

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С.П. КОРОЛЕВА»
(САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)

Э. Г. БАЛАШОВА

ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рекомендовано редакционно-издательским советом федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королева» в качестве учебно-методического пособия для обучающихся по основной образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 40.03.01 Юриспруденция

САМАРА
Издательство Самарского университета
2023

УДК 347.73(075)+336.148(075)+657.6(075)

ББК Х402.02я7+У261.8я7+У052.8я7

Б202

Рецензенты:

д-р юрид. наук, директор Института права федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный экономический университет»,

С. П. Б о р т н и к о в,

канд. юрид. наук, проф., заведующий кафедрой государственного и административного права федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Самарский национальный исследовательский университет имени академика

С.П. Королева» В. В. П о л я н с к и й

Балашова, Элеонора Георгиевна

Б202 Правовые основы финансового контроля и аудиторской деятельности: учебно-методическое пособие / *Э.Г. Балашова.* – Самара: Издательство Самарского университета, 2023. – 72 с.

ISBN 978-5-7883-1960-5

Учебно-методическое пособие включает в себя учебно-методические рекомендации по изучению материала учебного курса, планы практических занятий с задачами, а также материалы для проверки знаний в виде тестирования.

Адресуется студентам, обучающимся на юридических факультетах вузов, для использования при изучении курса «Правовые основы финансового контроля и аудиторской деятельности» в дневной, дистанционной формах обучения.

Подготовлено на кафедре государственного процессуального предпринимательского права Самарского университета.

УДК 347.73(075)+336.148(075)+657.6(075)

ББК Х402.02я7+У261.8я7+У052.8я7

ISBN 978-5-7883-1960-5

© Самарский университет, 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
Раздел 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА	5
Раздел 2. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ	20
Тема 1. Понятие и виды финансов. Финансовая деятельность. Публичные финансы. Общая характеристика финансового контроля. Формы и методы финансового контроля. Виды финансового контроля.....	20
Тема 2. Финансовый контроль в бюджетной сфере.....	22
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ по темам 1 и 2.....	27
Тема 3. Налоговый контроль.....	29
Тема 4. Валютный контроль и контроль в сфере денежного обращения	35
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ по темам 3 и 4.....	42
Тема 5. Государственный контроль (надзор) и муниципальный контроль в Российской Федерации за соблюдением обязательных требований	43
Тема 6. Внутрихозяйственный контроль. Аудит как вид финансового контроля	47
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ по темам 5 и 6.....	53
Тема 7. Правовое регулирование банковского надзора в Российской Федерации	54
Тема 8. Общественный контроль.....	56
Тест по курсу	57
ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	68
ИСПОЛЬЗУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	69

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях правовое регулирование финансового контроля приобретает особое звучание. Практически любая сфера деятельности предполагает оценку эффективности предпринимаемых действий, прозрачности использования имеющихся материальных и нематериальных ресурсов.

Основной целью предлагаемого курса является сформировать у студентов представление о понятии финансового контроля, его принципах, видах и формах, контрольных мероприятиях, контрольных действиях, особенностях реализации контрольных мероприятий применительно к отдельным видам контроля, а также об особенностях правового положения контрольных органов. Настоящая программа и планы практических занятий по курсу «Правовые основы финансового контроля и аудиторской деятельности» предназначены для студентов дневной и заочной форм обучения юридического факультета. Изучение курса предусмотрено учебным планом для юридических факультетов и рассчитано на один семестр. Студентам рекомендуется основная учебная литература по курсу. Дается примерный перечень дополнительных источников, способствующих уяснению спорных вопросов темы. Отдельные источники называются преподавателем в процессе чтения курса.

В процессе итоговой проверки знаний студенты должны:

знать основные принципы и способы осуществления финансового контроля; особенности осуществления контрольных мероприятий различными органами, особенности осуществления аудиторской деятельности и оказания аудиторских услуг;

уметь в соответствии с действующим законодательством квалифицировать факты и обстоятельства в сфере финансового контроля и аудиторской деятельности и принимать правоприменительные акты;

владеть навыками в соответствии с действующим законодательством квалифицировать факты и обстоятельства в сфере финансового контроля и аудиторской деятельности и принимать правоприменительные акты.

Раздел 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА

Тема 1. Понятие и виды финансов. Финансовая деятельность. Публичные финансы. Общая характеристика финансового контроля. Формы и методы финансового контроля. Виды финансового контроля

Реализация государством поставленных перед ним задач возможна при наличии финансовых ресурсов. В самом общем виде под финансами понимаются экономические отношения, связанные с формированием, использованием, распределением централизованных и децентрализованных фондов денежных средств, где под централизованными финансами понимаются экономические отношения, связанные с формированием, использованием и распределением денежных средств государства, аккумулированных в государственной бюджетной системе и приравненных внебюджетных фондах.

Категория «финансы» вызывает споры в литературе. Можно встретить в теории финансового права высказывания о признании финансов совокупностью материальных средств, необходимых для удовлетворения потребностей государства; фондов денежных средств или системы экономических отношений. Некоторые ученые предлагают понимание категории «финансы» в широком, узком и специальном смысле (Худяков А. И.).

Финансовые отношения возникают при наличии товарно-денежных отношений и государства. Финансы – это всегда денежные отношения, имеющие государственно-властную (принудительную) форму, посредством которых осуществляется перераспределение валового внутреннего продукта путем создания, распределения и использования государственных денежных фондов.

Разделяют в науке понятия и признаки «финансов» и «денег». Если, говоря о деньгах, отмечают их функцию меры стоимости, средства обращения, средства накопления, средства платежа, информационную функцию и иные, то функции финансов – формирование, использование денежных фондов и контрольная функция.

Контрольная функция финансов реализуется совместно с первой и второй функциями и проявляется в деятельности финансовых органов, обладающих контрольными полномочиями.

Финансы и финансовая система. Совокупность всех финансовых институтов образует финансовую систему государства, где финансовый институт понимается, как группа однородных по формам и методам аккумуляции (собираения) или распределения фондов денежных средств экономических отношений.

В теории финансового права можно встретить высказывания о том, что «финансовая система» представляет собой совокупность финансовых органов.

Состав институтов, входящих в финансовую систему государства на сегодняшний день, также вызывает вопросы в науке. Наиболее распространенный является точка зрения, согласно которой финансовая система включает следующие институты:

1) государственные финансы, включающие федеральный, региональные, местные бюджеты; бюджеты (государственных федеральных и региональных) внебюджетных фондов;

2) финансы предприятий, организаций, учреждений, отраслей народного хозяйства: финансы коммерческих предприятий и организаций, финансы некоммерческих учреждений, финансы общественных организаций;

3) имущественное и личное страхование;

4) кредит государственный, банковский;

5) местные финансы.

Часто при рассмотрении вопросов, затрагивающих функционирование финансовой системы, можно встретить понятие «публичные финансы», единого толкования которого также пока не выработано. В качестве отличительных черт публичных финансов, как правило, предлагается выделять публичные цели и публичный интерес, определяемые функциями и задачами публично-правовых образований.

