



**Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет»  
(ФГБОУ ВО «ИГУ»)**

**Факультет (институт) Юридический институт  
Кафедра Административного и финансового права**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
по дисциплине **Б1.В.ДВ.10.1.**  
**Контроль и ответственность**  
**в финансовом праве**  
направление подготовки **40. 03. 01 «Юриспруденция»**  
направленность (профиль) **административно-финансово-правовой**  
год набора (2015, 2016 гг.)

**Иркутск  
2017**

Разработан в соответствии с ФГОС ВО, утвержденным Приказом  
Министерства образования и науки РФ от 1 декабря 2016 г. № 1511

Одобен Учебно-методической комиссией Юридического института ИГУ  
«24» мая 2017 г.

Зам. председателя УМК Э.В. Георгиевский, профессор, к. ю. н., доцент



—

\_\_\_\_\_  
ФИО, должность, ученая степень, звание

подпись

Разработчик Дамдинов Б.Д. доцент, к. ю. н., доцент



\_\_\_\_\_

ФИО, должность, ученая степень, звание

подпись

## ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

**Контроль и ответственность**

**в финансовом праве**

код – **Б1.В.ДВ.10.1.**,

направление – **40. 03. 01. «Юриспруденция»**,

профиль – **административно-финансово-правовой**

наименование УГС (укрупненная группа специальностей) – **40. 03. 01.**

### 1. Компетенции (дескрипторы компетенций), формируемые в процессе изучения дисциплины:

<b>Индекс и Наименование компетенции (в соответствии с ФГОС ВО (ВПО))</b>	<b>Признаки проявления компетенции/ дескриптора (ов) в соответствии с уровнем формирования в процессе освоения дисциплины</b>
<b>ОК-2</b> способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	<b>Базовый уровень:</b> знает и готов использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности. <b>Повышенный уровень:</b> обладает методиками использования экономических знаний в различных сферах деятельности.
<b>ОПК-2</b> способность работать на благо общества и государства	<b>Базовый уровень:</b> знает и готов работать на благо общества и государства <b>Повышенный уровень:</b> обладает методиками и готов работать на благо общества и государства
<b>ПК-5</b> способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	<b>Базовый уровень:</b> знает и готов применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности <b>Повышенный уровень:</b> обладает методиками применения и готов применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности.
<b>ПК-9</b> способность уважать честь и достоинство личности, соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина	<b>Базовый уровень:</b> знает и уважает честь и достоинство личности, соблюдает и готов защищать права и свободы человека и гражданина. <b>Повышенный уровень:</b> знает и уважает честь и достоинство личности, соблюдает, готов и обладает методиками по защите прав и свободы человека и гражданина.

### 2. В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:** понятие, принципы, аспекты и виды контроля и ответственности в финансовом праве; знать правила проведения финансового контроля; знать правила квалификации и алгоритмы привлечения к ответственности в финансовом праве.

**Уметь:** правильно применять нормы о контроле и ответственности в финансовом

праве и разъяснять их; правильно квалифицировать содеянное с точки зрения норм об ответственности в финансовом праве; проверять правильность применения норм о контроле и ответственности в финансовом праве; юридически грамотно мотивировать свою позицию по вопросам контроля и ответственности в финансовом праве; находить необходимую правовую информацию по вопросам контроля и ответственности в финансовом праве и правильно ее использовать.

**Владеть:** абстрактным мышлением, способностью к обобщению, анализу, синтезу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения; навыками решения практических задач.

### 3. Программа оценивания контролируемой компетенции:

Тема или раздел дисциплины <sup>1</sup>	Формируемый признак компетенции	Показатель	Критерий оценивания	Наименование ОС <sup>2</sup>	
				ТК <sup>3</sup>	ПА <sup>4</sup>
<p>Тема 1. Контроль как функция государственного управления и элемент финансовой деятельности государства и муниципальных образований.</p> <p>Тема 2. Финансовый контроль как комплексный институт (подотрасль) финансового права.</p> <p>Тема 3. Ответственность в финансовом праве.</p> <p>Тема 4. Контроль и ответственность в бюджетном праве.</p> <p>Тема 5. Контроль и ответственность в налоговом праве.</p> <p>Тема 6. Обжалование незаконных действий и решений налоговых органов и их должностных лиц, нарушающих права и свободы налогоплательщи-</p>	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	<p>Умение ориентироваться в законодательстве о финансовом контроле, толковать нормы о финансовом контроле и нарушениях финансового законодательства.</p> <p>Определять действующие финансово-правовые нормы, сопоставлять юридические факты с нормами финансового права, применять различные способы толкования норм финансового права при разрешении конкретных ситуаций, связанных с финансовым контролем и привлечением к ответственности за наруше-</p>	<p>Критерии оценки знаний студентов при проведении текущего контроля с использованием тестовых заданий:</p> <p>Оценка «отлично» выставляется, если студент правильно решил от 80 до 100 % заданий;</p> <p>Оценка «хорошо» выставляется, если студент решил правильно от 60 до 80 % заданий;</p> <p>Оценка «удовлетворительно» выставляется, если студент решил правильно от 50 до 60 % заданий;</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент ответил менее, чем на 50 % заданий;</p> <p>Критерии оценки знаний студентов при проведении текущего и промежуточного контроля с использованием вопросов для экзамена:</p> <p>Оценка «отлично»:</p> <p>Оценка «отлично» ставится студенту, ответ которого со-</p>	Вопросы по темам. Фонд тестовых заданий	Зачет

