков по правовому обеспечению контроля в сфере публичных финансов. Данная дисциплина способствует формированию ясного представления о правовых основах контрольных мероприятий.

1.1. Цели и задачи преподавания дисциплины

Цели преподавания дисциплины «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» заключаются в :

- усвоении знаний;
- углубленном изучении методологии как особой отрасли научного исследования, призванной направлять научный поиск;
- овладении основными методами социального и правового познания;
- развитии высокой общей, научной и правовой культуры;
- анализе современной правовой науки, с точки зрения используемых методов и перспектив совершенствования методологии юриспруденции.

Изучение дисциплины «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» обеспечивает подготовку магистров к следующим видам профессиональной деятельности:

- правотворческая;
 - правоприменительная;
 - экспертно-консультационная;
 - научно-исследовательская;
 - педагогическая.
- *В соответствии с видами профессиональной деятельности магистр по направлению 40.04.01 «Юриспруденция» должен решать следующие профессиональные задачи:*
- *правотворческая деятельность:* принимать компетентное участие в подготовке нормативно-правовых актов;
 - *правоприменительная деятельность:* принимать в пределах должностных обязанностей обоснованные решения, грамотно подготавливать соответствующие юридические документы; совершать обдуманные действия, связанные с реализацией права в области контроля в сфере публичных финансов;
 - *экспертно-консультационная деятельность:* профессионально оказывать юридическую помощь и консультировать по вопросам права, а также осуществлять правовую экспертизу нормативных правовых актов в области контроля в сфере публичных финансов;
 - *научно-исследовательская деятельность:* проводить научные исследования по правовым проблемам и участвовать в проведении научных исследований в области контроля в сфере публичных финансов;
 - *педагогическая деятельность:* преподавать правовые дисциплины, в том числе связанные с контролем в сфере публичных финансов.

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине «Правовое

регулирование контроля в сфере публичных финансов»

После освоения дисциплины «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» студент должен приобрести следующие знания, умения и навыки, соответствующие компетенциям ОП ВО.

№ п/п	Компетенции	Содержание компетенций
1	Осознанием социальной значимости своей будущей профессии, проявлением нетерпимости к коррупционному поведению, уважительным отношением к праву и закону, обладанием достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1).	<p><i>Знать.</i> Основные требования, цель, смысл и социальную значимость своей будущей профессии, основные элементы и критерии профессионального правосознания; особенности нетерпимого отношения к коррупционному поведению, уважительного отношения к праву и закону</p> <p><i>Уметь.</i> Понимать социальную значимость своей будущей профессии, обладать достаточным уровнем профессионального правосознания для выполнения профессиональных задач, проявлять нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относиться к праву и закону</p> <p><i>Владеть.</i> Навыками анализировать социальную значимость своей будущей профессии, выполнять профессиональные задачи в соответствии с профессиональным правосознанием с учетом специфики профессиональной деятельности; навыками нетерпимого отношения к коррупционному поведению, уважительного отношения к праву и закону</p>
2	Способность разрабатывать нормативные правовые акты (ПК-1);	<p><i>Знать.</i> Правовую основу разработки проекта нормативного правового актов.</p> <p><i>Уметь.</i> Понимать социальную значимость своей будущей профессии, обладать достаточным уровнем профессионального правосознания для выполнения профессиональных задач, знать стадии подготовки проекта нормативного правового акта.</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Владеть:</i> навыками составления проектов нормативных правовых актов в области контроля публичных финансов
3	Способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-7).	<p><i>Знать.</i> Правовую основу разработки проекта нормативного правового актов.</p> <p><i>Уметь.</i> Понимать социальную значимость своей будущей профессии, обладать достаточным уровнем профессионального правосознания для выполнения профессиональных задач, знать стадии подготовки проекта нормативного правового акта.</p> <p><i>Владеть.</i> Выполнять профессиональные задачи в</p>

		соответствии с профессиональным правосознанием с учетом специфики профессиональной деятельности; навыками нетерпимого отношения к коррупционному поведению, уважительного отношения к праву и закону.
4	Способность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных 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-8).	<p><i>Знать.</i> Навыки квалифицированного проведения научного исследования в области юридической экспертизы проектов нормативных актов, финансово-экономического обоснования проекта нормативного правового акта.</p> <p><i>Уметь.</i> Квалифицированно проводить антикоррупционную экспертизу проекта нормативного правового акта.</p> <p>• <i>Владеть.</i> Навыками квалифицированного проведения научного исследования в сфере публичных финансов.</p>

1.3. Перечень знаний, навыков и умений, необходимых для освоения дисциплины

Базовые знания, умения и навыки, необходимые для успешного освоения дисциплины:

Знать	Компетенции
<ul style="list-style-type: none"> - о видах, методах и формах финансового контроля; - о целях и задачах правового регулирования контроля в сфере публичных финансов; - о системе правового регулирования финансового контроля; 	ОК-1; ПК-1; ПК-7; ПК-8
Уметь	
<ul style="list-style-type: none"> - анализировать основные положения нормативно-правовых актов о контроле в сфере публичных финансов; - самостоятельно анализировать судебную практику и практику контролирующих органов с целью квалифицированно оценивать правовые последствия тех или иных обстоятельств и действий. 	ОК-1; ПК-1; ПК-7; ПК-8
Владеть навыками	Компетенции

<ul style="list-style-type: none"> - применения законодательства о финансовом контроле; - работы с нормативными актами о контроле в сфере публичных финансов. 	ОК-1; ПК-1; ПК-7; ПК-8
---	------------------------

1.4. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» относится к вариативной части профессионального цикла ОП ВО.

Изучению курса «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» предшествует овладение общенаучными, теоретико-правовыми и историко-правовыми знаниями, умениями и навыками. *Общенаучной и теоретико-правовой основами* изучения дисциплины «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» являются философия права, история политических и правовых учений. Кроме того, до начала занятий по дисциплине обучаемый должен овладеть основными информационными технологиями, применяемыми в юридической деятельности, научиться пользоваться электронными базами данных, получать и перерабатывать правовую информацию.

Курс «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» взаимосвязан с последующими дисциплинами: Правовая теория публичных финансов; Бюджетное право России.

В основу программы учебного курса «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» положены темы, изучаемые на основе сочетания лекционных, практических занятий и самостоятельных форм обучения.

Полученные в результате изучения учебной дисциплины «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» знания, умения и навыки являются важной составной частью профессиональной подготовки юриста.

«Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» вооружает обучаемых: умением грамотно выражать и аргументировано обосновывать свою точку зрения по проблематике истории и методологии юридической науки; умением пользоваться методами научного исследования, применять полученные теоретические знания для фундаментальных обобщений; навыками анализа научной и специальной юридической литературы.

Раздел 2. Структура и содержание дисциплины

2.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов по семестрам (очная форма обучения)

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	По семестрам 3 семестр
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	2	72	72
Аудиторные занятия		28	28
Лекций (Л)		4	4
Практические занятия (семинары) (ПЗС)		24	24
Самостоятельная работа (СР)		44	44

2.2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием академических часов по семестрам (заочная форма обучения)

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	по семестрам
			2 семестр
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	2	72	72
Контактная работа с преподавателем		12	12
Самостоятельная работа (СР)		60	60

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

п/п	Раздел (тема) учебной дисциплины	Всего	Виды учебной деятельности (в часах)			Образовательные технологии	Использование ТСО
			Лекции	ПЗС	СР		
1.	Теоретико-правовые основы контроля в сфере публичных финансов	4	2	4	8	Презентация лекционного материала	Интерактивные электронные средства для поддержки проведения лекционных занятий

2	Виды финансового контроля, методы и формы.	2	0	4	8	Работа с правовыми базами данных	
3	Государственный финансовый контроль.	2	0	4	8	Работа с правовыми базами данных	
4	Негосударственный финансовый контроль	2	0	4	6	Работа с правовыми базами данных	
5	Финансово-бюджетный контроль	4	2	4	8	Презентация лекционного материала	Интерактивные электронные средства для поддержки проведения
6	Иные виды контроля в сфере публичных финансов.		0	4	6	Работа с правовыми базами данных	
	Использование ТСО						100%
	<i>Итого по дисциплине</i>	72	4	24	44		

2.4. Содержание лекционных занятий

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1. Теоретико-правовые основы контроля в сфере публичных финансов Дискуссия и практические примеры.	Финансовый контроль в системе государственного контроля. Цели и принципы контроля в сфере публичных финансов. Виды, формы, методы финансового контроля. Лимская декларация руководящих принципов контроля. Государственный и негосударственный финансовый контроль. Внешний и внутренний контроль в сфере публичных финансов.
2. Финансово-бюджетный контроль	Значение финансового контроля в бюджетном процессе. Виды, формы и методы финансового контроля в бюджетной сфере на федеральном уровне, на уровне субъекта федерации и на муниципальном уровне. Контроль в сфере государственных закупок и финансово-бюджетный контроль. Финансовый контроль в отношении внебюджетных фондов.

