Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ястребов Олег Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 13.06.2025 15:01:46
Уникальный программный ключ:
ca953a0120d891083f939673078ef1a989dae18a

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

Юридический институт

(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)

2025 г.

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками» входит в программу магистратуры «Финансовое право и корпоративное налогообложение» по направлению 40.04.01 «Юриспруденция» и изучается в 3 семестре 2 курса. Дисциплину реализует Кафедра административного и финансового права. Дисциплина состоит из 7 разделов и 20 тем и направлена на изучение особенностей финансового контроля, методов и форм его осуществления, фискального и таможенного контроля и процессуальных особенностей их осуществления с учетом риск-ориентированных подходов.

Целью освоения дисциплины 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 прав	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 права; 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

Шифр	Компетенция	Индикаторы достижения компетенции (в рамках данной дисциплины)
		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;
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 обязательной части блока 1 «Дисциплины (модули)» образовательной программы высшего образования.

В рамках образовательной программы высшего образования 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 прав	Философия права; Таможенные платежи; <i>Налоговые споры**</i> ; Актуальные проблемы налогового права; Природоресурсные платежи; <i>Налоговое право государств ЕАЭС**</i> ; <i>Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны**</i> ; <i>Цифровые технологии в публичных финансах**</i> ; <i>Сравнительное налоговое право**</i> ; <i>Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг**</i> ; Бюджетное право; Научно-исследовательская работа;	Производственная практика, в т.ч. преддипломная;
ОПК-4	Способен письменно и устно аргументировать правовую позицию по	Философия права; Таможенные платежи; <i>Налоговые споры**</i> ;	Производственная практика, в т.ч. преддипломная;

Шифр	Наименование компетенции	Предшествующие дисциплины/модули, практики*	Последующие дисциплины/модули, практики*
	делу, в том числе в состязательных процессах	Актуальные проблемы налогового права; Природоресурсные платежи; <i>Налоговое право государств ЕАЭС**</i> ; <i>Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны**</i> ; <i>Цифровые технологии в публичных финансах**</i> ; <i>Сравнительное налоговое право**</i> ; <i>Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг**</i> ; Public Banking Law; Бюджетное право;	
ПК-3	Способен квалифицированно применять нормы материального и процессуального права в конкретных сферах юридической деятельности	Таможенные платежи; <i>Налоговые споры**</i> ; Актуальные проблемы налогового права; Природоресурсные платежи; <i>Налоговое право государств ЕАЭС**</i> ; <i>Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны**</i> ; <i>Цифровые технологии в публичных финансах**</i> ; <i>Сравнительное налоговое право**</i> ; <i>Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг**</i> ; Public Banking Law; Бюджетное право;	Производственная практика, в т.ч. преддипломная;
ПК-4	Способен квалифицированно проводить юридическую экспертизу проектов нормативных правовых актов	Актуальные проблемы налогового права; <i>Модернизация управления публичными финансами: Россия и зарубежные страны**</i> ; <i>Публично-правовое регулирование рынка ценных бумаг**</i> ; Public Banking Law; Бюджетное право;	Производственная практика, в т.ч. преддипломная;

* - заполняется в соответствии с матрицей компетенций и СУП ОП ВО

** - элективные дисциплины /практики

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками» составляет «2» зачетные единицы.

Таблица 4.1. Виды учебной работы по периодам освоения образовательной программы высшего образования для очной формы обучения.

Вид учебной работы	ВСЕГО, ак.ч.		Семестр(-ы)
			3.2
<i>Контактная работа, ак.ч.</i>	32		32
Лекции (ЛК)	0		0
Лабораторные работы (ЛР)	0		0
Практические/семинарские занятия (СЗ)	32		32
<i>Самостоятельная работа обучающихся, ак.ч.</i>	22		22
<i>Контроль (экзамен/зачет с оценкой), ак.ч.</i>	18		18
Общая трудоемкость дисциплины	ак.ч.	72	72
	зач.ед.	2	2

