

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка
по дисциплине **«Государственный финансовый контроль»**
для проведения семинарских, практических, индивидуальных занятий и само-
стоятельной работы студентов, обучающихся по специальности
080105.65 “Финансы и кредит”
(специализации «Государственные и муниципальные финансы»)

Казань 2010

Составитель: к.э.н, доцент Орлова М.Е.

Рецензенты: к.э.н., доцент Андреева Р.Н.,
ст. преподаватель Шавалеева Ч.М.

Обсуждена на заседании кафедры финансов, протокол № 1 от 2 сентября
2009 г.

Контроль качества:

методист: ст. преподаватель Миропольская Н.В.

ст. методист: доцент Калинина Т.Н.

начальник

отдела УККО: доцент Андреева Р.Н.

Содержание

Введение	5
Раздел I. Задания для проведения семинарских и практических занятий, самостоятельной работы студентов	7
Тема 1. Государственный финансовый контроль и его правовая база	7
Тема 2. Органы государственного финансового контроля	9
Тема 3. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля	13
Тема 4. История развития государственного финансового контроля в России	16
Тема 5. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля	18
Тема 6. Бюджетный контроль в системе государственного контроля	20
Тема 7. Правонарушения и ответственность в сфере бюджетного контроля	24
Тема 8. Государственный финансовый контроль Счетной палаты Российской Федерации	27
Тема 9. Государственный финансовый контроль Федерального казначейства РФ	31
Тема 10. Государственный финансовый контроль Федеральной службы финансово-бюджетного надзора	35
Тема 11. Государственный финансовый контроль на региональном и муниципальном уровнях государственного управления	38
Тема 12. Основы организации и проведения государственного налогового контроля	41
Тема 13. Стадии государственного налогового контроля	44
Тема 14. Таможенный контроль	53
Тема 15. Государственный денежно-валютный контроль	57
Тема 16. Государственный контроль Федеральной службы по финансовому мониторингу	60
Тема 17. Государственный финансовый контроль в финансово- банковском	64

секторе

Тема 18. Государственный контроль за добычей, обработкой, хранением, реализацией драгоценных металлов и драгоценных камней	70
Раздел 2. Задания для проведения индивидуальной работы	73
Индивидуальная работа № 1 История развития государственного финансового контроля в России	73
Индивидуальная работа № 2 Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля	76
Индивидуальная работа № 3 Государственный финансовый контроль Счетной палаты РФ	79
Индивидуальная работа № 4 Государственный финансовый контроль службы финансово - бюджетного надзора	83
Индивидуальная работа № 5 Основы организации и проведения государственного налогового контроля	85
Индивидуальная работа № 6 Государственный финансовый контроль в финансово-банковском секторе	88

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с программой курса, предназначено для проведения семинарских, практических и индивидуальных занятий, для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Государственный финансовый контроль». пособие ориентировано на студентов очной и заочной форм обучения по специальности «Финансы и кредит» (специализации «Государственные и муниципальные финансы»), и студентов факультета по переподготовке кадров с высшим образованием по специальности «Финансы и кредит».

Методическое пособие позволит глубоко и системно изучить дисциплину «Государственный финансовый контроль», получить навыки ориентации в современном правовом поле государственного контроля и регулирования, решения практических ситуаций в бюджетной, налоговой, таможенной, банковской и иных сферах финансовой деятельности.

Методическое пособие включает: вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы, задания для индивидуальной работы, списки рекомендуемой литературы по темам дисциплины.

Семинарские и практические занятия по дисциплине «Государственный финансовый контроль» проводятся с целью усвоения студентами теоретических и практических вопросов организации и осуществления контрольных действий. Уровень усвоения студентами теоретического материала и практических навыков проверяется посредством опроса по основным вопросам темы, проведения обсуждения спорных ситуаций, проведения контрольных письменных опросов по определенным темам курса.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских и практических занятиях, либо выносятся на блиц - опросы и контрольные работы по разделам.

Практические ситуации и задачи позволят студентам применить теоретические и правовые знания, полученные на лекциях и семинарских занятиях. Практические ситуации решаются студентами либо в рамках практических занятий, либо во внеаудиторное время в качестве самостоятельной работы. Порядок выполнения заданий и их распределение определяется преподавателем, ведущим семинарские и практические занятия.

Задания для самостоятельной работы предназначены для формирования навыков работы с нормативно-правовой базой государственного финансового контроля, статистической информацией, характеризующей деятельность субъектов контроля. Самостоятельная работа выполняется студентами во внеаудиторное время, реализация проделанной работы осуществляется в виде письменных отчетов, которые предоставляются студентами преподавателю к семинарскому и практическому занятию по конкретной теме. Все виды работы студента учитываются при формировании текущей рейтинговой оценки.

Задания для индивидуальной работы студентов позволят самостоятельно ориентироваться в действующем законодательстве, арбитражной практике. Задания для индивидуальной работы содержат тематику заданий для индивидуальной работы, рекомендации по ее выполнению, оформлению и методах контроля, рекомендуемую литературу. Предлагаются задания для индивидуальной работы, рассчитанной на 12 часов аудиторных занятий. В рамках индивидуальной работы студенты готовят рефераты и доклады по истории развития государственного финансового контроля в России и за рубежом, а также по современной практике организации контрольных действий. Также студентами осуществляется подбор и анализ практических ситуаций, статистического материала, арбитражной практики. Все задания выполняются во внеаудиторное время, результаты работы оформляются в виде отчетов и докладов по вопросам индивидуальной работы. Контроль за исполнением заданий осуществляется во время, отведенное для проведения индивидуальной работы путем слушания сообщений, проведения письменных блиц опросов или устного собеседования.

Раздел I. Задания для проведения семинарских и практических занятий, самостоятельной работы студентов

Тема 1. Государственный финансовый контроль и его правовая база (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Возникновение финансового контроля, его назначение, цели и задачи.
2. Финансовый контроль как функция управления финансово-экономическими процессами.
3. Характеристика сфер финансового контроля.
4. Направления государственного финансового контроля
5. Элементы государственного финансового контроля.
6. Структура правовой базы государственного финансового контроля.

Контрольные вопросы

1. Место государственного финансового контроля в системе управления финансами.
2. Цели государственного финансового контроля.
3. Дискуссионные вопросы трактовки предмета, объекта, субъекта финансового контроля.
4. Проблемы правовой базы государственного финансового контроля в России
5. Федеральное законодательство, законодательство субъектов РФ и муниципальных образований, регулирующие вопросы государственного финансового контроля.
7. Бюджетный кодекс и вопросы государственного финансового контроля.
8. Таможенный кодекс и вопросы государственного финансового контроля.
9. Налоговый кодекс и вопросы государственного финансового контроля.

10. Правовой регламент мер ответственности в сфере государственного финансового контроля.

Задания для самостоятельной работы

1. Обобщить точки зрения различных авторов по вопросу определения «Государственного финансового контроля». Прокомментировать их. Сформулировать собственное видение понятия «государственный финансовый контроль»

2. Найти в учебной литературе понятие элементов финансового контроля: объект, предмет, субъект контроля. Определить их различие, взаимосвязь. Выразить свою точку зрения.

3. Рассмотреть различные точки зрения ученых по вопросам принципов финансового контроля и государственного финансового контроля.

4. Ознакомиться с Лимской Декларацией 1977 г. и охарактеризовать принципы финансового контроля, отраженные в ней и порядок их реализации.

Рекомендуемая литература

1. Конституция РФ [Электронный ресурс]: от 12.12.1993 г. (в ред. от 25.07.2003) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Гражданский Кодекс РФ (часть I-ФЗ № 51 от 30.11.94, Часть II-ФЗ № 14 от 20.01.1996, Часть III -ФЗ №146 от 26.11.2001) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Бюджетный Кодекс РФ [Электронный ресурс]: -ФЗ от 17.07.1998 № 145-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, частьII -от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с посл.изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Таможенный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 28.05.2003 № 61-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

6. О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ Указ Президента РФ [Электронный ресурс]: № 1095 от 25.07.1996 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

7. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля: учебное пособие /Н.Д.Бровкина; Под ред. М.В.Мельник. – М. Магистр, 2007. – С.1-382.

8. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.13-117, 192-206.

9. Бюджетное право: учебное пособие для ВУЗов/ Д.А.Ремиханова, Г.Б.Поляк и др.: под ред. Г.Б.Поляка, П.И.Кононова. – 6-е изд. перераб. и доп.. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2009.- С. 160-287.

10. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.- С.7-24, 73-94, 117-178.

11. Родионова В.М. Финансовый контроль: учеб./ В.М.Родионова, Р.И. Шлейников.- М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.- С.14-43.

Тема 2. Органы государственного финансового контроля (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Система органов, уполномоченных осуществлять контрольные функции от имени государства.

2. Парламентские органы контроля. Правовая регламентация их деятельности.

3. Органы контроля исполнительной власти. Правовая регламентация их деятельности.

4. Независимые органы контроля. Правовая регламентация их деятельности.

5. Международные органы и организации финансового контроля.

Контрольные вопросы

1. Федеральные органы государственного финансового контроля.
2. Органы государственного финансового контроля на уровне субъекта федерации.
3. Органы государственного финансового контроля на местном уровне управления.
4. Избираемые и назначаемые органы государственного финансового контроля.
5. Органы контроля общей компетенции, их задачи и функции.
6. Органы контроля отраслевой и межотраслевой компетенции, их назначение и правовая регламентация их деятельности.
7. Специальные органы государственного финансового контроля.
8. Структура Министерства Финансов РФ и задачи в области государственного финансового контроля.
9. Федеральные службы Министерства финансов РФ и их контрольные полномочия в области государственного финансового контроля.
10. Федеральные службы в рамках других министерств и их контрольные полномочия в области государственного финансового контроля.
11. Правовая регламентация контрольных полномочий Центрального банка РФ.

Задания для самостоятельной работы

1. Разработать и оформить схему или таблицу (по выбору) взаимодействия органов государственного финансового контроля, отразить предмет взаимодействия.
2. Ознакомиться с точками зрения авторов по вопросу классификации органов финансового контроля и государственного контроля и обобщить их.
3. Разработать и оформить матрицу «Участие органов ГФК в различных направлениях государственного финансового контроля (бюджетный, налоговый, валютный, денежный и др.)», обозначить предмет участия.

Рекомендуемая литература

1. Конституция РФ [Электронный ресурс]: от 12.12.1993 г. (в ред. от 25.07.2003) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Гражданский Кодекс РФ[Электронный ресурс]: (часть I-ФЗ № 51 от 30.11.94, Часть II-ФЗ № 14 от 20.01.1996, Часть III -ФЗ №146 от 26.11.2001) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
3. Бюджетный Кодекс РФ [Электронный ресурс]: -ФЗ от 17.07.1998 № 145-ФЗ в последней редакции// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
4. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, частьII -от 05.08.2000 № 117-ФЗ с изм. и доп. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
5. Таможенный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 28.05.2003 № 61-ФЗ (с изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
- 6.О государственной гражданской службе Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.07.2004 г. № 79-ФЗ (ред. от 25.12.2004 г) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
7. О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в РФ [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ № 1095 от 25.07.1996 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
- 8.О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти [Электронный ресурс]: Указ Президента № 314 от 09.03.2004 в ред Ук Пр. № 649 от 20.05.2004// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
9. Вопросы структуры Федеральных органов исполнительной власти [Электронный ресурс]: и Указ Президента РФ № 649 от 20.05.2004 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
10. Вопросы структуры Федеральных органов исполнительной власти [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ № 314 от 09.03.2004 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

11. О Федеральном Казначействе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 г. № 703// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

12. О Министерстве финансов РФ [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 г. № 329// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

13. Вопросы Министерства Финансов [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 07. 04.2004 № 185// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

14. Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ № 186 от 07.04.2004// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

15. Вопросы федеральной службы по финансовым рынкам [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ №206 от 09.04.2004// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс». Версия Проф. – Последнее обновление 01.09.2009

16. Об утверждении положения о федеральной налоговой службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

17. О федеральной службе финансово- бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 15.06.2004 № 278. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

18. Административная реформа в России. Регламентация государственной функции по надзору за исполнением органами финансового контроля Федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления законодательства РФ о финансово-бюджетном контроле и надзоре/ В.В.Будев, Е.Г. Литвак, В.П.Меркулов и др.; Рук проекта В.А.Харченко. _ М.НИСИПП, 2008. – С.1- 258.

19. Бровкина Н.Д. Основы финансового контроля: учебное пособие /Н.Д.Бровкина; Под ред. М.В.Мельник. – М. Магистр, 2007. – С.1-382.

20. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.360-374, 379-419.

21. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.- С.181-205, 290-301, 306-364.

22. Грачева Е.Ю. Государственный финансовый контроль: курс лекций / Грачева Е.Ю., Хорина Л.Я. – М.: - Проспект, 2005. – С. 20-35, 40-50.

23. Родионова В.М. Финансовый контроль: учеб./В.М.Родионова, С.И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.- С. 121-152.

