

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Тульский государственный университет»

Институт Права и управления
Кафедра «Государственное и административное право»

Утверждено на заседании кафедры
«Государственное и административное
право»
«12» января 2021 г., протокол № 6

Заведующий кафедрой

 К.С. Евсиков

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ) ДЛЯ
ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ**

«Финансовое право»

**основной профессиональной образовательной программы
высшего образования – программы специалитета**

по специальности

40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность

Со специализацией

Судебная деятельность

Форма(ы) обучения: очная, заочная

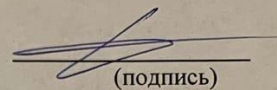
Идентификационный номер образовательной программы: 400504-01-21

Тула 2021 год

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ
фонда оценочных средств (оценочных материалов)

Разработчик(и):

Гришин С.Г., к.ю.н., доцент
(ФИО, должность, ученая степень, ученое звание)



(подпись)

1. Описание фонда оценочных средств (оценочных материалов)

Фонд оценочных средств (оценочные материалы) включает в себя контрольные задания и (или) вопросы, которые могут быть предложены обучающемуся в рамках текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю). Указанные контрольные задания и (или) вопросы позволяют оценить достижение обучающимся планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), установленных в соответствующей рабочей программе дисциплины (модуля), а также сформированность компетенций, установленных в соответствующей общей характеристике основной профессиональной образовательной программы.

Полные наименования компетенций и индикаторов их достижения представлены в общей характеристике основной профессиональной образовательной программы.

2. Оценочные средства (оценочные материалы) для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине (модулю)

7 семестр (очная и заочная формы обучения)

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ОПК-2 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ОПК-2.1)

1. Назначенный для проведения ревизии в научно-исследовательском институте «Х» инспектор-ревизор с целью обеспечить внезапность проверки по прибытии до начала рабочего дня сразу же опечатал кассу, затем отправился в бухгалтерию и потребовал там предъявить ему документы бухгалтерской отчетности. После краткого ознакомления с этой документацией он заявил, что забирает с собой ряд документов для того, чтобы сравнить записи в них с соответствующими записями в документах, находящихся в торговой организации, которой институт перечислял денежные средства.

Правильно ли поступил инспектор-ревизор? Правомерны ли его действия?

2. На занятии студент Иванов на вопрос, какие методы финансового контроля он знает, дал следующий ответ: наблюдение; собеседование; ревизия; проверка; обследование; анализ; реальная сверка.

Проанализируйте ответ Иванова и выскажите свое мнение по заданному вопросу.

3. Студент Петров в ответе на вопрос о полномочиях органов, осуществляющих контрольную деятельность государства, в частности, указал, что Счетная палата РФ, относясь к системе представительных органов Российской Федерации, осуществляет финансовый контроль от имени и по поручению Федерального Собрания РФ.

Согласны ли вы с ответом Иванова? Если нет, укажите неточности

4. Руководство АО «Техмаш» ввело в обращение на территории предприятия специальные талоны, которыми работники организации могли оплачивать услуги питания в столовой и магазине, открытом при заводе. Талоны выдавались в качестве меры поощрения, а также могли обмениваться на деньги (один талон соответствовал 1 руб.).

Определите, чем являются талоны в рассматриваемом случае. Можно ли привлечь организацию к ответственности?

5. Гражданин Сидоров решил приобрести в банке иностранную валюту на сумму 20 тыс. руб. При проведении операции сотрудник банка затребовал у гражданина документы, удостоверяющие его личность. Паспорта или иных документов у Сидорова с собой не оказалось, в связи с чем сотрудник банка отказался осуществлять обмен валюты. Посчитав действия банка незаконными, Сидоров обратился с жалобой в ЦБ РФ.

Допускается ли установление требования об идентификации личности при купле-продаже физическими лицами наличной иностранной валюты? Прав ли сотрудник банка в данной ситуации? Обоснуйте вашу позицию ссылками на нормы права.

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ОПК-2 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ОПК-2.2)

1. Государственное учреждение — Ярославское региональное отделение Фонда социального страхования РФ провел проверку общества «Современные медицинские технологии Клинической больницы им. Н. В. Соловьева» по вопросам организации проведения экспертизы временной нетрудоспособности и соблюдения порядка выдачи документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность. В ходе проверки Фонд установил, что общество оформляло листки временной нетрудоспособности с нарушением отдельных положений Порядка выдачи листков нетрудоспособности, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 29.06.2011 № 624н. По итогам проверки Фонд пришел к выводу, что в результате выплаты пособий по временной нетрудоспособности за счет средств обязательного социального страхования на основании листков нетрудоспособности ему причинен ущерб, и направил обществу претензию, предложив обществу уплатить 29 620 руб. 03 коп. В установленный срок претензия осталась без исполнения, поэтому Фонд обратился в арбитражный суд с иском о взыскании 29 620 руб. 03 коп. ущерба, причиненного в результате выдачи и продления листков нетрудоспособности с нарушением действующего законодательства.