Важную роль при функционировании финансовой системы играет финансовый контроль, одной из основных задач которого

является проверка соблюдения финансового законодательства, своевременности, правильности и полноты выполнения финансовых обязательств.

Финансовый контроль и финансовая деятельность. Финансовую деятельность осуществляют уполномоченные на то органы государственной власти, иные субъекты, наделенные специальными полномочиями, а также муниципальные органы.

Контрольная функция финансов реализуется через деятельность финансовых органов.

Государственные органы, осуществляющие финансовую деятельность: органы общей компетенции, органы специальной компетенции.

Принципы финансовой деятельности государства. Законность. Гласность. Федерализм. Плановость.

Виды контроля в зависимости от субъекта (государственный, внутрихозяйственный, муниципальный, независимый), в зависимости от источников информации (документальный, фактический) и т.д.

По формам контроля выделяют контроль предварительный, текущий, последующий.

Тема 2. Финансовый контроль в бюджетной сфере

Бюджетный контроль является одним из видов государственного финансового контроля (наряду с налоговым, валютным, банковским и иными).

Правовую основу составляет раздел IX Бюджетного кодекса РФ «Государственный (муниципальный) финансовый контроль».

В науке финансового права нет единого понятия «бюджетного контроля». Часто указанное понятие раскрывается учеными через указание на деятельность органов государственной власти (как представительных, так и исполнительных, специализированных контрольных органов) и местного самоуправления по проверке законности, своевременности, правильности, эффективности

и результативности образования, распределения и использования бюджета, осуществляемую на всех стадиях бюджетного процесса в РФ.

Бюджет представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации разрабатываются и утверждаются в форме федеральных законов, бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов разрабатываются и утверждаются в форме законов субъектов Российской Федерации, местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований (правовая форма бюджета, ст. 11 БК РФ).

В Лимской декларации руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (ИНТОСАИ) в 1977 г., отмечено, что организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансами и такое управление влечет за собой ответственность перед обществом.

Мировое сообщество разработало основные принципы организации государственного финансового контроля, а именно:

- независимость (независимость высших органов аудита, членов и служащих высшего органа аудита, финансовая независимость высших органов аудита);
- объективность;
- компетентность;
- гласность.

Данные принципы составляют основу бюджетного контроля в Российской Федерации.

Согласно ст. 265 БК РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на внешний и внутренний, предварительный и последующий.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций).

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

В целях совершенствования нормативных правовых актов РФ по вопросам внутреннего финансового контроля создан Совет по вопросам внутреннего финансового аудита и совершенствования качества финансового менеджмента организаций бюджетной сферы.

Совет является постоянно действующим совещательным и коллегиальным органом при Министерстве финансов Российской Федерации и осуществляет свою деятельность на безвозмездной основе.

В субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях в зависимости от вида бюджетного контроля создаются органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления, осуществляющие предварительный и последующий внутренний финансовый контроль.

В соответствии с Постановлением Правительства Самарской области от 11 октября 2018 г. № 585, государственная инспекция

финансового контроля Самарской области является органом исполнительной власти Самарской области, образованным Правительством Самарской области для осуществления внутреннего государственного финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Инспекция является органом внутреннего государственного финансового контроля и органом исполнительной власти Самарской области, уполномоченным на осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Самарской области, а также в случаях, предусмотренных действующим законодательством, для обеспечения муниципальных нужд муниципальных образований в Самарской области.

Отраслевым (функциональным) органом Администрации городского округа Самара, обеспечивающим проведение в пределах своих полномочий финансовой, бюджетной, налоговой политики городского округа Самара, организацию и проведение торгов, а также органом, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, осуществляющих закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа Самара и внутригородских районов городского округа Самара является в соответствии с решением Думы городского округа Самара от 18 декабря 2018 г. N 374 департамент финансов Администрации городского округа Самара.

Методами финансового контроля являются проверка, ревизия, обследование, оценка эффективности, санкционирование операция, мониторинг и иные.

Приемы и способы контроля зависят от выбранных методов.

Тема 3. Налоговый контроль

Налоговый контроль, как вид государственного контроля. Понятие «налогового контроля». Легальное определение понятия налогового контроля содержится в ст. 82 НК РФ. В теории финансового права предлагается понимать налоговый контроль в широком (как разноплановую деятельность должностных лиц компетентных органов государственной власти, включая постановку налогоплательщиков (плательщиков сборов или страховых взносов) на учет, проведение налогового мониторинга, налоговых проверок и иных форм налогового контроля в соответствии с налоговым законодательством) и узком смыслах (проведение налоговых проверок налоговыми органами).

Объектом налогового контроля выступает налоговая обязанность налогоплательщика, налоговых агентов, плательщиков сборов и страховых взносов.

Принципы налогового контроля, права, обязанности и система налоговых органов, формы налогового контроля определены Налоговым кодексом РФ.

Основными формами налогового контроля выступают налоговые проверки, имеющие особенности реализации контрольных полномочий (в части оснований проверки, места проведения, предмета проверки, проверяемого периода, периодичности, сроков проведения и т. д.).

Налоговый кодекс РФ предусматривает и особенности обжалования результатов мероприятий налогового контроля, действий (бездействия) должностных лиц.

Учет налогоплательщиков. Любые лица, признаваемые налогоплательщиками по одному или нескольким основаниям, установленным Налоговым кодексом РФ, подлежат постановке на учет. Данная обязанность для налогоплательщиков прямо установлена ст. 23 НК РФ. При этом постановка на учет в налоговом органе организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляется независимо от наличия обстоятельств, с которыми Налоговый кодекс РФ связывает возникновение обязанности по уплате

того или иного налога или сбора. В свою очередь, в обязанность налоговых органов вменяется обеспечить постановку налогоплательщиков на учет (снятие их с учета), а также учет сведений о налогоплательщиках на основе имеющихся у них данных.

В результате совершенствования процедур государственной регистрации постановка на учет как организаций, так и физических лиц в большинстве случаев производится налоговыми органами самостоятельно. Проведение учета физических лиц возможно и в заявительном порядке.

В соответствии со ст. 83 Налогового кодекса РФ организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах, соответственно:

- по месту нахождения организации;
- по месту нахождения обособленных подразделений;
- по месту жительства физического лица;
- по месту нахождения недвижимого имущества и транспортных средств, принадлежащих организациям и физическим лицам;
- по иным основаниям.

Сведения о налогоплательщике с момента постановки его на учет в налоговом органе являются налоговой тайной. Исключение составляют лишь перечисленные в п. 2 ст. 102 Налогового кодекса РФ.

Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. С 1 января 2015 года в п. 1 ст. 82 Налогового кодекса РФ определена новая форма налогового контроля – налоговый мониторинг. Он представляет собой проверку данных учета и отчетности налогоплательщиков, проводится на добровольной основе и касается ограниченного круга налогоплательщиков, соответствующих установленным в п. 3 ст. 10526 НК РФ критериям.