Тема 3. Организационно-методические основы проведения государственного финансового контроля (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Цели и задачи стандартизации государственного финансового контроля.
2. Состав стандартов государственного финансового контроля
3. Принципы государственного финансового контроля и их правовое регулирование.
4. Объект государственного финансового контроля.
5. Предмет государственного финансового контроля.
6. Источник государственного финансового контроля.
7. Тип контрольной деятельности и способы контроля. Их характеристика.
8. Формы и методы финансового контроля, их применение.
9. Результаты контроля, порядок их оформления.
10. Стадии контрольной деятельности и контрольных мероприятий: их описание.
11. Планирование деятельности субъекта контроля

12. Этические стандарты контрольной деятельности в системе государственного финансового контроля

Контрольные вопросы

1. Общие стандарты контроля.
2. Рабочие стандарты контроля.
3. Классификация видов контроля. Описание видов контроля.
4. Документальные методы контроля.
5. Фактические методы контроля.
6. Расчетно-аналитические методы контроля
7. Дискуссии по поводу видов, форм, методов, способов контроля.
8. Взаимосвязь видов, форм, методов, способов контроля.
9. Нормативная регламентации ревизии.
10. Нормативная регламентация инвентаризации.
11. Нормативная регламентация мониторинга.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти и обобщить дискуссионные вопросы о составе и реализации принципов контроля.
2. Выбрать одно из направлений контроля и смоделировать возможные формы, методы и способы контроля.
3. Подобрать, изучить и обобщить нормативную базу, регулирующую формы первичных документов как источников контроля.
4. Выбрать определенную хозяйственную операция (движение материальных ресурсов, трудовых ресурсов, финансовых ресурсов) и описать систему первичных документов, отражающих ее. Собрать пакет первичных документов.
5. Выбрать объект контроля и смоделировать этапы контроля и контрольные процедуры.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный Кодекс РФ [Электронный ресурс]: -ФЗ от 17.07.1998 № 145-ФЗ в последней редакции// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
2. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, часть II -от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
3. Таможенный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 28.05.2003 № 61-ФЗ (с изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
4. Кодекс этики аудиторов России (одобрен Минфином РФ от 31.05.2007 № 56) [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
5. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.62-117, 231-349.
6. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.-С.370-478.
7. Грачева Е.Ю. Государственный финансовый контроль: курс лекций / Грачева Е.Ю., Хорина Л.Я. – М.: - Проспект, 2005.
8. Родионова В.М. Финансовый контроль: учеб./В.М.Родионова, И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.- С.44-56, 155-231.
9. Румянцев А.В. Финансовый контроль: курс лекций/ А.В. Румянцев.- М.: Дело и сервис, 2002- С.23-44.
10. Шихов А.Ю., Карпов А.Н. Особо важная инвентаризация/ БИНО № 10 2004.
11. Кормилицина С.Н. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств в бюджетных учреждениях // БИНО, № 10, 2003.

Тема 4. История развития государственного финансового контроля в России (самостоятельное изучение)

Вопросы для изучения

1. Формирование системы органов финансового контроля в России в различные периоды ее развития (с Древних государств по 1917 год).
2. Создание и реформирование органов контроля. Состав и полномочия органов контроля.
3. Заслуги правителей и политических деятелей России в реформировании системы государственного финансового контроля.
4. Создание правовой базы государственного финансового контроля.
5. Система органов государственного финансового контроля в Советской России до 1991 г.
6. Современный этап развития государственного финансового контроля в РФ.
7. Этапы реформирования государственного финансового контроля в РФ.

Контрольные вопросы

1. Государственный финансовый контроль в эпоху правления Ивана Грозного
2. Государственный финансовый контроль в эпоху смутного времени в России
3. Государственный финансовый контроль на этапе правления Петра I
4. Государственный финансовый контроль в эпоху правления Императрицы Елизаветы
5. Государственный финансовый контроль в эпоху правления Екатерины II
6. Государственный контроль в период правления Павла I
7. Государственный контроль в период правления Александра I
8. Государственный контроль в период правления Александра III
9. Государственный финансовый контроль в эпоху правления Николая II

10. Организация государственного финансового контроля в России в конце XIX начале XX веков.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя учебную, научную литературу, правовые акты, определить и охарактеризовать:

- этапы развития налогового контроля в России;
- этапы развития бюджетного контроля в России;
- этапы развития денежно-валютного контроля в России;
- этапы развития банковского надзора в России;
- этапы развития страхового надзора в России;

Рекомендуемая литература

1. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства/С.А.Агапцов. М.: Финансовый контроль, 2004.- С.77-92, 120-146.

2. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.13-117, 192-206.

3. Бюджетное право: учебное пособие для ВУЗов/ Н.Д.Эриашвили, М.А.Никитина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2003.- С. 236-295.

4. Волобуев П.В. Экономическая политика Временного правительства – М.: Изд-во АНИФ 1963.- С. 1-346.

5. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.-С.7-24, 73-94, 117-178.

6. Коняев А.И. Финансовый контроль в дореволюционной России в дореволюционный период. Очерки истории – М.: Госфиниздат, 1958.- С. 1- 150.

7. История Министерства Финансов России. В 4-х т.т. /Е.В.Кудрин, Н.М.Митрофанова, В.Н.Шверикас и др.: Гл. ред. А.Л.Кудрин. – М.: Инфра – М, 2002. – С. 1-543.

8. Родионова В.М. Финансовый контроль: учеб./В.М.Родионова, И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.- с.14-43.

9. Румянцев А.В. Финансовый контроль: курс лекций/ А.В. Румянцев.- М.: Дело и сервис, 2002- с.23-44.

10. Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Аудит и финансовый анализ», «Финансовый бизнес» и др.

11. Счетная палата РФ [Электронный ресурс]: Бюллетени Счетной палаты РФ.- Официальный сайт Счетной палаты РФ.- Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

12. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- <http://www.Rosfinnadzor.ru>

13. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- <http://www.minfin.ru>

Тема 5. Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля (самостоятельное изучение)

Вопросы для изучения

1. Опыт зарубежных стран в создании системы государственного финансового контроля.

2. Организации деятельности органов государственного финансового контроля в зарубежных странах, их полномочия, задачи, функции. Формы, способы и приемы контроля.

3. Реализация направлений государственного финансового контроля: бюджетный, налоговый, таможенный, денежный, валютный контроль, финансовый мониторинг.

4. Опыт создания и организации системы государственного финансового контроля в странах Европы.
5. Опыт создания и организации системы государственного финансового контроля в странах Северной и Южной Америки.
6. Опыт создания и организации системы государственного финансового контроля в странах-членах СНГ.
7. Виды ответственности в системе финансовых отношений в зарубежной практике.
8. Международное регулирование и сотрудничество в сфере государственного финансового контроля.

Контрольные вопросы

1. Создание контрольно-счетных органов представительной власти в области бюджетного контроля.
2. Организация налогового контроля в зарубежных странах.
3. Организация таможенного контроля в зарубежных странах
4. Организация бюджетного контроля в зарубежной практике.
5. Организация денежно-валютного контроля в зарубежной практике.
6. Организация страхового надзора в зарубежной практике.
7. Организация банковского надзора в зарубежной практике.

Задания для самостоятельной работы

1. Выбрать одну из зарубежных стран, обобщить информацию об:
 - использовании форм и методов государственного финансового контроля;
 - применении ответственности в системе государственного финансового контроля;
 - видах правонарушений в системе государственного финансового контроля;

- эффективности и результативности государственного финансового контроля.

Рекомендуемая литература

1. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства/С.А. Агапцов. М.: Финансовый контроль, 2004.- С.77-92, 120-146.

2. Балтина А.М. Финансовые системы зарубежных стран: учебное пособие А.И. Балтина, В.А. Волохин, Н.В. Пососова. – М. Финансы и статистика, 2007 г. – С. 1-304.

3. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев. – М.: Дашков и К, 2002.- С.13-117, 192-206.

4. Бюджетное право: учебное пособие для ВУЗов/ Н.Д. Эриашвили, М.А.Никитина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2003.- С. 236-295.

5. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.- С.7-24, 73-94, 117-178.

6. Родионова В.М. Финансовый контроль: учебник /В.М.Родионова, И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.- С.14-43.

7. Румянцев А.В. Финансовый контроль: курс лекций/ А.В. Румянцев.- М.: Дело и сервис, 2002- С.23-44.

8. Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Аудит и финансовый анализ», «Финансовый бизнес», «Бизнес и банки», «Вестник московского университета», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Право и экономика» и др.

Тема 6. Бюджетный контроль в системе государственного контроля (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие бюджетного контроля.

2. Необходимость, объект, предмет бюджетного контроля.
3. Направления бюджетного контроля.
4. Правовая база бюджетного контроля.
5. Бюджетный кодекс РФ и регламентация бюджетного контроля.
6. Субъекты бюджетного контроля их функции и задачи.
7. Взаимодействие субъектов бюджетного контроля.
8. Основные способы бюджетного контроля и их характеристика.
9. Порядок оформления результатов контроля.
10. Мониторинг бюджетного сектора. Полномочия органов бюджетного регулирования в организации и проведении мониторинга.

Практические задания

1. Сделать подборку документов, оформляемых в процессе планирования, проведения контрольных мероприятий, обобщения материалов контроля, реализации результатов контроля.
2. Сделать подборку документов, оформляемых администраторами доходов в процессе взыскания платежей, проведения проверок правильности исчисления и уплаты обязательных платежей, применения санкций и пени.
3. Используя нормативную базу субъектов бюджетного контроля, составить примерный план ревизии (проверки) и задание на их проведение.
4. Используя нормативную базу субъектов бюджетного контроля, составить акт ревизии (проверки).

Контрольные вопросы

1. Дискуссионные вопросы бюджетного контроля в России.
2. Ревизия в бюджетном контроле.
3. Проверки в бюджетном контроле.
4. Правовая база мониторинга бюджетного сектора.
5. Контроль за эффективностью расходов бюджета.
6. Аудит эффективности бюджетных средств.

7. Направления предварительного бюджетного контроля.
8. Направления текущего бюджетного контроля.
9. Направления последующего бюджетного контроля.
10. Субъекты, объекты и предмет контроля за доходами бюджетов.
11. Субъекты, объекты и предмет контроля за расходами бюджетов.
12. Субъекты, объекты и предмет контроля за государственным долгом.

Задания для самостоятельной работы

1. Проанализировать Бюджетный кодекс РФ и дать свою критическую оценку качеству отражения в нем вопросов правовой регламентации бюджетного контроля.
2. Сделать подборку ведомственных нормативных актов, регламентирующих процедуры проведения бюджетного контроля, проанализировать и обобщить ее.
3. Составить обобщающую таблицу (матрицу), объединяющую вопросы сфер деятельности субъектов контроля с формами и методами контроля.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный Кодекс РФ - [Электронный ресурс]: ФЗ от 17.07.1998 № 145-ФЗ в последней ред. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. Кодекс об административных правонарушениях РФ [Электронный ресурс]: ФЗ № 196-ФЗ от 30.12.2001// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 13.06.96 № 63-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
4. О Федеральном Казначействе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 г. № 703// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5.О Министерстве финансов РФ [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 г. № 329// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

6.Вопросы Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 07. 04.2004 № 185// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

7. О федеральной службе финансово- бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Постановление правительства РФ от 15.06.2004 № 278. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

8. Положение об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств Федерального бюджета [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ № 123н от 10.12.2007

9.Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства/С.А.Агапцов. М.: Финансовый контроль, 2004.- С.77-92, 120-146.

10. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев. -М.: Дашков и К, 2002. – С.360-374, 379 – 419.

11. Бюджетное право: учебное пособие для вузов/ Д.А.Рамиханова, Г.Б.Поляк, Н.Д.Амаглобели и др.; Под ред. Г.Б.Поляка. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2009.- С.160-287.

12. Бюджетная система Российской Федерации: учебник /А.С. Нешиной. – 8-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009.- С. 1- 432.

13.Государственные и муниципальные финансы: учеб пособие/ О.В.Малиновская, И.П. Скобелева, А.В.Бровкина. – М.: КноРус, 2010. – С. 120-260.

14. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб.: Питер, 2004.-С.124-132, 370-478.

15. Организация исполнения бюджета: учебное пособие/Под ред. В.В. Карчевского.-М.: Вузовский учебник, 2009.-С.100-224

16. Родионова В.М. Финансовый контроль: учеб./В.М.Родионова, Р.И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002. – 1-370.

17. Система государственного и муниципального управления: учеб пособие/ О.М.Рой. – 3-е изд. – М.: Питер, 2009. – С.160-250

Тема 7. Правонарушения и ответственность в сфере бюджетного контроля (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Порядок оформления результатов бюджетного контроля. Акты проверок и ревизий, требования к их оформлению.

2. Классификация правонарушений в бюджетной сфере.

3. Характеристика финансовой ответственности при нарушении бюджетного законодательства.

4. Основания применения мер принуждения в бюджетном контроле их трактовка в Бюджетном кодексе РФ.

5. Меры принуждения к нарушителям бюджетного законодательства в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

6. Полномочия органов бюджетного контроля по применению мер принуждения.

7. Административные штрафы за нарушение норм бюджетного законодательства, порядок их применения.

8. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного законодательства.

Практические задания

1. Организации выдан бюджетный кредит в сумме 10000000 руб. на проведение инновационных разработок. Кредит получен 15 января текущего года. Определен график погашения процентов: ежемесячно из расчета 8 % годовых.

За февраль – август текущего года проценты погашены. С сентября погашения процентов не было. Определить орган, осуществляющий контроль за своевременным погашением процентов по кредиту. Определить, есть ли правонарушение и виды ответственности в данной ситуации.

2. Бюджетная организация несвоевременно предоставила отчет об исполнении сметы за 9 месяцев текущего года. Какой контрольный орган может выявить это правонарушение? Какие меры ответственности предусмотрены за него?

3. При исследовании отчета об исполнении сметы бюджетного учреждения установлено, что произошло использование бюджетных средств на цели, не предусмотренные сметой. Определить правонарушение. Какой орган может это правонарушение выявить? Какие меры ответственности предусмотрены?

4. Организация планирует приобрести автомашину. Нужно ли согласовывать покупку с курирующим министерством, если оплата производится за счет средств полученных от платных услуг? Обязана ли организация проводить конкурс поставщиков в целях покупки автомашины?

5. Исследовав отчеты Счетной Палаты РФ и Счетной Палаты Республики Татарстан, привести примеры неэффективного расходования бюджетных средств получателями бюджетных ресурсов.

Контрольные вопросы

1. Правонарушения и основания для применения мер принуждения, выявляемые органами Федерального Казначейства РФ.

2. Правонарушения и основания для применения мер принуждения, выявляемые Счетной палатой РФ.

3. Правонарушения и основания для применения мер принуждения, выявляемые главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств.

4. Правонарушения и основания для применения мер принуждения, выявляемые Федеральной службой финансово-бюджетного надзора РФ.

5. Правонарушения и основания для применения мер принуждения, выявляемые Министерством финансов РФ.