Какое решение примет суд? Обоснуйте ответ.

2. Государственным учреждением — Красноярским региональным отделением Фонда социального страхования РФ в лице филиала № 9 проведена выездная проверка правильности произведения ООО «Наука» расходов на цели обязательного социального страхования. По результатам проверки Фондом составлен акт от 29.04.2011 № 15 с/с и принято решение от 26.05.2011 № 13 о непринятии к зачету расходов, произведенных страхователем выплат страхового обеспечения по листу нетрудоспособности. Основанием принятия решения явился вывод фонда, что листки нетрудоспособности, на основании которых произведены спорные выплаты, выданы структурным подразделением медицинской организации, не поименованным в имеющейся у него лицензии. При этом факт наступления страхового случая в виде временной нетрудоспособности и наличия у медицинской организации права на оказание медицинских услуг Фондом не оспаривался. Не согласившись с решением фонда, общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании его недействительным.

Какое решение примет суд? Обоснуйте ответ.

3. Пунктом 3 ст. 41 БК РФ предусмотрено, что в состав неналоговых доходов бюджетов включаются средства самообложения граждан. Имеет ли право администрация субъекта РФ взимать средства самообложения с граждан, проживающих на территории соответствующего субъекта РФ? Дайте характеристику средствам самообложения граждан. Проведите сравнение средств самообложения граждан с налоговыми платежами, сборами и пожертвованиями. "

4. В соответствии с абз. 3 п. 3 ст. 41 БК РФ доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, относятся к неналоговым доходам бюджетов. Какова бюджетноправовая природа доходов от приватизации? Является ли деятельность публичного собственника по продаже публичного имущества его

финансовой деятельностью, т.е. являются ли данные отношения финансовыми? Носит ли такое отчуждение имущества фискальный характер? Обоснуйте ответ.

5. Согласно п. 2 ст. 40 БК РФ денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы РФ с момента их зачисления на единый счет этого бюджета. Будет ли считаться уплаченной организацией-налогоплательщиком сумма налога, списанная с расчетного счета организации и зачисленная на корреспондентский счет банка, однако не перечисленная в бюджет из-за недостаточности денежных средств на корреспондентском счете банка? Как соотносятся понятия «налог» и «доход»? Совпадают ли момент зачисления доходов в бюджет с моментом уплаты налогов в бюджет?

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ОПК-2 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ОПК-2.3)

1. Студент Кедров в ответе на вопрос контрольной работы указал, что в состав доходной части местных бюджетов входят: налоговые доходы; неналоговые поступления; закрепленные доходные источники; регулирующие доходные источники; средства от проведения местных конкурсов и лотерей; дотации; субвенции; кредитные ресурсы. Оцените правильность ответа Кедрова. Укажите ошибки, неточности, если они имеются.

2. При формировании бюджета Кировской области на 2015 г. в бюджет одного из районов области (с целью развития инфраструктуры) сроком на два года были переданы доходы, зачисляемые в бюджет области: 40% от акцизов на этиловый спирт; 50% от налога на доходы физических лиц. Данное решение было закреплено в Законе области о бюджете. В Законе о бюджете области на 2016 г. переданные ранее доходы были занижены: на 25% от акцизов; на 40% от налога на доходы физических лиц. Не согласившись с принятым решением, администрация района обратилась в суд с иском о признании Закона области о бюджете на 2016 г. недействительным в части занижения доходов. Обосновано ли это требование? При ответе сошлитесь на нормы права.

3. В соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете на текущий год трансферты выделяются различным субъектам РФ из фонда финансовой поддержки субъекта РФ. Между тем в соответствии со ст. 69 БК РФ в качестве формы расходов бюджетов предусмотрены трансферты населению, а не субъектам РФ. Поясните, нет ли в этом противоречия.

4. Российская Федерация предоставила государственную гарантию области на получение кредита в банке для покрытия дефицита бюджета. Область не смогла возвратить полученный кредит в срок. Какие финансово-правовые последствия наступят в этом случае?