<p>ков и иных обязанных лиц.</p> <p>Тема 7. Контроль (надзор) и ответственность в банковской сфере.</p> <p>Тема 8. Контроль и ответственность в сфере денежного обращения и расчетов.</p> <p>Тема 9. Контроль и ответственность в сфере валютных отношений.</p> <p>Тема 10. Контроль (надзор) и ответственность в сфере страховой деятельности.</p> <p>Тема 11. Контроль (надзор) и ответственность на рынке ценных бумаг.</p> <p>Тема 12. Аудит как вид финансового контроля.</p>		<p>ния финансово-го законодательства.</p> <p>Умеет осуществлять финансово-правовой анализ норм закона, осуществлять общую правовую квалификацию, относя различные виды социально-значимого и правового поведения людей по различным отраслям права в связи с осуществлением финансового контроля и применением мер принуждения за нарушения финансово-го законодательства.</p>	<p>держит:</p> <p>глубокое знание программного материала, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой;</p> <p>знание концептуально-понятийного аппарата всего курса;</p> <p>знание монографической литературы по курсу,</p> <p>а также свидетельствует о способности:</p> <p>самостоятельно критически оценивать основные положения курса;</p> <p>увязывать теорию с практикой.</p> <p>Оценка «отлично» не ставится в случаях систематических пропусков студентом семинарских и лекционных занятий по неуважительным причинам, отсутствия активного участия на семинарских занятиях, а также неправильных ответов на дополнительные вопросы преподавателя.</p> <p>Оценка «хорошо»:</p> <p>Оценка «хорошо» ставится студенту, ответ которого свидетельствует:</p> <p>о полном знании материала по программе;</p> <p>о знании рекомендованной литературы, а также содержит в целом правильное, но не всегда точное и аргументированное изложение материала.</p> <p>Оценка «хорошо» не ставится в случаях</p>		
--	--	--	--	--	--

			<p>пропусков студентом семинарских и лекционных занятий по неуважительным причинам.</p> <p>Оценка «удовлетворительно»:</p> <p>Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, ответ которого содержит: поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии курса; стремление логически четко построить ответ, а также свидетельствует о возможности последующего обучения.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно»:</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.</p>	
--	--	--	---	--

<sup>1</sup> Раздел, тема дисциплины указываются в соответствии с рабочей программой дисциплины (модуля)

<sup>2</sup> ОС – оценочное средство

<sup>3</sup> ТК – текущий контроль

<sup>4</sup> ПА – промежуточная аттестация

### **Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:**

#### **Зачетно-экзаменационные материалы:**

##### **Вопросы для зачета:**

1. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований и государственное управление: проблемы соотношения и общая характеристика.
2. Контроль как функция государственного управления: понятие и признаки.

3. Государственное принуждение в финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
4. Финансовый контроль как элемент финансовой деятельности государства и муниципальных образований: понятие, задачи и принципы.
5. Финансовый контроль в системе финансового права.
6. Виды, формы и методы финансового контроля.
7. Финансовое контрольное правоотношение.
8. Органы государственного финансового контроля: задачи, функции, система.
9. Ответственность за нарушения финансового законодательства: понятие, признаки и проблемы отраслевой идентификации.
10. Финансово-правовая ответственность: понятие и признаки.
11. Финансовое правонарушение: понятие, признаки и состав.
12. Финансово-правовые санкции: понятия, признаки, виды.
13. Бюджетный контроль как направление финансового контроля: понятие, виды, формы и методы.
14. Органы бюджетного контроля: система и общая характеристика их компетенции.
15. Счетная палата Российской Федерации как орган бюджетного контроля.
16. Федеральное казначейство как орган бюджетного контроля.
17. Орган бюджетного контроля субъекта Российской Федерации (на примере Контрольно-счетной палаты Иркутской области).
18. Производство бюджетного контроля, процессуальное оформление.
19. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства.
20. Производство по делам о нарушениях бюджетного законодательства.
21. Налоговый контроль как направление финансового контроля: понятие, формы и методы.
22. Органы налогового контроля, их компетенция.
23. Налогово-контрольное производство.
24. Ответственность за нарушения налогового законодательства.
25. Производство по делам о налоговых правонарушениях.
26. Основания для обжалования действий и решений налоговых органов (их должностных лиц), нарушающих права и свободы налогоплательщиков и иных обязанных лиц.
27. Обжалование действий и решений налоговых органов (их должностных лиц), нарушающих права и свободы налогоплательщиков и иных обязанных лиц в административном порядке.
28. Обжалование действий и решений налоговых органов (их должностных лиц), нарушающих права и свободы налогоплательщиков и иных обязанных лиц в судебном порядке.
29. Банковский контроль (надзор): понятие, формы и методы.
30. Центральный Банк Российской Федерации (Банк России) как орган банковского надзора (контроля).
31. Надзорно-контрольное производство в банковской сфере.
32. Ответственность за нарушения банковского законодательства.
33. Производство по делам о нарушениях банковского законодательства.
34. Контроль в сфере денежного обращения и расчетов: понятие, направления, формы и методы.
35. Субъекты контроля в сфере денежного обращения и расчетов.
36. Надзорно-контрольное производство в сфере денежного обращения и расчетов.
37. Ответственность за нарушения законодательства о денежном обращении и расчетах.
38. Валютный контроль: понятие и задачи.
39. Формы, направления и методы валютного контроля.
40. Субъекты валютного контроля.
41. Производство валютного контроля.

