

Документ подписан простой электронной подписью  
МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Владимирович  
Федеральное государственное бюджетное образовательное

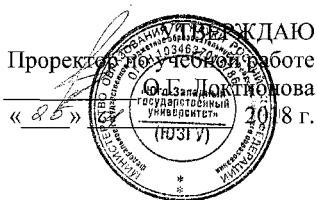
учреждение высшего образования

Должность: ректор «Юго-Западный государственный университет»

Дата подписания: 31.12.2020 13:38:34 (ЮЗГУ)

Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

Кафедра Административного и трудового права



## ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

методические указания для подготовки к практическим занятиям по дисциплине «Финансовый контроль» для магистров направления подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

Курск 2018

УДК 34

Составитель Е.В. Позднякова

Рецензент

Доцент, кандидат исторических наук Гордеев И.А.

**Финансовый контроль:** методические указания для подготовки к практическим занятиям по дисциплине «Финансовый контроль» для магистров направления подготовки 40.04.01 «Юриспруденция» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Е.В. Позднякова. Курск, 2018. - 15с.

Методические указания составлены на основании рабочей программы дисциплины «Финансовый контроль» с использованием учебной литературы, научных, учебно-методических материалов и программ по данной учебной дисциплине, по которым ведется подготовка магистров ведущими юридическими вузами Российской Федерации.

Предназначены для магистров всех форм обучения и будут полезны при организации практической работы при подготовке к занятиям по дисциплине «Финансовый контроль».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 25.09.18. Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ. л. 0,9. Уч.-изд. л. 0,8. Тираж 50 экз. Заказ 85  
Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет  
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

### **1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

#### **1.1. Общие положения**

1.2. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

### **2. СОДЕРЖАНИЕ ФОРМ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

2.1. Тематика и содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

#### **2.2. Формы контроля знаний**

### **3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

3.1. Основная и дополнительная литература

#### **3.2. Перечень методических указаний**

3.3. Используемые информационные технологии и перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

# 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

## 1.1. Общие положения

Целью изучения дисциплины «Финансовый контроль» является формирование у обучающихся знаний, умений, навыков и компетенций в сфере финансового контроля, необходимых для успешной профессиональной деятельности на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры.

Основными задачами изучения дисциплины являются: участие в подготовке нормативно-правовых актов; обоснование и принятие в пределах должностных обязанностей решений, а также совершение действий, связанных с реализацией правовых норм; составление юридических документов; обеспечение законности, правопорядка, безопасности личности, общества и государства; охрана общественного порядка; защита частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности; предупреждение, пресечение, выявление, раскрытие и расследование правонарушений; защита прав и законных интересов граждан и юридических лиц; оказание юридической помощи, консультирование по вопросам права; осуществление правовой экспертизы нормативно-правовых актов; осуществление организационно-управленческих функций; проведение научных исследований по правовым проблемам; участие в проведении научных исследований в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности; преподавание юридических дисциплин; осуществление правового воспитания.

В результате изучения дисциплины студенты должны **знать:**

- понятие финансового контроля;
- теоретические и методологические подходы к проблеме финансового контроля в различных сферах деятельности;
- современные принципы научно - исследовательской деятельности финансового контроля;
- основные теоретические положения и проблемы финансового контроля;
- методологические основы научного понимания основных составляющих финансового контроля в сфере экономических знаний.

**уметь:**

- использовать основы экономических знаний в сфере финансового законодательства;
- выполнять должностные обязанности и совершать

юридические действия в точном соответствии с финансовым законодательством;

- использовать основные составляющие финансового контроля по обеспечению законности и правопорядка;

- принимать решения и осуществлять предупреждение правонарушений в точном соответствии с финансовым законодательством;

- умение использовать навыки финансового контроля в рамках предупреждения правонарушений.

**владеть:**

- навыками предупреждения и пресечения правонарушений в сфере финансового контроля (надзора) в целях пресечения коррупционного поведения;

- навыками предупреждения правонарушений, а также способностью выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению в сфере финансового законодательства;

- навыками предупреждения и пресечения правонарушений в сфере финансового контроля (надзора) в целях пресечения коррупционного поведения;

- навыками предупреждения правонарушений, а также способностью выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению в сфере финансового законодательства.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- готовностью к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства (ПК-3);

- способностью выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения (ПК-6).

Знания, умения и навыки, конкретизирующие установленные компетенции:

знание основных понятий и принципов финансового контроля.