2.5. Содержание семинарских, практических занятий

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1. Теоретико-правовые основы контроля в сфере публичных финансов	<p><i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры.</i></p> <p>Цели и принципы контроля в сфере публичных финансов. Контроль в сфере публичных финансов на федеральном уровне, уровне субъекта федерации и муниципальном. Государственный и негосударственный финансовый контроль. Внешний и внутренний контроль в сфере публичных финансов.</p>
2. Виды финансового контроля, методы и формы.	<p><i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры.</i></p> <p>Виды, формы, методы финансового контроля. Проблема применения санкций в системе финансового контроля. Современные тенденции в финансовом контроле. Риск-ориентированный подход.</p>

<p>3. Государственный финансовый контроль.</p>	<p><i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры</i></p> <p>Внутренний и внешний финансовый контроль. Органы, осуществляющие государственный финансовый контроль. Объекты государственного финансового контроля. Понятие об эффективности использования государственных и муниципальных финансов. Бюджетирование, ориентированное на результат.</p>
<p>4. Негосударственный финансовый контроль</p>	<p><i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры</i></p> <p>Субъекты и объекты негосударственного финансового контроля. Негосударственный финансовый контроль в сфере публичных финансов. Правовой статус Центрального банка РФ и его контрольные функции в сфере публичных финансов. Публичные аспекты аудита.</p>
<p>5. Финансово-бюджетный контроль</p>	<p><i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры</i></p> <p>Бюджетный процесс и финансово-бюджетный контроль на каждой его стадии. Объекты финансово-бюджетного контроля в бюджетной сфере. Понятие бюджетных средств и их целевого использования. Финансово-бюджетный контроль в зарубежных странах. Финансовый контроль в отношении внебюджетных фондов. Финансовый контроль в отношении государственных корпораций и государственных компаний.</p>
<p>6. Иные виды контроля в сфере публичных финансов. Дискуссия по материалам судебной практики</p>	<p><i>Проводится в форме семинара с элементами анализа ситуации, работы в малых группах, деловой игры</i></p> <p>Контроль за соблюдением налогового законодательства. Понятие о государственных услугах. Контроль за платами и специализированными фондами. Современные тенденции развития контроля в сфере публичных финансов.</p>

Раздел 3. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы по дисциплине

В рамках самостоятельной работы студентов предусмотрена самостоятельная проработка материала лекций и семинаров.

Самостоятельная работа заключается:

-в самостоятельной подготовке студента к лекции - чтение конспекта предыдущей лекции. Это помогает лучше понять материал новой лекции, опираясь на предшествующие знания. В начале лекции проводится устный или письменный экспресс-опрос студентов по содержанию предыдущей лекции;

-в подготовке к практическим занятиям по основным и дополнительным источникам литературы;

-в выполнении практических заданий;

-в самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;

-в выполнении контрольных мероприятий по дисциплине в форме тестирования;

-в подготовке рефератов.

В рамках самостоятельной работы студентов используются учебно-методические материалы кафедры, учебная и специальная литература.

Раздел 4. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

4.1. Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 1: «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы».

4.2. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

4.2.1. Магистрант, обучающийся по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция», освоивший данный курс должен обладать следующими компетенциями:

Выпускник должен обладать следующими общекультурными компетенциями (ОК):

- осознанием социальной значимости своей будущей профессии, проявлением нетерпимости к коррупционному поведению, уважительным отношением к праву и закону, обладанием достаточным уровнем профессионального правосознания (ОК-1);

Выпускник должен обладать следующими профессиональными компетенциями (ПК):

способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-7);
способность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных 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-8).

4.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Вид компетенций	Фонд оценочных средств	Этапы формирования компетенций
<p>Осознание социальной значимости своей будущей профессии, проявление нетерпимости к коррупционному поведению, уважительное отношение к праву и закону, обладание достаточным уровнем профессионального правосознания ОК-1);</p>	<p>Оценка приобретенных знаний, умений, навыков осуществляется на основе результатов выполнения рефератов (п.4.4), практических заданий (п.4.5), тестирования.</p>	<p>Минимальный уровень (41-70 баллов). В основном осознает социальную значимость своей будущей профессии, проявляет нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относится к праву и закону, обладает достаточным уровнем профессионального правосознания Базовый уровень (71-90 баллов). Полностью осознает социальную значимость своей будущей профессии, проявляет нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относится к праву и закону, обладает достаточным уровнем профессионального правосознания Продвинутый уровень (91-100 баллов). Осознано демонстрирует в своем поведении и отношении к учебе социальную значимость своей будущей профессии, проявляет нетерпимость к коррупционному поведению, уважительно относится к праву и закону, обладает достаточным уровнем профессионального правосознания</p>
<p>Способность квалифицированно толковать нормативные правовые акты (ПК-7)</p>	<p>Оценка приобретенных знаний, умений, навыков осуществляется на основе результатов выполнения рефератов (п.4.4), практических заданий (п.4.5), тестирования</p>	<p>Минимальный уровень (41-70 баллов). Обладает базовыми знаниями нормативных правовых актов и методов применения их в своей будущей профессии Базовый уровень (71-90 баллов). Обладает умением организовывать и проводить свою работу по анализу нормативных правовых актов, применять их в своей будущей профессии Продвинутый уровень (91-100 баллов). Владение навыками глубинного анализа нормативных правовых актов, применения их в своей будущей профессии</p>
<p>Способность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных актов, в том числе в целях выявления в них положений,</p>	<p>Оценка приобретенных знаний, умений, навыков осуществляется на основе результатов выполнения рефератов (п.4.4) практических заданий (п.4.5), тестирования</p>	<p>Базовый уровень (71-90 баллов). В целом способен принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции, давать ква-</p>

