


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Юридический институт

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор юридического института,  
доцент  О.И. Андреева  
«15» марта 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

**Финансовый надзор**

по направлению подготовки

**40.04.01 «Юриспруденция»**

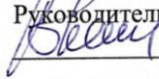

Направленность (профиль) подготовки / специализация:  
**«Правовые основы государственной и муниципальной службы»**

Форма обучения  
**Заочная**

Квалификация  
**Магистр**

Год приема  
**2021**

Код дисциплины в учебном плане: Б1.В.ДВ.07.02

СОГЛАСОВАНО:  
Руководитель ОП  
 С.А. Старостин  
Председатель УМК  
 С.Л. Лонь

Томск – 2022

## **1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины (модуля)**

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

– ПК-2 – Способен квалифицированно применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в сфере финансового надзора;

– ПК-3 – Способен осуществлять самостоятельный поиск, мониторинг, оценку и обработку правовых источников информации; правовую экспертизу проектов нормативных правовых (индивидуальных) актов; давать заключения по проектам нормативных правовых (индивидуальных) актов в сфере финансового надзора;

– ПК-4 – Способен осуществлять просветительскую, информационную и консультационную работу в соответствующей сфере профессиональной деятельности для граждан, юридических лиц, органов государственной власти и местного самоуправления, общественных объединений;

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК-2.1. Знает правовые основы и правоприменительную практику; теоретические основы юридической оценки ситуаций; методику решения практических задач применения норм материального и процессуального права в сфере финансового надзора;

ИПК-2.2. Умеет собирать и анализировать правовую и фактическую информацию, имеющую значение для реализации правовых норм в ходе правоприменительной деятельности; участвовать в процессе решения финансовых споров; оценивать результативность и последствия правовых решений в сфере финансового надзора;

ИПК-2.3. Составляет правовые документы по требованиям юридической техники в сфере финансового надзора;

ИПК-3.1. Знает законодательство о порядке проведения экспертиз нормативно-правовых (индивидуальных) актов в сфере финансового надзора; понятие, виды и значение юридических экспертиз проектов нормативных правовых (индивидуальных) актов в сфере финансового надзора; содержание основных этапов проведения юридических экспертиз проектов нормативных правовых (индивидуальных) актов в сфере финансового надзора;

ИПК-3.2. Осуществляет поиск, мониторинг, оценку и обработку правовых источников информации в сфере финансового надзора; составляет и оформляет основные виды письменных юридических заключений для участников общественных отношений в сфере финансового надзора; выявляет в ходе проведения юридических экспертиз дефекты нормативных правовых (индивидуальных) актов и их проектов, а также формулирует предложения по их устранению в сфере финансового надзора.

ИПК-3.3. Готовит и представляет юридические заключения, осуществляет правовую экспертизу нормативных актов и их проектов в сфере финансового надзора.

ИПК-4.1. Знает законодательство об осуществлении просветительской, информационной и консультационной работы в сфере финансового надзора для физических и юридических лиц, органов государственной власти и местного самоуправления, общественных объединений; виды и формы юридических консультаций, применяемых в сфере финансового надзора.

ИПК-4.2. Составляет юридические заключения, используемые для осуществления просветительской, информационной и консультационной работы в сфере финансового надзора для физических и юридических лиц, органов государственной власти и местного самоуправления, общественных объединений.

ИПК-4.3. Владеет навыками представления юридических заключений, используемых для осуществления просветительской, информационной и консультационной работы в сфере финансового надзора для физических и юридических лиц, органов государственной власти и местного самоуправления, общественных объединений.

## **2. Задачи освоения дисциплины**

- формирование у студентов понимания значимости финансового надзора, стремления к усвоению системы правовых знаний, изучению источников финансового права и механизма действия финансового надзора в целях обеспечения законности в процессе функционирования финансовой системы России;

- приобретение студентами навыков анализа норм финансового права, самостоятельного и творческого подхода к их толкованию и применению;

- развитие у обучающихся умений логически мыслить, аргументировано обосновывать свою позицию по различным правовым вопросам, возникающим в процессе функционирования финансовой системы государства, применять на практике нормы финансового права.

## **3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, предлагается обучающимся на выбор.

## **4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине**

Семестр 3, зачет.

## **5. Входные требования для освоения дисциплины**

Для успешного освоения дисциплины требуются компетенции, сформированные в ходе освоения образовательных программ предшествующего уровня образования.