умение анализировать структуру и полномочия органов финансового контроля;

владение навыками решения конкретных задач в сфере финансового контроля; навыками составления юридических документов правового содержания.

Дисциплина «Финансовый контроль» является дисциплиной по выбору и относится к вариативной части профессионального цикла. Индекс дисциплины в соответствии с учебным планом М2.В.ДВ.2 Дисциплина «Финансовый контроль» изучается на 2 курсе в 3 семестре.

Изучение дисциплины базируется на знаниях предшествующих дисциплин учебного плана, в том числе «Административная ответственность», «Правовые основы государственного управления и государственной службы».

Освоение данной дисциплины необходимо для понимания и усвоения следующих дисциплин учебного плана: «Правовое регулирование внебюджетных фондов», «Сравнительное правоведение».

## **1.2. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины**

Практическая работа должна соответствовать учебным возможностям магистра, степени сложности, удовлетворять принципу постепенного перехода с одного уровня самостоятельности на другой. Главной целью является не только закрепление, расширение и углубление получаемых знаний, умений и навыков, но и самостоятельное изучение, и усвоение нового материала без посторонней помощи.

Практическая работа по образцу, требующая переноса известного способа решения в непосредственно аналогичную или отдаленно аналогичную внутрипредметную ситуацию. Эти работы выполняются на основе «конкретных алгоритмов», ранее продемонстрированных учителем и опробованных учащимися при выполнении предыдущих заданий. Другими словами, речь здесь идет о самостоятельном решении задания по способу, показанному преподавателем или подробно описанному в учебном пособии. Таким образом, выполняя самостоятельную работу такого вида, студенты совершают прямой перенос известного способа в аналогичную внутрипредметную ситуацию.

Все действия студента при выполнении практических работ по образцу служат только основой формирования умения планировать собственную познавательную деятельность, основой формирования опыта познавательной самостоятельности.

Активная практическая деятельность студентов возможна только при наличии серьезной и устойчивой мотивации. Основной мотивирующий фактор - это подготовка к дальнейшей эффективной профессиональной деятельности.

Если студент знает, что результаты его работы будут использованы в лекционном курсе, в методическом пособии, в лабораторном практикуме, при подготовке публикации или иным образом, то отношение к выполнению задания существенно меняется и качество выполняемой работы возрастает. Другим вариантом использования фактора полезности является активное применение результатов работы в профессиональной подготовке.

Так, например, если студент получил задание на дипломную (квалификационную) работу на одном из младших курсов, он может выполнять самостоятельные задания по ряду дисциплин гуманитарного и социально-экономического, естественно-научного и общепрофессионального циклов дисциплин, которые затем войдут как разделы в его квалификационную работу.

Основными видами практической работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- коллоквиум как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин (в часы консультаций, предусмотренных учебным планом);
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий); прием и защита лабораторных работ (во время проведения л/р);
- выполнение курсовых работ (проектов) в рамках дисциплин (руководство, - консультирование и защита курсовых работ (в часы, предусмотренные учебным планом);
- выполнение учебно-исследовательской работы (руководство, консультирование и защита УИРС);
- прохождение и оформление результатов практик (руководство и оценка уровня сформированности профессиональных умений и навыков);
- выполнение выпускной квалификационной работы (руководство, консультирование и защита выпускных квалификационных работ).

В свою очередь основными видами практической работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- написание рефератов;
- подготовка к семинарам и лабораторным работам, их оформление;
- составление аннотированного списка статей из соответствующих журналов по отраслям знаний;
- подготовка рецензий на статью, пособие;
- подготовка практических разработок;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и т.д.;

В зависимости от особенностей высшего учебного заведения перечисленные виды практической работы студентов могут быть расширены или заменены на специфические.

Задания для практической работы студента должны быть четко сформулированы, разграничены по темам изучаемой дисциплины, и их объем должен быть определен часами, отведенными в рабочей программе.

Результаты практической работы студента должны контролироваться преподавателем. Эти результаты должны оцениваться и учитываться в ходе итоговой аттестации студента по изучаемой дисциплине.

Количество и объем заданий на практическую работу, и число контрольных мероприятий по дисциплине определяется преподавателем. Схема руководства: на первом занятии следует довести студентам методы и приёмы самостоятельной работы, разъяснить ее цели, задачи и преимущества, методы контроля и виды оценивания; в начале каждого раздела распределяются формы и виды внеаудиторной самостоятельной работы, учитываются желания и возможности студентов.