Тема 4. Валютный контроль и контроль в сфере денежного обращения

Проблема выделения понятия «контроль в сфере денежного обращения». Понятие «контроль в сфере денежного обращения»

встречается в науке финансового права нечасто. Некоторые ученые объединяют в его составе виды финансового контроля, которые на сегодняшний день являются самостоятельными направлениями контрольной деятельности – контроль в системе национального денежного обращения; контроль (надзор) за валютными операциями; надзор в национальной платежной системе; контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Ученые отмечают, что контроль в сфере денежного обращения может выступать как в качестве самостоятельной формы контроля, так и составной части других форм контроля.

Органами государственного контроля, осуществляющим данный вид контроля, являются Банк России, Федеральная налоговая служба РФ, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Федеральная таможенная служба и иные органы.

Контрольные мероприятия проводятся в отношении физических и юридических лиц, индивидуальных предпринимателей.

Контроль в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма, экстремистской деятельности и финансированию распространения оружия массового уничтожения, по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в этой сфере, по координации соответствующей деятельности федеральных органов исполнительной власти, других государственных органов и организаций, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций (сделок) с денежными средствами или иным имуществом, и по выработке мер противодействия этим угрозам является Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг). Руководство деятельностью Росфинмониторинга осуществляет Президент Российской Федерации.

Контрольные мероприятия проводят территориальные органы Росфинмониторинга.

Контроль (надзор) за валютными операциями. Целью валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства РФ при осуществлении валютных операций.

Принципы валютного контроля закреплены в ст. 3 Закона № 173-ФЗ. При этом они являются теми же, на основе которых осуществляется валютное регулирование. Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются:

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- 3) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Органами валютного контроля в Российской Федерации являются Банк России, а также федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ. В настоящее время уполномоченными органами валютного контроля являются ФНС России и Федеральная таможенная служба. Они имеют право выдавать предписания об устранении выявленных нарушений валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, применять меры ответственности за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, проводить проверки.

Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг и т. д.

Ограничения в сфере валютного регулирования.

К числу валютных ограничений можно отнести: запрет на осуществление валютных операций между резидентами; правило о репатриации резидентами иностранной валюты и валюты РФ; правила купли-продажи иностранной валюты и чеков; правила открытия счетов нерезидентами; обязанность по ведению учета и составлению отчетности по валютным операциям и иные.

В целях защиты национальных интересов могут быть введены дополнительные меры экономического характера в сфере валютного регулирования.

Надзор в национальной платежной системе. Цели надзора. Полномочия Банка России при осуществлении надзора на операторов платёжных систем, операторами по переводу денежных средств, операторами услуг платежной инфраструктуры организаций. Проверки поднадзорных организаций Банком России.

Контроль в системе национального денежного обращения. Национальная платежная система представляет собой совокупность операторов по переводу денежных средств (включая операторов электронных денежных средств), банковских платежных агентов (субагентов), платежных агентов, организаций федеральной почтовой связи при оказании ими платежных услуг в соответствии с законодательством РФ, операторов платежных систем, операторов услуг платежной инфраструктуры.

Основными целями надзора и наблюдения в национальной платежной системе являются обеспечение стабильности национальной платежной системы и ее развитие. Эта цель достигается, в частности, посредством эффективного и бесперебойного функционирования отдельно взятых платежных систем.

Надзор за соблюдением требований законодательства о национальной платежной системе осуществляется Банком. Банк России также вправе принимать подзаконные нормативные акты, регулирующие порядок осуществления надзора в данной сфере за деятельностью некредитных организаций.

Тема 5. Государственный контроль (надзор) и муниципальный контроль в Российской Федерации за соблюдением обязательных требований

Контроль за исполнением обязательных требований. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в Российской Федерации» определяет правовые и организационные основы установления и оценки применения содержащихся в нормативных правовых актах требований, которые связаны с осуществлением предпринимательской и иной экономической деятельности и оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора), муниципального контроля, привлечения к административной ответственности, предоставления лицензий и иных разрешений, аккредитации, оценки соответствия продукции, иных форм оценки и экспертизы (обязательные требования).

Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» регулирует отношения по организации и осуществлению государственного контроля (надзора), муниципального контроля, устанавливает гарантии защиты прав граждан и организаций как контролируемых лиц, определяет принципы, предмет государственного и муниципального контроля, сущность муниципального контроля. Предполагает необходимость формирования информационных систем государственного контроля (надзора), муниципального контроля, единый реестр контрольных мероприятий. Определяет права и обязанности контрольных органов и контролируемых лиц, систему контрольных мероприятий (без взаимодействия, со взаимодействием) и контрольных действий.

Устанавливает требования к решениям, принимаемым по результатам контрольных мероприятий, недействительность результатов контрольного (надзорного) мероприятия, грубые нарушения требований, особенности обжалования результатов контрольных

мероприятий, а также специальные режимы государственного контроля (надзора).

Тема 6. Внутрихозяйственный контроль.

Аудит как вид финансового контроля

Все экономические субъекты обязаны вести бухгалтерский учет, если иное не установлено Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

В соответствии с ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерский учет – это формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с установленными требованиями и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В статье 21 названного закона выделяется пять уровней документов в области регулирования бухгалтерского: учета федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ); отраслевые стандарты бухгалтерского учета; нормативные акты Банка России; рекомендации в области бухгалтерского учета; стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта.

С точки зрения уровней регулирования системы бухгалтерского учета в РФ выделяют: федеральный уровень (законодательство и стандарты); отраслевой нормативный уровень (отраслевые стандарты); методологический уровень; уровень экономического субъекта.

Стандарты бухгалтерского учета – документ, устанавливающий минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы его ведения.

В соответствии со ст. 5 Закона № 402-ФЗ к объектам бухгалтерского учета экономического субъекта относятся: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования.

ния его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Таким образом, перечень объектов бухгалтерского учета не является закрытым.

Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса.

Информация о финансовых результатах деятельности организации обеспечивается отчетом о финансовых результатах. Данные об изменениях в финансовом положении организации содержатся в отчете о движении денежных средств. Полнота информации обеспечивается единством этих отчетов, а также соответствующими дополнительными данными.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений, о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату; о финансовом результате деятельности экономического субъекта; о движении денежных средств за отчетный период.

В ряде случаев законодатель установил правила об обязательном аудите бухгалтерской отчетности.

Действующее законодательство содержит понятие аудита и аудиторской деятельности. Правовой основой регулирования является Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Тема 7. Правовое регулирование банковского надзора РФ

Понятие банковского надзора. Публичный интерес. Принципы банковского надзора (общеправовые и специальные). Банк России как орган банковского надзора. Комитет банковского надзора. Объекты банковского надзора: кредитные организации, банки, иностранные банки, банковские группы, банковские холдинги. Формы банковского надзора. Предварительный банковский надзор. Текущий банковский надзор. Риски, возникающие в ходе осуществления банковской деятельности. Обязательные нормати-

вы. Надзор за проблемными банками. Методы банковского надзора. Особенности проверок кредитных организаций.