5. В бюджетном учреждении, возглавляемом Ивановым, после задержки финансирования из бюджета на 1 год 6 месяцев в соответствии с распоряжением, подписанным им, были предусмотрены и по-новому определены объемы бюджетных ассигнований с последующим уточнением сметы доходов и расходов, о чем был уведомлен распорядитель бюджетных средств. Распорядитель бюджетных средств наложил на Иванова взыскание и потребовал устранить нарушения. Дайте правовую оценку действиям указанных должностных лиц.

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ПК-4 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ПК-4.1)

1. Банковская кредитная организация имела генеральную лицензию на совершение банковских операций, выданную ЦБ РФ до принятия Федерального закона «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации». Для вступления в систему страхования вкладов кредитная организация подала ходатайство в ЦБ РФ о включении ее в систему страхования вкладов. По результатам проверки деятельности банка Комитет банковского надзора ЦБ РФ вынес отрицательное заключение о соответствии кредитной организации требованиям к включению в систему страхования вкладов физических лиц. После этого ЦБ РФ вынес кредитной организации предписание о запрете на привлечение во вклады денежных средств физических лиц и направил ему требование о представлении ходатайства о прекращении права на работу с вкладами с приложением генеральной лицензии для обмена на лицензию на осуществление банковских операций в рублях и иностранной валюте (без права привлечения во вклады денежных средств физических лиц). Кредитная организация оспорила в судебном порядке действия ЦБ РФ по замене генеральной лицензии на лицензию на осуществление банковских операций в рублях и иностранной валюте (без права привлечения во вклады денежных средств физических лиц).

Правомерны ли действия ЦБ РФ? Какое решение должен вынести суд? Дайте развернутый ответ со ссылками на законодательство.

2. Налоговой инспекцией в адрес банка направлен запрос о предоставлении выписки по операциям на счетах юридического лица, являвшегося клиентом банка. В запросе было указано, что он направляется в соответствии с п. 2 и 4 ст. 86 НК РФ в связи с проведением в отношении данного юридического лица мероприятий налогового контроля, связанных с истребованием документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках. Банк направил инспекции ответ о невозможности исполнения этого запроса в связи с тем, что юридическое лицо, в отношении которого получен запрос, является налогоплательщиком, состоящим на учете в иной налоговой инспекции, а не в той, которая направила запрос. В связи с отказом в предоставлении выписки по операциям на счете данного юридического лица налоговая инспекция вынесла решение о привлечении банка к ответственности, предусмотренной ст. 135.1 НК РФ в виде взыскания штрафа. Банк обжаловал упомянутое решение инспекции в арбитражный суд.

Кто прав в данной ситуации : налоговая инспекция или банк? Какое решение должен вынести суд? Дайте развернутый ответ со ссылками на законодательство.

3. В 2010 г. АО «Ярь» получило от окружного бюджета векселя для оплаты расходов по доставке грузов в районы Крайнего Севера. В связи с этим у руководителей АО возникло сразу несколько вопросов.

За счет какого источника возмещаются суммы НДС, уплаченные поставщиками за услуги по доставке грузов, если эти услуги оплачены полученными векселями? За счет каких источников погашаются причитающиеся к уплате проценты по векселю, выданному поставщику за полученные товары (оказанные услуги)? Какие меры принуждения могут быть применены в случае нецелевого использования бюджетных средств? Помогите найти правильные ответы на вопросы, интересующие руководство АО.

4. На основании распоряжения министра финансов РФ области был предоставлен межбюджетный трансферт (в форме субвенций) для достижения уровня минимальной бюджетной обеспеченности.

В праве ли министр финансов РФ принимать подобные решения?

5. Между организацией и гражданином В. был заключен трудовой договор. Через пять дней с В. произошел несчастный случай на производстве, вследствие которого работник В. получил серьезную травму. По заключению медико-социальной экспертизы В. признан инвалидом III группы с утратой 40% профессиональной трудоспособности.

Так как организация на момент произошедшего еще не была зарегистрирована в Фонде социального страхования РФ в качестве страхователя, специалисты Фонда дали заключение, согласно которому несчастный случай, произошедший с В., не является страховым, так как наступил до даты регистрации организации в качестве страхователя в связи с заключением трудового договора с В. в органах Фонда социального страхования, в связи с чем не влечет возникновения у страховщика обязательств осуществлять обеспечение по социальному страхованию.

Организация обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании с Фонда социального страхования РФ расходов, понесенных в результате выплаты работнику обеспечения по страхованию.

