

Программа учебной дисциплины «Финансовое право»

Утверждена
Академическим советом ООП
Протокол № 4 от «19» июня 2018 г.

Автор	Комягин Д. Л., д.ю.н. dkomygin@hse.ru
Число кредитов	5
Контактная работа (час.)	80
Самостоятельная работа (час.)	110
Курс	3
Формат изучения дисциплины	Без использования онлайн курса

I. ЦЕЛЬ, РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДСЦИПЛИНЫ И ПРЕРЕКВИЗИТЫ

Целями освоения дисциплины «Финансовое право» являются:

- приобретение студентами теоретических знаний об основах, содержании и особенностях современного финансового права России;
- привитие навыков анализа источников финансового права и использования норм финансового права и законодательства в практической деятельности юристов.

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать

- основы теории финансового права;
- основные нормативные акты, регулирующие деятельность финансовых органов государства и участников финансовых правоотношений;
- структуру и объем компетенции финансовых органов;
- основные проблемы теории финансового права;

уметь

- оперировать юридическими понятиями и категориями в области финансового права;
- выявлять тенденции развития финансового законодательства и использовать свои знания;
- самостоятельно разбирать практическую ситуацию в виде конкретного спора между участниками финансовых правоотношений, сформулировать правовую позицию в интересах соответствующей стороны, обосновать и защитить ее;
- давать квалифицированные юридические заключения и консультации по финансовому праву;

владеть

- навыками применения финансового законодательства;
- навыками работы с нормативными актами, позволяющих использовать их в практической деятельности.

Изучение дисциплины «Финансовое право» базируется на следующих дисциплинах (*пререквизиты*):

- конституционное право;
- административное право;
- гражданское право;
- экономика.

Указанные дисциплины необходимы в том объеме, в котором эти дисциплины права изучаются по базовому учебному плану образовательной программы бакалавриата «Юриспруденция» факультета права НИУ ВШЭ.

Для освоения учебной дисциплины студенты должны владеть следующими знаниями и компетенциями:

- иметь навыки самостоятельной работы с нормативными правовыми актами; правовыми актами, научной литературой, аналитическими и статистическими материалами.

- знакомы с элементарными экономическими понятиями, которые изучаются в рамках дисциплины «Экономика»;

- знать признаки и сущность государства и права; сущность и содержание основных понятий теории государства и права, категорий, институтов, правовых статусов субъектов, правоотношений; иметь представление о месте в системе правового регулирования; положения Конституции РФ;

- уметь оперировать юридическими понятиями и категориями; анализировать юридические факты и возникающие в связи с ними правовые отношения; анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Предмет, метод и принципы финансового права. Источники финансового права.

Понятие финансового права. Финансовое право как отрасль права, раздел (отрасль) юридической науки и учебная дисциплина.

Финансовое право как отрасль российского права. Предмет финансового права. Финансовые отношения и их специфика. Методы финансового права. Тенденции развития методов финансово-правового регулирования. Принципы финансового права.

Система финансового права. Разделы (подотрасли) финансового права. Финансово-правовые институты. Финансово-правовые нормы. Особенности финансово-правовой нормы. Толкование финансово-правовой нормы.

Место финансового права в системе российского права. Финансовое право и конституционное право. Финансовое право и административное право. Финансовое право и гражданское право. Финансовое право и международное право.

Наука финансового права. Задачи финансового права как раздела (отрасли) юридической науки. Наука финансового права и экономическая наука (наука о финансах). Зарождение и развитие науки финансового права в России. Предмет финансово-правовой науки. Методология финансово-правовой науки. Формально-догматический метод. Использование сравнительно-правового и историко-правового методов. Категории финансово-правовой науки.

Финансовое право как учебная дисциплина. Изучение финансового права в российских учебных заведениях. Финансовое право в государственных стандартах юридического образования. Система курса. Общая и особенная части. Библиография финансового права.

Финансово-правовая специализация в высших учебных заведениях. Финансовое право и дисциплины финансово-правовой специализации (налоговое, бюджетное, валютное, эмиссионное право и др.).

Понятие источника финансового права. Система источников финансового права.

Конституционные нормы в механизме правового регулирования публичных финансов.

Финансовое право: соотношение внутреннего (национального) и международного права. Понятие международного финансового права. Международные договоры, акты международных организаций и другие источники международного финансового права.

Акты soft law.

Закон в системе источников финансового права. Финансовое право и финансовое законодательство. Проблема систематизации финансового права. Кодификационные работы.

Федеральная компонента: федеральные законы, нормативные указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, нормативные акты федеральных органов исполнительной власти.

Региональная компонента: конституция (устав) субъекта Российской Федерации, законы субъекта Российской Федерации, нормативные акты главы субъекта Российской Федерации, правительства и иных региональных органов власти.