42. Ответственность за нарушения валютного законодательства.
43. Понятие и сущность аудита.
44. Организация аудиторской деятельности.
45. Правовое положение аудиторов и аудиторских фирм.
46. Производство аудиторской проверки и аудиторское заключение.



**МИНОБРНАУКИ    РОС-  
СИИ**

**федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Иркутский государственный  
университет»  
(ФГБОУ ВО «ИГУ»)  
Факультет/институт \_\_\_\_\_**

**БИЛЕТ № 1 (примерный образец)**

**Дисциплина**

**Направление подготовки**

1. Органы государственного финансового контроля: задачи, функции, система.
2. Налогово-контрольное производство.
3. Ответственность за нарушения валютного законодательства.

Педагогический работник Б.Д. Дамдинов  
(подпись)

Заведующий кафедрой Н.В. Колосов  
(подпись)

«24» мая 2017 г.

**Критерии оценки на зачете:**

Выставление оценок на зачете осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний студентов.

При выставлении оценки экзаменатор учитывает:



знание фактического материала по программе, в том числе; знание обязательной литературы, современных публикаций по программе курса, а также истории науки;  
степень активности студента на семинарских занятиях;  
логику, структуру, стиль ответа; культуру речи, манеру общения; готовность к дискуссии, аргументированность ответа; уровень самостоятельного мышления; умение приложить теорию к практике, решить задачи;  
наличие пропусков семинарских и лекционных занятий по неуважительным причинам.

**Оценка «зачтено»:**

Оценка «зачтено» ставится студенту, ответ которого содержит:  
знание программного материала, а также основного содержания курса;  
знание понятийного аппарата курса;  
стремление логически четко построить ответ

**Оценка «не зачтено»:**

Оценка «не зачтено» ставится студенту, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по программе, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.

**Оценочные средства для оценки остаточных знаний студентов, изучивших курс «Контроль и ответственность в финансовом праве РФ»**

**Образец тестового задания на проверку остаточных знаний по дисциплине «Контроль и ответственность в финансовом праве РФ»**

1. Основные формы финансового контроля – это:  
а) первоначальный и вторичный;  
**б) предварительный, текущий и последующий;**  
в) комиссионный и комплексный;  
г) простой, линейный и комбинированный.
2. Кому подотчетен Центральный Банк РФ?  
а) Президенту РФ;  
**б) Государственной Думе РФ;**  
в) Правительству РФ;  
г) Министерству финансов РФ.
3. Основной метод финансового контроля – это:  
**а) ревизия;**  
б) финансовое планирование;  
в) страхование;  
г) финансирование.
4. В процессе налоговых проверок участвуют:  
а) плательщики, банки, нотариусы, органы ЗАГС, ГИБДД, судебные органы  
б) налоговые органы, органы паспортно-визовой службы, регистрационные органы, аудиторы  
**в) оба варианта верны**  
г) оба варианта не верны
5. Период времени, который может быть проверен в ходе выездной налоговой проверки :  
а) не более двух календарных лет  
**б) не более трех календарных лет**

- в) устанавливается по каждой организации отдельно
- г) не более пяти календарных лет

6. Внутрихозяйственный контроль осуществляется:

- а) Бухгалтерией, финансовым отделом и другими экономическими службами хозяйствующего субъекта**
- б) Только администрацией субъекта РФ
- в) Федеральным казначейством РФ
- г) Центральным Банком РФ

7. Камеральная проверка проводится:

- а) по месту нахождения налогового органа**
- б) по месту нахождения налогоплательщика
- в) по месту нахождения налогового органа или налогоплательщика
- г) по месту определяемом налоговым органом

8. Аудиторский контроль – это:

- а) ведомственная проверка;
- б) независимая документальная проверка;**
- в) отраслевая ревизия;
- г) министерский контроль.

9. Выездные налоговые проверки могут охватывать только:

- а) один календарный год
- б) два календарных года
- в) три календарных года**
- г) четыре календарных года

10. Каким является срок давности по налоговым правонарушениям:

- а) пять лет
- б) три года**
- в) десять лет
- г) два года

11. Орган государственной власти, который обеспечивает единую систему контроля за исполнением федерального бюджета и бюджетов внебюджетных фондов, — это:

- а) Счетная палата РФ**
- б) Федеральная налоговая служба
- в) Банк России
- г) Внешэкономбанк

12. Каким является срок проведения выездной налоговой проверки:

- а) зависит от количества проверяемых налогов
- б) два месяца**
- в) три месяца
- г) устанавливается по каждой организации отдельно

13. Объектом финансового контроля являются:

- а) денежные отношения**
- б) договорные отношения
- в) информационные отношения
- г) процессуальные отношения.

14. Проверка, которая может проводиться только на основании решения руководителя налогового органа называется:

а) камеральная налоговая проверка

**б) выездная налоговая проверка**

в) все налоговые проверки осуществляются на основании решения руководителя

г) все налоговые проверки осуществляются на основании решения сотрудника налогового органа

15. Таможенные органы:

**а) имеют право осуществлять налоговые проверки в пределах своей компетенции**

б) не имеют право осуществлять проверки;

в) не являются субъектами налогового контроля, не имеют право осуществлять налоговые проверки

г) не являются субъектами налогового контроля, но имеют право осуществлять налоговые проверки

16. При проведении налоговых проверок органом налоговой службы необходимо соблюдать следующие условия :

а) периодичность проверок

б) последовательность проверок

в) вручение сертификата проверок

**г) сроки проведения**

17. Орган власти, который ведет государственные книги внутреннего и внешнего долга Российской Федерации, — это:

а) Правительство РФ

б) Федеральная налоговая служба

**в) Министерство финансов**

г) Банк России

18. Налоговый контроль бывает:

а) специальный, внутренний, внешний, общий

**б) специальный, общий**

в) внутренний, внешний

г) общий, внутренний

19. Орган власти, которому подотчетен Банк России:

а) Счетная палата РФ

**б) Государственная Дума РФ**

в) Правительство РФ

г) Совет Федерации

20. Валютный контроль – это:

а) деятельность Счетной Палаты РФ по контролю за соблюдением валютного законодательства;

б) деятельность аудиторов по контролю за соблюдением валютного законодательства;

**в) деятельность органов и агентов валютного контроля по контролю за соблюдением валютного законодательства;**

г) деятельность органов местного самоуправления по контролю за соблюдением валютного законодательства.

21. Метод налогового контроля

- а) приемы и способы, посредством которых данный контроль осуществляется
- б) способ взимания средств с налогоплательщиков
- в) ведение учета поступлений в бюджет
- г) непосредственная проверка налоговых организаций

22. Виды негосударственного финансового контроля:

- а) документальный
- б) внутрихозяйственный**
- в) специальный
- г) таможенный

23. Орган власти, который осуществляет управление государственным внутренним и внешним долгом Российской Федерации, — это:

- а) Банк России
- б) Федеральная налоговая служба
- в) Министерство экономического развития
- г) Правительство РФ**

24. Функции, которые осуществляет Центральный Банк в качестве органа управления:

- а) рассматривает отчет о деятельности Пенсионного фонда
- б) осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций**
- в) утверждает бюджет
- г) осуществляет страхование юридических и физических лиц

25. Специальное разрешение Центрального Банка РФ на право осуществления валютных операций, выдаваемое кредитным организациям, называется:

- а) справка;
- б) патент;
- в) лицензия;**
- г) сертификат.

26. Органами валютного контроля являются:

- а) Центральный Банк РФ;**
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Министерство экономического развития РФ.

27. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах осуществляют:

- а) судебные органы по поручению налоговых органов
- б) налоговые органы**
- в) органы внутренних дел
- г) налоговая полиция

28. Основной нормативно-правовой акт, регулирующий валютные отношения – это:

- а) федеральный конституционный закон «О Конституционном Суде РФ»;
- б) федеральный закон «О банках и банковской деятельности в РФ»;
- в) федеральный закон «О Центральном Банке РФ (Банке России)»;
- г) федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле».**

29. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

- а) штрафов**
- б) пеней

- в ) недоимки
- г) выговора

30. К валютным ценностям относятся:

- а) внутренние ценные бумаги;
- б) внешние ценные бумаги;**
- в) драгоценные камни;
- г) драгоценные металлы.

31. Налоговым Кодексом строго определены виды налоговых проверок, к которым относятся: а) краткосрочные

- б) имущественные проверки
- в) документальные проверки**
- г) рейдовые проверки

32. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму ПАО:

- а) численностью более ста акционеров;
- б) численностью более тысячи акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала**
- г) с размером уставного капитала более 100 тысяч рублей

33. Общая цель деятельности Счетной палаты РФ:

- а) противодействие легализации доходов, полученных преступным путем
- б) проведение ревизий на государственных унитарных предприятиях
- в) осуществление государственного финансового контроля за исполнением федерального бюджета**
- г) привлечение к ответственности за совершение налоговых нарушений

34. Резидентами, в соответствии с валютным законодательством, являются:

- а) физические лица – граждане РФ;
- б) физические лица, постоянно проживающие за рубежом;
- в) физические лица – иностранцы;
- г) физические лица, постоянно проживающие в РФ.**

35. Налоговые органы, согласно НК РФ, проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- а) камеральные, выездные, встречные налоговые проверки**
- б) камеральные, выездные налоговые проверки
- в) камеральные, встречные налоговые проверки
- г) выездные, встречные налоговые проверки

36. Основные виды валютных операций – это:

- а) предварительные и последующие;
- б) основные и второстепенные;
- в) внутригосударственные и международные;
- г) текущие и связанные с движением капитала (капитальные).**

37. Ответственность за нарушение норм валютного законодательства установлена:

- а) КоАП РФ;**
- б) федеральным законом «О банках и банковской деятельности в РФ»;
- в) Таможенным Кодексом РФ;

г) Бюджетным Кодексом РФ.

38. Валютное ограничение – это:

- а) запрещение валютной деятельности;
- б) отсутствие законодательного регулирования;
- в) формирование валютного резерва;
- г) **запрещение, лимитирование или регламентирование операций с валютой и валютными ценностями.**

39. Кто осуществляет муниципальный финансовый контроль?

- а) **Органы местного самоуправления;**
- б) органы субъектов Федерации;
- в) кредитные учреждения;
- г) Министерство Финансов РФ.

40. В случае выявления нарушения финансовой дисциплины аудиторы вправе:

- а) самостоятельно взыскивать штраф;
- б) в бесспорном порядке списывать денежные средства с банковских счетов;
- в) **передавать материалы проверки в правоохранительные органы;**
- г) наложить арест на имущество.

41. По окончании аудиторской проверки составляется:

- а) справка
- б) **аудиторское заключение**
- в) итоговое заключение
- г) выводы аудитора.