6. Правонарушения и основания для применения мер принуждения, выявляемые администраторами доходов бюджетов.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти и проанализировать ведомственную нормативную базу применения мер ответственности субъектами бюджетного контроля.

2. Разработать блок-схему выявления правонарушения и привлечения к финансовой и административной ответственности при нецелевом использовании бюджетных средств.

3. Разработать матрицу (таблицу), которая увязывала бы органы бюджетного контроля и меры ответственности, ими применяемые.

4. Разработать схему (таблицу) применения мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства в рамках предварительного, текущего и последующего контроля.

5. Разработать таблицу, в которой классифицированы основания применения мер принуждения за нарушения бюджетного законодательства. Кем могут быть допущены факты правонарушения, кем могут быть выявлены, какие меры принуждения или ответственности могут быть применены?

6. Разработать схему порядка привлечения к административной ответственности при нарушении в сфере бюджетного контроля различными субъектами контроля.

7. Разработать схему порядка изъятия (списания) бюджетных средств, используемых не по целевому назначению, бюджетных средств, подлежащих возврату, суммы процентов за пользование бюджетными средствами, пени за несвоевременный возврат бюджетных средств.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный Кодекс РФ - [Электронный ресурс]: ФЗ от 17.07.1998 № 145-ФЗ в последней редакции// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
2. Кодекс об административных правонарушениях РФ [Электронный ресурс]: ФЗ № 196-ФЗ от 30.12.2001// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 13.06.96 № 63-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
4. Счетная палата РФ [Электронный ресурс]: Бюллетени Счетной палаты РФ.- Официальный сайт Счетной палаты РФ.- Режим доступа: <http://www.sch.gov.ru>
5. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- <http://www.Rosfinnadzor.ru>
6. Административная реформа в России. Регламентация государственной функции по надзору за исполнением органами финансового контроля Федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления законодательства РФ о финансово-бюджетном контроле и надзоре/ В.В.Буев, Е.Г. Литвак, В.П.Меркулов и др.; Рук проекта В.А.Харченко. _ М.НИСИПП, 2008. – С.1- 258.
7. Государственные и муниципальные финансы: учеб пособие/ О.В. Малиновская, И.П. Скобелева, А.В.Бровкина. – М.: КноРус, 2010. – С.1-250.

Тема 8. Государственный финансовый контроль Счетной палаты Российской Федерации (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Правовая база деятельности Счетной палаты РФ.
2. Организационная структура Счетной палаты РФ.
3. Задачи и функции Счетной палаты РФ.

4. Взаимодействие Счетной палаты РФ с законодательной и исполнительной властью России.
5. Формы и методы контроля, применяемые Счетной палатой РФ.
6. Направления контроля Счетной палаты РФ.
7. Оформление результатов контроля Счетной палаты РФ.
8. Меры ответственности и порядок их применения и реализации Счетной палатой РФ.

Практические задания

1. Бюджетным учреждением получены средства Федерального бюджета по статье бюджетной классификации «заработная плата» в сумме 200000 руб. Из этих средств в размере 50000 руб. было выплачено ежемесячное пособие на ребенка. Определить, есть ли в данном факте состав правонарушения, какие меры принуждения и виды ответственности могут быть применены? Как результаты контроля могут быть реализованы Счетной палатой РФ?

2. Государственное унитарное предприятий 13 мая текущего года осуществило возврат бюджетного кредита в сумме 150000 руб. Кредит был выдан на 1 год, бюджетные средства были получены 24 марта предыдущего года. Определить, есть в данном факте состав правонарушения, какие меры принуждения и виды ответственности могут быть применены? Как результаты контроля могут быть реализованы? Как этот факт может выявить Счетная палата РФ?

3. При проверке сметы и актов строительно-монтажных работ было установлено завышение стоимости СМР на 50 тыс. руб. Определить, есть в данном факте состав правонарушения, какие меры принуждения и виды ответственности могут быть применены? Как результаты контроля могут быть реализованы? Как этот факт может выявить Счетная палата РФ?

4. В результате комплексной ревизии бюджетного учреждения установлено завышение тарифных разрядов работникам бюджетной организации. Определить, какой орган контроля может выявить такое правонарушение?

Определить, есть ли в данном случае правонарушение? Если да, охарактеризовать его и установить меры ответственности.

5. Организация получила бюджетный кредит, по договору предназначенный на закупку оборудования. Кредит был получен 02 марта в сумме 1500 тыс. руб. 12 марта эти средства были направлены на депозит сроком на два месяца с 16 процентами годовых. Через этот срок деньги возвращены с депозита и направлены на цели, предусмотренные договором кредита. Определить, есть ли состав правонарушения? Каким органом оно может быть выявлено? Определить меры ответственности за данное правонарушение.

Контрольные вопросы

1. Необходимость создания Счетной палаты в субъектах РФ.
2. Правовая база Счетной палаты Республики Татарстан.
3. Предварительный контроль Счетной палаты РФ.
4. Текущий контроль Счетной палаты РФ.
5. Последующий контроль Счетной палаты РФ.
6. Контроль за доходами бюджета со стороны Счетной палаты РФ.
7. Контроль за расходами бюджета со стороны Счетной палаты РФ.
8. Взаимодействие Счетной палаты РФ и Счетных палат субъектов РФ.

Задания для самостоятельной работы

1. Обобщить и проанализировать материалы отчетов Счетной палаты РФ. Сформировать таблицу, в которой отразить виды правонарушений и их проявления.

2. Нарисовать матрицу взаимодействия Счетной палаты РФ с другими государственными органами управления, обозначить предмет взаимодействия (с Минфином РФ, с Федеральным Казначейством РФ, с главными распорядителями бюджетных средств, с правоохранительными органами).

3. Обобщить и проанализировать материалы отчетов Счетной палаты РТ и других субъектов, составить таблицу основных видов правонарушений, их проявлений и возможные виды ответственности.

4. Сравнить задачи и функции Счетной палаты РФ и РТ.

5. Сравнить организацию ревизий и проверок Счетной палаты РФ и РТ.

Рекомендуемая литература

1. О Счетной палате Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 13.06.96 № 83-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Программа взаимодействия Совета Федерации Федерального собрания Российской Федерации со Счетной палатой РФ по повышению эффективном государственного финансового контроля в РФ на 2003 г. [Электронный ресурс]: Постановление Совета Федерации Федерального Собрания РФ от 29.01.2003 № 18-СФ// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.374-379.

5. Бюджетное право: учебное пособие для вузов/Н.Д.Эриашвили, М.А.Никитина. - М.: ИКЦ “ МарТ”; Ростов-н/Д,закон и право,2003.- С. 246-296.

6. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.-С.317-364.

7. Родионова В.М. Финансовый контроль: учебник /В.М.Родионова,И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.- С. 229-231.

8. Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: Вопросы теории и практики/ А.Н. Саунин. – М.: Высшая школа, 2005. – С. 1-311.

Тема 9. Государственный финансовый контроль Федерального казначейства РФ (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Правовой статус Федерального Казначейства как контрольного органа.
2. Объект и предмет контроля Федерального Казначейства.
3. Предварительный контроль Федерального казначейства. Методы предварительного контроля.
4. Текущий контроль Федерального Казначейства. Методы текущего контроля.
5. Направления контроля за исполнением доходов федерального бюджета органами Федерального Казначейства.

Практические задания

1. В соответствии с лимитом бюджетных обязательств бюджетным учреждением могут быть получены средства в размере 3200 руб. на оплату услуг связи. Организация предоставила документы на оплату услуг на установку телефона в сумме 1500 руб. и в сумме 1700 руб. – на оплату международных звонков. Каковы контрольные действия должностного лица Федерального казначейства в данной ситуации?
2. В отделение Федерального казначейства РФ поступили платежные поручения на перечисление налога на прибыль в Федеральный бюджет в сумме 60000 руб. и в бюджет субъекта Федерации в сумме 30000 руб. Код бюджетной классификации в платежных поручениях соответствует платежу в Федеральный бюджет. Определить порядок контрольных действий должностного лица органа Федерального казначейства РФ. Есть ли правонарушение в данной ситуации? Определить его характер и порядок привлечения к ответственности. Оформить необходимые документы.
3. Бюджетное учреждение предоставило в отделение Федерального казначейства договор купли-продажи компьютерного оборудования на сумму 120000 руб. Лимит бюджетных обязательств по данному коду бюджетной клас-

сификации предусмотрен в размере 150000 руб. Определить действия контролирующего органа в данном случае для осуществления финансирования. Определите порядок оформления документов.

Контрольные вопросы

1. Эффективность контроля со стороны органов Федерального казначейства.
2. Контроль Федерального Казначейства за целевым использованием бюджетных ресурсов.
3. Контроль Федерального Казначейства за использованием бюджетных средств.
4. Функции отделов Федерального Казначейства, занимающихся контролем за исполнением доходов федерального бюджета.
5. Взаимодействие органов Федерального Казначейства с другими государственными органами в процессе исполнения доходов.
6. Направления контроля за исполнением расходов федерального бюджета органами Федерального казначейства.
7. Функции отделов Федерального Казначейства, занимающихся контролем за исполнением расходов федерального бюджета.
8. Взаимодействие органов Федерального Казначейства с другими органами в процессе контроля за исполнением расходов Федерального бюджета.
9. Полномочия органов Федерального Казначейства по применению финансовой, административной и уголовной ответственности.
10. Порядок реализации результатов контроля, осуществляемого органами Федерального казначейства.

Задания для самостоятельной работы

1. Обобщить нормативную базу контрольных функций Департамента Казначейства Республики Татарстан.

2. Обозначить и привести примеры источников контроля, используемых органами казначейства.

3. Обозначить документы, оформляемые в процессе предварительного и текущего контроля органами казначейства.

4. Создать блок-схему контрольных мероприятий Федерального казначейства за расходами на стадии санкционирования.

5. Создать блок-схему контрольных мероприятий Федерального казначейства на стадии финансирования

4. Смоделировать факты нарушения бюджетного законодательства, выявляемые органами Федерального казначейства.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный Кодекс РФ [Электронный ресурс]: - ФЗ от 17.07.1998 № 145-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

2. Кодекс об административных правонарушениях РФ [Электронный ресурс]: ФЗ № 196-ФЗ от 30.12.2001 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 13.06.96 № 63-ФЗ (с посл. изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

4. О Федеральном Казначействе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 г. № 703 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

5. Инструкция о порядке применения органами Федерального казначейства мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 26 апреля 2001 г. № 35н // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

6. Правила организации работы Минфина РФ и территориальных органов Федерального казначейства МФ РФ по взысканию на основании исполнительных листов судебных органов средств по денежным обязательствам получате-

лей средств федерального бюджета [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 15 мая 2001 г. № 36-н // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

7. Соглашение о сотрудничестве и информационном взаимодействии ФСФБН и Федерального казначейства при осуществлении контроля за соблюдением бюджетного законодательства РФ от 27 декабря 2006 г [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

8. Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном Казначействе в 2006 – 2008 гг. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

9. О полномочиях органов Федерального казначейства по проведению предварительного контроля за соблюдением федеральными учреждениями правил размещения заказов для государственных нужд [Электронный ресурс]: письмо Федерального казначейства № 42-7.1-15/5.1-50 от 6 февраля 2006 г. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

10. О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ и ФК РФ № 8н от 10.10.2008 г.// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

11. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.396-401.

12. Бюджетное право: учебное пособие для вузов/Н.Д.Эриашвили, М.А.Никитина. - М.: ИКЦ “МарТ”; Ростов-н/Д, закон и право, 2003.- С.236-296.

13. История Министерства Финансов России. В 4-х томах/ Е.В.Кудрин, Н.М.Митрофанова, В.Н.Шверикас и др.: Гл.ред. А.Л.Кудрин.- М.: Инфра-М, 2002. – С. 1-528.

14. Родионова В.М. Финансовый контроль: учеб./В.М.Родионова, И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-С.135-142.

Тема 10. Государственный финансовый контроль Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Правовой статус Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (ФСФБН).
2. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного контроля.
3. Организационно-территориальная структура федеральной службы финансово-бюджетного контроля.
4. Направления контроля Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.
5. Формы контроля, проводимого органами Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.
6. Методы контроля, используемые органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.
7. Основные способы контроля, используемые органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.
8. Этапы контрольных действий органов Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору.

Контрольные вопросы

1. История создания Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору.
2. Особенности организации деятельности контрольно-ревизионной службы в Республике Татарстан (студент может выбрать иной субъект Российской Федерации).
3. Контрольные функции территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного контроля.
4. Взаимодействие органов ФСФБН с другими государственными и негосударственными органами.

5. Работа ФСФБН по запросам органов внутренних дел.

6. Полномочия ФСФБН по применению мер ответственности за нарушение финансово-бюджетного законодательства.

Практические задания

1. При проверке правильности выплат населению субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг малообеспеченному населению в управлении социальной защиты выявлены факты несоответствия справки о зарплате реальным доходам. Является ли этот факт правонарушением? Если да, то как его квалифицировать и какие меры ответственности предусмотрены?

2. Акционерное общество не перечислило в бюджет дивиденды за государственный пакет акций. Определить есть в данном факте состав правонарушения бюджетного законодательства?

3. Организация получила бюджетный кредит, который был выдан без указания размера процентов за пользование бюджетными средствами, подлежащих уплате. Определить, есть ли правонарушение и как квалифицировать меры ответственности?

4. При проверке расходования бюджетных средств по эксплуатации автотранспортных средств, находящихся на балансе администрации района, установлено списание бензина сверх норм. Является ли данный факт правонарушением, и какие виды ответственности могут быть применены?

5. Из Федерального бюджета коммерческой организации были перечислены средства на осуществление капитального ремонта. Акты выполненных работ не представлены, кредиторской задолженности перед подрядной организацией на момент перечисления денежных средств не установлено. Является ли этот факт правонарушением, и какие виды ответственности предусмотрены?

Задания для самостоятельной работы

1. Обобщить применение мер финансовой ответственности органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. Смоделировать ситуацию и последовательность процедур ее решения.

2.Обобщить применение мер административной ответственности органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. Смоделировать ситуацию и последовательность процедур ее решения.