Муниципальная компонента: муниципальные правовые акты, регулирующие финансовые отношения.

Судебно-арбитражная практика в механизме финансово-правового регулирования. Практика Конституционного Суда РФ.

Тема 2. Понятие публичных финансов. Управление публичными финансами.

Понятие финансов. Финансы как экономическая категория. Функции финансов. Финансы в механизме распределения и перераспределения национального дохода. Финансы и кредит. Финансовые и кредитные отношения.

Финансы и финансовые ресурсы. Финансы и деньги. Финансы и денежные средства. Финансы и денежные фонды. Финансы централизованные и децентрализованные.

Понятие финансовой системы. Элементы финансовой системы. Финансовые потоки.

Национальная финансовая система. Наднациональная финансовая система. Финансовая система интеграционных объединений. Международная финансовая система. Финансы Союзного государства России и Белоруссии. Финансы публично-территориальных образований. Финансы государственные и муниципальные.

Финансовая система и кредитная система. Понятие финансово-кредитной системы.

Финансы публичные и частные. Особенности правового режима публичных и частных финансов.

Понятие публичных финансов. Публичная власть и публичные финансы. Публичные финансы и публичная собственность. Публичные финансы и казна.

Публичные финансы и финансовая политика. Цели и инструменты финансовой политики. Государственные финансы и финансовая политика переходного периода. Финансовая стабилизация.

Управление публичными финансами. Стратегическое и оперативное управление публичными финансами. Федеральный, региональный и местный уровни управления публичными финансами. Разграничение компетенции государственных органов и органов местного самоуправления в сфере публичных финансов. Разграничение компетенции между органами государственной власти Российской Федерации и субъектов Федерации в сфере публичных финансов.

Органы управления финансами. Органы общей и специальной компетенции в системе управления публичными финансами. Формы и методы государственного управления публичными финансами. Соотношение административных и экономических методов.

Финансы и международные экономические отношения. Международное сотрудничество Российской Федерации в финансовой сфере. Россия и международная финансово-кредитная система. Участие России в деятельности международных финансово-кредитных институтов. Тенденция интернационализации в финансовой сфере. Финансы и глобализация.

Тема 3. Публичные финансы и финансовый контроль.

1. Понятие публичного финансового контроля. Понятие и соотношение финансового, налогового, валютного и иных видов контроля. Понятие и соотношение государственного финансового контроля, внешнего государственного аудита и аудита эффективности, их цели и задачи. Публичный (государственный и муниципальный) финансовый контроль и вопросы соблюдения финансовой дисциплины.

2. Правовое регулирование государственного и муниципального финансового контроля на федеральном, региональном и муниципальном уровнях.

3. Типология и классификация публичного финансового контроля. Виды, формы и методы публичного финансового контроля: позиция доктрины и законодателя.

3. Внутренний государственный и муниципальный финансовый контроль. Система органов внутреннего контроля. Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в механизме внутреннего финансового контроля.

4. Органы внешнего государственного и муниципального финансового контроля. Внешний государственный аудит (контроль). Функции и контрольные полномочия Счетной палаты Российской Федерации. Основные направления контрольной деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Тема 4. Публичные расходы.

1. Понятие и признаки публичных расходов. Публичные нужды и публичные расходы. Классификации и виды публичных расходов. Соотношение публичных и бюджетных расходов. Границы публичных расходов. Допустимые и недопустимые публичные расходы.

2. Расходы централизованные и децентрализованные. Расходы по функциональному признаку. Расходы по экономическому признаку, текущие и капитальные расходы. Многолетние инвестиции. Возвратные и невозвратные расходы. Расходы по признаку управления (ведомственные). Расходы по признаку необходимости (полезности). Расходы обыкновенные и чрезвычайные. Расходы постоянные и переменные, программные и непрограммные. Расходы по территориальному признаку.

3. Управление расходами. Структура кода расходов в бюджетной классификации. Расходные обязательства, их виды, реестр расходных обязательств. Публичные обязательства. Бюджетные обязательства. Денежные обязательства.

4. Сбалансированность бюджета. Понятия дефицита и профицита бюджета. Источники финансирования дефицита бюджетов.

5. Специфика отдельных видов расходов бюджета: на оборону, социальные нужды, образование, иные.

6. Финансово – правовые основы закупок для публичных нужд.

Тема 5. Публичные доходы.

1. Понятие и источники публичных доходов. Соотношение понятий обязательные платежи и публичные доходы, публичные доходы и бюджетные доходы. Допустимые и недопустимые публичные доходы.

2. Виды публичных доходов. Публичные доходы и принуждение. Налоговые и неналоговые доходы. Обыкновенные и чрезвычайные доходы. Публично-правовые и частноправовые доходы. Пошлины, регалии, обязательные страховые взносы. Религиозные, нефтегазовые и иные виды доходов. Разнообразие доходов.