Преподаватель консультирует и контролирует ход выполнения работы, назначает сроки защиты; на практических занятиях необходимо активно использовать возможности для самостоятельной работы студентов (решение ситуационных задач, применение методики «деловых игр», рецензирования и оценки работ самими



студентами и т.д.); на лекциях шире использовать мультимедийные технологии, опрос по ключевым вопросам изложенного и пройденного материала для активизации практической работы.

Преподавателем необходимо широко внедрять в учебный процесс автоматизированные обучающие и обучающе-контролирующие системы, которые позволяют студенту самостоятельно изучать дисциплину и одновременно контролировать уровень усвоения материала для практической деятельности.

## **2. СОДЕРЖАНИЕ ФОРМ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **2.1. Тематика и содержание лекционных и практических (семинарских) занятий**

1. Понятие и виды финансового контроля как института финансового права.
2. Бюджетный контроль.
3. Налоговый контроль.
4. Валютный контроль.
5. Банковский надзор.

#### **Планы практических (семинарских) занятий**

1. Понятие и виды финансового контроля как института финансового права.
2. Бюджетный контроль.
3. Налоговый контроль.
4. Валютный контроль.
5. Банковский надзор.

#### **Самостоятельная работа студентов (СРС)**

Выполнение групповых и индивидуальных домашних заданий является обязательной формой самостоятельной работы

студентов. По дисциплине «Правовое регулирование внебюджетных фондов» она предполагает подготовку индивидуальных или групповых (на усмотрение преподавателя) докладов (сообщений, рефератов, творческих заданий) на практических занятиях и разработку мультимедийной презентации к нему.

**Доклад** - продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

**Реферат** - продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее, приводит список используемых источников.

**Творческое задание** - частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. Может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся.

### **Перечень тем докладов:**

1. Финансовый контроль как категория финансового права.
2. Классификация финансового контроля.
3. Виды, формы, методы финансового контроля.
4. Понятие бюджетного контроля.
5. Виды бюджетного контроля.
6. Формы организации финансового контроля в Российской Федерации.
7. Органы бюджетного контроля.
8. Формы осуществления бюджетного контроля (проверка, ревизия, аудит эффективности).
9. Методы бюджетного контроля.

10. Порядок проведения и оформления результатов проверок и ревизий.
11. Акты проверок, постановления, предписания и порядок их обжалования.
12. Порядок привлечения к ответственности за нарушение финансового законодательства.

### **Тематика докладов (сообщений, рефератов, эссе, творческих заданий)**

1. Финансовый контроль как категория финансового права.
2. Классификация финансового контроля.
3. Виды, формы, методы финансового контроля.
4. Понятие бюджетного контроля.
5. Виды бюджетного контроля.
6. Органы бюджетного контроля. Правовой статус Счетной палаты РФ. Финансово-контрольные органы субъектов РФ и муниципальных образований. Органы финансового контроля в Курской области.
7. Формы осуществления бюджетного контроля (проверка, ревизия, аудит эффективности).
8. Методы бюджетного контроля.
9. Акты проверок, постановления, предписания и порядок их обжалования.
10. Ответственность в финансово-публичных правоотношениях.
11. Понятие валютного контроля.
12. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации.
13. Полномочия ЦБ РФ в области валютного контроля. Контрольные полномочия уполномоченных банков.
14. Функции ФСФБН в области валютного контроля.
15. Понятие банковского надзора.
16. Полномочия ЦБ РФ в области банковского надзора. Надзор за финансовыми операциями банков.

## **2.2. Формы контроля знаний**

Текущий и промежуточный контроль осуществляется в ходе проведения семинарских занятий, заслушивания докладов и рефератов, выполнения контрольных работ. Итоговый контроль осуществляется на экзамене.

Экзаменационные билеты включают по два вопроса, раскрывающих наиболее важные вопросы программы дисциплины.

Критерии выставления оценок экзамена

«отлично» - знание основных правовых процессов и институтов; свободное владение терминологией по дисциплине; знание содержания и умение анализировать правовые акты и нормативные правовые документы.

«хорошо» - знание основных правовых процессов и институтов; владение основными терминами; знание основного содержания и умение анализировать главные положения нормативных правовых актов;

«удовлетворительно» - владение общими представлениями о содержании дисциплины; владение несколькими терминами; знание главных принципиальных положений нормативно-правовых актов.