3.Обобщить применение мер уголовной ответственности органами Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору. Смоделировать ситуацию и последовательность процедур ее решения.

Рекомендуемая литература

1. Кодекс об административных правонарушениях РФ [Электронный ресурс]: ФЗ № 196-ФЗ от 30.12.2001// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

2.О федеральной службе финансово- бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Постановление правительства РФ от 15.06.2004 № 278. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3.Вопросы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 8 апреля 2004 г. № 198. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4.Об утверждении инструкции о порядке ревизии и проверок ФСФБН [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ № 39 н от 02.05.2007 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5.Положение о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов МФ РФ с Генеральной прокуратурой РФ, МВД РФ, ФСБ РФ при назначении и проведении ревизии (проверок) [Электронный ресурс]: Приказ МФ РФ, МВД РФ, ФСБ РФ от 7 декабря 1999 г. № 89н/1033/717. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

6.Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.-С.390-396.

7.Саунин А.Н. Аудит эффективности использования государственных средств: Вопросы теории и практики/ А.Н. Саунин. – М.: Высшая школа, 2005. – С. 1-311.

Тема 11. Государственный финансовый контроль на региональном и муниципальном уровнях государственного управления (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Правовая регламентация организации и проведения финансового контроля на региональном и местном уровнях управления.
2. Органы государственного бюджетного контроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований.
3. Предмет, объект и направления финансового контроля со стороны представительных органов субъектов РФ и муниципальных образований.
4. Предмет, объект и направления финансового контроля со стороны исполнительных органов субъектов РФ и муниципальных образований.

Практические задания

1. Из бюджета субъекта РФ выделена финансовая помощь муниципальному бюджету на погашение кредиторской задолженности. Финансовая помощь перечислялась бюджетным организациям, не имеющим кредиторской задолженности. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены?
2. Из бюджета субъекта РФ были перечислены средства муниципальному бюджету. Спустя два года данные средства не были освоены. Есть ли нарушения бюджетного законодательства в данном случае? Если да, то какие меры ответственности предусмотрены и каков процесс их применения?
3. Местная администрация без договора предоставила в пользование площади бюджетной организации, финансируемой из бюджета субъекта РФ. Коммунально-эксплуатационные расходы производились за счет сметы расходов местной администрации. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены? Как может быть выявлен данный факт?

4. Коммерческая организация осуществила капитальный ремонт муниципального жилого фонда по договору, за что были перечислены средства бюджета по окончании работ по акту выполненных работ через отдел ЖКХ. До начала работ из бюджета были профинансированы материальные расходы. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены?

5. Коммерческой организации были выделены средства из местного бюджета на осуществление благоустройства района. Произведенные работы не были предусмотрены титульным списком на благоустройство, но фактические расходы не превысили смету на благоустройство. Является ли данный факт нарушением бюджетного или иного законодательства? Какими органами контроля, при каком мероприятии контроля он может быть выявлен? Определить виды ответственности.

6. Отдел земельных имущественных отношений муниципального образования и коммерческая организация заключили договор аренды на один год. Расчет арендной платы был произведен, но организация платежей не производила. В результате в доход местного бюджета не поступило 50 тыс. руб. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены?

7. Унитарное предприятие не перечислило долю чистой прибыли в местный бюджет. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены?

8. Управлению сельского хозяйства и продовольствия были выделены средства из бюджета субъекта РФ на приобретение служебного автомобиля. Автомобиль был передан по договору в безвозмездное пользование администрации района. Является ли данный факт нарушением бюджетного законодательства? Каковы действия контролирующего органа? Какие виды ответственности предусмотрены?

Контрольные вопросы

1. Полномочия субъектов РФ и муниципальных образований по образованию специфических органов финансового контроля на соответствующих уровнях.
2. Правовая регламентация полномочий органов, исполняющих бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований, в области применения мер принуждения.
3. Полномочия органов бюджетного контроля на уровне субъектов РФ и муниципальных образований в области применения мер ответственности.
4. Особенности организации финансового контроля за формированием и использованием ресурсов внебюджетных фондов на уровне субъектов РФ и муниципальных образований.
5. Мониторинг соблюдения субъектами РФ требований Бюджетного кодекса РФ.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти, обобщить и дать оценку нормативной базе организации и проведения бюджетного контроля на уровне субъекта РФ.
2. Найти, обобщить и дать оценку нормативной базе организации и проведения бюджетного контроля на уровне муниципального образования.
3. Оформить таблицу, отражающую субъекты, предмет и объекты бюджетного контроля на уровне субъекта РФ и муниципального образования.
4. Найти и обобщить информацию о фактах нарушения бюджетного законодательства.
5. Найти и обобщить информацию о фактах применения мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный Кодекс РФ [Электронный ресурс]: ФЗ от 17.07.1998 № 145-ФЗ в последней редакции// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

2. Кодекс об административных правонарушениях РФ [Электронный ресурс]: ФЗ № 196-ФЗ от 30.12.2001// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 13.06.96 № 63-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

4. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.360-374.

5. Родионова В.М. Финансовый контроль: учеб./В.М.Родионова, И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.-С.144-145.

Тема 12. Основы организации и проведения государственного налогового контроля (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Правовое регулирование государственного налогового контроля.
2. Субъекты государственного налогового контроля.
3. Стадии государственного налогового контроля.
4. Способы, формы и методы государственного налогового контроля.
5. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства

Контрольные вопросы

1. Статьи Налогового кодекса, регулирующие проведение налогового контроля.
2. Права и обязанности налоговых органов в области налогового контроля.
3. Права и обязанности налогоплательщиков в области налогового контроля.
4. Организационная структура налоговых органов РФ для проведения налогового контроля.
5. Формы налогового контроля.
6. Осмотр как метод налогового контроля и порядок его проведения.

7. Истребование и выемка документов при проведении налогового контроля, правовое регулирование их проведения.

8. Характеристика фактических методов налогового контроля.

9. Характеристика документальных методов налогового контроля.

10. Использование расчетно-аналитических методов налогового контроля

Практические задания

1. Обобщить арбитражную практику по вопросам истребования документов при осуществлении налогового контроля, отразить основные типичные разногласия, возникающие между налоговыми органами, налогоплательщиками и их контрагентами.

2. Обобщить арбитражную практику по вопросам применения права налоговых органов по приостановлению операций по счетам налогоплательщиков, отразить основные разногласия, возникающие между налоговыми органами и налогоплательщиками.

3. Обобщить арбитражную практику по вопросам реализации прав налогоплательщиков и обязанностей налоговых органов по возврату (зачету) налогов, пени, и иных платежей.

4. Обобщить арбитражную практику по вопросам проведения осмотров при проведении мероприятий налогового контроля.

5. Обобщить арбитражную практику по вопросам проведения экспертиз при проведении мероприятий налогового контроля.

Задания для самостоятельной работы

1. Сопоставить права налоговых органов и обязанности налогоплательщиков, определить порядок их реализации.

2. Сопоставить права налогоплательщиков и обязанности налоговых органов, определить порядок их реализации.

3. Найти нормативные акты, регулирующие взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами в процессе организации и про-

ведения налоговых проверок, определить особенности и предмет взаимодействия.

4. Найти ведомственные нормативные материалы и классифицировать их по видам и вопросам: общие вопросы налогового контроля, специальные вопросы налогового контроля.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I от 31.07.98 № 146-ФЗ, часть II -от 05.08.2000 № 117-ФЗ с изм. и доп. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс об Административных правонарушениях [Электронный ресурс]: № 196-ФЗ от 30.12.2001 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 13.06.96 № 63-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант-

4. Об утверждении положения о федеральной налоговой службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Регламент организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 9 сентября 2005 г № САЭ-3-01/444); // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

6. Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок, оснований и порядка продления сроков выездной налоговой проверки, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 25 декабря 2006 г. N САЭ-3-06/892@// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

7. Налоговое администрирование: учебное пособие/кол. авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М КНОРУС, 2009 - С. 232-265.

8. Попонова Н.А и др. Организация налогового учета и налогового контроля: учебное пособие / Н.А.Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Терзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – С. 452-467.

Тема 13. Стадии государственного налогового контроля (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Порядок реализации контрольных полномочий при постановке на учет в налоговом органе.
2. Порядок контроля на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности.
3. Порядок проведения камеральной проверки.
4. Источники камеральной проверки.

Практические задания

1. Организация зарегистрирована в налоговом органе с марта 2006 года в МРИ ФНС РФ по Ново-Савиновскому району г. Казани. В текущем году в феврале она организовала работу нового цеха в Лаишевском районе Республики Татарстан. Цех начал деятельность с марта. Определить обязанности организации и контрольные процедуры налогового органа.

2. Налогоплательщик-организация – резидент России имеет два расчетных счета (в Интехбанке и в Сбербанке), один ссудный счет (в Сбербанке). Налогоплательщик открыл в Интехбанке специальный транзитный валютный счет 15 января текущего года. Сведения от банка поступили 25 января. Движения по счету не было. Определите действия и полномочия (или отсутствие действий и полномочий) налогового органа в данной ситуации.

3. Физическое лицо – резидент России имело место жительства в Ново-Савиновском районе г. Казани с 12.12 1991 г. по 26.12 2008г. С 10.01.2009 г. местом регистрации стал Вахитовский район г.Казани в связи с приобретением жилого помещения (свидетельство о государственной регистрации собствен-

сти № 256 от 30.06.2008 г.). МРИФНС РФ по Вахитовскому району г. Казани получила информацию о праве собственности 15.09.2008 г., о месте регистрации получила информацию 09.03.2008. Определить обязанности налогоплательщика, других государственных органов, а также полномочия налогового органа в данной ситуации и возможность применения мер ответственности при наличии правонарушения.

4. Организация – налогоплательщик предоставила уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2005 год в январе 2008 г. С декларацией представлено заявление, расчет пени. Есть ли правонарушения со стороны налогоплательщика? Прислал ли декларацию налоговый орган? Определить перечень документов, оформляемых должностными лицами налоговой инспекции в данной ситуации и последовательность их обработки.

5. Организация через уполномоченного представителя представила налоговую декларацию в налоговый орган, не нарушая сроки. При ее принятии установлено отсутствие подписи главного бухгалтера и доверенности на уполномоченное лицо. Определить правомерные действия налогового органа и права налогоплательщика в данной ситуации. Обозначить и заполнить документы, которые оформляет должностное лицо налогового органа.

6. Организация отослала по почте налоговую декларацию, имеет квитанцию об отсылке. Дата на почтовой квитанции – день, следующий за установленным сроком подачи декларации. Декларация была принята налоговым органом спустя десять дней после отсылки. Установить есть ли правонарушения со стороны налогоплательщика, и какие правомерные действия должен осуществить налоговый орган? Обозначить и заполнить документы, которые оформляет должностное лицо налогового органа.

7. Налоговый орган при проверке декларации по налогу на прибыль истребовал документы, подтверждающие расходы. Организация отказалась предоставить такие документы. Определить полномочия налогового органа и права налогоплательщиков в данной ситуации. Определить, есть ли состав правонарушений.

8. Налог на добавленную стоимость за 3 квартал текущего года продекларирован в сумме 20000 руб. и перечислен в сумме 20000 руб. 25 октября. Налог на прибыль за 9 месяцев продекларирован в сумме 80000 руб. перечислен в сумме 40000 руб. - 28 ноября, 10000 руб. - 28 декабря и 15000 руб. - 29 декабря. Определить правонарушения и действия налогового органа.

9. Налоговый орган, не представив акт по результатам камеральной проверки, представил решение, в котором определил виды правонарушений и ответственность. Насколько правомерны действия налогового органа ?

10. Акт камеральной проверки был представлен налогоплательщику спустя четыре месяца после подачи налоговой декларации. Налоговая декларация была подана с нарушением сроков. Правомерны ли действия налогового органа? Если нет, то, как должен был поступить налоговый орган? Обосновать ответ.

11. Руководитель налогового органа принял по результатам камеральной налоговой проверки решение о проведении дополнительных мероприятий. Правомерно ли это? Какими документами регулируется порядок проведения дополнительных мероприятий контроля? Оформить решение о проведении дополнительных мероприятий.

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование декларирования налогов и форм деклараций.
2. Формы и методы контроля на стадии постановки на налоговый учет.
3. Формы и методы контроля на стадии принятия налоговой и бухгалтерской отчетности
4. Формы и методы контроля на стадии проведения камеральной проверки
5. Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства на стадии постановки на налоговый учет.
6. Административная ответственность за нарушение налогового законодательства на стадии постановки на налоговый учет.

7. Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства на стадии постановки на налоговый учет.

8. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства.

9. Взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами.

Задания для самостоятельной работы

1. Найти и обобщить нормативную базу, регулирующую постановку на учет крупнейших налогоплательщиков.

2. Найти и обобщить нормативную базу, регулирующую постановку на учет иностранных организаций.

3. Составить таблицу, отражающую сроки осуществления определенных контрольных процедур в процессе постановки на налоговый учет как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков.

4. Составить таблицу, отражающую сроки осуществления определенных контрольных процедур в процессе камеральных проверок, как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков.

5. Обобщить нормативную базу взаимодействия налоговых органов со службой судебных приставов Министерства Юстиции РФ, составить таблицу, отражающую предмет взаимодействия, сроки, обязанности сторон, последствия для налогоплательщиков.

6. Обобщить нормативную базу взаимодействия налоговых органов с органами Федерального казначейства составить таблицу, отражающую предмет взаимодействия, сроки, обязанности сторон, последствия для налогоплательщиков.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I и часть II [Электронный ресурс]: № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. и ФЗ № 117-ФЗ от 05.08.2000 № (с изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс об Административных правонарушениях [Электронный ресурс]: № 196-ФЗ от 30.12.2001 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: № 63-ФЗ от 13.06.96 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

4. «Об утверждении положения о федеральной налоговой службе» [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

5. Регламент организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 9 сентября 2005 г № САЭ-3-01/444 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

6. Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношении, регулируемых законодательством о налогах и сборах [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

7. Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 6 марта 2007 г. N ММ-3-06/106@ и от 18 апреля 2007 г. N ММ-3-03/239@ // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

8. Анашкин А.К., Савин А.А. Техника безопасности налоговых проверок: Практическое пособие.-М.: ЦЕНТРКАТАЛОГ, 2008.-С. 232-265.