3. Управление публичными доходами. Способы планирования и исчисления будущих публичных доходов.

Тема 6. Бюджет и основы бюджетного права.

1. Понятие бюджета и бюджетного права. Бюджет как категория финансового права. Место бюджета в системе категорий финансового права. Бюджет как экономическое и правовое явление. Бюджет как форма, как план и как закон. Бюджет и публично-территориальные образования. Законодательное определение бюджета. Виды

бюджетов. Бюджет-брутто и бюджет-нетто. Пределы бюджета: бюджет и публичные финансы, бюджет и частные финансы, бюджет и казна. Соотношение понятий денежные средства и бюджетные средства.

Понятие бюджетного права. Соотношение финансового права и бюджетного права бюджетного права и налогового права, бюджетного права и гражданского права. Система бюджетного права.

Основания возникновения, изменения, прекращения и содержание бюджетных правоотношений. Материальное и процессуальное в бюджетном праве. Бюджетно-процессуальные нормы.

Источники бюджетного права. Практика Конституционного Суда РФ и soft law как источники бюджетного права. Структура и особенности бюджетного законодательства. Финансовые законы и ежегодные акты о бюджете. Особенности закона (акта) о бюджете. Бюджетное законодательство РФ и нормы международного права. Подзаконные акты.

Система принципов бюджетного права и их значение. Общеправовые принципы, принципы построения бюджетной системы, принципы формирования расходов и доходов бюджета, принципы организации бюджетного процесса, принципы стратегического планирования, принципы публичных закупок. Принципы закрепленные и незакрепленные в законодательстве. Многоаспектность принципов единства и гласности

Нормы бюджетного законодательства. Действие норм бюджетного законодательства в пространстве, во времени, по кругу лиц. Участники бюджетных правоотношений.

2. Бюджетное устройство и бюджетная система.

Понятия бюджетного устройства и бюджетной системы. Структура бюджетной системы, элементы и уровни бюджетной системы. Консолидированные бюджеты. Наднациональные бюджеты.

Единство бюджетной системы и самостоятельность бюджетов. Федерализм и унитарность в бюджетной системе. Бюджетные полномочия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления. Государственные внебюджетные фонды как социальные бюджеты.

Межбюджетные отношения. Межбюджетные трансферты. Вертикальное и горизонтальное межбюджетное выравнивание. Межмуниципальная кооперация.

3. Бюджетный процесс. Понятие бюджетного процесса, его стадии. Понятие бюджетного (финансового) года и бюджетного периода. Участники бюджетного процесса и их полномочия. Бюджетный процесс и государственное стратегическое планирование. Бюджетный процесс и контрактная система.

Стадия составления проекта бюджета и её этапы. Ежегодное бюджетное планирование и долгосрочная бюджетная стратегия. План социально-экономического развития. Бюджеты действующих и принимаемых обязательств.

Стадия утверждения проекта бюджета. Содержание обязательных чтений федерального бюджета. Порядок внесения изменений и дополнений в федеральный закон о федеральном бюджете. Особенности рассмотрения и утверждения проектов региональных и местных бюджетов.

Стадия исполнения бюджета. Централизованное и децентрализованное исполнение бюджетов. Банковское и небанковское исполнение бюджетов. Этапы исполнения бюджета по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита. Бюджетная роспись, бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, санкционирование расходов. Кассовый план. Единый счет бюджета и лицевые счета Федерального казначейства. Счета для учета средств во временном распоряжении. Бюджетные фонды накопления и суверенные фонды.

Стадия составления и утверждения отчета об исполнении бюджета. Состав бюджетной отчетности. Порядок подготовки отчета об исполнении бюджета, его рассмотрение и утверждение. Внешний аудит отчета об исполнении бюджета.

Особенности подготовки, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении федерального бюджета. Специфика закона об утверждении отчета об исполнении бюджета.

Бюджетная классификация расходов, доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Классификация операций сектора государственного управления.

Бюджетный контроль в бюджетном процессе. Предварительный и последующий, внутренний и внешний контроль, аудит эффективности. Принцип четырех глаз. Полномочия по бюджетному контролю Счетной палаты РФ, Федерального казначейства. Внутриведомственный бюджетный контроль. Римская декларация руководящих принципов контроля. Оформление результатов контрольных мероприятий. Акт проверки или ревизии, представление, предписание, заключение, уведомление о применении мер принуждения.

Иммунитет бюджетов. Порядок исполнения судебных решений за счет государственной казны Российской Федерации. Порядок исполнения судебных решений по обязательствам государственных (муниципальных) учреждений. Исполнение судебных решений по обязательствам из внутреннего долга.

4. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства.

Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства. Соотношение бюджетных нарушений, административных правонарушений и преступлений. Бюджетные меры принуждения и юридическая ответственность. Цели применения бюджетных мер принуждения. Органы, уполномоченные к их применению.