Тема 8. Общественный контроль

Правовые основы института общественного контроля заложены в Конституции РФ (ст. 32).

Под общественным контролем понимается деятельность субъектов общественного контроля, осуществляемая в целях наблюдения за деятельностью органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций, иных органов и организаций, осуществляющих в соответствии с федеральными законами отдельные публичные полномочия, а также в целях общественной проверки, анализа и общественной оценки издаваемых ими актов и принимаемых решений. Общественный финансовый контроль является наименее исследованным видом негосударственного финансового контроля.

Цели, задачи и принципы общественного контроля, субъекты общественного контроля, формы общественного контроля определены федеральным законом от 21 июля 2014 г. № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации», а также иными нормативными актами.

Формами контроля являются общественный мониторинг, общественная проверка, общественная экспертиза, общественное обсуждение, общественные (публичные) слушания.

Раздел 2. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Понятие и виды финансов. Финансовая деятельность.

Публичные финансы. Общая характеристика финансового контроля. Формы и методы финансового контроля.

Виды финансового контроля (ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА)

Вопросы для обсуждения

1. Деньги как экономическая и правовая категория.
2. Понятие «финансы». Виды финансов.
3. Финансовая система и ее структура. Понятие «финансовый институт».
4. Публичные финансы. Подходы к определению понятия «Публичные финансы».
5. Понятие финансовой деятельности государства. Принципы финансовой деятельности. Методы и формы финансовой деятельности.
6. Общая характеристика государственных органов, осуществляющих финансовую деятельность.
7. Понятие финансового контроля в Российской Федерации (цель, функции и задачи).
8. Классификации финансового контроля. Государственный и муниципальный финансовый контроль.
9. Виды финансового контроля.
10. Формы осуществления финансового контроля. Методы финансового контроля.

Основные нормативные акты темы

1. Конституция РФ.
2. Федеральный закон от 21 декабря 2021 г. № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации».

3. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Дополнительная литература по теме

1. Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «Юриспруденция», 2019. – 272 с.

2. Бочкарева Е.А., Вершило Т.А., Мирошник С.В., Косаренко Н.Н., Крохина Ю.А., Пешкова Х.В., Прошунин М.М. Актуальные проблемы финансового права: учебник; под ред. д.ю.н., проф. А.Д. Селюкова, к.ю.н., проф. И.А. Цинделиани. – М.: «Юстиция», 2019. – 482 с.

Задачи

1. К какой категории вы отнесли бы финансовые ресурсы акционерного общества «Российская венчурная компания», частные финансы или публичные? Обоснуйте свою точку зрения.

2. Акционерные общества с долей участия публичного образования, государственные унитарные предприятия: дайте оценку формируемым фондам. Являются ли они частными или публичными?

3. Какова связь финансового контроля с финансами?

4. Ознакомиться с Лимской декларацией руководящих принципов контроля (Принята IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в г. Лиме (Республика Перу) в 1977 году).

Какие наиболее важные принципы финансового контроля и его организации выделены в указанной конвенции?

Соблюдены ли эти принципы в Федеральном законе от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Публичный и общественный интерес: общее и различное.
2. Юридические лица публичного права.
3. Частные и публичные финансы: разграничение.
4. Публичный финансовый контроль.
5. Финансовые правоотношения и финансовый контроль.
6. Правовое регулирование муниципального финансового контроля.
7. Проблема правового регулирования общественных отношений, возникающих в процессе функционирования финансовой системы России.
8. Условия осуществления финансовой деятельности государства.
9. Правовые проблемы обеспечения принципа эффективности финансового контроля.
10. Правовые категории «надзор» и «контроль».

Тема 2. Финансовый контроль в бюджетной сфере

Вопросы для обсуждения

1. Понятие бюджета в материальном смысле и как правовой категории. Виды бюджетов. Структура бюджетной системы Российской Федерации. Принципы бюджетной системы Российской Федерации. Понятие бюджетного процесса в Российской Федерации.
2. Понятие бюджетного контроля. Объект и цели бюджетного контроля.
3. Принципы финансового контроля в сфере бюджетного процесса.
4. Виды бюджетного контроля. Внешний и внутренний контроль. Предварительный и последующий контроль.
5. Методы, способы, приемы бюджетного контроля.
6. Совет по вопросам внутреннего финансового аудита и совершенствования качества финансового менеджмента организаций бюджетной сфере.

7. Федеральное казначейство, как орган бюджетного контроля.

8. Счетная палата, как орган бюджетного контроля.

9. Полномочия иных участников бюджетного процесса в сфере бюджетного контроля.

10. Бюджетная отчетность: порядок составления, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, рассмотрение и утверждение.

11. Понятие бюджетного нарушения и бюджетные меры принуждения. Виды бюджетных нарушений.

12. Органы бюджетного контроля Самарской области. Порядок проведения контрольных мероприятий (Счетная палата Самарской области, Министерство управления финансами Самарской области, Государственная инспекция финансового контроля Самарской области).

13. Органы бюджетного контроля г.о. Самара. Порядок проведения контрольных мероприятий.

Основные нормативные акты темы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.

2. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

3. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».

4. Приказ Минфина России от 27 декабря 2019 г. № 1656 «О Совете по вопросам внутреннего финансового аудита и совершенствования качества финансового менеджмента организаций бюджетной сферы».

5. Устав Самарской области от 18 декабря 2006 г. № 179-ГД.

6. Закон Самарской области от 30 сентября 2011 г. № 86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области».

7. Решение Думы городского округа Самара от 10.07.2006 г. № 294 «Устав городского округа Самара Самарской области».

8. Постановление Правительства Самарской области от 21 ноября 2008 г. № 447 «Об утверждении Положения о министерстве управления финансами Самарской области».

9. Постановление Правительства Самарской области от 11 октября 2018 г. № 585 «Об утверждении Положения о государственной инспекции финансового контроля Самарской области».

10. Решение Думы городского округа Самара от 18 декабря 2018 г. № 374 «Об утверждении Положения «О Департаменте финансов Администрации городского округа Самара».

Дополнительная литература

1. Акопян О.А., Боженок С.Я., Килинкарлова Е.В., Макарова Я.С., Мамцев Г.Э., Моисеенко М.А., Ногина О.А., Хаванова И.А., Хазова Е.В., Чурсина Т.И., Шевелёва Н.А., Янкевич С.В. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие (отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина). – М.: «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: Юридическая фирма КОНТРАКТ», 2016. – 320 с.

2. Актуальные проблемы финансового права: учебник / коллектив авторов; под ред. д.ю.н., проф. А.Д. Селюкова, к.ю.н., проф. И.А. Цинделиани. – М.: «Юстиция», 2022. – 482 с.

3. Актуальные проблемы финансового права в условиях цифровизации экономики: монография / коллектив авторов; под ред. д.ю.н., проф. Е.Ю. Грачевой. – М.: «Проспект», 2021. – 256 с.