Какое решение примет суд? Какие обстоятельства имеют значение для принятия правильного решения? Обоснуйте ответ.

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ПК-4 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ПК-4.2)

1. Бюджетное учреждение приобрело на основании договора купли-продажи оборудование на сумму 80 тыс. руб. Все оборудование было оприходовано по «Книге учета материальных ценностей».

Есть ли нарушения в действиях этого учреждения как участника бюджетных правоотношений, должно ли оно согласовывать такие действия с распорядителем бюджетных средств?

2. Территориальный орган Пенсионного фонда РФ за несвоевременную уплату страховых взносов в фонд начислил пени научно-исследовательскому институту «Шинмаш» и воинской части № 3214 МВД России, имеющей по штату только военнослужащих, финансируемых за счет средств федерального бюджета, в размере 150 000 руб. и 28 150 руб. соответственно. «Шинмаш» и воинская часть № 3214 обжаловали это решение в судебном порядке, мотивируя несвоевременную уплату взносов задержкой финансирования.

Дайте юридический анализ и оценку действиям участников возникших правоотношений.

3. Решением налогового органа ООО «Дружба» было привлечено к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 122 НК РФ, в виде взыскания штрафа за неуплату налога «в результате неправомерного бездействия». Наличие состава налогового правонарушения налоговый орган обосновывал тем, что налогоплательщик правильно исчислил и отразил в декларации сумму налога, при этом, имея денежные средства, не направил их на погашение недоимки. Налогоплательщик обратился в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Какое решение примет суд? Обоснуйте ответ.

4. Организация перечислила авансовый платеж по земельному налогу в отношении земельного надела, приобретенного по договору купли-продажи. Однако в дальнейшем решением суда данный договор в силу его ничтожности был признан недействительным. На основании судебного акта в Единый государственный реестр прав на недвижимое

имущество и сделок с ним была внесена запись о прекращении права собственности организации на этот надел. Организация сочла, что не является плательщиком земельного налога в отношении спорного участка в силу ничтожности основания приобретения права собственности. В результате она представила в налоговый орган (в целях вернуть уплаченный авансовый платеж по земельному налогу) уточненный налоговый расчет по авансовым платежам по земельному налогу за спорный период, в котором сумма авансового платежа составила руб.

Однако по результатам камеральной проверки уточненной налоговой декларации проверяющие доначислили авансовый платеж в размере 1 476 234 руб., а также предложили организации внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета. Не согласившись с указанным решением инспекции, организация обратилась в суд.

Какое решение примет суд? Обоснуйте ответ.

5. Между банком и ООО заключен договор банковского счета. В банк поступило постановление судебного пристава-исполнителя об аресте денежных средств, имеющихся на счете клиента, в размере 10 млн руб. Поскольку на счете имелась только сумма в размере 9,5 млн руб., банк исполнил постановление об аресте в пределах имеющейся на счете суммы — 9,5 млн руб., о чем и сообщил судебному приставу-исполнителю. Позднее к счету другим приставом-исполнителем был предъявлен другой исполнительный лист, а на счет были зачислены еще 500 тыс. руб., которые банк списал по указанному исполнительному листу. Первый судебный пристав-исполнитель посчитал, что банк необоснованно списал данную сумму по исполнительному листу вместо того, чтобы на основании его постановления арестовать их дополнительно к первоначально арестованной сумме 9,5 млн руб. и подал в арбитражный суд иск с требованием о привлечении банка к ответственности за неисполнение постановления пристава.

Какое решение должен вынести суд? Обоснуйте решение со ссылками на законодательство.

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ПК-4 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ПК-4.3)

1. ООО «Глобал» обратилось в арбитражный суд с иском к аудиторской компании «Ком-Аудит» о признании недействительной аудиторской проверки и возмещении оплаченных услуг. ООО «Глобал» в лице руководителя (Сидоров) имел процент от доли в уставном капитале «Ком-Аудит». При этом Сидоров предложил и единолично утвердил на проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитора из компании «Ком-Аудит». Мог ли ООО «Глобал» в лице руководителя (Сидорова) принять решение о проведении проверки и назначить единолично аудитора?