Виды нарушений бюджетного законодательства. Нецелевое использование бюджетных средств.

Тема 7. Налоги и основы налогового права.

1. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Соотношение понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов». Специальные налоговые режимы.

2. Понятие налога и сбора. Понятие обязательного страхового взноса. Разграничение налога, сбора и обязательного страхового взноса. Правовая природа таможенной пошлины. Признаки и функции налога. Классификация налогов. Классификация сборов.

3. Понятие налогового права. Система источников налогового права. Международные соглашения и договоры в налоговом праве. Законодательство о налогах и сборах. Систематизация налогового права. Налоговый кодекс РФ. Подзаконное нормативное регулирование налоговых отношений. Правовые позиции Конституционного Суда РФ как источник налогового права.

4. Принципы налогообложения. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени, в пространстве и по кругу лиц.

5. Налоговые правоотношения. Виды налоговых правоотношений. Структура налоговых правоотношений.

6. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Правовой статус налогоплательщиков, плательщиков сборов и обязательных страховых взносов. Правовой статус налоговых агентов, в том числе банков и кредитных организаций. Полномочия финансовых органов, налоговых органов, таможенных органов и органов внутренних дел в сфере налогообложения.

7. Порядок установления, введения и отмены налогов, сборов и обязательных страховых взносов. Налоговые эксперименты. Юридический состав налогового платежа. Налогоплательщик как элемент налога. Элементы налогообложения. Объект и предмет налога. Налоговая база. Масштаб и единица налога. Налоговая ставка. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая льгота. Налоговый вычет.

8. Правовая природа обязанности по уплате налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и обязательных страховых взносов.

Самостоятельное исполнение и исполнение третьим лицом. Изменение срока уплаты налога и сбора. Налоговое уведомление и требование об уплате налога. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и иных налоговых платежей.

9. Налоговый контроль. Виды, формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Налоговая декларация. Камеральные и выездные налоговые проверки. Правовой режим налоговой тайны.

10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Налоговые санкции. Реализация принципа соразмерности наказания содеянному в налоговом праве.

11. Защита прав налогоплательщиков, плательщиков сборов и обязательных страховых взносов, налоговых агентов.

12. Общая характеристика подоходного налогообложения, поимущественного налогообложения, косвенного и природоресурсного налогообложения. Общая характеристика специальных налоговых режимов.

Тема 8. Государственный и муниципальный кредит.

1. Понятие государственного и муниципального кредита в широком и узком смысле. Возникновение и эволюция публичного кредита. Принципы государственного и муниципального кредита. Принципы-свойства возвратности, возмездности, добровольности, срочности. Целевое предназначение публичного кредита. Обеспечение публичного кредита.

2. Государственный кредит и бюджетный кредит. Государственный финансовый кредит и государственный экспортный кредит. Бюджетные кредиты юридическим лицам. Бюджетные кредиты как форма межбюджетных отношений.

3. Государственный (муниципальный) кредит и государственный (муниципальный) долг. Понятие и формы государственного и муниципального долга. Виды долговых обязательств. Кредитные соглашения и договоры, заключаемые от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, как заемщиков, с кредитными организациями, иностранными государствами и международными финансовыми организациями. Государственные заимствования и их виды. Долговые обязательства. Особенности эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг. Предоставление государственных и муниципальных гарантий и их обеспечение.

4. Управление и обслуживание государственного и муниципального долга. Понятие управления государственным и муниципальным долгом. Распределение компетенции по управлению государственным долгом и муниципальным долгом. Методы управления государственным и муниципальным долгом. Соглашения о пролонгации и реструктуризации задолженности прошлых лет.

Тема 9. Денежная форма публичных финансов: основы эмиссионного и валютного права

1. Деньги как экономическая категория: понятие, сущность, функции. Происхождение и виды денег. Фиатные и альтернативные деньги. Цифровые деньги. Понятие денежного обращения. Обращение денежных суррогатов и его влияние на денежное обращение.

Деньги как правовая категория. Законное платежное средство. Полномочия государства в сфере регулирования денежного обращения. Понятие денежной системы и ее элементы. Конституционные основы денежной системы Российской Федерации. Понятие и содержание денежно-кредитной и валютной политики Российской Федерации. Органы, ее осуществляющие

2. Эмиссионное право. Эмиссионная функция Банка России: порядок выпуска денег в обращение, обращение и изъятия их из обращения. Объем денежной массы. Правила расчетов наличными деньгами. Правила ведения кассовых операций.

Понятие и виды безналичных денежных расчетов. Кредитные организации в системе безналичных расчетов. Публично-правовые основы организации безналичных расчетов.

Национальная платежная система, понятие, структура, участники, правовое регулирование. Электронные средства платежа.

