

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 23.06.2024 21:19:42
Уникальный программный ключ:
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

**Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Российский университет дружбы народов имени
Патриса Лумумбы»**

**Юридический институт, кафедра административного и
финансового права**

(наименование основного учебного подразделения (ОУП)-разработчика
ОП ВО)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ОТ ПРОВЕРОК К
УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ**

(наименование дисциплины/модуля)

Рекомендована МССН для направления подготовки/специальности:

40.04.01. «Юриспруденция»

(код и наименование направления подготовки/специальности)

**Освоение дисциплины ведется в рамках реализации основной
профессиональной образовательной программы высшего образования
(ОП ВО):**

Финансовое право и корпоративное налогообложение

(наименование (профиль/специализация) ОП ВО)

2024 г.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ:

Целью изучения междисциплинарного курса «Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками» является знакомство студентов с организационно-правовыми основами финансового контроля в Российской Федерации, формами и методами финансово-контрольной деятельности, осуществляемой Счетной палатой РФ, региональными и муниципальными контрольно-счетными органами, Федеральным казначейством, фискальными органами (налоговыми и таможенными), а также органами, осуществляющими функции органов и агентов валютного контроля.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Освоение дисциплины «Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций (части компетенций):

Таблица 2.1. Перечень компетенций, формируемых у обучающихся при освоении дисциплины (результаты освоения дисциплины)

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
ОПК-3	Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права.	ОПК-3.1 Знает сущность и специфику способов и методов толкования правовых актов, способы устранения пробелов и коллизий в праве;
		ОПК-3.2. Обладает навыками толкования нормативно-правовых актов, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм прав
		ОПК-3.3 Дает квалифицированные разъяснения по содержанию и применению норм права
ОПК-4	Способен письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе в состязательных процессах.	ОПК-4.1. Знает содержание основных и специфических юридических понятий, терминов и определений, способен использовать их для построения устной и письменной позиции по конкретной юридической проблеме;
		ОПК-4.2. Умеет письменно и устно аргументировать правовую позицию по делу, в том числе с учетом принципа состязательности судопроизводства;
		ОПК-4.3. Владеет навыками составления юридических документов по делу и навыками публичных выступлений с аргументацией позиции для профессионального ведения полемики в судебном процессе.
ПК-3	Способен квалифицированно применять нормы материального и процессуального права в конкретных сферах юридической деятельности.	ПК-3.1. Знает специфику правового регулирования и правоприменительной практики в конкретных сферах юридической деятельности;
		ПК-3.2. Верно устанавливает юридические факты, а также факты и обстоятельства, имеющие юридическое значение, осуществляет их всесторонний анализ, учитывая специфику доказательного процесса в конкретных сферах юридической деятельности;
		ПК-3.3. Правильно осуществляет юридическую квалификацию, верно и обоснованно применяет нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности;
		ПК-3.4. Принимает правоприменительное решение в предусмотренной законом форме с соблюдением его отраслевой принадлежности, требований к структуре, процедуре принятия и компетенции субъекта правоприменения.

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
ПК-4	Способен квалифицированно проводить юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов	ПК-4.1 Знает основы и специфику проведения исследования в рамках юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в т.ч. обладает системными теоретическими познаниями в праве для проведения такой экспертизы; ПК-4.2 Производит системную оценку перспектив и рисков реализации принимаемого нормативного правового регулирования, формулирует аргументированные возражения и замечания по проекту нормативного правового акта, принимает квалифицированное участие в процедуре обсуждения и принятия нормативных правовых актов

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОП ВО

Дисциплина «Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками» относится к вариативной компоненте, блока ДВ.1 (является обязательной дисциплиной).

В рамках ОП ВО обучающиеся также осваивают другие дисциплины и/или практики, способствующие достижению запланированных результатов освоения дисциплины «Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками».

Таблица 3.1. Перечень компонентов ОП ВО, способствующих достижению запланированных результатов освоения дисциплины.