9. Борисов А.Н. Налоговые проверки, или как защитить свои права. – М.: ЗАО Юстицинформ, 2005. – С. 5-190.

10. Доброхотова В.Б., Лобанова А.В. Налоговые проверки: Книга для налогоплательщика и налогового.- М.: МЦФЭР, 2004.- С.3- 448.

11. Налоговое администрирование: учебное пособие/кол. Авторы; под ред. Л.И. Гончаренко. – М КНОРУС, 2009. С. 232-265.

12. Попонова Н.А и др. Организация налогового учета и налогового контроля: учебное пособие / Н.А.Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В.Терзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – С. 452-467.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Порядок проведения выездного контроля.
2. Реализация материалов контроля.
3. Порядок осуществления контроля за перечислением налогов, пени, штрафов.
4. Обжалование действий и актов налоговых органов

Практические ситуации

1. Налоговый орган оформил решение о проведении тематической выездной налоговой проверки организации по налогу на добавленную стоимость В результате проведения проверки налоговый орган выявил нарушение налогового законодательства, выраженное в не учете облагаемых оборотов в сумме 240 тыс. руб. Эти доходы также являются облагаемыми по единому налогу на прибыль. Определите действия налогового органа в данной ситуации.

2. При проведении выездной налоговой проверки НДС установлены факты завышения размеров вычетов по налоговой декларации за третий квартал 2009 г. Акт составлен 10 декабря 2009 г. При проведении истребовании документов у контрагента налогоплательщика установлено, что он находится на упрощенной системе налогообложения. Размер поставки материалов от данного контрагента составил 250 тыс. руб. Ставка НДС, по которой был применен вычет составляет 18 %. В счете - фактуры поставщика налог не выделен. Определить действия и полномочия налогового органа в данной ситуации.

3. Организация состояла на учете в налоговых органах с 1995 года. Выездные проверки были проведены за периоды 1996-1998 в 1999 году, за периоды 1999-2001 годы в 2002 году, за периоды с 2002-2004 в 2003 году и за перио-

ды с 2005 по 2007 в июне 2008 года. В сентябре 2008 года организация подала заявление о ликвидации. Какие права у налоговых органов есть для проведения выездной проверки?

4. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку по НДС и акцизам за 2006-2007 годы с 01.02.2008 по 31.03.2008. Может ли налоговый орган назначить выездную проверку по налогу на прибыль в 2008 году?

5. Налоговый орган запланировал провести выездную налоговую проверку по всем налогам в сентябре текущего года. Какие налоговые периоды, и по каким налогам могут быть охвачены проверкой? Составить постановление о проведении выездной налоговой проверки.

6. 10 октября текущего года организация «А» с головным офисом в Казани и филиалом в Альметьевске обратилась с жалобой в вышестоящий налоговый орган о нарушении сроков проведения выездной налоговой проверки. Выездная налоговая проверка головного офиса началась 10 мая текущего года и продолжается до сих пор. Проверка филиала началась 1 сентября текущего года и продолжается до сих пор. Предметом проверки является налог на прибыль и НДС. Проверяющие требуют представления документов за 2003 и 2004 гг. Рассмотрите вышеуказанную ситуацию в соответствии с нормами налогового законодательства и определите сроки рассмотрения жалобы и принятия решения по ней.

7. Организация «Б» была проверена в октябре-ноябре 2009 года по вопросам исчисления и уплаты НДС и ЕСН за 2006-2008 годы. В декабре налоговый орган принял решение о проведении выездной проверки по НДС и налогу на прибыль за тот же период. Правомерны ли действия налогового органа? Обосновать ответ.

8. Выездная налоговая проверка начата 30.03.2009 г. окончена 30.05.2009 года. Определить конкретные сроки оформления возражений, принятия решения, обжалования решения и других возможных действия согласно НК РФ.

9. По результатам выездной налоговой проверки доначислены налоги в сумме 250 тыс. руб. Установлены факты отсутствия расходных первичных до-

кументов на сумму 100 тыс. руб. Определить меры ответственности, рассчитать налоговые санкции.

Контрольные вопросы

- 1.Формирование информационных ресурсов о налогоплательщиках.
- 2.Внутренние информационные ресурсы для отбора налогоплательщиков с целью проведения выездной налоговой проверки.
- 3.Внешние источники информации о налогоплательщике для проведения налоговой проверки.
- 4.Основные критерии отбора налогоплательщиков для планирования выездных налоговых проверок.
- 5.Методы анализа основных финансовых показателей деятельности налогоплательщиков с целью планирования выездных налоговых проверок.
- 6.Нормативное регулирование содержания и структуры решения (постановления) о проведении выездной налоговой проверки.
- 7.Последовательность действий налоговых органов при проведении процедур бесспорного взыскания налогов, пени и штрафов

Задания для самостоятельной работы

- 1.Составить блок - схему отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок (ваше видение).
- 2.Ознакомиться и обобщить нормативную базу, регулирующую планирование выездных налоговых проверок.
- 3.Ознакомиться с нормативной базой, регулирующей оформление решения о выездной налоговой проверке. Составить (заполнить бланк) постановления на проведение выездной налоговой проверки.
- 4.Составить постановление о проведении повторной выездной налоговой проверки.

5. Составить таблицу, отражающую сроки осуществления определенных контрольных процедур во время выездной налоговой проверки, как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков.

6. Составить таблицу, отражающую порядок рассмотрения материалов проверок и привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I и часть II [Электронный ресурс]: № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. и ФЗ № 117-ФЗ от 05.08.2000 № (с изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс об Административных правонарушениях [Электронный ресурс]: № 196-ФЗ от 30.12.2001 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: № 63-ФЗ от 13.06.96 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Регламент организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 9 сентября 2005 г № САЭ-3-01/444 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

6. Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношении, регулируемых законодательством о налогах и сборах [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@ // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

7. Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законода-

тельством налогов и сборах [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 6 марта 2007 г. N MM-3-06/106@ и от 18 апреля 2007 г. N MM-3-03/239@ // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

8. Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 30.мая 2007 г. № MM-3-06/333@ // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

9. О порядке назначения выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 19 сентября 2005 г. № 06-1-04/474// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

10. Доброхотова В.Б., Лобанова А.В. Налоговые проверки: Книга для налогоплательщика и налогового.- М.: МЦФЭР, 2004.- С.3- 448.

11. Анашкин А.К., Савин А.А. Техника безопасности налоговых проверок: Практическое пособие. - М.: ЦЕНТРКАТАЛОГ, 2008.-С. 232-265.

12. Борисов А.Н. Налоговые проверки, или как защитить свои права. – М.: ЗАО Юстицинформ, 2005. – С. 5-190.

13. Налоговое администрирование: учебное пособие/кол. Авторы; под ред. Л.И. Гончаренко. – М КНОРУС, 2009. С. 232-265.

14. Попонова Н.А и др. Организация налогового учета и налогового контроля: учебное пособие / Н.А. Попонова, Г.Г.Нестеров, А.В. Терзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – С. 452-467.

Тема 14. Таможенный контроль (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Предмет таможенного контроля, его необходимость.
2. Правовая база таможенного контроля в России.
3. Субъекты таможенного контроля.
4. Объекты таможенного контроля.
5. Формы и методы таможенного контроля.
6. Источники таможенного контроля.
7. Текущий таможенный контроль и порядок его проведения.

8. Контроль за уплатой таможенных платежей.

9. Последующий таможенный контроль за участниками внешнеэкономической деятельности

10. Ответственность за нарушения таможенного законодательства.

Практические ситуации

1. Организация-декларант по ввозу представила таможенную декларацию 20 ноября. В декларации таможенные пошлины определены в сумме 50000 руб., НДС – 300000 руб. Товар поступил на таможенный склад 10 ноября. Таможенные платежи уплачены 10 декабря. В процессе таможенного досмотра установили дополнительный товар по оценке на сумму 15000 долл. Определить, есть ли правонарушения? Обосновать применение мер ответственности в данной ситуации.

2. Автомобили представлены на региональную таможню для выпуска в свободную торговлю на территории России. Автопоезд прибыл 12 октября текущего года. Определить сроки представления таможенной декларации, иные обязанности декларанта и функции таможенных органов в данной ситуации.

3. При проведении таможенной ревизии таможенный орган выявил нестыковку приходных документов, прошедших таможенный контроль при ввозе, и расходных документов при реализации ввезенного товара покупателям. Определить последовательность действий таможенного органа в данном случае и возможные квалификации правонарушений в данном случае.

4. Декларант не указал в таможенной декларации необходимые сведения. Определить правомерные действия должностного лица таможенного органа, обосновать их.

5. Таможенный орган при проверке таможенной декларации выявил ошибки в применении таможенных пошлин. Имеет ли право декларант внести исправления в поданную декларацию. Обосновать свой ответ, используя правовую базу.

6. Товар ввезен на территорию России 25 ноября текущего года. Декларант показал в таможенной декларации таможенную стоимость ввозимого товара – 30 000 долларов США, сумму таможенной пошлины – 15000 долларов США, таможенный сбор – 200 долларов США, НДС – 5300 долларов США. Таможенная декларация представлена 1 декабря текущего года. Таможенные платежи уплачены в размере продекларированных 25 декабря того же года. Проверить правильность предоставления таможенной декларации и своевременности перечисления таможенных платежей.

Контрольные вопросы

1. Контрольные функции таможенных органов.
2. Права и обязанности таможенных органов.
3. Контрольные функции федеральных органов исполнительной власти в области таможенного дела.
4. Региональные таможенные управления и их контрольные функции
5. Таможни, их функции в области финансового контроля.
6. Таможенные посты, их контрольные функции.
7. Взаимодействие таможенных органов с налоговыми органами и другими государственными контролирующими органами.

Задания для самостоятельной работы

1. Используя Таможенный кодекс РФ, классифицировать формы таможенного контроля в разрезе их применения в предварительном, текущем и последующем таможенном контроле.
2. Изучить форму таможенной декларации и товарно-транспортных документов при ввозе и вывозе товаров.
3. Используя Таможенный кодекс РФ, обобщить сроки проведения контрольных процедур, оформить блок-схему последовательности их проведения.
4. Классифицировать права таможенных органов при проведении общей и специальной ревизии.

5. Составить блок-схему бесспорного взыскания таможенных платежей.

Рекомендуемая литература

1. Таможенный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 28.05.2003 № 61-ФЗ (с изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс об Административных правонарушениях [Электронный ресурс]: № 196-ФЗ от 30.12.2001 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: от 13.06.96 № 63-ФЗ// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. О Федеральной таможенной службе [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ № 459 от 26.07.2006 г. (ред.2008 г.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. О территориальных органах Федеральной Таможенной Службы и Федеральной службы РФ по контролю за оборотом наркотиков [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ № 566 от 26.06.2002// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

6. О регламенте Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]: Приказ ФТС РФ от 29.11.2007 № 1479// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

7. Об утверждении инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров [Электронный ресурс]: Приказ ГТК РФ от 28.11.2003 № 1356 (в ред. приказов ФТС РФ от 03.08.2004 № 10, от 10.04.2006 № 319, от 12.01.2007 № 15) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

8. О направлении методических рекомендаций по порядку приема, учета, рассмотрения поступающих в таможенные органы РФ материалов, сообщений, заявлений, содержащих данные указывающие на наличие события административного правонарушения П [Электронный ресурс]: письмо ФТС РФ от

28.04.2007 г. № 01-06/16201// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

Тема 15. Государственный денежно-валютный контроль (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Предмет государственного денежно-валютного контроля.
2. Объекты государственного денежно-валютного контроля.
3. Субъекты государственного денежно-валютного контроля.
4. Направления и правовое регулирование осуществления контроля за налично-денежным обращением.
5. Организация и порядок проведения контроля за ведением кассовых операций.
6. Меры ответственности за нарушение порядка ведения кассовых операций.
7. Организация и порядок проведения контроля за применением контрольно-кассовой техники.
8. Меры ответственности за нарушение порядка применения контрольно-кассовой техники.
9. Цели и задачи валютного контроля.
10. Правовые основы валютного контроля.
11. Особенности проведения валютного контроля за резидентами и нерезидентами.
12. Меры ответственности за нарушение валютного законодательства.

Практические задания

1. Коммерческий банк в ноябре текущего года принял решение провести проверку ведения кассовых операций в организации «А». За какой срок банк имеет право потребовать документы, какие документы необходимы для проверки?

2. Банк осуществил проверку ведения кассовых операций в организации «В». Установил следующие факты: хранение наличных денег сверх установленного лимита в сумме 50 руб. 27 декабря, расчет наличными денежными средствами с контрагентом в сумме 120000 руб., оприходование от контрагента наличных денежных средств в сумме 130000 руб. Определить наличие правонарушений, установить меры ответственности.

3. Налоговый орган провел проверку применения кассового аппарата. Обозначил в акте факт несоответствия суммы, выбитой в чеке, сумме на ценнике. Является ли это фактом правонарушения? Если да, то рассчитать сумму штрафа.

4. При проверке наличности в кассовом аппарате выявлен излишек наличности по сравнению с документальным остатком. Есть ли правонарушения? Если да, то рассчитать штрафные санкции.

5. Продавец не выдал чек при покупке. Это зафиксировано налоговым инспектором. Определить наличие правонарушения и сумму штрафа.

6. При переходе таможенной границы России иностранное физическое лицо задекларировало при выезде из России иностранную валюту в сумме 35000 Евро. Иностранное физическое лицо показало документ о ввозе иностранной валюты в сумме 10000 руб. и документ о снятии со счета по кредитной карте «VISA». Определить действия таможенных органов в данной ситуации, вероятность правонарушения. Обосновать состав правонарушения, определить вид ответственности и порядок привлечения к ответственности.