3. Понятие валюты и валютных ценностей. Виды валют, национальная и иностранная валюта. Валютные системы. Валютное право и основы валютного регулирования. Правовые основы валютного контроля. Органы валютного регулирования и агенты валютного контроля. Ответственность за нарушение валютного законодательства

4. Финансово-правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

III. ОЦЕНИВАНИЕ

Формы текущего контроля

Форма контроля	Параметры
Контрольная работа №1	Письменная работа в форме тестов. Проводится по темам 1-5 на семинарском занятии (80 минут).
Контрольная работа №2	Письменная работа в форме казуса по темам № 7, 8 Проводится в ЛМС с обязательным последующим рассмотрением на семинарском занятии.

Порядок формирования оценок по дисциплине

Итоговая оценка

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по 10-балльной шкале согласно следующей формуле:

Итоговая оценка = $0,5 \cdot \text{накопленная оценка} + 0,5 \cdot \text{оценка за экзамен}$.

Накопленная оценка = $0,5 \cdot \text{оценка за работу на семинарах} + 0,3 \cdot \text{оценка за КР1} + 0,2 \cdot \text{оценка за КР2}$

КР1 - контрольная работа 1, выполняемая на семинаре;

КР2 - контрольная работа 2, выполняемая студентом самостоятельно.

Накопленная оценка, оценка за работу на семинарах, оценки за контрольные работы выставляются по 10-балльной шкале.

Методику выставления оценки за работу на семинарах определяет преподаватель, проводящий семинарские занятия. Данная методика должна быть озвучена студентам на первом семинарском занятии.

По итогам работы отдельных студентов возможно их освобождение от экзамена по дисциплине с автоматическим выставлением итоговой оценки не ниже 8 баллов при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) накопленная оценка составляет не менее 8 баллов;
- 2) студент посетил лекционные и семинарские занятия в объеме не менее 80% от фактически состоявшихся занятий соответственно;
- 3) студент выполнил с высоким результатом предусмотренные программой контрольные и иные письменные работы.

При автоматическом выставлении итоговой оценки учитываются данные текущих ведомостей (списков), в которых отражаются сведения о посещаемости студентов.

Каждая из получаемых оценок округляется по математическим правилам.

Пересдачи и досдачи по формам текущего контроля знаний не допускаются. На пересдаче экзамена студенту не предоставляется возможность получить дополнительный балл для компенсации оценки за текущий контроль.

Контрольная работа №1

Максимальное количество баллов, которые можно получить за правильно выполненные задания, – 10.

Контрольная работа включает 35 заданий, разделенных на 3 блока: А, Б и В (например, 19+12+4 или 20+10+5 или 21+ 8+6 и т.д.)

За каждое правильно выполненное тестовое задание из части А студент получает 0,2 балла, из части Б – 0,35 балла, из части В – 0,5 балла

Неправильный и неполный ответ оценивается в 0 баллов.

Ответы, содержащие любые исправления, считаются ошибочными и оцениваются в 0 баллов.

Дополнительные формуляры ответов не выдаются! Во избежание исправлений следует использовать черновик. Черновик сдается в конце контрольной работы. Текст, содержащийся в черновике, не учитывается при оценке выполненных заданий.

Контрольная работа дополнительно не проводится для студентов, пропустивших ее вне зависимости от причины пропуска (уважительной и неуважительной).

Не проверяется и не учитывается балл по контрольной работе в случае установления факта списывания и в случае, если студент написал, но не сдал или не сдал вовремя контрольную работу.

Округление оценки происходит по правилам математики.

Контрольная работа №2

Контрольная работа № 2 состоит из 4-х заданий: 3 казусов (темы 7-8) и кейса по теме № 7.

Максимальное количество баллов, которые можно получить за правильно выполненные задания, – 10.

Ответ на каждый из трех предложенных казусов оценивается максимально в 2 балла:

2 балла – правильный и аргументированный ответ;

1 балл – ответ правильный, но недостаточно аргументированный и (или) содержащий ошибки и неточности в аргументации); оценкой в 1 балл может быть неправильный ответ, если он содержит оригинальную аргументацию;

0 баллов – ответ не дан или ответ неверный.

Экспертное заключение по кейсу оценивается максимально в 4 балла:

4 балла – правильно составленное экспертное заключение, которое свидетельствует о правильном решении кейса и о способности студента самостоятельно подготовить заключение налогового юриста.

3 балла – подготовленное экспертное заключение свидетельствует о правильном решении кейса и о способности студента самостоятельно подготовить заключение налогового юриста, однако содержит отдельные ошибки, неточности, в том числе по оформлению самого экспертного заключения.