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
ОПК-3	Способен квалифицированно толковать правовые акты, в том числе в ситуациях наличия пробелов и коллизий норм права	Актуальные налогового права Бюджетное право; Таможенные платежи; Природоресурсные платежи; Корпоративное налогообложение; Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками; Налоговое право ЕАЭС; Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны; Цифровые технологии в публичных финансах	Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг Налоговые споры Исламские финансы и банкинг Финансовый мониторинг Таможенное право Наука финансового права
ОПК-4	Способен разрабатывать нормативные правовые акты с использованием актуальных достижений юридической науки, с учетом зарубежного опыта, международно-правового регулирования, тенденций развития правовой системы.	Актуальные налогового права Бюджетное право; Таможенные платежи; Природоресурсные платежи; Корпоративное налогообложение; Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками; Налоговое право ЕАЭС; Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны; Цифровые технологии в публичных финансах	Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг; Налоговые споры; Международное налоговое право; Исламские финансы и банкинг; Таможенное право; Наука финансового права Налоговое планирование и правовые пределы Правовые основы бухгалтерского учета;

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
ПК-3	Способен квалифицированно применять нормы материального и процессуального права в конкретных сферах юридической деятельности.	Актуальные проблемы налогового права; Вариативная часть; Бюджетное право; Таможенные платежи; Природоресурсные платежи; Корпоративное налогообложение; Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками Налоговое право ЕАЭС Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны Цифровые технологии в публичных финансах	Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг; Налоговые споры; Международное налоговое право; Исламские финансы и банкинг; Финансовый мониторинг; Таможенное право; Налоговое планирование и правовые пределы
ПК-4	Способен квалифицированно проводить юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов	Актуальные проблемы налогового права;	Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны; Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг; Финансовый мониторинг; Правовые основы бухгалтерского учёта

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2 **зачётных единицы**.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения ОП ВО

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.	Семестры
		3
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	36	36
в том числе:		
Лекции (ЛК)		
Практические/семинарские занятия (СЗ)	32	32
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	22	22
<i>Контроль (зачет с оценкой), ак.ч.</i>	18	18
Общая трудоёмкость дисциплины	ак.ч.	72
	зач.ед.	2

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 5.1. Содержание дисциплины (модуля) по видам учебной работы

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	
1.	Понятие финансового контроля	<p>Публичные финансы и финансовый контроль. Финансовый контроль и управление публичными финансами. Финансовый контроль и ответственность за правонарушения в сфере публичных финансов.</p> <p>Правовое регулирование, принципы и институциональная основа финансового контроля. Виды финансового контроля. Государственный финансовый контроль. Внешний и внутренний финансовый контроль. Фискальный контроль: налоговый и таможенный контроль. Валютный контроль.</p>	
2.	Методы финансового контроля	<p>Проверка в сфере публичных финансов. Ревизия. Экономический и хозяйственный анализ. Обследование. Мониторинг.</p> <p>Специальные методы финансового контроля для отдельных финансовых институтов.</p> <p>Проверка и финансово-контрольные мероприятия. Документальные и фактические проверки. Инвентаризация и иные контрольные операции.</p> <p>Цифровизация и особенности проведения проверок.</p> <p>От сплошного финансового контроля к системе управления рисками. Понятие риска. Управление рисками. Методы выявления рисков. Карта рисков. Использование системы управления рисками (СУР) в сфере публичных финансов: от таможенного контроля к контролю налоговому. СУР и государственный финансовый контроль.</p>	
3.	Внешний государственный финансовый контроль	<p>Понятие и конституционные основы внешнего государственного финансового контроля. Soft law: стандарты ИНТОСАИ.</p> <p>Счетная палата РФ. Направления контрольной деятельности. Участие в бюджетном процессе. Методы осуществления контрольной деятельности. Акты Счетной палаты РФ и ответственность за их невыполнение.</p> <p>Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Задачи и контрольные полномочия.</p>	
4.	Внутренний государственный финансовый контроль	<p>Федеральное казначейство как орган государственного финансового контроля. Направления контрольной деятельности. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства. Контроль за достоверностью отчетности о реализации государственных программ, государственных заданий. Контроль за государственными закупками.</p> <p>Контрольные мероприятия: проверки, ревизии и обследования. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности.</p>	
5.	Фискальный контроль: налоговый контроль	<p>Понятие налогового контроля. Налоговая проверка — основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок. Мероприятия налогового контроля. Защита прав и законных интересов налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка. Процедура камеральной проверки. Контрольные действия в случае корректировки налогоплательщиком налоговой декларации. Завершение камеральной налоговой проверки.</p> <p>Выездная налоговая проверка. Процедура проведения. Особые случаи проведения выездной проверки. Встречные, повторные и внеплановая проверка. Завершение выездной налоговой проверки. Обжалование результатов налоговой проверки. Налоговый мониторинг — инновационная форма налогового контроля.</p>	

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)	
		Процедура налогового мониторинга и механизм онлайн взаимодействия. Субъекты налогового мониторинга. Совместная оценка налоговых рисков. Налоговый контроль за совершением сделок между взаимозависимыми лицами. Контролируемые сделки и методы налогового контроля за ними.	
6.	Фискальный контроль: таможенный контроль	Понятие и особенности правового регулирования. Система управления рисками и организация таможенного контроля. Особенности проведения таможенного контроля за таможенной стоимостью. Камеральная и выездная таможенные проверки. Мероприятия таможенного контроля. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля. Решение по результатам таможенного контроля. Защита прав и законных интересов участника внешнеэкономической деятельности.	
7.	Валютный контроль	Понятие и особенности правового регулирования. Механизм таможенно-банковского валютного контроля. Проверки и иные контрольные мероприятия, осуществляемые в процессе валютного контроля. Органы валютного контроля. Агенты валютного контроля. Привлечение по результатам валютного контроля к ответственности за нарушение валютного законодательства.	

* - ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – семинарские занятия.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 6.1. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Лекционная	Аудитория для проведения занятий лекционного типа, оснащенная комплектом специализированной мебели; доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Комплект специализированной мебели; технические средства: Моноблок Мультимедийный Проектор Экран для проектора Доска маркерная Wi-fi
Семинарская	Аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом специализированной мебели и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Комплект специализированной мебели; технические средства: Моноблок Мультимедийный Проектор Экран для проектора Доска маркерная Wi-fi

Тип аудитории	Оснащение аудитории	Специализированное учебное/лабораторное оборудование, ПО и материалы для освоения дисциплины (при необходимости)
Компьютерный класс	Компьютерный класс для проведения занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная персональными компьютерами (в количестве 28 шт.), доской (экраном) и техническими средствами мультимедиа презентаций.	Комплект специализированной мебели; технические средства: Моноблоки Мультимедийный Проектор Экран для проектора Интерактивная доска Wi-fi
Для самостоятельной работы обучающихся	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	Комплект специализированной мебели; технические средства: Моноблоки Wi-fi

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

1. Степашин С.В., Столяров Н.С., Шохин С.О., Жуков В.А. Государственный финансовый контроль. СПб.: Питер, 2004.
2. Козырин А.Н. Налоговое право: Учебник. М.: Издательский дом Высшей школы экономики, 2021 (глава 15 «Налоговый контроль»).

Дополнительная литература

1. Актуальные проблемы финансового права в условиях цифровой экономики / под ред. Е.Ю. Грачевой. М.: Проспект, 2021.
2. Ковтун Л.Р. Бюджетный мониторинг – перспективный метод государственного казначейского контроля // Финансы, 2018. № 5.
3. Шепелев Д.В., Шепелева Д.В. Правовое регулирование государственного финансового контроля. М.: Проспект, 2021.
4. Цифровые технологии налогового администрирования / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019

Ресурсы сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров:
 - Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН: <http://lib.rudn.ru/MegaPro/Web>;
 - ЭБС «Университетская библиотека онлайн»: <http://www.biblioclub.ru>;
 - ЭБС Юрайт: <http://www.biblio-online.ru>;
 - ЭБС «Консультант студента»: www.studentlibrary.ru;
 - ЭБС «Лань»: <http://e.lanbook.com/>.

2. Базы данных и поисковые системы:

- справочная правовая система «КонсультантПлюс»: <http://www.consultant.ru/cons/>;
- справочная правовая система «ГАРАНТ»: <http://ivo.garant.ru/#/startpage>;
- библиографическая база данных научного цитирования РИНЦ: <https://www.elibrary.ru/>;
- Научная электронная библиотека «КиберЛенинка»: <https://cyberleninka.ru/>;
- поисковая система по полным текстам научных публикаций «Академия Google»: <https://scholar.google.com/>.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся при освоении дисциплины/модуля:*

- курс лекций по дисциплине (текстовые документы и презентации);
- методические указания по организации самостоятельной работы студентов и выполнению контрольных (проверочных) заданий (тесты, практические задания);
- методические указания по проведению итоговой аттестации по дисциплине.

* - все учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся размещаются в соответствии с действующим порядком на странице дисциплины **в ТУИС**

8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы и балльно-рейтинговая система оценивания уровня сформированности компетенций (части компетенций) по итогам освоения дисциплины «Государственный контроль: от проверок к управлению рисками» представлены в Приложении к настоящей Рабочей программе дисциплины.

РАЗРАБОТЧИК:

д.ю.н., профессор кафедры
административного и
финансового права

А.Н. Козырин

Должность, БУП

Подпись

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

д.ю.н., профессор кафедры
административного и финансового
права

О.А. Ястребов

Наименование БУП

Подпись

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

д.ю.н., профессор кафедры
административного и финансового
права

А.Н. Козырин

Должность, БУП

Подпись

Фамилия И.О.