42. Кто регламентирует ведение кассовых операций:

- а) Счетная Палата РФ.
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Правительство РФ;
- г) **Центральный Банк РФ;**

43. Предварительный финансовый контроль осуществляется:

- а) после проведения финансовой операции
- б) во время проведения финансовой операции
- в) **до совершения финансовой операции**
- г) вместо совершения финансовой операции

44. Центральная фигура, обеспечивающая проведение внутрихозяйственного контроля на предприятии – это:

- а) налоговый инспектор;
- б) **главный бухгалтер и руководитель предприятия;**
- в) аудитор;
- г) финансист.

45. Основная функция Счетной Палаты РФ – это:

- а) распределение бюджетных средств;
- б) обработка финансовых законопроектов;
- в) **контроль за исполнением расходных и доходных статей федерального бюджета;**
- г) выявление налоговых нарушений.

46. Кто осуществляет внутриведомственный финансовый контроль?

- а) **Контрольно-ревизионные управления;**
- б) органы исполнительной власти;
- в) Центральный Банк РФ;
- г) аудиторская фирма.

47. Основная функция Федеральной налоговой службы – это:

- а) **Контроль за точностью и своевременностью уплаты налогов и сборов;**
- б) организация вневедомственных проверок;
- в) обеспечение валютного регулирования и контроля;
- г) установление налоговых ставок.

48. Бюджетный контроль, осуществляемый в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам и способствующий предотвращению бюджетных правонарушений, это:

- а) Текущий контроль
- б) Внутренний государственный финансовый контроль
- в) Последующий контроль.
- г) **Предварительный контроль**

49. К основным задачам бюджетного контроля не относится:

- а) проверка расходов всех звеньев бюджетной системы;
- б) соблюдение правил учета и отчетности;
- в) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования бюджетных средств;
- г) **проверка правильности и своевременности поступления налогов.**

50. Ревизия не бывает:

- а) **предварительной;**
- б) полной;
- в) тематической;
- г) частичной.

**Ключи к тестовому заданию по проверке остаточных знаний дисциплины**  
**«Контроль и ответственность в финансовом праве РФ»**

1б; 2б; 3а; 4в; 5 б; 6а; 7а; 8б; 9в; 10б; 11а;12б;13а; 14б; 15а; 16г; 17в; 18б; 19б; 20в; 21а; 22б; 23г; 24б; 25в; 26а; 27б; 28г; 29а; 30б; 31в; 32в; 33в; 34г; 35а; 36г; 37а; 38г; 39а; 40в; 41б; 42г; 43г; 44б; 45в; 46а; 47а; 48г; 49г; 50а.

**Оценочные средства для оценки текущей успеваемости студентов**

**1. Характеристика ОС для обеспечения текущего контроля по дисциплине**

Тема/ Раздел	Индекс и уровень формируемой компетенции или дескриптора	ОС	Содержание задания
Тема 1. Контроль	ОК – 2, ОПК – 2, ПК –	пись-	1. Государственное управле-

<p>как функция государственного управления и элемент финансовой деятельности государства и муниципальных образований.</p>	<p>5,9.</p>	<p>менные ответы на вопросы</p>	<p>ние как вид социального управления: понятие, функции, методы и виды.  2. Контроль как функция государственного управления: понятие и признаки.  3. Финансовая деятельность государства и муниципальных образований и государственное управление: проблемы соотношения и общая характеристика.  4. Государственное принуждение в финансовой деятельности государства и муниципальных образований и финансовый контроль.  5. Финансовый контроль как элемент финансовой деятельности государства и муниципальных образований и вид государственного принуждения: понятие, задачи и принципы.</p>
<p>Тема 2. Финансовый контроль как комплексный институт (подотрасль) финансового права.</p>	<p>ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.</p>	<p>письменные ответы на вопросы</p>	<p>1. Государственный и муниципальный финансовый контроль в системе финансового права.  2. Виды, формы и методы государственного и муниципального финансового контроля.  3. Контрольно-надзорное производство в финансовом праве.  4. Финансовое контрольное правоотношение.  5. Субъекты государственного и муниципального финансового контроля: задачи, функции, система.</p>
<p>Тема 3. Ответственность в финансовом праве.</p>	<p>ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.</p>	<p>письменные ответы на вопросы</p>	<p>1. Ответственность за нарушения финансового законодательства: понятие, признаки и проблемы отраслевой идентификации.  2. Финансово-правовая ответственность: понятие и признаки.  3. Финансовое правонарушение: понятие, признаки и состав.  4. Финансово-правовые санкции: понятие, признаки,</p>



			виды.
Тема 4. Контроль и ответственность в бюджетном праве.	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бюджетный контроль как направление финансового контроля: понятие, цели, задачи и виды.</li> <li>2. Формы и методы бюджетного контроля.</li> <li>3. Субъекты бюджетного контроля, их компетенция.</li> <li>4. Производство бюджетного контроля, процессуальное оформление.</li> <li>5. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства.</li> <li>6. Производство по делам о нарушениях бюджетного законодательства.</li> </ol>
Тема 5. Контроль и ответственность в налоговом праве.	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый контроль как направление финансового контроля: понятие, цели и задачи.</li> <li>2. Формы и методы налогового контроля.</li> <li>3. Органы налогового контроля, их компетенция.</li> <li>4. Налогово-контрольное производство.</li> <li>5. Ответственность за нарушения налогового законодательства.</li> <li>6. Производство по делам о налоговых правонарушениях.</li> </ol>
Тема 6. Обжалование незаконных действий и решений налоговых органов и их должностных лиц, нарушающих права и свободы налогоплательщиков и иных обязанных лиц.	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Основания для обжалования действий и решений налоговых органов (их должностных лиц), нарушающих права и свободы налогоплательщиков и иных обязанных лиц.</li> <li>2. Обжалование действий и решений налоговых органов (их должностных лиц), нарушающих права и свободы налогоплательщиков и иных обязанных лиц в адми-</li> </ol>