способствующих созданию условий для проявления коррупции, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных сферах юридической деятельности (ПК-8)		юридические заключения и консультации в конкретных сферах юридической деятельности <i>Продвинутый уровень (91-100 баллов)</i> . Способен квалифицированно и объективно принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных 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
--	--	---

Зачет по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

4.1. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, владений, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примерная тематика рефератов

1. Лимская декларация руководящих принципов контроля и ее значение в современной практике.
2. Принципы контроля в сфере публичных финансов.
3. Контроль в сфере публичных финансов в практике Конституционного суда Российской Федерации.
4. Контроль в сфере публичных финансов в зарубежных странах.
5. Правовое положение контрольно-счетных органов на федеральном уровне, уровне субъектов федерации и муниципалитетов.
6. Контроль за целевым использованием бюджетных средств.
7. Аудит эффективности.
8. Предварительный, текущий и последующий финансово-бюджетный контроль на федеральном уровне.

Практические задания

Практическое задание 1: оформите в виде схемы все виды, формы и методы контроля в сфере публичных финансов.

Практическое задание 2: Постройте иерархическую схему источников правового регулирования контроля в сфере публичных финансов с примерами нормативных актов.

Практическое задание 3: Изучите сайт Счетной палаты Российской Федерации и предоставьте (устно или письменно) краткую справку о ее деятельности с примерами.

Практическое задание 4: Перечислите контрольные органы (можно представить в виде схемы), которые могут осуществлять проверку целевого использования государственных средств в ходе строительства стадиона для проведения спортивного мероприятия регионального (субъекта федерации) значения.

Практическое задание 5: Проанализируйте Федеральный закон от 10 июля 2002 года

№ 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и иные нормативные акты. Укажите положения, касающиеся контроля в сфере публичных финансов (не только те, в которых ЦБ РФ выступает как орган контроля!). Определите виды, форму и методы проведения соответствующего контроля.

Практическое задание 6: Найдите в сети Интернет информацию о контрольных мероприятиях, проведенных контрольно-счетными органами любого уровня, контролирующими органами финансово-бюджетного контроля. Исходя из действующего законодательства определите последствия (наступившие или которые могут наступить) по результатам контроля.

Практическое задание 7: Проанализируйте законодательное регулирование бюджетного процесса в одном из городов федерального значения (по желанию преподавателя можно выбрать какое-либо муниципальное образование или субъект федерации) и определите какие возможности финансово-бюджетного контроля и со стороны каких органов имеются на каждой стадии бюджетного процесса.

Тесты для проверки знаний по дисциплине

1. Основной задачей финансового контроля является:

- 1.1. выявление правонарушений и преступлений в ходе финансовой деятельности;
- 1.2. полное и достаточное обеспечение государства и муниципальных образований финансовыми ресурсами;
- 1.3. выявление нарушений со стороны участников финансовых правоотношений, в процессе образования, распределения и использования фондов денежных средств;
- 1.4. обеспечение законности и эффективности финансовой деятельности.

2. Предварительный финансовый контроль осуществляется:

- 2.1. при рассмотрении проекта местного бюджета;
- 2.2. в момент проверки первичных бухгалтерских документов налоговыми органами;
- 2.3. при утверждении отчета об исполнении бюджета субъекта РФ;
- 2.4. в момент проведения финансово-хозяйственных операций.

3. К принципам финансового контроля НЕ относятся:

- 3.1. принцип законности;
- 3.2. принцип гласности;
- 3.3. принцип непрерывности;
- 3.4. принцип плановости.

4. К органам внешнего финансового контроля на федеральном уровне относятся:

- 4.1. федеральные министерства;
- 4.2. Министерство финансов Российской Федерации;
- 4.3. Счетная палата Российской Федерации;
- 4.4. Администрация Президента Российской Федерации.

5. К методам финансового контроля относятся:

- 5.1. проверка и ревизия;
- 5.2. наблюдение и камеральный анализ документов;
- 5.3. опрос свидетелей и анкетирование;

5.4. экспертиза подлинности документов и инвентаризация.