4. Бочкарева Е.А., Вершило Т.А., Мирошник С.В., Косаренко Н.Н., Крохина Ю.А., Пешкова Х.В., Прошунин М.М. Актуальные проблемы финансового права: учебник; под ред. д.ю.н., проф. А.Д. Селюкова, к.ю.н., проф. И.А. Цинделиани. – М.: «Юстиция», 2019. – 482 с.

5. Братко А.Г., Короткий Ю.Ф., Ливадный П.В., Глотов В.И., Волуевич И.Е., Гобрусенко К.И., Забелин А.Г., Писарчик Е.О. Фи-

нансовый мониторинг: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры. Том I; под ред. Ю.А. Чиханчина, А.Г. Братко. – М.: «Юстицинформ», 2018. – 696 с.

6. Рябова Е.В. Понятие и система публичных финансов в свете проблемы дифференциации публичных и частных финансов // Журнал «Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)», № 9, сентябрь 2018 г., с. 21-28.

7. Соколова Э.Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований (2-е изд., перераб. и доп.). – М.: ИД «Юриспруденция», 2019. – 272 с.

Задачи

1. На основании Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» определите: а) принципы деятельности Федерального Казначейства РФ; б) виды, порядок и особенности проводимых Федеральным Казначейством РФ проверок; в) права и обязанности должностных лиц Федерального Казначейства РФ; г) особенности оформления результатов контрольных мероприятий, предписание и представление.

2. На основании Закона о Счетной палате определите: а) задачи и принципы деятельности Счетной палаты при проведении финансового контроля; б) методы финансового контроля; в) порядок проведения контрольных мероприятий; г) особенности оформления результатов контрольных мероприятий, предписание и представление.

3. Какие контрольные полномочия есть у администратора (главного администратора) бюджетных средств?

4. В одной из школ N-ской области на реконструкцию «Курской битвы» были потрачены денежные средства в размере 2 млн рублей из фонда Президента.

Может ли быть проведена проверка данных трат и какие органы могут ее провести?

5. Администрация сельского поселения решила передать полномочия по ведению бюджетного и бухгалтерского учета финансовому органу муниципального района или органу Федерального казначейства.

Правомерное ли такое решение? Обоснуйте свою точку зрения.

6. Федеральным казначейством направлен запрос о предоставлении документов организации, являющейся субподрядчиком, не имеющей счетов в казначействе, доля бюджетных средств в уставном капитале которой также отсутствует, не получающей непосредственно денежных средств из бюджета.

Правомерно ли такое требование?

7. *Обязан ли главный распорядитель бюджетных средств, не имеющий в Федеральном казначействе лицевого счета, не имеющие подведомственных получателей бюджетных средств, наделенных статусом юридического лица, составлять, утверждать и вести бюджетную роспись?*

8. Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в функции контроля собственника имущества входит осуществление проверок деятельности государственного унитарного предприятия (ГУП). *Возможно ли в рамках указанной функции собственнику имущества в лице уполномоченного органа осуществлять (назначать и проводить) проверки финансово-хозяйственной деятельности ГУП? К какому виду относится данный контроль?*

9. Федеральное казенное предприятие получило бюджетные ассигнования для выполнения государственного заказа, однако не полностью использовало их по целевому назначению. Кроме того,

оно несвоевременно производило уплату налогов в местный бюджет.

Какие органы должны осуществлять финансовый контроль за целевым использованием предприятием бюджетных средств, а также правильностью и своевременностью уплаты в бюджет налогов? Какие меры реагирования могут быть приняты в отношении казенного предприятия?

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Особенности организации бюджетного контроля: проблемы и перспективы.
2. Контрольно-надзорная реформа.
3. Финансовый контроль эффективности деятельности бюджетных учреждений.
4. К вопросу об осуществлении парламентского бюджетного контроля.
5. Информатизация бюджетного контроля как способ оптимизации бюджетного процесса в Российской Федерации.
6. Особенности внутреннего контроля в бюджетных учреждениях.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ по темам 1 и 2

1. Понятие финансового контроля.
2. Принципы финансового контроля.
3. Какие три уровня финансового контроля можно выделить в системе, действующей в России?
4. На какие виды подразделяется государственный контроль?
5. Какие контрольно-счетные органы осуществляют внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль?
6. Какие органы осуществляют внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в России?
7. Какие можно выделить объекты государственного (муниципального) финансового контроля?
8. Понятие бюджетного контроля.

9. Принципы бюджетного контроля.

10. Какие органы осуществляют контроль за соблюдением целей, порядка и условий предоставления целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, за соблюдением условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансирования которых являются указанные межбюджетные трансферты, а также контроль за расходованием дотаций из **федерального бюджета**, бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ при предоставлении целевых трансфертов, кредитов?

11. Какие органы осуществляют контроль за соблюдением целей, порядка и условий предоставления целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, за соблюдением условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансирования которых являются указанные межбюджетные трансферты, а также контроль за расходованием дотаций из **бюджета субъекта РФ** при предоставлении целевых трансфертов, кредитов?

12. Какие органы осуществляют контроль за соблюдением целей, порядка и условий предоставления целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, за соблюдением условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансирования которых являются указанные межбюджетные трансферты, а также контроль за расходованием дотаций из **местного бюджета** при предоставлении целевых трансфертов, кредитов?

13. Какие формы финансового контроля могут быть выделены?

14. Какие методы финансового контроля применяются при осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля?

15. Оформление результатов контрольных мероприятий. Документ, оформляемый по результатам ревизии и проверки?

16. Оформление результатов контрольных мероприятий. Документ, оформляемый по результатам обследования?

Тема 3. Налоговый контроль

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и цели налогового контроля.
2. Права и обязанности органов, осуществляющих налоговый контроль.
3. Формы налогового контроля. Камеральная и выездная налоговые проверки. Оформление результатов налоговой проверки.
4. Обжалование актов налоговых органов.
5. Учет налогоплательщиков.

Основные нормативные акты темы

1. Часть первая Налогового кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.

Дополнительная литература

1. Актуальные тренды развития международного налогообложения: монография / коллектив авторов. – М.: «ИНФРА-М», 2021. – 277 с.
2. Батяева А.Р., Бутова А.С., Васильева Е.Г., Матянова Е.С., Родыгина В.Е., Мигачева Е.В., Копина А.А., Цинделиани И.А., Прошунин М.М., Дементьев И.В., Шарандина Н.Л. Налоговое право: учебник / под ред. И.А. Цинделиани. – 3-е изд., испр. и доп – М.: «Проспект», 2019. – 704 с.
3. Борисов А.Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: практические рекомендации. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: «Юстицинформ», 2020. – 304 с.
4. Бочкарева Е.А., Вершило Т.А., Мирошник С.В., Косаренко Н.Н., Крохина Ю.А., Пешкова Х.В., Прошунин М.М. Актуальные проблемы финансового права: учебник / под ред. д.ю.н., проф. А.Д. Селюкова, к.ю.н., проф. И.А. Цинделиани. – М.: «Юстиция», 2019. – 482 с.