2 балла – студент правильно решил предложенный кейс, однако не смог надлежащим образом подготовить и оформить экспертное заключение; в его заключении содержатся ошибки и неточности;

1 балл: а) студент правильно решил предложенный кейс, однако не смог надлежащим образом подготовить и оформить экспертное заключение; в его заключении содержится большое количество грубых ошибок и неточностей;

б) студент неправильно решил предложенный кейс, но сопроводил его заслуживающей внимания аргументацией, а также смог оформить экспертное заключение;

0 баллов – экспертное заключение отсутствует.

Контрольная работа дополнительно не проводится для студентов, пропустивших срок сдачи работы (загрузки работы в LMS) вне зависимости от причины пропуска (уважительной и неуважительной).

Не проверяется и не учитывается балл по контрольной работе в случае установлении плагиата и в случае, если студент не написал или написал, но работа в срок не была размещена в ЛМС.

Округление оценки происходит по правилам математики.

Письменный экзамен

Письменный экзамен продолжительностью 80 минут. Проводится по группам преподавателями, ведущими семинарские занятия.

Максимальное количество баллов, которые можно получить за правильно выполненные задания, – 10.

Письменная экзаменационная работа включает 40 заданий, разделенных по сложности на 3 блока: А, Б и В, время проведения - 80 минут.

За каждое правильно выполненное тестовое задание из части А студент получает 0,1 балла, из части Б – 0,2 балла, из части В – 0,5 балла.

Неправильный и неполный ответ оценивается в 0 баллов.

Ответы, содержащие любые исправления, считаются ошибочными и оцениваются в 0 баллов.

Дополнительные формуляры ответов не выдаются. Во избежание исправлений используется черновик. Черновик сдается в конце экзамена. Текст, содержащийся в черновике, не учитывается при оценке выполненных заданий. Не проверяется и не учитывается балл по экзамену в случае установления факта списывания. Округление оценки происходит по правилам математики.

IV. ПРИМЕРЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Оценочные средства для текущего контроля

Примерные задания для контрольной работы №1.

Часть А

*В каждом тестовом задании выберите **только один правильный ответ.***

Часть содержит 20 заданий. Примеры заданий:

1. В соответствии с действующим бюджетным законодательством Российской Федерации правом на открытие счетов в коммерческих банках обладают:

- А) автономные учреждения;
- Б) бюджетные учреждения;
- В) казенные учреждения;
- Г) все ответы правильные.

2. Выберите верное определение понятия «стадия бюджетного процесса»:

- А) рассмотрение проекта бюджета на соответствующий финансовый год;
- Б) обособленный, самостоятельный и законченный этап деятельности государственных и муниципальных органов, в результате прохождения которого бюджет переходит из одного качественного состояния в другое;
- В) квартальная, девятимесячная и годовая отчетность об исполнении бюджета;
- Г) составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности.

3. Центральный банк Российской Федерации совместно с Правительством Российской Федерации разрабатывает и представляет на рассмотрение Государственной Думы Российской Федерации:

- А) прогноз социально-экономического развития Российской Федерации;
- Б) план эмиссии денежных знаков на очередной финансовый год;
- В) основные направления денежно-кредитной политики;

Г) основные направления денежно-кредитной политики и план эмиссии государственных ценных бумаг.

Часть Б

В каждом тестовом задании выберите все правильные варианты ответов.

Блок содержит 10 заданий. Примеры заданий:

1. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации к методам осуществления государственного (муниципального) финансового контроля относят:

- А) ревизию;
- Б) обследование;
- В) наблюдение;
- Г) осмотр территорий, помещений получателей бюджетных средств;
- Д) истребование информации об операциях со средствами бюджета;
- Е) санкционирование операций.

2. Установите, в каком из перечисленных случаев нарушен закрепленный в ст. 31 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип самостоятельности бюджетов бюджетной системы:

А) из бюджета Ульяновской области было предоставлено финансирование самостоятельным юридическим лицам, не включенным в реестр бюджетополучателей и бюджетную роспись, без открытия им лицевого счета;

Б) в Хабаровском крае за счет средств субвенции, выделенной из федерального бюджета на проведение мероприятий по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период 2011/2012 года, приобретен жилой 42-квартирный дом;

В) в рамках реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» решением Собрания депутатов муниципального образования «Облученский муниципальный район» утверждена программа «Жилище» муниципального образования на 2011-2015 гг. и в качестве источников финансирования предусмотрены средства федерального бюджета и бюджета Еврейской автономной области;

Г) Правительству Республики Ингушетия было отказано в заключении соглашения по передаче полномочий Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Республики Ингушетия ввиду отсутствия финансового обеспечения указанных полномочий за счет собственных доходов бюджета Республики Ингушетия;

Д) решением Собрания депутатов «О бюджете муниципального образования «Рышковский сельсовет» Железнодорожного района Курской области на 2012 год» предусмотрено исполнение за счет средств местного бюджета обязательств по договорам, заключенным органами государственной власти Курской области;

Е) в результате невозможности исполнения решения суда о взыскании долга с муниципального образования судебный пристав-исполнитель решил взыскать компенсацию за счет средств областного бюджета

Часть В

Впишите пропущенные слова в текст заданий

Блок содержит 5 заданий. Примеры заданий:

1. _____ – свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами.