6. Контрольно-счетные органы субъектов Федерации формируются:

- 6.1. Главой исполнительной власти субъекта Федерации;
- 6.2. Высшим органом исполнительной власти субъекта Федерации;
- 6.3. Представительным органом субъекта Федерации;
- 6.4. Счетной палатой Российской Федерации.

7. Председатель Счетной палаты Российской Федерации:

- 7.1. Назначается на должность Президентом Российской Федерации;
- 7.2. Избирается Советом Федерации Российской Федерации;
- 7.3. Назначается на должность Государственной Думой Российской Федерации;
- 7.4. Избирается аудиторами Счетной палаты.

8. Методом осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты Российской Федерации НЕ является:

- 8.1. мониторинг;
- 8.2. анализ;
- 8.3. инвентаризация;
- 8.3. обследование.

9. Результаты проверки или ревизии Счетной палаты Российской Федерации оформляются:

- 9.1. докладом;
- 9.2. актом;
- 9.3. решением о применении санкций;
- 9.4. протоколом.

10. Счетная палата Российской Федерации вправе:

- 10.1. утверждать стандарты контрольных мероприятий, обязательные для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;
- 10.2. осуществлять проверки совместно с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации;
- 10.3. назначать председателей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;
- 10.4. проводить ревизию деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

11. Федеральное казначейство относится:

- 11.1. к органам внутреннего финансово-бюджетного контроля;
- 11.2. к органам финансового контроля в сфере государственных закупок;
- 11.3. к государственным органам без полномочий в сфере финансово-бюджетного контроля;
- 11.4. к органам независимого финансово-бюджетного контроля.

12. Материальная сторона контроля закупок регулируется:

- 12.1. Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- 12.2. Законом о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

12.3. Бюджетным законодательством федерального уровня, уровня субъектов и муниципального уровня;

12.4. Законом о закупках и формировании резервов.

13. Согласно Лимской декларации руководящих принципов контроля финансовый контроль является

13.1. самоцелью и замкнутой системой;

13.2. элементом правоохранительной деятельности государства;

13.3. элементом государственного управления;

13.4. элементом управления общественными финансовыми ресурсами.

14. Эффективность использования финансовых ресурсов государства НЕ включает в себя:

14.1. результативность;

14.2. экономичность;

14.3. законность;

14.4. продуктивность.

15. Объектами государственного (муниципального) финансового контроля НЕ являются:

15.1. главные распорядители бюджетных средств;

15.2. государственные (муниципальные) учреждения;

15.3. хозяйственные общества с участием публично-правовых образований;

15.4. публичные акционерные общества.

16. Под камеральными проверками согласно Бюджетному кодексу РФ понимаются:

16.1. проверки проводимые по месту нахождения органа финансового контроля на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу;

16.2. проверки проводимые по месту нахождения объекта контроля, на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов;

16.3. проверки проводимые как по месту нахождения объекта контроля, так и по месту нахождения органа финансового контроля на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов;

16.4. проверки проводимые на основании камеральной бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов.

17. В отношении расходования бюджетных средств проводится:

17.1. аудит законности;

17.2. аудит эффективности;

17.3. аудит рациональности;

17.4. аудит полного и своевременного использования.

18. Санкционирование операций это:

18.1. совершение разрешительной надписи после проверки документов;

- 18.2. принятие платежного документа к исполнению;
- 18.3. передача платежного документа в банковскую организацию;
- 18.4. одобрение операции в ходе последующей проверки финансово-хозяйственной деятельности.

19. Концепция системы внутреннего контроля COSO НЕ включает следующий элемент:

- 19.1. контрольную среду;
- 19.2. последствия контроля;
- 19.3. процедуры контроля;
- 19.4. информационное обеспечение и средства связи.

20. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль согласно Бюджетному кодексу РФ НЕ предполагает:

- 20.1. контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации;
- 20.2. контроль за соблюдением нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- 20.3. контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ;
- 20.4. контроль за соблюдением антикоррупционных норм законодательства.

21. Укажите действия, которые НЕ проводятся при осуществлении полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля :

- 21.1. проводятся проверки, ревизии и обследования;
- 21.2. направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания;
- 21.3. осуществляется производство по уголовным делам в порядке, установленном законодательством об уголовном процессе;
- 21.4. осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

22. Государственное (муниципальное) задание – это:

- 22.1. документ, устанавливающий требования к порядку расходования бюджетных средств на оказание государственных (муниципальных) услуг;
- 22.2. документ, определяющий количество и качество товаров и услуг для целей закупок для государственных (муниципальных) нужд;
- 22.3. документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг;
- 22.4. перечень государственных (муниципальных) услуг, необходимых для выполнения получателем бюджетных средств

23. Нецелевым использованием бюджетных средств признается

- 23.1. направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств;
- 23.2. направление публичных средств и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств;
- 23.3. расходование средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, установленным в платежном документе;
- 23.4. расходование средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации без учета положений законодательства о контрактной системе закупок для государственных (муниципальных) нужд.