5. Налоговое право: учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. – 3-е изд., перераб. и доп.. – М.: «Проспект», 2020.

6. Чочиев А.В. Принцип *in dubio contra fiscum* в Российском налоговом праве: монография. – М.: «Юстицинформ», 2020. – 180 с.

Задачи

1. *Каковы обязанности банков, связанные с налоговым контролем? Нет ли противоречия между указанными обязанностями и требованиями законодательства о налоговой и банковской тайне?*

2. В установленный срок ООО «Сталкер» была сдана налоговая декларация по налогу на прибыль за 2020 год. Сумма налога была подтверждена в рамках камеральной налоговой проверки. Позднее правильность уплаты налога за 2020 год была проверена в рамках выездной налоговой проверки и был доначислен налог к уплате, вынесено решение о привлечении общества к налоговой ответственности.

Правомерно ли действие контрольного органа? Обоснуйте свою позицию ссылками на нормы действующего законодательства.

3. Общество обратилось в арбитражный суд с требованием к МИФНС, в которой на налоговом учете состояло общество, являвшееся контрагентом третьего звена. По мнению общества, МИФНС незаконно бездействовала, не выявив налоговые правонарушения, о совершении которых можно было обоснованно предполагать при осуществлении налогового контроля, не приняла мер по привлечению к ответственности лиц, действительно причастных к созданию и управлению [контрагента].

Правомерно ли действие контрольного органа? Обоснуйте свою позицию ссылками на нормы действующего законодательства.

4. Постановлением Правительства Ленинградской области от 14 мая 2008 г. № 114 «Об образовании комитета по транспорту и транспортной инфраструктуре Ленинградской области» утверждено Положение о комитете по транспорту и транспортной инфраструктуре Ленинградской области.

Подпунктом 25 пункта 4 Положения к функциям комитета по транспорту и транспортной инфраструктуре Ленинградской области отнесено обеспечение своевременного поступления налоговых платежей от предприятий и организаций транспортного комплекса в областной бюджет Ленинградской области.

Заместитель прокурора Ленинградской области обратился в суд с заявлением о признании данной нормы недействующей со дня принятия.

Проанализируйте ситуацию. Обосновано ли требование заместителя прокурора? Подтвердите свое мнение ссылками на нормы действующего законодательства.

5. АО «Премьера» подано налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость (НДС). При проведении контрольных мероприятий по проверке обоснованности предоставленных документов налоговый орган назначил проведение осмотра помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода (прибыли).

Правомерно ли действие контрольного органа? Обоснуйте свою позицию ссылками на нормы действующего законодательства. Если данное решение необоснованно, может ли оно быть обжаловано? В каком порядке?

6. Балтийской таможней в отношении заявителя проводится камеральная таможенная проверка по фактам ввоза на таможенную территорию Таможенного союза товара. С учетом данных обстоятельств Балтийской таможней в адрес общества было направлено требование о предоставлении документов и сведений. Запрошенные у общества документы и объяснение причин их отсут-

ствия поступили в таможенный орган с нарушением срока, указанного в требовании. В связи с отсутствием акта камеральной проверки общество обжаловало бездействие таможенного органа в порядке ведомственного контроля в вышестоящие структурные подразделения Федеральной таможенной службы России по мотиву нарушения сроков проводимой камеральной проверки. При этом общество считало, что в рассматриваемом случае подлежат применению по аналогии положения п. 2 ст. 88 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающие трехмесячный срок для проведения камеральной налоговой проверки, поскольку таможенным законодательством Таможенного союза сроки проведения камеральной таможенной проверки не установлены.

Обосновано ли мнение заявителя? Какое решение должно быть принято по его жалобе?

7. 20.09.2005 г. общество представило в инспекцию налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов за август 2005 года, в которой заявило к налоговому вычету 78 978 рублей налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг), впоследствии реализованных на экспорт, и документы, на предусмотренные ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

По результатам камеральной проверки этой декларации инспекция приняла решение от 18.12.2005 г. № 18/1788, которым применение обществом налоговой ставки 0 процентов по операциям реализации товаров (работ, услуг) в августе 2005 года признала обоснованным, в возмещении же 78 978 рублей налога на добавленную стоимость отказала на том основании, что общество не исполнило ее требование от 06.10.2005 г. № 18-14/31613 о представлении документов, подтверждающих применение налоговых вычетов за указанный период.

Судом установлено, что в пункте 1 требования о представлении документов от 06.10.2005 г. № 18-14/31613 инспекция допу-

стила опечатку в налоговом периоде, ошибочно указав, что представлению подлежат документы за апрель 2005 года вместо августа 2005 года. Общество требование выполнило, формально предоставив документы за апрель 2005 года.

Налоговый орган факт опечатки признал, отметив, что опечатка не освобождает общество от обязанности представить документы в подтверждение налоговых вычетов за август 2005 года.

Какое решение должен принять суд. Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы действующего законодательства.

8. ООО обратилось в Арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решения Инспекции Федеральной налоговой службы о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В отношении ООО проведена проверка по начислению и уплате налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г. Налоговый орган исходил из того, что налогоплательщик в 2017 году исчислял налог с применением ненадлежащего объекта налогообложения, без учета поданного налогоплательщиком 20.11.2014 г. Уведомления об изменении объекта налогообложения с 01.01.2015 г., согласно которому объектом являлись «доходы, уменьшенные на величину расходов». Между тем, налог исчислен применительно к объекту «доходы» с соответствующей налоговой ставкой.

Правомерны ли действия органа налогового контроля? Какое решение должен принять суд?

9. При проведении мероприятий налогового контроля – камеральной налоговой проверки, был нарушен срок проведения проверки, при этом иных нарушений допущено не было.

Каковы последствия данного нарушения? Является ли истечение срока проведения камеральной проверки препятствием для установления факта неуплаты налога и принятия мер к его взысканию? При нарушении такого срока вправе ли налогоплательщик

предъявить требование о признании незаконным бездействия налогового органа и обязанности возместить указанную в декларации сумму? Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы действующего законодательства.

10. Есть ли, по вашему мнению, основание для истребования у налогоплательщика объяснений, а также первичных учетных документов в случаях, когда налоговый орган при проведении камеральной налоговой проверки не выявил ошибок и иных противоречий в представленной налоговой декларации? Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы действующего законодательства.