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам бакалавриата: «Финансовое право», «Административное право». Магистранту необходимо владеть основной терминологической базой указанных дисциплин, уметь применять их нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые отношения.

## **6. Язык реализации**

Русский

## **7. Объем дисциплины (модуля)**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е., 72 часа, из которых:

– лекции: 6 ч.;

– семинарские занятия: 0 ч.

– практические занятия: 2 ч.;

– лабораторные работы: 0 ч.

в том числе практическая подготовка: 0 ч.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

## **8. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам**

### **Тема 1. Понятие и значение финансового контроля в Российской Федерации (1ч.)**

Научно-теоретические подходы к определению понятия финансового контроля и надзора. Понятие и значение финансового контроля и надзора в Российской Федерации.

Соотношение контроля и надзора в сфере финансов и финансовой деятельности.

Задачи финансового контроля и надзора. Значение финансового контроля и надзора в условиях рыночной экономики. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля и надзора. Принципы осуществления государственного финансового контроля и надзора. Правовое регулирование государственного финансового контроля и надзора в

Российской Федерации. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля и надзора в России.

## **Тема 2. Основания для классификации и виды финансового контроля (3ч.)**

Основания для классификации и виды финансового контроля и надзора. Предварительный, текущий и последующий контроль. Государственный и муниципальный финансовый контроль и надзор. Аудиторская деятельность в системе финансового контроля и надзора в Российской Федерации. Сущность аудиторского контроля. Государственное регулирование аудиторской деятельности. Общественный финансовый контроль в Российской Федерации.

Общегосударственный, межведомственный, ведомственный и внутриведомственный финансовый контроль и надзор в Российской Федерации. Бюджетный, налоговый, валютный контроль, контроль на рынке ценных бумаг, банковский и страховой надзор в системе финансового контроля.

Органы государственного и муниципального финансового контроля и надзора в Российской Федерации. Виды органов финансового контроля и надзора, основания для их классификации. Компетенция законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления в сфере финансового контроля. Счетные и контрольно-счетные органы. Президентский и Правительственный контроль. Контрольные полномочия исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления. Задачи, функции и полномочия специальных органов финансового контроля: Федеральной налоговой службы, Федерального казначейства, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Федеральной таможенной службы. Контрольно-надзорные функции Банка России. Служба главного аудитора Центрального банка.

## **Тема 3. Правовые формы и организационные методы осуществления финансового контроля (1ч.)**

Организационно-правовые формы и методы осуществления финансового контроля и надзора. Особенности юридических форм финансового контроля и надзора. Значение акта ревизии, акта проверки, аудиторского заключения, протокола о финансовом нарушении.

Отчетность как метод финансового контроля и надзора. Виды и формы финансовой отчетности. Выездные и камеральные проверки. Виды ревизий.

## **Тема 4. Основные направления совершенствования финансового контроля (1ч.)**

### **9. Текущий контроль по дисциплине**

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости, проведения практических занятий, тестов по лекционному материалу и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

### **10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации**

**Зачет** проводится в письменной форме по билетам. Билет содержит теоретический вопрос и задачу. Продолжительность зачета 1 час.

Примерный перечень теоретических вопросов

1. Научно-теоретические подходы к определению понятия финансового контроля.
2. Понятие и значение финансового контроля в Российской Федерации.
3. Соотношение контроля и надзора в сфере финансов и финансовой деятельности.
4. Задачи финансового контроля и надзора.
5. Значение финансового контроля и надзора в условиях рыночной экономики.
6. Цели, задачи и функции государственного финансового контроля и надзора.
7. Принципы осуществления государственного финансового контроля и надзора.
8. Правовое регулирование государственного финансового контроля и надзора в Российской Федерации.