7. При таможенном осмотре при переходе таможенной границы России физическим лицом установлен факт перевоза иностранной валюты в сумме 8000 долларов США. Декларация физическим лицом представлена не была. Определить действия таможенных органов в данной ситуации, вероятность правонарушения. Обосновать состав правонарушения, определить вид ответственности и порядок привлечения к ответственности.

8. Организация занимается вывозом собственной произведенной продукции в европейские страны. Последний экспорт состоялся в марте прошлого го-

да, о чем свидетельствуют все таможенные документы (декларация, товарно-транспортные накладные). Стоимость экспортируемого товара составила 60000 Евро. На 5 января текущего года выручка от покупателя на территорию России не поступила. Обосновать состав правонарушения, определить вид ответственности и порядок привлечения к ответственности.

Контрольные вопросы

1. Права и обязанности органов, осуществляющих денежно-валютный контроль.
2. Порядок ведения кассовых операций, его правовое регулирование, основные направления контроля.
3. Полномочия Центрального банка России в рамках денежно-валютного контроля.
4. Агенты валютного контроля, их задачи и функции.
5. Взаимодействие налоговых органов с правоохранительными органами при осуществлении контроля за налично-денежным обращением.
6. Взаимодействие налоговых органов и банков при проведении контроля за налично-денежным обращением.
7. Центральный банк РФ как орган валютного контроля.

Задания для самостоятельной работы

1. Обобщить основные нормативы, регулирующие налично-денежное обращение и движение валюты.
2. Найти информацию о территориальных органах валютного контроля, обозначить их задачи, функции.
3. Составить таблицу, группирующую задачи и направления контрольной деятельности всех органов денежно-валютного контроля (в разрезе предварительного, текущего, последующего контроля).
4. Составить блок-схему, иллюстрирующую порядок проведения контроля за экспортом товара и возвратом валютной выручки.

Рекомендуемая литература

1. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 173-ФЗ от 10.12.2003 (с посл. изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов или расчетов с использованием платежных карт [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 54-ФЗ от 22.05.2003 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. О федеральной службе финансово - бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Постановление правительства РФ от 15.06.2004 № 278. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Положение о территориальных органах валютного контроля Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 18.08.2003 г. № 77н // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Обобщение практики применения нормативных актов Банка России по вопросам валютного регулирования и валютного контроля Информационное письмо ЦБ РФ от 26 марта 2004 г. № 27. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

6. Об утверждении порядка кассовых операций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Письмо ЦБ РФ от 04.10.1993 г. № 18. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

7. О перемещении валюты и ценных бумаг [Электронный ресурс]: Письмо ФТС РФ от 20.07.2005 г. № 01-06/25300 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

Тема 16. Государственный контроль Федеральной службы по финансовому мониторингу (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Понятие, цели и задачи финансового мониторинга в России и за рубежом.

2. Создание специального государственного контрольного органа по проведению финансового мониторинга в России, его правовая база.

3. Предмет контроля в области финансового мониторинга.

4. Субъекты контроля в области финансового мониторинга в России.

Надзорные органы в области контроля за отмыванием доходов, полученных преступным путем.

5. Полномочия и функции Федеральной службы по финансовому мониторингу.

6. Объекты контроля Федеральной службы по финансовому мониторингу.

7. Методы и этапы осуществления контроля Федеральной службы по финансовому мониторингу.

Практические задания

1. Используя сводную информацию ЦБ РФ, предоставленную преподавателем, изучить виды операций и схемы отмывания доходов, полученных преступным путем через кредитные организации. Составить алгоритм выявления таких фактов.

2. Используя сводную информацию Федеральной службы страхового надзора РФ, предоставленную преподавателем, изучить виды операций и схемы отмывания доходов, полученных преступным путем через страховые организации. Составить алгоритм выявления таких фактов.

3. Используя сводную информацию Федеральной службы по надзору на финансовом рынке РФ, предоставленную преподавателем, изучить виды операций и схемы отмывания доходов, полученных преступным путем через профессиональных участников рынка ценных бумаг. Составить алгоритм выявления таких фактов.

4. Используя сводную информацию Федеральной службы финансового мониторинга РФ, предоставленную преподавателем, изучить виды операций и схемы отмывания доходов, полученных преступным путем ломбардами, тотализаторами. Составить алгоритм выявления таких фактов.

Контрольные вопросы

1. Понятие отмывания (легализации) доходов. Механизмы отмывания (легализации) доходов, полученных преступным путем.
2. Мировой опыт борьбы с отмыванием доходов. Правовая регламентация регулирования международных связей в области борьбы с отмыванием преступных доходов и финансирования терроризма.
3. Правовая регламентация проведения внутреннего контроля, осуществляемого в целях легализации доходов, полученных преступным путем.
4. Взаимосвязь Федеральной службы по финансовому мониторингу с правоохранительными органами.
5. Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с органами государственной власти РФ, субъектов РФ, органами местного самоуправления.
6. Порядок проведения внутреннего контроля в организациях, совершающих операции с денежными средствами, имуществом.
7. Полномочия и функции Центрального банка России в области проведения финансового мониторинга в России. Его взаимосвязь с Федеральной службой по финансовому мониторингу.
8. Оценка результативности деятельности уполномоченных органов в области финансового мониторинга.
9. Полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу по применению финансовой, административной и уголовной ответственности

Задания для самостоятельной работы

1. Познакомиться с информацией Международной организации по борьбе с отмыванием капитала (ФАТФ) по обобщению материалов в данной сфере, определить основные направления контрольной деятельности.
2. Познакомиться с документами Центрального банка РФ, регулирующими правила организации и проведения контроля за отмыванием доходов, полученных преступным путем, обобщить их, сделать выводы.

3. Познакомиться со всеобщими директивами “Вольсбергские принципы” по противодействию отмыванию доходов в частном банковском секторе и определить порядок их реализации в России.

Рекомендуемая литература

1. О борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ" (Венская конвенция 1999 г. в Вене), которая оказала мощное воздействие на дальнейшее развитие процесса противодействия отмыванию преступных доходов. [Электронный ресурс]: Конвенция ООН 1999 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 25.07.2002 г. № 112-ФЗ. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. Кодекс об административных правонарушениях РФ [Электронный ресурс]: ФЗ № 196-ФЗ от 30.12.2001// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Об утверждении положения о порядке согласования правил внутреннего контроля организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 09.06.2006 г. № 88н// Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

5. Обобщение практики применения ФЗ «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и принятых в соответствии с ним нормативных актов Банка России» [Электронный ресурс]: Информационные письма ЦБ РФ № 9 от 06.03.2006 г и № 10 от 29.09.2006 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

6. О вольсбергских принципах [Электронный ресурс]: Письмо ЦБ РФ от 15 февраля 2001 г. № 24-Т. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

7. Прошунин М.М. Финансовый мониторинг (противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма): учеб. пособие / М.М. Прошунин ; под ред. С.В.Запольского. – М.: РАП: Статут, 2009. – С. 1-224

8. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http: // www. Rosfinnadzor.ru](http://www.Rosfinnadzor.ru)

9. Центральный банк РФ [Электронный ресурс]: Информационно-аналитические материалы и статистика.- Режим доступа. [http: //www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

10. Федеральная служба страхового надзора РФ [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность ФССН и статистика.- Режим доступа. [http: //www.fssn.ru](http://www.fssn.ru)

11. Федеральная служба по надзору на финансовом рынке РФ, [Электронный ресурс]: Сведения о проведении контрольных мероприятий, сведения о применении административных штрафов и статистика.- Режим доступа. [http: //www.fscm.ru](http://www.fscm.ru)

12. Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный ресурс]: Информационно-аналитические материалы и статистика.- Режим доступа. [http: //www.fedsfm.ru](http://www.fedsfm.ru).

Тема 17. Государственный финансовый контроль в финансово- банковском секторе (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Цели и задачи государственного контроля в финансово-банковском секторе.
2. Правовая основа, предмет, объект, субъекты контроля за банками и банковской деятельностью.
3. Формы контроля за банковской деятельностью.

4. Меры воздействия, применяемые надзорными органами в банковской сфере.

Практические задания

1. Куратор банка, согласно установленной методике, определил, что показатели финансовой устойчивости банка не соответствуют установленным требованиям. Определить дальнейшие действия уполномоченного надзорного органа. Обосновать данные контрольные действия.

2. По итогам полугодовой отчетности за текущий год выявился убыток от осуществления кредитной деятельности банка. Определить полномочия надзорного органа в данной ситуации, виды воздействия на кредитное учреждение, обосновать их.

3. Проверка отчетности банка завершена 15 октября текущего года. Определить сроки, в течение которых надзорный орган имеет право применять штрафные санкции по итогам проверки.

4. По итогам полугодовой отчетности надзорный орган установил факты наличия кредиторской задолженности по обязательным платежам и перед поставщиками по причине отсутствия средств на корреспондентском счете. Определить возможные, законодательно установленные меры воздействия на кредитную организацию. Обосновать их.

5. Кредитная организация произвела задержку сдачи ежемесячной отчетности на 30 дней. Определить, есть ли правонарушение в данном случае, какие контрольные действия предпримут надзорные органы, какие меры воздействия предусмотрены законодательством в данной ситуации?

Контрольные вопросы

1. Основные критерии ведения банковской деятельности согласно банковского законодательства.

2. Внутренний контроль в кредитных организациях.

3. Проверки и ревизии в банковском надзоре.

4. Полномочия Центрального Банка России в сфере банковского надзора
5. Нормативное регулирование банковской деятельности
6. Предупредительные меры воздействия ЦБ РФ.
7. Принудительные меры воздействия ЦБ РФ.

Задания для самостоятельной работы

1. Обобщить и проанализировать нормативную базу Центрального банка РФ, устанавливающую нормативную базу банковской деятельности.
2. Обобщить нормативную базу Центрального банка, регулиующую формы банковского надзора, сроки проведения контрольных мероприятий и контрольных процедур.
3. Обобщить меры воздействия, применяемые надзорными органами в банковском секторе, охарактеризовать их.

Рекомендуемая литература

1. О банках и банковской деятельности ФЗ [Электронный ресурс]: № 395-1 от 02.12.1990 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
2. О Центральном банке РФ [Электронный ресурс]: ФЗ № 96-ФЗ от 10.07.2002 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
3. Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах [Электронный ресурс]: Положение ЦБ РФ № 242-П от 16.12.2003 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».
4. Глущенко В.В. Организация деятельности коммерческого банка: учеб. пособие/ В.В.Глущенко.- Железнодорожный, МО.: Крылья, 2007. – С. 120-230.
5. Свечников И.М. Надзорная деятельность центральных банков //Финансы, 2003, № 11 С. 71-72.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Правовая основа, предмет, объект, субъекты контроля за деятельностью участников финансового рынка.

2. Основные этапы и формы контроля за деятельностью участников финансового рынка.
3. Виды ответственности и их применение в области рынка ценных бумаг.
4. Правовая база, предмет, объект, субъекты страхового надзора.
5. Виды ответственности участников страхового рынка, порядок их применения.

Практические задания

1. Инвестиционный фонд, осуществляя деятельность на основании лицензий акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании, специализированного депозитария, неоднократно в течение года нарушал сроки представления отчетности (более чем на 15 рабочих дней), предусмотренных законодательно-нормативными актами. Определить состав правонарушения, действия проверяющего субъекта, виды санкций.
2. Акционерный инвестиционный фонд осуществляет деятельность на основании лицензии акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании, специализированного депозитария, однократно нарушил на 30 рабочих дней сроки представления уведомлений в федеральный орган исполнительной власти и Пенсионный фонд Российской Федерации. Определить состав правонарушения, действия проверяющего субъекта, виды санкций.
3. Страховая организация предоставила бухгалтерскую отчетность за 9 месяцев текущего года 10 ноября. В отчетности отсутствует аудиторское заключение. Определить состав правонарушения, действия проверяющего субъекта, виды санкций.

Контрольные вопросы

1. Формы и методы страхового надзора.
2. Основные предметы страхового надзора.

3. Организация и проведение внутреннего контроля профессиональных участников РЦБ.

4. Порядок проведения проверок, эмитентов, профессиональных участников РЦБ.

5. Финансовая ответственность за нарушение страхового законодательства.

6. Административная и уголовная ответственность в сфере страхового дела.

7. Финансовая ответственность за нарушение в сфере рынка ценных бумаг

8. Административная и уголовная ответственность в сфере рынка ценных бумаг.

Задания для самостоятельной работы

1. Обобщить и проанализировать нормативную базу ФССН РФ, регуливающую страховую деятельность.

2. Обобщить нормативную базу ФССН РФ по формам страхового надзора, по срокам проведения контрольных мероприятий, по формам контроля.

3. Обобщить меры воздействия на страховые организации, применяемые надзорными органами в страховом секторе, охарактеризовать их.

4. Обобщить и проанализировать нормативную базу ФСФР РФ, устанавливающую правила деятельности на рынке ценных бумаг.

5. Обобщить нормативную базу ФСФР РФ по формам надзора на рынке ценных бумаг, по срокам проведения контрольных мероприятий, по формам контроля.

6. Обобщить меры воздействия на участников рынка ценных бумаг, применяемые ФСФР РФ, охарактеризовать их.

Рекомендуемая литература

1. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 39-ФЗ от 22.04.1998 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс об Административных правонарушениях [Электронный ресурс]: № 196-ФЗ от 30.12.2001 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Об организации страхового дела в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 4015-1 от 27.11.1992 г. // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

4. Положение о Федеральной службе по финансовым рынкам [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ № 317 от 30.06.2004 г. // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

5. О порядке проведения проверок эмитентов, профессиональных участников рынка ценных бумаг, саморегулируемых организаций профессиональных участников РЦБ [Электронный ресурс]: Постановление ФК по РЦБ № 5212 от 31.10.2003// Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

6. О Положении о внутреннем контроле профессионального участника рынка ценных бумаг [Электронный ресурс]: Постановление ФК по РЦБ № 03-34/пс от 13.08.2003 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

7. Об утверждении административного регламента по исполнению ФСПоФР государственной функции контроля и надзора [Электронный ресурс]: приказ № 07-107/пз-н от 13.11.2007 г. // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

8. Об утверждении положения о временной администрации по управлению негосударственным пенсионным фондом [Электронный ресурс]: приказ ФСФР № 09-6/ пз-н от 03.03.2009 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

9. Глущенко В.В. Организация деятельности коммерческого банка: учеб. пособие/ В.В.Глущенко.- Железнодорожный, Мос.обл. Крылья, 2007. – С. 120-230.