11. 29.03.2019 г. в налоговый орган предпринимателем направлена и поступила налоговая декларация. 01.07.2019 г. налоговым органом направлено требование № 2465 о предоставлении документов. Это требование о предоставлении пояснений о расходах 2018 года выставлено налогоплательщику в связи с получением инспекцией ответа банка по запросу о предоставлении сведений по операциям предпринимателя на счетах от 05.03.2019 г. № 1444, направленного в рамках другой налоговой проверки. Материалы проверки рассматривались 27.08.2019 г. (протокол № 4230). На основании решения о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля от 27.08.2019 г. № 3 в срок до 02.10.2019 г. инспекция направила предпринимателю требования о предоставлении предпринимателем документов от 05.09.2019 г. № 4723, 4824, 4855. В дополнении к акту проверки от 18.10.2019 г. № 5 отражено, что началом проведения дополнительных мероприятий налогового контроля является 27.08.2019 г., окончания – 27.09.2019 г. Из протокола № 5615 следует, что материалы проверки рассмотрены 03.12.2019 г. Оспариваемое решение инспекции № 2581 датировано 10.12.2019 г.

Законны ли действия налогового органа? Обоснуйте свое мнение ссылками на нормы действующего законодательства.

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды, основания и условия применения.
2. Порядок реализации налогового контроля налоговыми органами.
3. Допрос свидетеля в рамках мероприятий налогового контроля.
4. Совершенствование налогового контроля в условиях цифровизации.
5. Выемка документов в ходе мероприятий налогового контроля.
6. О порядке проведения допромерприятий налогового контроля.
7. Налоговая выгода как институт налогового права.
8. Категория интереса в налоговом праве.
9. Давность в налоговом праве.
10. Недобросовестная налоговая конкуренция.

Тема 4. Валютный контроль и контроль в сфере денежного обращения

Вопросы для обсуждения

1. Понятие «контроль в сфере денежного обращения».
2. Органы финансового контроля и контролируемые лица в сфере денежного обращения.
3. Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения: общая характеристика.
4. Федеральная служба по финансовому мониторингу как орган финансового контроля: права и обязанности, особенности проведения контрольных мероприятий, оформление результатов контрольных мероприятий.

5. Права и обязанности лиц, в отношении которых проводятся контрольные мероприятия в соответствии с законодательством о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

6. Понятие и принципы валютного контроля. Резиденты. Нерезиденты. Валютные операции.

7. Агенты и органы валютного контроля: особенности правового положения, контрольные мероприятия.

8. Ограничения в сфере валютного контроля.

9. Надзор и наблюдение в национальной платежной системе: общая характеристика. Банковский надзор за операторами национальной платежной системы.

Основные нормативные акты

1. Концепция развития национальной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (утв. Президентом РФ 30 мая 2018 г.).

2. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

3. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

4. Федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

5. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

6. Указ Президента РФ от 13 июня 2012 г. № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу».

7. Постановление Правительства РФ от 19 февраля 2022 г. № 219 «Об утверждении Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения».

8. Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 5 ноября 2008 г. № 264 «Об утверждении Регламента Федеральной службы по финансовому мониторингу».

Дополнительная литература

1. Арзуманова Л.Л., Артемов Н.М., Болтинова О.В., Гузнов А.Г., Грачева Е.Ю., Мошкова Д.М., Рождественская Т.Э., Цареградская Ю.К. Финансовое право: учебник / отв. ред. д.ю.н. Е.Ю. Грачева, д.ю.н., проф. О.В. Болтинова. – 2-е издание, перераб. и доп. – М.: «Проспект», 2020. – 624 с.

2. Артемов Н.М., Лагутин И.Б., Ситник А.А., Урда М.Н. Правовое регулирование денежного обращения (Денежное право): монография. – М.: Норма: ИНФРА-М, 2016. – 96 с.

3. Буртасова А.В., Шелестинский Д.Г. Механизмы противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем: мировая практика и особенности системы финансового контроля в Российской Федерации. – М.: «Юстицинформ», 2019. – 92 с.

4. Криворучко С.В., Лопатин В.А. Национальная платёжная система: структура, технологии, регулирование. Международный опыт, российская практика. – М.: «КНОРУС: ЦИПСИР», 2013.

5. Кучеров И.И. Валютно-правовое регулирование в Российской Федерации: эволюция и современное состояние: монография. – М.: Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ: ИНФРА-М, 2013.

6. Хоменко Е.Г. Банковское право: учебник. – М.: «Норма: ИНФРА-М», 2021. – 384 с.

7. Хоменко Е.Г., Тарасенко О.А. Национальная платежная система Российской Федерации и ее элементы: монография. – М.: «Проспект», 2016. – 176 с.

8. Шестакова Е.В. Валютное регулирование и валютный контроль. – М.: «Право Доступа», 2020.

Задачи

1. Является ли валютной операцией:

а) Приобретение и отчуждение валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование их в качестве средства платежа по договорам между резидентами;

б) Приобретение и отчуждение резидентами валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование их в качестве средства платежа;

в) Ввоз в РФ и вывоз из РФ валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг; перевод валюты РФ со счета, открытого за пределами территории РФ, на счет того же лица, открытый на территории РФ или за пределами территории РФ, и со счета, открытого на территории РФ, на счет того же лица, открытый за пределами территории РФ, осуществляемые одним лицом – резидентом?

2. Правомерно ли установление Указом Президента РФ от 1 марта 2022 г. № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» дополнительных ограничений, применяемых при осуществлении валютных операций? Не противоречит ли это требованиям ст. 4 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 71, 106 Конституции РФ?

3. Руководствуясь п. 16 Правил выдачи Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации разрешений в целях реализации дополнительных временных мер экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации и иных разрешений, предусмотренных отдельными указами Президента Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.2022 г. № 295, подкомис-

сией Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации принято единогласное решение разрешить начиная с 10.06.2022 г. резидентам – участникам внешнеэкономической деятельности осуществлять обязательную продажу иностранной валюты в размере **0 процентов** суммы иностранной валюты, зачисленной на их счета в уполномоченных банках на основании внешнеторговых контрактов, заключенных с нерезидентами и предусматривающих передачу нерезидентам товаров, оказание нерезидентам услуг, выполнение для нерезидентов работ, передачу нерезидентам результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них (Выписка из протокола заседания подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 9 июня 2022 г. № 61). *Как соотносится данное условие с требованиями Закона о валютном регулировании и валютном контроле? Подлежит ли применению данное ограничение при совершении валютных операций?*

4. До 01.03.2018 г. при совершении валютных операций на сумму, равную или превышающую в эквиваленте 50 000 долларов США, резидент должен был оформить в обслуживающем банке паспорт сделки (ст. 20 Закона № 173-ФЗ, п. 5.2 Инструкции Банка России от 04.06.2012 г. № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспорт сделки, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» в порядке, установленном этой Инструкцией. С 01.03.2018 г. Инструкция № 138-И утратила силу (п. 19.3 Инструкции Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчет-

ности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»), однако, ст. 20 Закона о валютном контроле *не утратила силу*. *Продолжает ли действовать паспорт сделки, оформленный до даты отмены Инструкции № 138-И?*

5. Отец решил внести наличную иностранную валюту на счет своего сына в банке. *Является ли эта операция валютной операцией? Может ли быть осуществлена эта операция? Изменится ли ситуация, если наличную иностранную валюту решит внести на счет не близкий родственник физического лица, на имя которого открыт счет?*

6. *Запрещена ли передача в залог по кредитному договору ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте?*

7. Банком при проверке контракта, заключенного между российским и зарубежным партнером, затребованы документы, подтверждающие качество поставляемого товара. *Законно ли данное требование? Какие документы могут быть запрошены агентом валютного контроля?*

8. Будет ли привлечено к административной ответственности юридическое лицо (резидент), в случае осуществления валютной операции с использованием средств на счете (вкладе) в банке, расположенном за пределами территории РФ, по которому резидентом в нарушение требований [ч.ч. 2 и 7 ст. 12](#) Закона № 173-ФЗ не представлены уведомление об открытии счета и отчет о движении средств по указанному счету? Какие меры ответственности к нему будут применены?