9. Международные правовые акты как источник регулирования государственного финансового контроля и надзора в России.
10. Основания для классификации и виды финансового контроля и надзора.
11. Аудиторская деятельность в системе финансового контроля и надзора в Российской Федерации.
12. Общественный финансовый контроль в Российской Федерации.
13. Виды органов государственного и муниципального финансового контроля и надзора в Российской Федерации.
14. Компетенция законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления в сфере финансового контроля и надзора.
15. Счетные и контрольно-счетные органы.
16. Президентский финансовый контроль.
17. Контрольное управление Президента РФ.
18. Контрольные полномочия Правительства РФ.
19. Контрольные полномочия Министерства финансов РФ.
20. Контрольные полномочия Федеральной налоговой службы.
21. Контрольные полномочия Федерального казначейства.
22. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу.
23. Контрольные полномочия Федеральной таможенной службы.
24. Контрольно-надзорные функции Банка России.
25. Служба главного аудитора Центрального банка.
26. Организационно-правовые формы и методы осуществления финансового контроля и надзора.
27. Особенности юридических форм финансового контроля и надзора.
28. Значение акта ревизии, акта проверки, аудиторского заключения, протокола о финансовом нарушении.
29. Отчетность как метод финансового контроля и надзора. Виды и формы финансовой отчетности.
30. Выездные и камеральные проверки. Виды ревизий.
31. Основные направления совершенствования финансового контроля и надзора.

Примеры задач:

№ 1. Изучив федеральный закон «Об Общественной палате Российской Федерации» назовите её функции и полномочия.

*Имеются ли у Общественной палаты полномочия в сфере финансовой деятельности? Какие акты она вправе принимать?*

№ 2. Главный бухгалтер государственного унитарного предприятия не подписал документы на оплату работ по договору подряда, сославшись на то, что завышены нормы оплаты. Руководитель предприятия потребовал, чтобы главный бухгалтер подписал документы, и не вмешивался в его распоряжения об оплате. Когда главный бухгалтер отказался вновь от подписи, издал приказ об его увольнении за не исполнение трудовых обязанностей.

*Каков порядок решения данного конфликта по закону? Кто вправе не вести бухгалтерский учёт? Какие требования предъявляются к главному бухгалтеру?*

№ 3. Руководитель предприятия пригласил аудиторскую фирму для проверки финансово-хозяйственной деятельности служб и подразделений своей организации. В проекте договора он поручил аудиторам проверить правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налоговых платежей. Кроме этого указал на необходимость провести инвентаризацию имущества организации и его оценку. В конечном счете, потребовал определить соответствие законодательству бухгалтерского учета и отчетности

организации, подтвердить законность своих приказов и установить причины и условия нарушения финансовой и трудовой дисциплины на предприятии. Аудиторы не согласились выполнить некоторые распоряжение руководителя.

**Укажите, какие из них? Обоснуйте свое решение нормами права. Назовите функции и задачи аудиторской проверки. Назовите правовую форму акта аудиторской проверки.**

№ 4. По окончании аудиторской проверки городского департамента здравоохранения мэр города отказался оплачивать услуги аудиторской фирмы в связи с тем, что выводы аудиторского заключения не совпали с его мнением о финансовом состоянии департамента.

**Как должен разрешиться данный конфликт? Какие права имеет аудитор и лицо, заключившее договор об аудиторской проверке? Какие меры взыскания несет аудитор за недоброкачественно проведенную проверку повлекшую материальный ущерб?**

№ 5. На основе анализа нормативных актов, определяющих правовое положение органов, покажите какие организационные методы финансового контроля использует в своей деятельности:

- Государственная Дума;
- Счетная палата;
- Президент РФ;
- Федеральная служба по финансовому мониторингу;
- Федеральная таможенная служба;
- Федеральное казначейство;
- Руководитель предприятия;
- Аудитор.

**При определении нескольких методов, выделите основной.**

№ 6. Покажите в чем сущность финансового контроля как части государственного контроля и как функции финансовой деятельности. Дайте соотношение понятий «контроля» и «надзора».

**В чем проявляется финансовый контроль как надзорная деятельность и как контроль в чистом виде?**

№ 7. Составьте схему органов государственной власти, занимающихся финансовым контролем. Выделите в ней специальные контрольные органы представительных и исполнительных органов власти.

**Покажите: какие контрольные органы специальной компетенции занимаются бюджетным, налоговым, страховым, кредитным, валютным и иными видами финансового контроля?**

**Какие органы осуществляют финансовый контроль на региональном и муниципальном уровне?**

**Какое место занимает контрольно-надзорная деятельность Центрального Банка России?**

№ 8. На основе изучения нормативных актов, определяющих правовое положение контрольных органов, укажите какой орган вправе или обязан проверять:

- a) правильность и своевременность перечисления организацией страховых взносов;
- b) эффективность использования ведомствами и службами средств федерального бюджета;
- c) соблюдение страхового законодательства;

- d) обоснованность платежей в иностранной валюте и законность валютных операций;
- e) правильность ведения кассовых операций и расчетов;
- f) правильность операций по кассовому исполнению бюджета.