			<p>нистративном порядке.</p> <p>3. Обжалование действий и решений налоговых органов (их должностных лиц), нарушающих права и свободы налогоплательщиков и иных обязанных лиц в судебном порядке.</p>
Тема 7. Контроль (надзор) и ответственность в банковской сфере.	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Банковский контроль (надзор): понятие, направления и задачи.</li> <li>2. Центральный Банк Российской Федерации (Банк России) как орган банковского надзора (контроля).</li> <li>3. Формы и методы банковского надзора (контроля).</li> <li>4. Надзорно-контрольное производство в банковской сфере.</li> <li>5. Ответственность за нарушения банковского законодательства.</li> <li>6. Производство по делам о нарушениях банковского законодательства.</li> </ol>
Тема 8. Контроль и ответственность в сфере денежного обращения и расчетов.	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Контроль в сфере денежного обращения и расчетов: понятие, направления и задачи.</li> <li>2. Формы и методы контроля в сфере денежного обращения и расчетов.</li> <li>3. Субъекты контроля в сфере денежного обращения и расчетов.</li> <li>4. Надзорно-контрольное производство в сфере денежного обращения и расчетов.</li> <li>5. Ответственность за нарушения законодательства о денежном обращении и расчетах.</li> </ol>
Тема 9. Контроль и ответственность в сфере валютных отношений.	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Валютный контроль: понятие и задачи.</li> <li>2. Формы, направления и методы валютного контроля.</li> <li>3. Субъекты валютного контроля.</li> <li>4. Производство валютного контроля.</li> <li>5. Ответственность за нарушение</li> </ol>

			ния валютного законодательства.
Тема 10. Контроль (надзор) и ответственность в сфере страховой деятельности.	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Контроль (надзор) в сфере страховой деятельности: понятие, задачи и направления.</li> <li>2. Субъекты контроля (надзора) в сфере страховой деятельности.</li> <li>3. Формы, методы и производство контроля (надзора) в сфере страховой деятельности.</li> <li>4. Ответственность за нарушения страхового законодательства: основания, санкции и производство.</li> </ol>
Тема 11. Контроль (надзор) и ответственность на рынке ценных бумаг	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Контроль (надзор) на рынке ценных бумаг: понятие, задачи и направления.</li> <li>2. Субъекты контроля (надзора) на рынке ценных бумаг.</li> <li>3. Формы, методы и производство контроля (надзора) на рынке ценных бумаг.</li> <li>4. Ответственность за нарушения законодательства о рынке ценных бумаг: основания, санкции и производство.</li> </ol>
Тема 12. Аудит как вид финансового контроля.	ОК – 2, ОПК – 2, ПК – 5,9.	письменные ответы на вопросы	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и сущность аудита.</li> <li>2. Организация аудиторской деятельности.</li> <li>3. Правовое положение аудиторов и аудиторских фирм.</li> <li>4. Производство аудиторской проверки.</li> <li>5. Аудиторское заключение.</li> </ol>

### Критерии оценки знаний студентов при проведении текущего контроля

Выставление оценок осуществляется на основе принципов объективности, справедливости, всестороннего анализа уровня знаний студентов.

#### Оценка «отлично»:

Оценка «отлично» ставится студенту, ответ которого содержит:

глубокое знание материала по теме;

знание концептуально-понятийного аппарата по теме;

а также свидетельствует о способности:

самостоятельно критически оценивать основные положения по теме;

увязывать теорию с практикой.

#### Оценка «хорошо»:

Оценка «хорошо» ставится студенту, ответ которого свидетельствует:  
о полном знании материала по теме;  
о знании рекомендованной литературы,  
а также содержит в целом правильное, но не всегда точное и аргументированное изложение материала.

**Оценка «удовлетворительно»:**

Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, ответ которого содержит:  
поверхностные знания по теме;  
затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии по теме.

**Оценка «неудовлетворительно»:**

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по теме, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.

### Оценочные средства текущего контроля:

#### В виде тестов

1. Основные формы финансового контроля – это:

- а) первоначальный и вторичный;
- б) предварительный, текущий и последующий;**
- в) комиссионный и комплексный;
- г) простой, линейный и комбинированный.

2. Не относится к направлениям валютного контроля:

- а) проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям;
- б) проверка полноты и своевременности перечисления в бюджет налоговых платежей по внешнеэкономическим операциям;**
- в) проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;
- г) определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству.

3. Основная функция Федеральной налоговой службы – это:

- а) Контроль за точностью и своевременностью уплаты налогов и сборов;**
- б) организация вневедомственных проверок;
- в) обеспечение валютного регулирования и контроля;
- г) установление налоговых ставок.

4. Федеральное казначейство не осуществляет

- а) контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов;
- б) кассовый контроль деятельности бюджетных организаций;**
- в) контроль состояния государственных финансов в целом по стране;
- г) контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга.

5. Главный орган государственного финансового контроля в РФ:

- а) Счетная палата;**
- б) Министерство финансов;
- в) Государственная Дума;
- г) МВД.

6. Основным видом финансового контроля не является

- а) предварительный контроль;
- б) комплексный контроль;**
- в) текущий контроль;
- г) последующий (заключительный) контроль.