2. _____ – группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемая для составления и исполнения бюджетов, составления

бюджетной отчетности, обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Примерные задания для контрольной работы №2.

Пример казуса:

В течение 1994-1996 гг. в Российской Федерации применялись такие специфические финансовые инструменты, как казначейские налоговые освобождения, налоговые освобождения и казначейские обязательства.

Согласно Временному порядку проведения зачета задолженности федерального бюджета по казначейским налоговым освобождениям, утвержденному министром финансов 23 февраля 1994 г., казначейское налоговое освобождение имело в номинале сумму, необходимую для погашения части задолженности федерального бюджета перед предприятиями и организациями (по поставленным товарам, работам, услугам). Казначейское налоговое освобождение принималось в счет погашения задолженности организации по уплате налогов. Казначейские налоговые освобождения являлись именными и передаче не подлежали.

Согласно Положению о порядке размещения, обращения и погашения казначейских обязательств, утвержденных Минфином России 21 октября 1994 г. (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 октября 1994 г. № 714) казначейские обязательства являлись государственными ценными бумагами, имели срок погашения, по ним выплачивался купонный доход. Казначейские обязательства могли обмениваться на налоговые освобождения.

Относились ли операции по выдаче и реализации казначейских налоговых освобождений к погашению государственного долга, исполнению федерального бюджета или выступали как исполнение налоговой обязанности? Какие принципы бюджетного права нарушались при использовании казначейских налоговых освобождений? Нарушались ли принципы бюджетного права при использовании казначейских обязательств?

Пример кейса:

До принятия Федерального закона «О полиции» существовала временная ситуация с перекрестным финансированием органов МВД, описанная в письме Минфина России от 3 июня 2009 г. N 02-03-10/2249 по вопросу открытия в органах Федерального казначейства лицевого счетов получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации учреждениям МВД для получения субсидий субъектов Российской Федерации (местных бюджетов):

«Бюджетным кодексом Российской Федерации закреплен принцип подведомственности расходов (ст. 38.1 Кодекса), в соответствии с которым получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся, при этом получатель бюджетных средств может быть включен в перечень подведомственных получателей бюджетных средств только одного главного распорядителя бюджетных средств.

Таким образом получатель бюджетных средств может быть участником бюджетного процесса только бюджета публично-правового образования, создавшего его в установленном порядке.

Исключением из данного правила являются положения статьи 154 Федерального закона от 22.08.2004 N 122-ФЗ "О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федеральных законов "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов

Российской Федерации" и "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Закон N 122-ФЗ).

В соответствии с данной статьей до принятия федерального закона, определяющего порядок организации и деятельности федеральной и муниципальной милиции, расходы федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов учитываются на соответствующих лицевых счетах, открытых учреждениям МВД России в органах Федерального казначейства в установленном порядке.

Учитывая, что обязанность открытия лицевых счетов учреждениям МВД России в органах Федерального казначейства установлена законодательством Российской Федерации (статья 154 Закона N 122-ФЗ), заключения соглашения об осуществлении органами Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) при кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) не требуется».

В настоящее время п. 9 ст. 154, Федерального закона № 122-ФЗ отменен. Закон служил правовым основанием для органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления для выделения средств федеральным органам полиции.

Каким образом теперь может быть решен вопрос о получении органами полиции дополнительного финансирования на содержание сотрудников из бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов?

Оценочные средства для итогового контроля

Часть А

*В каждом тестовом задании, приведённом в настоящей части письменной работы, отметьте **один правильный ответ**.*

Блок содержит 10 заданий. Примеры заданий:

1. Выберите вариант ответа, в котором источники положительного финансового права расставлены в порядке убывания их юридической силы:

- 1 – Конституция Российской Федерации;
- 2 – указ Президента Российской Федерации;
- 3 – приказ Министерства финансов Российской Федерации;
- 4 – Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- 5 – постановление Правительства Российской Федерации.

А) 1, 4, 2, 5, 3.

Б) 1, 4, 5, 2, 3.

В) 1, 2, 4, 3, 5

Г) 1, 4, 2, 3, 5.

2. Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации формируются:

а) в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых происходило в отчетном финансовом году;

б) исходя из требований налоговых органов о зачете бюджетных обязательств;

в) в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году;

г) в соответствии с предъявленными финансовыми органами платежными поручениями.