***При определении нескольких органов контрольной деятельности выделите тот, на который нормативным актом напрямую возложены указанные полномочия как основные.***

№ 9. Жительница города организовала на личной усадьбе разведение кроликов, из шкурок которых шила меховые изделия для продажи на рынке. Будучи зарегистрирована как индивидуальный предприниматель, она ежегодно подавала декларацию о доходах. За прошедший год она не платила авансовых платежей и не подала налоговую декларацию. Когда же налоговый инспектор пришел обследовать усадьбу-хозяйство, она непустила его во двор, угрожая спустить собак. При этом она сказала, что в результате болезней кролики сдохли, больше меховых изделий она не шьет и дохода не имеет, а в соответствии со статьей 25 Конституции РФ ее жилище неприкосновенно и никто не вправе в него войти.

***Как должен поступить налоговый инспектор в указанной ситуации? Кто имеет право не подавать декларацию о доходах? Каковы контрольные функции налогового инспектора?***

№ 10. Актом ревизии, проведенной в школе-интернате территориальными органами Федерального казначейства, были установлены серьезные нарушения финансовой дисциплины. По распоряжению контролера-ревизора директору школы объявлен выговор, и он был отстранен от должности.

***Правомерны ли действия контролера-ревизора? Каково значение и порядок оформления акта ревизии? Какие меры может принять контролер-ревизор к нарушителям?***

№ 11. Студент ЮИ ТГУ, имея стипендию и финансовую помощь от родителей, работал по совместительству сторожем детского сада, получая 15000 рублей в месяц. Кроме этого он продал принадлежащий ему на праве собственности автомобиль, купленный в предыдущем году за 250000 рублей. По окончании финансового года он не представил в налоговые органы декларацию о доходах.

***Наступят ли правовые последствия от указанных действий студента? Какой орган должен контролировать доходы физического лица? Какую роль играет декларация физического лица о его доходах и сроки ее подачи?***

***Изменится ли Ваше решение, если доход он получал в качестве индивидуального предпринимателя.***

Результаты зачета определяются оценками «зачтено», «не зачтено».

#### **Оценка «зачтено»**

- студент глубоко и прочно усвоил весь программный материал, грамотно, последовательно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с задачами и практическими заданиями, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допускает ошибок;

-студент твердо знает программный материал, грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий;

-студент усвоил только основной материал, не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно верные формулировки, нарушает последовательность в

изложении программного материала и испытывает трудности при выполнении практических заданий;

**Оценка «не зачтено»** - студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями решает задачи и практические задания.

## 11. Учебно-методическое обеспечение

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «Moodle» - <https://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=23338>

б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

в) Планы семинарских / практических занятий по дисциплине.

г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.

## 12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

– Финансовое право : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 370 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06049-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488985> (дата обращения: 27.03.2022).

б) дополнительная литература:

– Валютное регулирование и валютный контроль : учебник для вузов / Ю. А. Крохина, Н. Е. Абрамова, Е. В. Рябова, Н. А. Семёнкина ; под редакцией Ю. А. Крохиной. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 252 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15226-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492046> (дата обращения: 27.03.2022).

– Рождественская, Т. Э. Банковское регулирование и надзор. Банкротство финансовых организаций. Меры воздействия банка России : учебное пособие для среднего профессионального образования / Т. Э. Рождественская, А. Г. Гузнов. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 170 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9146-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491267> (дата обращения: 27.03.2022).

– Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 3-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 583 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15023-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491246> (дата обращения: 27.03.2022).

в) ресурсы сети Интернет:

Сервер органов государственной власти РФ

<http://www.gov.ru>

Министерство финансов

<http://minfin.ru/ru/>

Федеральная налоговая служба РФ

<http://www.nalog.ru>

Российский налоговый портал

<http://taxpravo.ru>

ЭБС Юрайт

<https://www.biblio-online.ru>

Официальный интернет-портал правовой информации (государственная система правовой информации)

<http://pravo.gov.ru>



### 13. Перечень информационных технологий

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

- Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);
- публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

- Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ – <http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>
- Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ – <http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>
- ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
- Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
- ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
- ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

### 14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

### 15. Информация о разработчиках

Кузнецов Сергей Сергеевич, к.ю.н, доцент, ЮИ ТГУ, зав. кафедрой финансового права