2. ООО «Интэк-Аудит» (исполнитель) и АО «Майский» (заказчик) заключили договор на оказание аудиторских услуг, в соответствии с которым исполнитель принял на себя обязательства провести аудиторскую проверку, а также порядок начисления и уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость, налога на добычу полезных ископаемых, налога на землю, налога на имущество. Стоимость указанных услуг определена сторонами в договоре и составляет * руб., исходя из расценки * руб. за 1 человеко-час и предварительно оцененных трудозатрат. Выполнив предусмотренные договором обязательства по проверке бухгалтерского учета и отчетности за определенный договором период, а также налоговые обязательства, исполнитель представил заказчику отчет, из которого следует, что для выполнения в полном объеме взятых на себя обязательств, предусмотренных договором, необходимо совершение заказчиком определенных

действий, как то: внесение изменений в документы бухгалтерского учета и отчетности, их надлежащее оформление и т.д. Ввиду того, что заказчик указанные действия не совершил, исполнитель отказался от договора в одностороннем порядке на основании договора. Считая, что невозможность выполнения задания обусловлена действиями заказчика, истец обратился в суд с иском и требовал полной оплаты.

Могло ли данное условие являться предпосылкой к расторжению договора в одностороннем порядке? Как разрешить дело?

3. Организация «Гражданское общество» получала в течение года благотворительные взносы от юридических и физических лиц и направляла их на поддержку отдельных региональных программ телевидения и отдельным образовательным учреждениям в качестве благотворительной помощи. Руководство организации по окончании отчетного года отказалось от проведения аудиторской проверки.

Не нарушает ли решение руководства требования законодательства об обязательности ежегодных аудиторских проверок?

4. Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой отчетности. Через год данная организация обратилась к этому же аудитору с просьбой провести обязательную проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

5. Налоговый орган провел камеральную налоговую проверку представленных ООО «Ярус» налоговых деклараций по налогу на прибыль за девять месяцев, по налогу на добавленную стоимость за три квартала года, расчета по налогу на имущество за девять месяцев и бухгалтерской отчетности за девять месяцев, о движении денежных средств, расшифровки имущества, расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности, сведений о рублевых счетах в банках. По результатам проверки налоговый орган составил докладную записку о взыскании штрафов.

Проанализируйте представленную ситуацию. Правомерны ли действия налогового органа?

3. Оценочные средства (оценочные материалы) для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ОПК-2 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ОПК-2.1)

1. Предмет и метод финансового права. Понятие финансового права.
2. Принципы финансового права. Место финансового права в системе права РФ.
3. Система, правовое положение и функции финансовых органов РФ.
4. Финансово – правовые отношения, их понятие, особенности и виды.
5. Субъекты финансовых отношений и их характеристика.

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ОПК-2 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ОПК-2.2)

1. Понятие денежной системы РФ и ее правовые основы.
2. Элементы денежной системы: денежная единица, эмиссия денежных средств, денежное обращение.
3. Денежная единица РФ, ее характеристика.

4. Ответственность за нарушения законодательства о денежной системе.
5. Основные виды и формы расчетов в РФ.

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ОПК-2 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ОПК-2.3)

1. Правовой режим расходов
2. Правовой режим доходов
3. Финансово-правовое регулирование страхования
4. Правовые основы безналичных расчетов, их формы (расчеты по: чеку, аккредитиву, инкассо и другие).
5. Валюта, валютные ценности и валютные операции: понятие и классификация.

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ПК-4 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ПК-4.1)

1. Система, правовое положение и функции кредитных органов РФ.
2. Центральный Банк РФ (Банк России).
3. Банки и небанковские кредитные организации.
4. Финансовый контроль органов представительной власти.
5. Полномочия Счетной палаты ФС РФ.

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ПК-4 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ПК-4.2)

1. Порядок обращения в суд при обжаловании действий контрольных органов
2. Финансовое обеспечение деятельности судов в РФ
3. Обжалование решения финансового уполномоченного финансовой организацией
4. Судебная практика в делах, связанных с деятельностью кредитных организаций
5. Обжалование представлений органов финконтроля и ответственности за их невыполнение

Перечень контрольных заданий и (или) вопросов для оценки сформированности компетенции ПК-4 (контролируемый индикатор достижения компетенции – ПК-4.3)

1. Счетная палата как высший орган внешнего государственного аудита (контроля): содержание деятельности и полномочия.
2. Негосударственный финансовый контроль: финансово-правовые аспекты. Виды негосударственного финансового контроля.
3. Аудит как вид негосударственного финансового контроля: финансово-правовой анализ.
4. Некоторые вопросы правового регулирования финансового контроля в зарубежных странах.
5. Финансово-правовые основы учетной деятельности. Виды учетов. Характеристика бухгалтерского учета: теоретико-правовые аспекты.
6. Общие положения о финансовой ответственности.