24. Государственная корпорация создается на основе:

- 24.1. распоряжения Правительства РФ;
- 24.2. федерального закона;
- 24.3. законодательного акта субъекта РФ или федерального закона;
- 24.4. решения учредителей, среди которых публично-правовое образование.

25. Государственная компания создается на основе:

- 25.1. распоряжения Правительства РФ;
- 25.2. федерального закона;
- 25.3. законодательного акта субъекта РФ или федерального закона;
- 25.4. решения учредителей, среди которых публично-правовое образование.

26. Счетная палата Российской Федерации и иные государственные органы в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе осуществлять контроль за деятельностью:

- 26.1. только государственных компаний;
- 26.2. только государственных корпораций;
- 26.3. государственных корпораций и государственных компаний;
- 26.4. любой некоммерческой организации.

27. Аудит эффективности НЕ преследует следующие цели:

- 27.1. контроль за экономической обоснованностью, правомерным, целевым и эффективным использованием государственных финансовых ресурсов;
- 27.2. контроль за законностью и целесообразностью деятельности объектов финансового контроля;
- 27.3. анализ результативности использования государственных финансовых ресурсов;
- 27.4. проверка эффективности деятельности государственных органов при реализации предусмотренных положений финансовой политики, в том числе расходования бюджетных средств.

28. Контроль в сфере публичных финансов имеет тенденцию к внедрению:

- 28.1. риск-ориентированного подхода;
- 28.2. технологического подхода;

- 28.3. целевого подхода
- 28.4. клиент-ориентированного подхода.

29. Функции Счетной палаты РФ контрольно-счетных органов НЕ включают:

- 29.1. проведение проверки бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов - получателей межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;
- 29.2. привлечение к ответственности и применение санкций за нарушение финансового законодательства Российской Федерации;
- 29.3. оценка эффективности формирования, управления и распоряжения федеральными ресурсами в целях обеспечения безопасности и социально-экономического развития Российской Федерации;
- 29.4. регулярное представление палатам Федерального Собрания информации о результатах проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

30. Согласно Лимской декларации руководящих принципов контроля международные и многонациональные организации, расходы которых покрываются за счет взносов стран-членов:

- 30.1. не могут подвергаться внешнему контролю, чтобы не ставить под сомнение их независимость;
- 30.2. должны подвергаться контролю со стороны стран-членов;
- 30.3. требуют проведения внешней независимой проверки, подобной тем, которые проводятся в отдельных странах;
- 30.4. требуют проведения внутренней проверки, отчет о которой должен направляться странам-членам.

Раздел 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для магистрантов

Самостоятельная работа магистрантов является основным видом работы магистрантов и включает в себя изучение учебно-методического, научного и лекционного материала по тематике истории и методологии юридической науки; подготовку докладов, рефератов; выполнение различных заданий преподавателя.

Самостоятельное изучение дисциплины «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» состоит в следующем:

- предварительное ознакомление с программой курса перед лекцией;
- изучение вопросов семинарского и практического занятия в соответствии с их темой;
- ознакомление с текстами первоисточников при подготовке к занятию;
- работа с дополнительной и справочной литературой по отдельным темам учебной дисциплины;
- решение практических заданий, предложенных преподавателем;
- подготовка рефератов, тезисов докладов для выступлений на практических занятиях;
- подготовка докладов на научных кружках и конференциях;
- подбор литературы по заданной теме;
- сравнительный анализ научных публикаций по заданной теме;
- подготовка презентаций Power Point;
- составление схем, таблиц, юридических кроссвордов;

- выполнение иных творческих заданий по истории и методологии юридической науки.

В ходе самостоятельного освоения курса целесообразно придерживаться следующих правил:

1. Внимательно ознакомиться с учебно-методическим комплексом по данной дисциплине.
2. Использовать те источники, которые указаны в настоящем комплексе либо рекомендуются преподавателем.
3. Самостоятельная работа начинается с анализа требований к знаниям, умениям, навыкам обучаемых. Важное значение при этом имеют умения и навыки пользования программой учебной дисциплины, что способствует более успешной сдаче зачета, поскольку ориентирует магистранта в структуре и содержании изучаемого предмета.
4. Изучать темы в порядке, предусмотренном настоящей программой. Получив представление об основном содержании темы, необходимо изучить ее по конспекту лекции, затем можно переходить к чтению и анализу учебных пособий, курсов лекций, рекомендованной научной литературы.
5. В комплексе предложены практические задания, которые магистрант должен выполнить. Данные задания направлены на закрепление навыков и умений по применению теоретических знаний в практической деятельности, а также на систематизацию знаний по истории и методологии юридической науки.