7. Какой из указанных органов финансового контроля находится в ведении Правительства РФ:

- а) Федеральная налоговая служба;
- б) Федеральное казначейство;
- в) Счетная палата;
- г) Росфинмониторинг.**

8. К функциям Счетной палаты РФ не относится

- а) контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов;
- б) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- в) назначение и освобождение от должности министра финансов;**
- г) финансовая оценка проектов федеральных законов.

9. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде:

- а) штрафов;**
- б) пеней;
- в) недоимки;
- г) выговора.

10. К основным задачам бюджетного контроля не относится:

- а) проверка расходов всех звеньев бюджетной системы;
- б) соблюдение правил учета и отчетности;
- в) недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования бюджетных средств;
- г) проверка правильности и своевременности поступления налогов.**

**Ключ: 1-б, 2-б, 3-а, 4- б, 5- а, 6-б, 7- г, 8-в, 9-а, 10-г.**

**- в виде ситуационных задач:**

Задача 1.

5 августа 2015 года в ООО М была проведена проверка, в результате которой был установлен факт неприменения контрольно-кассовой техники. 7 октября 2015 года ИФНС вынесла постановление о привлечении ООО М к ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ. ООО М не согласилось с позицией налогового органа, указав, что контрольно-кассовую технику должен был применить продавец и к ответственности следовала прилечь продавца, а не ООО. Дайте правовую оценку сложившейся ситуации.

Задача 2.

31 августа 2017г. Инспекция ФНС приняла решение о проведении выездной налоговой проверки ООО «Стелла» по НДС за 2013, 2014, 2015 и 2016 гг., с которым и был ознакомлен налогоплательщик. Общество отказало должностным лицам инспекции ФНС в предо-

ставлении документов за 2013 г. Правомерны ли действия налогоплательщика? Дайте правовую оценку сложившейся ситуации.

Задача 3.

В результате проведения выездной налоговой проверки налоговым инспектором были установлены следующие факты: отсутствие на проверяемом предприятии регистров налогового учета, отсутствие ряда первичных документов, а также занижение налоговой базы по налогу на прибыль. На основании акта налоговой проверки инспектором было принято решение о привлечении данного предприятия к ответственности за совершение налогового правонарушения. Предприятие, не согласившись с решением налогового органа, обратилось с соответствующим исковым заявлением в арбитражный суд. Дайте правовую оценку сложившейся ситуации.

#### **- деловых и ролевых игр**

##### **Деловая игра (ролевая игра).**

Налоговая проверка выявила, что организация не уплатила налог на имущество. Не уплачен он был потому, что облагаемая налогом недвижимость была продана, в связи с чем обязанности налогоплательщика по оплате налога были прекращены. В отношении такой продажи было вынесено решение суда о признании сделки недействительной и применении соответствующих правовых последствий в виде двухсторонней реституции. Тем самым недвижимость должна быть возвращена компании, в связи с чем возникает необходимость уплаты налога на имущество. Но организация не отразила реституцию в своем бухгалтерском учете. Представители налоговой инспекции полагают, что на основании решения суда можно сделать вывод о наличии у организации обязанности по уплате налога на имущество. Разрешите спор. Должен ли налогоплательщик отвечать за нарушение законодательства своим контрагентом?

#### **- диспутов**

Проведение диспута осуществляется с привлечением представителей работодателя (сотрудников контрольно-надзорных органов и Центрального Банка России).

Тема диспута «Разграничение видов юридической ответственности за нарушение финансового законодательства».

#### **- Тренингов**

Тематика: подборка и анализ судебных решений по теме «Контроль за соблюдением платежной дисциплины и ответственность за ее нарушение».

Тематика: Как избежать нарушений законодательства о налогах и сборах в части требований учета налогоплательщиков.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Процедура оценивания знаний, умений и навыков включает в себя два этапа.

На первом этапе собирается и обобщается информация о результатах текущего контроля успеваемости обучающихся в ходе освоения дисциплины.

На втором этапе оцениваются знания, умения и навыки обучающихся, демонстрируемые непосредственно на промежуточной аттестации.

Сформированность компетенций (знать, уметь, владеть) на каждом уровне проверяется на практических занятиях при выполнении контрольных письменных и других заданий.

Первый уровень освоения компетенций соответствует прохождению студентом всех форм текущего контроля по дисциплине.

Процедура оценивания знаний, умений.

№	Наименование оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде.	Критерии оценивания
<b>Текущий контроль</b>			
1.	Тест	Тест	См. п.3
2.	Письменные работы.	Вопросы для ответов в письменной форме	<i>Оценка «отлично»</i> выставляется, если студент: представил письменную работу в установленный срок и надлежаще оформил ее; использовал рекомендованную и дополнительную учебную литературу; при выполнении упражнений показал высокий уровень знания по заданной тематике, проявил умение глубоко анализировать проблему и делать обобщающие выводы; выполнил работу грамотно с точки зрения поставленной задачи, т.е. без ошибок и недочетов или допустил не более одного недочета; <i>Оценка «хорошо»</i> выставляется, если студент: представил работу в установленный срок и оформил ее; использовал рекомендованную и дополнительную литературу; при выполнении задания показал хороший уровень знания материала по заданной тематике практически правильно сформулировал ответы на поставленные вопросы, представил общее знание информации по проблеме; выполнил работу полностью, но допустил в ней: а) не более одной негрубой ошибки и одного недочета б) или не более двух недочетов; <i>Оценка «удовлетворительно»</i> выставляется, если студент: представил работу в установленный срок, при оформлении работы допустил незначительные отклонения от изложенных требований; показал достаточные знания по основным темам работы; использовал