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)		Вид учебной работы*
Раздел 1	Понятие финансового контроля	1.1	Публичные финансы и финансовый контроль. Финансовый контроль и управление публичными финансами. Финансовый контроль и ответственность за правонарушения в сфере публичных финансов.	СЗ
		1.2	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.	СЗ
Раздел 2	Методы финансового контроля	2.1	Проверка в сфере публичных финансов. Ревизия. Экономический и хозяйственный анализ. Обследование. Мониторинг.	СЗ
		2.2	Специальные методы финансового контроля для отдельных финансовых институтов.	СЗ
		2.3	Проверка и финансово-контрольные мероприятия. Документальные и фактические проверки. Инвентаризация и иные контрольные операции.	СЗ
		2.4	Цифровизация и особенности проведения проверок.	СЗ
		2.5	От сплошного финансового контроля к системе управления рисками. Понятие риска. Управление рисками. Методы выявления рисков. Карта рисков. Использование системы управления рисков (СУР) в сфере публичных финансов: от таможенного контроля к контролю налоговому. СУР и государственный финансовый контроль.	СЗ
Раздел 3	Внешний государственный финансовый контроль	3.1	Понятие и конституционные основы внешнего государственного финансового контроля. Soft law: стандарты ИНТОСАИ.	СЗ
		3.2	Счетная палата РФ. Направления контрольной деятельности. Участие в бюджетном процессе. Методы осуществления контрольной деятельности. Акты Счетной палаты РФ и ответственность за их невыполнение	СЗ
		3.3	Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Задачи и контрольные полномочия.	СЗ
Раздел 4	Внутренний государственный финансовый контроль	4.1	Федеральное казначейство как орган государственного финансового контроля. Направления контрольной деятельности. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства	СЗ
		4.2	Контроль за достоверностью отчетности о реализации государственных программ, государственных заданий. Контроль за государственными закупками.	СЗ
		4.3	Контрольные мероприятия: проверки, ревизии и обследования. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Оценка надежности внутреннего финансового	СЗ

Номер раздела	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (темы)		Вид учебной работы*
			контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности.	
Раздел 5	Фискальный контроль: налоговый контроль	5.1	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	СЗ
		5.2	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.	СЗ
		5.3	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	СЗ
Раздел 6	Фискальный контроль: таможенный контроль	6.1	Понятие и особенности правового регулирования. Система управления рисками и организация таможенного контроля. Особенности проведения таможенного контроля за таможенной стоимостью. Камеральная и выездная таможенные проверки.	СЗ
		6.2	Мероприятия таможенного контроля. Меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля. Решение по результатам таможенного контроля. Защита прав и законных интересов участника внешнеэкономической деятельности.	СЗ
Раздел 7	Валютный контроль	7.1	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.	СЗ
		7.2	Привлечение по результатам валютного контроля к ответственности за нарушение валютного законодательства.	СЗ

* - заполняется только по **ОЧНОЙ** форме обучения: ЛК – лекции; ЛР – лабораторные работы; СЗ – практические/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)
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.	
Для самостоятельной работы	Аудитория для самостоятельной работы обучающихся (может использоваться для проведения семинарских занятий и консультаций), оснащенная комплектом специализированной мебели и компьютерами с доступом в ЭИОС.	

* - аудитория для самостоятельной работы обучающихся указывается **ОБЯЗАТЕЛЬНО!**

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.

- Шепелев Д.В., Шепелева Д.В. Правовое регулирование государственного финансового контроля. М.: Проспект, 2021.

- Цифровые технологии налогового администрирования / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

1. ЭБС РУДН и сторонние ЭБС, к которым студенты университета имеют доступ на основании заключенных договоров

- Электронно-библиотечная система РУДН – ЭБС РУДН
<https://mega.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 «Знаниум» <https://znanium.ru/>

2. Базы данных и поисковые системы

- Sage <https://journals.sagepub.com/>

- Springer Nature Link <https://link.springer.com/>

- Wiley Journal Database <https://onlinelibrary.wiley.com/>

- Научометрическая база данных Lens.org <https://www.lens.org>

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

1. Курс лекций по дисциплине «Государственный финансовый контроль: от проверок к управлению рисками».

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

РАЗРАБОТЧИК:

Профессор

Должность, БУП

Подпись

Козырин Александр

Николаевич

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ БУП:

Заведующий кафедрой

Должность БУП

Подпись

Ястребов Олег

Александрович

Фамилия И.О.

РУКОВОДИТЕЛЬ ОП ВО:

Должность, БУП

Подпись

Фамилия И.О.