Тема 18. Государственный контроль за добычей, обработкой, хранением, реализацией драгоценных металлов и драгоценных камней (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Правовая база контроля за изучением, разведкой, добычей, обработкой, хранением, учетом, реализацией драгоценных металлов и камней.
2. Субъекты государственного контроля за изучением, разведкой, добычей, обработкой, хранением, учетом, реализацией драгоценных металлов и камней, их полномочия
3. Объекты и предмет контроля за изучением, разведкой, добычей, обработкой, хранением, учетом, реализацией драгоценных металлов и камней.
4. Основные этапы, способы, формы и методы контроля за изучением, разведкой, добычей, обработкой, хранением, учетом, реализацией драгоценных металлов и камней.
5. Ответственность за нарушение законодательства о добыче, обработке, хранении, учете, реализации драгоценных металлов и драгоценных камней.

Практические задания

1. При проведении постоянного контроля в добывающей организации надзорный орган установил факт расхождения записей в учетной документации и фактическом наличии драгоценных камней. Определить, какой орган контроля может вывить данный факт? Есть ли состав правонарушения, (преступления)? Каковы действия контролирующих органов в данной ситуации? Определить виды ответственности.
2. Добывающая драгоценные металлы организация, имеющая лицензию на данный вид деятельности, не соблюла приоритетное право Российской Федерации на приобретение драгоценных камней в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации. Определить какой орган контроля может вывить данный факт? Есть ли состав правонару-

шения, (преступления)? Каковы действия контролирующих органов в данной ситуации? Определить виды ответственности.

Контрольные вопросы

1. Операции с драгоценными металлами и камнями, подлежащие контролю.

2. Биржи драгоценных металлов и драгоценных камней, порядок регулирования и контроля за их деятельностью.

3. Роль Федерального фонда резервных месторождений драгоценных металлов и драгоценных камней в области контроля за драгоценными металлами и камнями.

4. Роль Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации в области контроля за драгоценными металлами и камнями.

5. Алмазный фонд Российской Федерации, порядок его формирования и его значение в области контроля за драгоценными металлами и камнями.

6. Золотой запас Российской Федерации, порядок его формирования, его роль в области контроля за драгоценными металлами и камнями.

7. Государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, порядок их формирования, их роль в области контроля за драгоценными металлами и камнями.

8. Роль Государственной пробирной палаты РФ в области контроля за драгоценными металлами и камнями.

Задания для самостоятельной работы

1. Обобщить нормативную базу Министерства Финансов РФ, определяющую порядок проведения контрольных мероприятий в сфере изучения, разведки, добычи, обработки, хранения, учета, реализации драгоценных металлов и камней.

2. Обобщить и проанализировать факты административных правонарушений в сфере изучения, разведки, добычи, обработки, хранения, учета, реализации драгоценных металлов и камней.

3. Обобщить и проанализировать факты уголовных преступлений в сфере изучения, разведки, добычи, обработки, хранения, учета, реализации драгоценных металлов и камней.

Рекомендуемая литература

1. О драгоценных металлах и драгоценных камнях [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 41-ФЗ от 26.03.1998 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. О недрах [Электронный ресурс]: Закон РФ № 2395-1 от 21.02.1992 (ред. от 17.07.2009) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

3. О товарных биржах и биржевой торговле [Электронный ресурс]: Закон РФ (ред. от 17.07.2009) № 2383-1 от 21.02.1992 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. О создании при Министерстве финансов РФ государственного учреждения по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, хранению отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 21.11.1996 г. № 1378 в ред. Постановления Правительства № 467 от 28.07.2006 г. // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

Раздел 2. Задания для проведения индивидуальной работы

Индивидуальная работа № 1

Тема: История развития государственного финансового контроля в России

Условия выполнения индивидуальной работы

Для выполнения индивидуальной работы студенту необходимо изучить состояние государственного финансового контроля в России на определенном этапе. Выбор темы осуществляется студентом и согласовывается с преподавателем. Подбор материала и его оформление осуществляется во время, отведенное для самостоятельной работы студента.

Предлагаемые темы

1. Государственный финансовый контроль в эпоху правления Ивана Грозного
2. Государственный финансовый контроль в эпоху смутного времени в России
3. Государственный финансовый контроль на этапе правления Петра I
4. Государственный финансовый контроль в эпоху правления Императрицы Елизаветы
5. Государственный финансовый контроль в эпоху правления Екатерины II
6. Государственный контроль в период правления Павла I
7. Государственный контроль в период правления Александра I
8. Государственный контроль в период правления Александра III
9. Государственный финансовый контроль в эпоху правления Николая II
10. Организация государственного финансового контроля в России в конце XIX начале XX веков.
11. Реформа Татаринова и ее роль в организации государственного финансового контроля.
12. С.Ю. Витте и его видение системы государственного финансового контроля в России.

13. П.А. Столыпин и формирование системы государственного финансового контроля

14. Государственный финансовый контроль в период Временного правительства.

15. Таможенное регулирование в России в конце XIX начале XX веков.

16. Банковское регулирование в России в конце XIX начале XX веков.

17. Бюджетный контроль в России в конце XIX начале XX веков.

18. Валютное регулирование в России в конце XIX начале XX веков.

19. Государственный финансовый контроль в период 1917-1920 гг.

20. Государственный финансовый контроль в период 1921-1933 гг.

21. Государственный финансовый контроль в период 1933 – 1948 гг.

22. Государственный финансовый контроль в период 1950-1981 гг.

23. Реформирование государственного финансового контроля в период 1986-2001 гг.

24. Организация аудиторской деятельности и ее регулирование в период 1986-2002 гг.

25. Таможенно - тарифное регулирование государства в период 1986-2002 годы.

26. Валютно-финансовое регулирование в России в период 1986-2002 гг.

27. Бюджетный контроль в России в период 1986- 2002 г.г.

28. Организация регулирования страховой деятельности в период 1986-2002 г.г.

29. Реформирование государственного финансового контроля в России в период 1990-2002 годы

30. Реформирование государственного финансового контроля России в 2002-2004 г.г.

В процессе изучения и подготовки материала студенту следует ответить на следующие вопросы

- позиция монарха, правительства на организацию государственного финансового контроля;

- наличие правовых актов, регулирующих контрольные функции;
- наличие уполномоченного органа контроля;
- формы, методы контроля;
- проблемы организации государственного финансового контроля;
- реформы в организации государственного финансового контроля;
- положительные и отрицательные стороны организации государственного контроля на данном этапе.

Порядок оформления индивидуальной работы

Отчет о проделанной работе выполняется в форме эссе с учетом рекомендуемых вопросов. Правила оформления регулируются «Стандартом предприятия». Студент готовит доклад по материалам эссе.

Порядок контроля выполнения индивидуальной работы

Контроль выполнения работы осуществляется преподавателем во время, отведенное для проведения индивидуальной работы. Проверяется наличие отчета, качество его оформления, возможно проведения собеседования по выбранной теме, либо слушания доклада (выборочно) на основе отчета.

Рекомендуемая литература

1. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства/С.А.Агапцов. М.: Финансовый контроль, 2004.- С.77-92, 120-146.
2. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.13-117, 192-206.
3. Бюджетное право: учебное пособие для ВУЗов/ Н.Д.Эриашвили, М.А.Никитина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2003.- С. 236-295.
4. Волобуев П.В. Экономическая политика Временного правительства – М.: Изд-во АНИФ 1963.- С 1-346.
5. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.-С.7-24, 73-94, 117-178.

6. Коняев А.И. Финансовый контроль в дореволюционной России в дореволюционный период. Очерки истории - М: Госфиниздат, 1958.- С 1-150.

7. История Министерства Финансов России. В 4-х т.т. /Е.В.Кудрин, Н.М.Митрофанова, В.Н.Шверикас и др.: Гл. ред. А.Л.Кудрин. – М.: Инфра – М, 2002. – С 1-528.

8. Родионова В.М. Финансовый контроль: учеб./В.М.Родионова, И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.- С.14-43.

9. Румянцев А.В. Финансовый контроль: курс лекций/ А.В. Румянцев.- М.: Дело и сервис, 2002- С.23-44.

10. Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Аудит и финансовый анализ», «Финансовый бизнес» и др.

11.Счетная палата РФ [Электронный ресурс]: Бюллетени Счетной палаты РФ.- Официальный сайт Счетной палаты РФ.- Режим доступа: <http://www.sch.gov.ru>

12.Федеральная служба финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- <http://www.Rosfinnadzor.ru>

13. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- <http://www.minfin.ru>

Индивидуальная работа № 2

Тема: Зарубежный опыт организации государственного финансового контроля

Условия выполнения индивидуальной работы

Студент выбирает иностранное государство. Изучает порядок организации и состояние государственного финансового контроля в данной стране. Выбор темы осуществляется студентом и согласовывается с преподавателем. Подбор материала и его оформление осуществляется во время, отведенное для самостоятельной работы студента.

Предлагаемые темы:

1. Организация государственного финансового контроля во Франции
2. Организация государственного финансового контроля в Германии
3. Организация государственного финансового контроля в Испании
4. Организация государственного финансового контроля в Италии
5. Организация государственного финансового контроля в США
6. Организация государственного финансового контроля в Канаде
7. Организация государственного финансового контроля в Японии
8. Организация государственного финансового контроля в Китае
9. Организация государственного финансового контроля в Польше
10. Организация государственного финансового контроля в Казахстане
11. Организация государственного финансового контроля в Великобритании
12. Организация государственного финансового контроля в Эстонии
13. Организация государственного финансового контроля в Латвии
14. Организация государственного финансового контроля в Узбекистане
15. Организация государственного финансового контроля в Армении
16. Организация государственного финансового контроля в Чехии
17. Организация государственного финансового контроля в Украине
18. Организация государственного финансового контроля в Белоруссии
19. Организация государственного финансового контроля в Австралии
20. Организация государственного финансового контроля во Вьетнаме
21. Организация государственного финансового контроля в Финляндии
22. Организация государственного финансового контроля в Швеции
23. Организация государственного финансового контроля в Дании
24. Организация государственного финансового контроля в Болгарии
25. Организация государственного финансового контроля в Монголии

Основные вопросы, которые необходимо отразить в отчете

1. Период и этапы создания системы государственного финансового контроля.

2. Правовое регулирование организации и проведения государственного финансового контроля.

3. Система органов государственного финансового контроля (в бюджетном, налоговом, таможенном, валютном контроле, банковском и страховом надзоре, в сфере финансового мониторинга и других).

4. Формы и методы, используемые в государственном финансовом контроле

5. Правонарушения и ответственность в системе государственного финансового контроля

6. Этапы реформирования системы государственного финансового контроля.

7. Статистика результативности системы государственного финансового контроля.

Порядок оформления индивидуальной работы

Отчет о проделанной работе выполняется в форме эссе с учетом рекомендуемых вопросов. Правила оформления регулируются «Стандартом организации» («Порядок оформления методических разработок, курсовых, выпускных квалификационных работ» Казань, КГФЭИ, 2008). Студент готовит доклад по материалам эссе.

Порядок контроля выполнения индивидуальной работы

Контроль исполнения осуществляется во время проведения индивидуальных занятий путем собеседования, слушания докладов или блиц - опроса.

Рекомендуемая литература

1. Агапцов С.А. Государственный финансовый контроль и бюджетная политика Российского государства/С.А.Агапцов. М.: Финансовый контроль, 2004.- С.77-92, 120-146.

2. Балтина А.М. Финансовые системы зарубежных стран: учебное пособие А.И. Балтина, В.А.Волохин, Н.В. Пососва. – М. Финансы и статистика, 2007 г. – С. 1-304.

3. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в РФ: Теория и практика/ В.В. Бурцев.-М.: Дашков и К, 2002.- С.13-117, 192-206.
4. Бюджетное право: учебное пособие для ВУЗов/ Н.Д.Эриашвили, М.А.Никитина. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2003.- С. 236-295.
5. Государственный финансовый контроль: учебник /С.В.Степашин, Н.С.Столяров, С.О.Шохин, В.А.Жуков.- СПб-Питер. 2004.- С.7-24, 73-94, 117-178.
6. Родионова В.М. Финансовый контроль: учебник /В.М.Родионова, И. Шлейников.-М.: ФБК-ПРЕСС, 2002.- С.14-43.
7. Румянцев А.В. Финансовый контроль: курс лекций/ А.В. Румянцев.- М.: Дело и сервис, 2002- С.23-44.
8. Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Аудит и финансовый анализ», «Финансовый бизнес», «Бизнес и банки», «Вестник московского университета», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Право и экономика» и др.

Индивидуальная работа № 3

Тема: Государственный финансовый контроль Счетной палаты РФ

Условия выполнения индивидуальной работы

Каждый студент осуществляет индивидуальную работу по двум этапам. Задачи первого этапа – проанализировать деятельность Счетной палаты РФ по тем вопросам, которые предлагаются, второй этап – анализ деятельности Счетных палат субъектов РФ (Республики Татарстан и других/) муниципальных образований (г. Казани и других).

Этап 1

1.Используя отчеты Счетной палаты РФ о результатах контрольно – ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, провести общий анализ ее деятельности за периоды с 2000 года по настоящее время. В процессе анализа следует обобщить материалы отчетов и количественные показатели в виде ри-

сунков или таблиц. Качественные показатели можно сгруппировать по следующим рекомендуемым аспектам:

- выводы о динамике проведения контрольных мероприятий;
- выводы о динамике изменения проверенных объемов финансирования;
- выводы о динамике проверенного контингента объекта контроля;
- выводы о результатах контроля;
- выводы об эффективности контрольной деятельности

2.Используя Бюллетени Счетной палаты РФ, выбрать несколько актов проверок (ревизий) Счетной палаты РФ, определить основные нарушения, выявленные в результате проверок (ревизий). Определить на основании какой информации могут быть сделаны выводы. Обозначить меры принуждения, применяемые в данных ситуациях.