Основными видами аудиторной работы являются лекции и практические занятия.

Лекция (от лат. *lectio* - «чтение») - это одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой устное, монологическое, систематическое, последовательное изложение преподавателем учебного материала. Лекции охватывают не все вопросы учебной программы, а лишь наиболее фундаментальные, узловые темы. Относительно других, нерассмотренных тем, на лекциях даются методические рекомендации по их самостоятельному изучению.

Цель лекции - создание основы для последующего детального освоения учебного материала. Работа магистранта на лекции включает в себя ведение конспекта. Конспект (от лат. *conspectus* - «обзор») - краткая запись основных положений изложенного в лекции материала. Конспект лекции - это опора для памяти, материал для подготовки к практическим занятиям и зачету.

На практических занятиях осуществляется последующее углубленное освоение учебного материала.

Практическое занятие (от лат. *seminarium* - «рассадник») - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение теоретических вопросов под руководством преподавателя.

Цель семинарского и практического занятия - проверка глубины понимания магистрантами изучаемой темы, степени осмысления учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельности мышления и творческой активности магистрантов.

При подготовке к семинарскому и практическому занятию следует:

- обязательно ознакомиться с методическими указаниями по теме, которая вынесена на рассмотрение на практическом занятии;
- изучить конспекты лекций, соответствующие разделы учебных пособий и конспектов лекций;
- законспектировать первоисточники, выписать основные термины и выучить их;
- изучить дополнительную литературу по теме практического занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на практическом занятии, подготовить реферат по изучаемой теме;
- постараться сформулировать свое мнение по каждому вопросу и аргументированно его обосновать;
- записать возникшие во время самостоятельной работы с учебной и научной литературой

- вопросы, чтобы затем на практическом занятии получить на них ответы;
- в случае затруднений при самостоятельной подготовке необходимо обращаться за консультацией к преподавателю;
- завершающий этап подготовки к практическим занятиям состоит в составлении развернутых планов выступления по каждому вопросу практического занятия. Магистранты должны быть готовы к докладу по каждому вопросу плана практического занятия (8-10 мин.) и к участию в обсуждении и дополнении докладов (3-5 мин.).

Участие магистранта в работе практического занятия состоит в следующем:

- выступление с докладом, сообщением по вопросам плана практического занятия (8-10 мин.);
- участие в обсуждении вопросов плана практического занятия;
- составление схем и таблиц;
- решение кроссвордов, тестовых и иных заданий, проводимых в целях проверки знаний магистрантов;
- решение практических заданий;
- выполнение контрольных работ, решение тестовых и иных заданий, проводимых в целях проверки знаний;
- ведение записей наиболее важных положений.

Семинарские и практические занятия могут проводиться в форме учебных конференций, которые предполагают выступления обучающихся с заранее подготовленными докладами.

Экзамен по дисциплине «Правовое регулирование контроля в сфере публичных финансов» проводится по всему ее содержанию.

В качестве оценочных средств контроля знаний применяются:

- опрос в ходе практического занятия;
- проверка контрольных работ;
- проверка выполнения самостоятельных работ;
- демонстрация презентаций;
- тестирование;
- оценка докладов, рефератов, проблемных эссе, исполнения практических заданий;
- контрольные вопросы.

Раздел 6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная

Контроль в финансово-бюджетной сфере: Научно-практическое пособие. Кучеров И.И., Поветкина Н.А., Абрамова Н.Е. и др. Отв. ред. Кучеров И.И., Поветкина Н.А. ИЗиСП, КОНТРАКТ. 2016;

Кучеров С.В. Правовые средства предупреждения нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации: Монография. М. 2011;

Кучеров И.И. Бюджетное право России: Курс лекций. М., 2002;

Кудряшова Е.В. Лекции по бюджетному праву. Учебное пособие. М. 2010. (<http://ek-advocate.com/category/publications-for-professors-and-students/>);

Правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации: проблемы и перспективы: Монография / Отв. ред. Е.Ю. Грачева. М., 2013;

Поветкина Н.А. Финансовая устойчивость Российской Федерации. Монография. Под ред. Кучерова И.И. – М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: Юридическая фирма КОНТРАКТ. 2016;

Грачева Е.Ю. Государственный финансовый контроль как важнейший инструмент обеспечения публичных интересов в условиях рынка // LEX RUSSICA. 2006. N 6. С. 1057;

Шохин С.О. Проблемы и перспективы развития финансового контроля в Российской Федерации. М., 1999.