3. Какое из приведенных определений раскрывает метод финансового права как отрасли юридической науки:

а) средства правового воздействия на финансовые отношения, характеризующиеся сочетанием разрешительного и общедозволительного типов правового регулирования;

б) средства правового воздействия на финансовые отношения, характеризующиеся преобладанием обязывающих и запрещающих норм над дозволяющими;

в) средства воздействия на общественные отношения посредством правового регулирования, характеризующиеся обязательным участием государства;

г) средства всестороннего исследования предмета финансового права: норм и институтов финансового права, финансово-правовых отношений, финансового законодательства, тенденций развития финансово-правового регулирования и др.

Часть Б

В каждом тестовом задании, приведённом в настоящей части письменной работы, отметьте все правильные ответы.

Блок содержит 20 заданий. Примеры заданий:

1. К централизованным публичным финансам относятся:

- а) резервные фонды коммерческих организаций;
- б) федеральный бюджет;
- в) государственные внебюджетные фонды;
- г) бюджеты субъектов Российской Федерации;
- д) средства казенных предприятий.

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации в классификации операций сектора государственного управления предусматривает группы:

- а) поступление нефинансовых активов;
- б) межбюджетные трансферты;
- в) бюджетные ассигнования на Министерство финансов Российской Федерации;
- г) увеличение обязательств;
- д) выбытие финансовых активов.

13. Внешний государственный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации является контрольной деятельностью:

- а) Счетной палаты Российской Федерации
- б) Федеральной службы финансово-бюджетного надзора;
- в) аудиторских организаций;
- г) контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;
- д) Федерального казначейства.

ЧАСТЬ В

Блок содержит 10 заданий. Примеры заданий:

1. Дополните пропущенное слово:

В случаях установления нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, органами государственного (муниципального) финансового контроля составляются и (или) предписания.

2. Впишите пропущенные слова:

_____ является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля и образуется законодательным (представительным) органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

3. Выберите правильный ответ:

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и снижающие размеры ставок налогов, устранившие обязанности налогоплательщиков, а также устранившие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, _____ со дня их официального опубликования.

Варианты ответа:

А - если прямо предусматривают это, могут вступать в силу;

Б - в исключительных ситуациях могут вступать в силу;

В - ни при каких условиях не могут вступать в силу.

V. РЕСУРСЫ

5.1 Основная литература

1. Финансовое право. Учебник для бакалавров / под ред. И. А. Цинделиани. М. 2016 (доступно в Консультант Плюс).

5.2 Дополнительная литература

1. Публичные финансы и финансовое право: сб. науч. трудов к 10-летию кафедры финансового права Высшей школы экономики / Под ред. А. Н. Козырина. – М.: НИУ ВШЭ, 2012. (доступно в Консультант Плюс).

2. Казна и бюджет / под ред. Д. Л. Комягина – М.: Наука. 2014 (доступно в Консультант Плюс)

3. Практикум по финансовому праву / под ред. А. Н. Козырина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: НОРМА, 2011

4. *Базулин Ю. В., Козырин А. Н.* Публичные финансы и финансовое право: информационные ресурсы. М.: ЦППИ, 2009

Доступ по ссылке:

http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/bazulin_uv_kozyrin_an_publicnye_finansy_finansovoe_pravo/

5. Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность: учеб.-практ. пособие. М.: Норма, 2013. (Доступно в СПС КонсультантПлюс).

5.3 Программное обеспечение

№0 п/п	Наименование	Условия доступа
1.	Microsoft Windows 10	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Microsoft Office Professional Plus 2010	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>

5.4 Профессиональные базы данных, информационные справочные системы, интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)

№ п/п	Наименование	Условия доступа
<i>Профессиональные базы данных, информационно-справочные системы</i>		
1.	Консультант Плюс	<i>Из внутренней сети университета (договор)</i>
2.	Электронно-библиотечная система Юрайт	URL: https://biblio-online.ru/
3	LMS	https://lms.hse.ru/
	Ресурсы МВФ Ресурсы OECD	library.hse.ru/e-resources
<i>Интернет-ресурсы (электронные образовательные ресурсы)</i>		

1.	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации	http://www.minfin.ru/
	Официальный сайт Федерального казначейства	http://www.roskazna.ru/
	Автоматизированная система обеспечения законодательной деятельности	http://www.asozd.duma.gov.ru/
	Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации	http://www.ach.gov.ru/

5.5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для лекционных занятий по дисциплине обеспечивают использование и демонстрацию тематических иллюстраций, соответствующих программе дисциплины в составе:

- ПЭВМ с доступом в Интернет (операционная система, офисные программы, антивирусные программы);
- мультимедийный проектор с дистанционным управлением.

Учебные аудитории для семинарских и самостоятельных занятий по дисциплине оснащены с возможностью подключения к сети Интернет и доступом к электронной информационно-образовательной среде НИУ ВШЭ.