Выбор актов и отчетов Счетной палаты РФ для выполнения данного задания согласовывается с преподавателем. Акты и отчеты не должны повторяться.

3.Используя раздел результатов экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты РФ за последние пять лет, выбрать два отчета о проведении экспертизы проектов Федерального бюджетов или бюджетов внебюджетных фондов. Провести анализ этих отчетов и обобщить недостатки и замечания Счетной палаты РФ о проектах бюджетов.

Выбор отчетов о проведенных экспертизах Счетной палаты осуществляется по согласованию с преподавателем.

4.Используя раздел результатов экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты РФ за последние пять лет, выбрать два отчета о проведении экспертизы отчетов об исполнении Федерального бюджета или бюджетов внебюджетных фондов.. Провести анализ этих отчетов и обобщить недостатки и замечания Счетной палаты РФ о фактах исполнения бюджетов.

Выбор отчетов о проведенных экспертизах Счетной палаты осуществляется по согласованию с преподавателем.

Этап 2

1. Используя отчеты Счетной палаты Республики Татарстан (Контрольно-счетной палаты г. Казани), провести общий анализ ее деятельности за последние пять лет. В процессе анализа следует обобщить материалы отчетов и количественные показатели в виде рисунков или таблиц. Качественные показатели можно сгруппировать по следующим рекомендуемым аспектам:

- выводы о динамике проведения контрольных мероприятий;
- выводы о динамике изменения проверенных объемов финансирования;
- выводы о динамике проверенного контингента объекта контроля;
- выводы о результатах контроля;
- выводы об эффективности контрольной деятельности

2. Используя Бюллетени Счетных палат субъектов РФ (Республики Татарстан), контрольно-счетных органов муниципальных образований (Контрольно-счетной палаты г. Казани), выбрать несколько актов проверок (ревизий) Счетной палаты РТ, определить основные нарушения, выявленные в результате проверок (ревизий). Определить на основании какой информации могут быть сделаны выводы. Обозначить меры принуждения, применяемые в данных ситуациях.

Выбор актов проверок Счетной палаты РТ (Контрольно-счетной палаты г. Казани) осуществляется по согласованию с преподавателем.

3. Используя Бюллетени Счетной палаты РТ (Контрольно-счетной палаты г. Казани) за последние пять лет, выбрать два отчета о проведении экспертизы проектов бюджетов. Провести анализ этих отчетов и обобщить недостатки и замечания Счетной палаты РТ о проектах бюджетов.

Выбор отчетов о проведенных экспертизах Счетной палаты осуществляется по согласованию с преподавателем.

4. Используя раздел результатов экспертно-аналитической деятельности Счетных палат субъектов РФ или муниципальных образований за последние пять лет, выбрать два отчета о проведении экспертизы проектов бюджета или отчетов об исполнении бюджета субъекта РФ. Провести анализ этих отчетов и

обобщить недостатки и замечания Счетной палаты субъекта РФ по данным отчетам.

Выбор отчетов о проведенных экспертизах Счетной палаты осуществляется по согласованию с преподавателем.

При выполнении второго этапа индивидуальной работы № 3 студенты имеют возможность исследовать материалы любых субъектов РФ и муниципальных образований.

Порядок оформления индивидуальной работы

Материалы оформляются в виде отчета с разбивкой по вопросам. Требования к оформлению стандартные.

Порядок контроля выполнения индивидуальной работы

Контроль за исполнением осуществляется во время проведения индивидуальных занятий путем собеседования, слушания докладов или блиц - опроса.

Рекомендуемая литература

1. Счетная палата РФ [Электронный ресурс]: Бюллетени Счетной палаты РФ.- Официальный сайт Счетной палаты РФ.- Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

2. Счетная палата РФ [Электронный ресурс]: Отчеты Счетной палаты РФ об экспертизах проектов Федерального бюджета РФ.- Официальный сайт Счетной палаты РФ.- Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

3. Счетная палата РФ [Электронный ресурс]: Отчеты Счетной палаты РФ об экспертизах отчетов об исполнении Федерального бюджета РФ.- Официальный сайт Счетной палаты РФ.- Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

4. Счетная палата РТ [Электронный ресурс]: Бюллетени Счетной палаты РТ.- Официальный сайт Счетной палаты РТ.- Режим доступа: <http://www.sprrt.ru>

5. Счетная палата РТ [Электронный ресурс]: Отчеты Счетной палаты РТ об экспертизах проектов Республиканского бюджета РТ.- Официальный сайт Счетной палаты РТ.- Режим доступа: <http://www.sprrt.ru>

6. Счетная палата РТ [Электронный ресурс]: Отчеты Счетной палаты РТ об экспертизах отчетов об исполнении Республиканского бюджета РТ.- Официальный сайт Счетной палаты РФ.- Режим доступа: <http://www.sprrt.ru>

7. Контрольно-счетная палата г. Казани [Электронный ресурс]: Бюллетени Контрольно-счетной палаты г. Казани.- Официальный сайт Контрольно-счетной палаты г. Казани - Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

8. Контрольно-счетная палата г. Казани [Электронный ресурс]: Отчеты Контрольно-счетной палаты г. Казани об экспертизах отчетов об исполнении бюджета г. Казани.- Официальный сайт Контрольно-счетной палаты г. Казани - Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

9. Контрольно-счетная палата г. Казани [Электронный ресурс]: Отчеты Контрольно-счетной палаты г. Казани об экспертизах проектов бюджета г. Казани.- Официальный сайт Контрольно-счетной палаты г. Казани - Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru>

10. Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Аудит и финансовый анализ», «Финансовый бизнес», «Бизнес и банки», «Вестник московского университета», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Право и экономика» и др.

11. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс», «Гарант»

Индивидуальная работа № 4

Тема: Государственный финансовый контроль Федеральной службы финансово-бюджетного надзора

Условия выполнения индивидуальной работы

Студент должен провести анализ отчетов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора за последние три года. Используя публикации в периодических изданиях, нормативные акты Министерства Финансов РФ и ФСФБН, официальные сайты Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и ее территориальных подразделений по субъектам РФ, подготовить отчет по предлагаемым вопросам:

1. Проанализировать акты проверок ФСФБН РФ и обобщить правонарушения бюджетного законодательства.

2. Используя нормативную базу Минфина РФ и ФСФБН, составить план ревизии (проверки) по смоделированному объекту контроля.

3. Используя нормативную базу Минфина РФ и ФСФБН, оформить документ, удостоверяющий начало проверки по данному объекту контроля

4. Используя нормативную базу Минфина РФ и ФСФБН, составить документ, которым оформляется результат проверки (ревизии)

Порядок оформления индивидуальной работы

Материалы оформляются в виде отчета с разбивкой по вопросам. Требования к оформлению стандартные.

Порядок контроля выполнения индивидуальной работы

Контроль за исполнением осуществляется во время проведения индивидуальных занятий путем собеседования, слушания докладов или блиц - опроса.

Рекомендуемая литература

1. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]: Нормативная база. - Режим доступа.- [http: // www. minfin.ru](http://www.minfin.ru)

2. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора РФ [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http: // www. Rosfinnadzor.ru](http://www.Rosfinnadzor.ru)

3. Управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора РФ по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http: // www. Rosfinnadzor.tatar.ru](http://www.Rosfinnadzor.tatar.ru)

4. Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Аудит и финансовый анализ», «Финансовый бизнес», «Бизнес и банки», «Вестник московского университета», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Право и экономика» и др.

5. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс», «Гарант»

Индивидуальная работа № 5

Тема: Основы организации и проведения государственного налогового контроля

Условия выполнения индивидуальной работы

Для выполнения индивидуальной работы студенту необходимо изучить состояние государственного налогового контроля в России, порядок его организации, обобщить и проанализировать его проблемы. Студент выбирает тему по согласованию с преподавателем. Подбор материала и его оформление осуществляется во время, отведенное для самостоятельной работы студента. Студент готовит отчет о проделанной работе в соответствии с требованиями.

Темы для выполнения индивидуальной работы

1. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с истребованием документов в процессе проведения камеральных проверок.
2. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с истребованием документов в процессе проведения выездных проверок.
3. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с истребованием документов в процессе взыскания доначисленных налогов, пени и штрафов.
4. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с возвратом излишне уплаченных или взысканных налогов
5. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с возвратом излишне уплаченных или взысканных налогов
6. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с постановкой на учет в налоговых органах.
7. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с проведением камеральных проверок.
8. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с проведением выездных проверок.

9. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с проведением налогового контроля за индивидуальными предпринимателями.

10. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с проведением налогового контроля за физическими лицами.

11. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с проведением контроля за юридическими лицами.

12. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением имущественных налогов с физических лиц.

13. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой НДС.

14. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с проведением осмотра и инвентаризации при проведении налогового контроля.

15. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с истребованием документов в процессе проведения камеральных проверок.

16. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налога на прибыль организациями

17. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налога на доходы физических лиц.

18. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой единого социального налога

19. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой единого налога на вмененный доход.

20. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой единого налога при упрощенной системе налогообложения.

21. Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налога на добычу полезных ископаемых.

22.Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой земельного налога.

23.Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налога на имущество организаций.

24.Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с квалификацией необоснованной налоговой выгоды при исчислении налогов.

25.Обобщить и проанализировать арбитражную практику по вопросам, связанным с применением схем минимизации налоговых платежей.

Порядок оформления индивидуальной работы

Материалы оформляются в виде отчета с разбивкой по вопросам. Требования к оформлению стандартные.

Порядок контроля выполнения индивидуальной работы

Контроль за исполнением осуществляется во время проведения индивидуальных занятий путем собеседования, слушания докладов или блиц - опроса.

Рекомендуемая литература

1. Налоговый Кодекс РФ часть I и часть II [Электронный ресурс]: № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. и ФЗ № 117-ФЗ от 05.08.2000 № (с изм. и доп.) // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

2. Кодекс об Административных правонарушениях [Электронный ресурс]: № 196-ФЗ от 30.12.2001 // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Уголовный кодекс РФ [Электронный ресурс]: № 63-ФЗ от 13.06.96 // Справочно-правовая система «Консультант- Плюс».

4. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс», «Гарант»

5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

6. Управление ФНС РФ по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Отчеты о контрольной деятельности.- Режим доступа.- <http:// www.nalog16.ru>

7. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]: Арбитражная практика.- Режим доступа.- [http:// www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

8. Управление ФНС РФ по Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Арбитражная практика.- Режим доступа.- [http:// www.nalog16.ru](http://www.nalog16.ru)

9. Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Аудит и финансовый анализ», «Финансовый бизнес», «Бизнес и банки», «Вестник московского университета», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Право и экономика» и др.

Индивидуальная работа № 6

Тема: Государственный финансовый контроль в финансово- банковском секторе

Условия выполнения индивидуальной работы

Студент по согласованию с преподавателем выбирает одно из направлений государственного финансового контроля:

- страховой надзор;
- банковский надзор;
- надзор на рынке ценных бумаг;
- контроль в сфере добычи, обработки, хранения реализации драгоценных металлов и драгоценных камней;
- таможенный контроль;
- контроль за налично-денежным обращением;
- контроль за ведением кассовых операций;
- валютный контроль;
- финансовый мониторинг.

В рамках каждого направления предлагаются следующие вопросы:

1. Обобщить и привести примеры нарушения финансового законодательства по выбранному направлению государственного финансового контроля
2. Осуществить подбор видов документов, оформляемых при проведении данного направления контроля

3. Обобщить проблемы внутреннего контроля объектов данного направления контроля.

4. Обобщить направления развития и совершенствования подходов к организации направления контроля, применения методов и способов контроля, взаимодействия органов контроля.

Вариантность индивидуальной работы обеспечивается сочетанием двух из предлагаемых вопросов. Выбор вариантов сочетания согласовываются с преподавателем.

Студент должен изучить нормативную базу данного направления государственного финансового контроля, официальные Интернет-сайты органов контроля и публикации в периодических изданиях, иные информационные ресурсы, иллюстрирующие проблемы и перспективы развития одного из направлений государственного финансового контроля, обобщить проблемы данного направления контроля.

Индивидуальная работа может выполняться как в аудитории с использованием правочно-правовых систем «Консультант-Плюс» или «Гарант», так и во внеаудиторное время. Порядок выполнения индивидуальной работы определяет преподаватель.

Порядок оформления индивидуальной работы

Материалы оформляются в виде отчета с разбивкой по вопросам. Требования к оформлению стандартные.

Порядок контроля выполнения индивидуальной работы

Контроль за исполнением осуществляется во время проведения индивидуальных занятий путем собеседования, слушания докладов или блиц - опроса.

Рекомендуемая литература

1. Федеральная таможенная служба РФ [Электронный ресурс]: Сведения о деятельности ФТС России.- Режим доступа. <http://www.customs.ru>
2. Центральный банк РФ [Электронный ресурс]: Информационно-аналитические материалы и статистика.- Режим доступа. <http://www.cbr.ru>

3. Федеральная служба страхового надзора РФ [Электронный ресурс]: Контрольная деятельность ФССН и статистика.- Режим доступа. <http://www.fssn.ru>

4. Федеральная служба по надзору на финансовом рынке РФ, [Электронный ресурс]: Сведения о проведении контрольных мероприятий, сведения о применении административных штрафов и статистика.- Режим доступа. <http://www.fcsm.ru>

5. Государственной пробирной палаты РФ [Электронный ресурс]: Госинспекция по государственному пробирному надзору и статистика.- Режим доступа. <http://www.assay.ru/>

6. Федеральная служба по финансовому мониторингу [Электронный ресурс]: Информационно-аналитические материалы и статистика.- Режим доступа. <http://www.fedsfm.ru> -

7. Журналы: «Финансы», «Финансы и кредит», «Аудит и финансовый анализ», «Финансовый бизнес», «Бизнес и банки», «Вестник московского университета», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Право и экономика» и др.

8. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс», «Гарант».