Дополнительная

Поветкина Н.А. Эффективность расходования бюджетных средств: проблемы правовой квалификации // Финансовое право. 2015. № 3. С. 16 – 22;

Поветкина Н.А. Правовое регулирование компетенции Российской Федерации относительно бюджетов муниципальных образований. //Финансовое право. 2004. № 2. С. 34-37;

Поветкина Н.А. Правовые основы бюджетной компетенции субъектов РФ.//Финансовое право. 2002. № 4. С. 16-21;

Шашкова А.В. Значение Кодекса корпоративного управления Банка России 2014 г.//Вестник МГИМО Университета. 2014. № 4(37) С. 253-263;

Законодательный процесс в зарубежных странах. Лейбо Ю.И., Ракитская И.А., Шашкова А.В., Кремьянская Е.А., Водяницкая Е.А., Москва. 2012;

Шохин С.О. Институт независимого аудита и государственный финансовый контроль: перспективы взаимодействия.//Аудиторские ведомости. 2002. №7;

Шохин С.О. Тенденция развития финансового права истоки и современность.//Финансовое право. 2003. № 2. С. 5-8

Шохин С.О. Вопросы финансового контроля в бюджетном кодексе Российской Федерации.//Финансы. 1997. № 10;

Сурков К.В., Коровников А.В., Кваша Ю.Ф., Шохин С.О., Зрелов А.П., Краснов М.В., Новичихин Е.В. Под общей редакцией С.В. Степашина. Москва, 2002.

Шохин С.О. Правовые проблемы финансирования федеральных целевых программ Юридический мир. 2014. № 1. С. 51-55;

Кудряшова Е.В. О правовой природе бюджета.//Финансовое право. 2013. №10. С.13-16;

Кудряшова Е.В. Бюджетная реформа и совершенствование юридической техники бюджетного законодательства. //Государственная власть и местное самоуправление. 2006. № 8. С. 38-40;

Актуальные проблемы государственного администрирования в финансово-экономической сфере. Воронов А.М., Гоголев А.М., Фатьянов А.А., Кудряшова Е.В., Кондратьев С.В., Кобзарь-Фролова М.Н., Пинская М.Р., Боброва О.Г., Кожанков А.Ю., Григорьев В.В., Перская В.В., Рыльская М.А., Зырянов С.М., Стахов А.И., Бондарь Е.О., Варгузова А.А., Шабуня В.В., Сигалов К.Е., Шпаковский Ю.Г. Москва, 2014;

Кудряшова Е.В. Центральный банк Российской Федерации в системе стратегического планирования России.//Банковское право. 2017. № 1. С. 20-24;

Кудряшова Е.В. Правовые аспекты присутствия государства в сфере банкротства кредитных организаций.//Банковское право. № 5. С. 45-47

Кудряшова Е.В. Принцип плановости финансовой деятельности государства и местного самоуправления в современной науке финансового права.//Известия высших учебных заведений. Правоведение. 2010. № 6 (293) С. 27-34;

Раздел 7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

Справочно-правовые системы:

1. «КонсультантПлюс»;
2. «Гарант»;
3. Электронный ресурс компании THOMSON REUTERS SCIENTIFIC LLC.

Отечественные и зарубежные ресурсы:

1. Историческая библиотека <http://www.hist.msu.ru/ER/>
2. Российская научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elbib.ru;>
3. Российская государственная библиотека www.rgb.ru
4. Электронная библиотека www.elibrary.ru
5. Российская Академия Наук <http://www.sbras.nsc.ru/win/elbib/>
6. Журнал «Государство и право» -[http://www.igpran.ru/rus/magazine/index.htm;](http://www.igpran.ru/rus/magazine/index.htm)
7. Образовательный портал AUDITORIUM [http://www.auditorium.ru/;](http://www.auditorium.ru/)

Электронно-библиотечные системы:

1. Электронно-библиотечная система «Книгофонд».
2. Электронно-библиотечная система «iQlib»;
3. Электронно-библиотечная система «IPRbooks».

Раздел 8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения информационных справочных систем

- справочно-поисковая система «КонсультантПлюс»;
- справочно-поисковая система «Гарант»;
- Информационно-правовая система «Законодательство стран СНГ»;

- Справочная правовая система «СоюзПравоИнформ»;
- СПС «Lexisnexis»: база данных законодательных документов США, Великобритании, Канады, Мексики, Малайзии, Сингапура;

Раздел 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Методические материалы:

1. Тематический план учебной дисциплины.
2. Презентации лекций.
3. Темы презентаций.
4. Методические рекомендации по подготовке презентации.
5. Методические указания для студентов.
6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы.
7. Перечень вопросов к экзамену.
8. Библиотечный фонд.
9. Фонд оценочных средств.

Используемое оборудование:

1. Интерактивная смарт-доска.
2. Компьютер.
3. Проектор.
4. Экран.
5. Телевизор