			<p>рекомендованную литературу; выполнил не менее половины работы или допустил в ней а) не более двух грубых ошибок, б) или не более одной грубой ошибки и одного недочета, в) или не более двух-трех негрубых ошибок, г) или одной негрубой ошибки и трех недочетов, д) или при отсутствии ошибок, но при наличии 4-5 недочетов;</p> <p><i>Оценка «неудовлетворительно»</i> выставляется: а) когда число ошибок и недочетов превосходит норму, при которой может быть выставлена оценка «удовлетворительно» или если правильно выполнено менее половины работы; б) если студент не приступал к выполнению работы или правильно выполнил не более 10 процентов всех заданий.</p>
3.	Ситуационная задача	Описание условия задачи.	<p><i>Оценка «отлично»</i> – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал точной ссылкой на формулу, правило, закономерность, явление;</p> <p><i>Оценка «хорошо»</i> – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения в точности ссылки на формулу, правило, закономерность, явление;</p> <p><i>Оценка «удовлетворительно»</i> – обучающийся изложил условие задачи, но решение обосновал общей ссылкой на формулу, правило, закономерность, явление;</p> <p><i>Оценка «неудовлетворительно»</i> – студент не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой формулу, правило, закономерность, явление</p>
4.	Деловая игра	Тема игры	<p>Оценка «отлично» ставится студенту, который показал умение ориентироваться в ситуации, предложенной в игре, найти правильное правовое обоснование своей позиции.</p> <p>Оценка «хорошо» ставится студенту, который показал умение ориентироваться в ситуации, предложенной в игре, найти правильное правовое обоснование своей позиции, но допустил незначительные ошибки.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, который показал умение ориентироваться в ситуации, предложенной в игре, найти правильное правовое обоснование своей позиции, но сделал это</p>



			<p>после подсказок со стороны преподавателя. Кроме того, допустил ошибки.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который не показал умение ориентироваться в ситуации, предложенной в игре, не смог найти правильное правовое обоснование своей позиции.</p>
5.	Диспут	Тематика диспута	<p>Оценка «отлично» ставится студенту, который показал умение ориентироваться в тематике диспута смог найти правильное правовое обоснование своей позиции.</p> <p>Оценка «хорошо» ставится студенту, который показал умение ориентироваться в тематике диспута смог найти правильное правовое обоснование своей позиции, но допустил незначительные ошибки.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, который показал умение ориентироваться в тематике диспута смог найти правильное правовое обоснование своей позиции., но сделал это после подсказок со стороны преподавателя. Кроме того, допустил ошибки.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который не показал умение ориентироваться в тематике диспута, не смог найти правильное правовое обоснование своей позиции.</p>
6.	Тренинг	Тематика диспута	<p>Оценка «отлично» ставится студенту, который показал наличие навыков, развиваемых в ходе тренинга.</p> <p>Оценка «хорошо» ставится студенту, который показал наличие навыков, развиваемых в ходе тренинга, но эти навыки реализуется с затруднением.</p> <p>Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, который показал наличие навыков, развиваемых в ходе тренинга, но сделал это после подсказок со стороны преподавателя. Кроме того, допустил ошибки.</p> <p>Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, который не показал наличие навыков, развиваемых в ходе тренинга..</p>
<b>Промежуточная аттестация</b>			
1	Зачет	Вопросы для зачета	<p><b>Оценка «зачтено»:</b></p> <p>Оценка «зачтено» ставится студенту, ответ которого содержит:</p> <p>знание материала по теме;</p> <p>знание понятийного аппарата по</p>

			<p>теме, точное изложение материала; а также свидетельствует о способности: самостоятельно критически оценивать основные положения по теме; увязывать теорию с практикой.</p> <p><b>Оценка «не зачтено»:</b> Оценка «не зачтено» ставятся студенту, имеющему существенные пробелы в знании основного материала по теме, а также допустившему принципиальные ошибки при изложении материала.</p>
--	--	--	---

**2. Оценочные средства, обеспечивающие диагностику сформированности компетенций, заявленных в рабочей программе дисциплины (модуля)**

Результат диагностики сформированности компетенций	Показатели	Критерии	Соответствие/ несоответствие	Зачет
Компетенции проявлены полностью	Ориентируется в законодательстве о финансовом контроле и ответственности за нарушения финансового законодательства, что позволяет избегать коррупционного поведения. Способен раскрывать понятие источников правового регулирования финансового контроля, основные финансово-правовые акты, регулирующие финансовый контроль и ответственность за нарушения финансового законодательства, сопоставлять юридические факты с нормами финансового права, применять раз-	Определение источников правового регулирования финансового контроля. Уяснение системы финансово-правовых актов, регулирующих финансовый контроль и ответственность за нарушения финансового законодательства. Уяснение правил толкования норм права, связанных с осуществлением финансового контроля и привлечением к ответственности за нарушения финансового законодательства.	Понимание системы финансово-правовых актов, регулирующих финансовый контроль и ответственность за нарушения финансового законодательства, способность толковать нормы финансового права, связанные с осуществлением финансового контроля и привлечением к ответственности за нарушения финансового законодательства. / Отсутствие системных навыков финансового правового анализа правовых актов, их толкования	Зачтено / не зачтено

	личные способы толкования норм финансового права при разрешении конкретных ситуаций, связанных с осуществлением финансового контроля и привлечением к ответственности за нарушения финансового законодательства.			
--	--	--	--	--