«неудовлетворительно» - отсутствие представления о содержании дисциплины; незнание основной терминологии; отсутствие представлений о содержании важнейших нормативных правовых актов.

## **ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО КУРСУ «Финансовый контроль»**

1. Финансовый контроль как категория финансового права.
2. Классификация финансового контроля.
3. Виды, формы, методы финансового контроля.
4. Понятие бюджетного контроля.
5. Виды бюджетного контроля.
6. Формы организации финансового контроля в Российской Федерации (по вертикали и по горизонтали).
7. Органы бюджетного контроля. Правовой статус Счетной палаты РФ. Особенности деятельности ФСФБН. Финансово-

контрольные органы субъектов РФ и муниципальных образований.  
Органы финансового контроля в Курской области.

8. Формы осуществления бюджетного контроля (проверка, ревизия, аудит эффективности).

9. Методы бюджетного контроля.

10. Порядок проведения и оформления результатов проверок и ревизий.

11. Акты проверок, постановления, предписания и порядок их обжалования.

12. Порядок привлечения к ответственности за нарушение финансового законодательства.

13. Ответственность в финансово-публичных правоотношениях.

14. Понятие налогового контроля.

15. Полномочия ФНС по осуществлению налогового контроля.

16. Контрольные мероприятия в рамках осуществления налогового контроля.

17. Понятие валютного контроля.

18. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации.

19. Полномочия ЦБ РФ в области валютного контроля. Контрольные полномочия уполномоченных банков.

20. Понятие банковского надзора.

21. Полномочия ЦБ РФ в области банковского надзора. Надзор за финансовыми операциями банков.

### **3. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **3.1. Основная и дополнительная литература**

##### **Основная литература**

1. Бюджетное право России [Текст]: учебник / Ю. А. Крохина; Государственный научно-исследовательский институт системного анализа счетной палаты Российской Федерации. - М.: Юрайт, 2010. - 447 с.

2. Финансовое право России [Текст] : учебное пособие / отв. ред. д-р юрид. наук. проф. М. В. Карасева. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 369 с.

3. Финансовое право Российской Федерации [Текст]: учебник / под ред. М. В. Карасевой. - М. : КноРус, 2012. - 272 с.

#### **Дополнительная литература**

1. Беляев В.П., Брежнев О.В., Лагутин И.Б., Хорошильцев А.И. Контроль в современной России: вопросы теории и практики правового регулирования [монография]. М.: Юрлитинформ, 2013.

2. Лагутин И.Б. Финансово-правовые основы регионального финансового контроля [монография]. М.: Юрлитинформ, 2012.

3. Научно-практический комментарий к Федеральному закону «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (под научной редакцией проф. А.А. Ялбулганова). Информационно-правовая система «Гарант», 2011.

4. Практикум по финансовому праву / под ред. А.Н. Козырина. - М.: Норма, 2011.

5. Лагутин И.Б. Актуальные проблемы теории и практики государственного регионального бюджетного контроля в Российской Федерации // Финансовое право. 2012. № 9 (СПС Консультант +).

6. Лагутин И.Б. Виды, формы и методы финансового контроля: общие вопросы теории и практика правового регулирования на региональном уровне // Российская юстиция. 2012. № 6 (СПС Консультант +).

7. Лагутин И.Б. Проблемы организации и правового регулирования органов финансового контроля исполнительной власти субъектов Российской Федерации // Современное право. 2011. № 4.

8. Лагутин И.Б. Проблемы создания, организации и деятельности местных финансово-контрольных органов в России // Право и экономика. 2011. № 4.

9. Лагутин И.Б. Проблемы и особенности Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» // Финансовое право. 2011. № 8. (СПС Консультант +).

### 3.2. Перечень методических указаний

### 3.3. Используемые информационные технологии и перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

1. [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru) - Электронная библиотека
2. <http://www.consultant.ru> - Официальный сайт компании «КонсультантПлюс»
3. <http://www.garant.ru> - Он-лайн версия справочно-правовой системы «Гарант» - нормативные акты, судебная практика, комментарии к законодательству, научные статьи
4. <http://www.gov.ru> - Сервер органов государственной власти Российской Федерации
5. <https://biblioclub.ru/> - ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
6. [lib.swsu.ru/](http://lib.swsu.ru/) - Электронная библиотека ЮЗГУ
7. [https://e.lanbook.com /](https://e.lanbook.com/) - ЭБС «Лань»