9. *Будет ли привлечено к ответственности юридическое лицо за нарушение валютного законодательства, если невозможность исполнения обязательств по внешнеторговому контракту*

возникла вследствие санкций, введенных недружественными иностранными государствами?

10. Подлежат ли применению нормы закона о валютном регулировании и валютном контроле к иностранным гражданам, лицам без гражданства и иностранным юридическим лицам, совершившим на территории РФ административные правонарушения? Могут ли они быть привлечены к административной ответственности на территории РФ?

11. По контракту между резидентом (компанией ООО «Альфа») и нерезидентом, вопреки условиям, выручка от нерезидента не поступила в установленный срок на счета ООО «Альфа», а между нерезидентом и иной российской компанией (ООО «Гамма») был заключен договор цессии, по которому к ООО «Гамма» перешла обязанность оплатить необходимую сумму ООО «Альфа».

Есть ли основания для привлечения ООО «Альфа» к ответственности за нарушение валютного законодательства (за неисполнение обязанности по репатриации иностранной валюты и валюты РФ)? Какие органы будут осуществлять контрольные мероприятия в данном случае?

Каков срок привлечения к ответственности за неисполнение обязанности по репатриации иностранной валюты

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Субъекты финансового контроля в сфере денежного обращения.

2. Правовые вопросы цифровизации финансового контроля в России.

3. Денежное право в системе российского финансового права.

4. Правовые проблемы интерпретации концепции бенефициарного собственника дохода в российском налоговом законодательстве.

5. Банк России в национальной платежной системе Российской Федерации.

6. Закон о национальной платежной системе как источник финансового права.

7. Правовые формы взаимодействия в национальной платежной системе России.

8. Национальная платежная система как гарант стабильности и защиты национальной экономики.

9. Концептуальные принципы национальной платежной системы России.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ по темам 3 и 4

1. Дайте понятие налогового контроля и определите осуществляющих его субъектов.

2. Каковы формы налогового контроля.

3. Каковы принципы налогового контроля.

4. Какие мероприятия налогового контроля могут быть проведены в ходе камеральной налоговой проверки?

5. Является ли акт налоговой проверки итоговым документом проведения мероприятия налогового контроля?

6. В случае явки лица, в отношении которого составлен акт (его представителя), на рассмотрение материалов дела, может ли руководитель (заместитель руководителя) налогового органа приступить к рассмотрению материалов налоговой проверки? При каких условиях?

7. Препятствует ли отсутствие письменных возражений в случае неявки налогоплательщика рассмотрению материалов налоговой проверки?

8. Какие решения могут быть приняты по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки?

9. Могут ли осуществляться контрольные действия вне рамок мероприятий налогового контроля?

10. Иванов обратился в юридическую фирму за подготовкой документов для постановки на налоговый учет. Является ли юридическая фирма налоговым агентом?

11. Назовите виды финансового контроля в сфере денежного обращения.

12. Кого вправе проверять агенты и органы валютного контроля?

13. Какие валютные ограничения существуют сегодня?

14. Какие методы может применять Банк России при осуществлении контроля в национальной платежной системе?

15. Какие методы применяет Банк России при осуществлении банковского надзора?

16. Какие операции подлежат контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Тема 5. Государственный контроль (надзор) и муниципальный контроль в Российской Федерации за соблюдением обязательных требований

Вопросы для обсуждения

1. Правовое регулирование государственного и муниципального контроля при осуществлении предпринимательской и иной деятельности. Обязательные требования.

2. Принципы осуществления государственного и муниципального контроля.

3. Предмет и объект государственного и муниципального контроля.

4. Информационные системы государственного и муниципального контроля.

5. Контрольные органы: понятие, права и обязанности при проведении мероприятий государственного и муниципального контроля.

6. Контролируемые лица: права и обязанности при проведении мероприятий государственного и муниципального контроля.

7. Контрольные мероприятия: основания проведения контрольных мероприятий, особенности осуществления; контрольные действия при проведении контрольных мероприятий.

Основные нормативные правовые акты

1. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

2. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 247-ФЗ «Об обязательных требованиях в Российской Федерации».

3. Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

4. Постановление Правительства РФ от 24 октября 2011 г. № 861 «О федеральных государственных информационных системах, обеспечивающих предоставление в электронной форме государственных и муниципальных услуг (осуществление функций)».

Задачи

1. Может ли Роспотребнадзор провести внеплановые контрольные мероприятия в рамках санитарно-эпидемиологического надзора по поручению вице-премьера, если в таком поручении будут перечислены:

- конкретные контролируемые лица или группы контролируемых лиц, в отношении которых должны быть проведены контрольные мероприятия;
- вид и предмет проверки;
- период, в течение которого нужно их провести?

2. *Какие негативные последствия могут иметь место в случае неисполнения/несвоевременного исполнения предписания контрольного органа?*

3. У Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (далее – Роспотребнадзор) имеются надзорные полномочия в нескольких сферах, и это ведомство осуществляет: федеральный государственный санитарно-эпидемиологический контроль (надзор), федеральный государственный контроль (надзор) в области защиты прав потребителей, федеральный государственный контроль (надзор) за соблюдением законодательства о защите детей от вредоносной информации.

Какими полномочиями наделены инспекторы Роспотребнадзора? Какие виды проверок они проводят?

4. Роспотребнадзор провел контрольные мероприятия без законных на то оснований. *Какие последствия будет иметь такое контрольное мероприятие?*

5. *Какова процедура выездного обследования Роспотребнадзора? Какие нормативные правовые акты служат основой проведения данного контрольного мероприятия? Каковы последствия данного мероприятия? В каком порядке может быть обжалован акт, составленный по итогам проведения контрольного мероприятия?*

6. На проходной предприятия появился инспектор Роспотребнадзора, предъявил служебное удостоверение и сообщил о проведении в отношении организации контрольного мероприятия. *Обязана ли организация пропустить на территорию инспектора для проведения проверки?*

7. *При каких условиях может быть выдано предписание об устранении нарушений обязательных требований пожарной без-*

опасности? Может ли быть вынесено предписание по результатам проведения выездного обследования и мониторинга безопасности? Возможно ли обжалование предписания и в каком порядке?

8. В ходе проведения осмотра, длящегося более 9 часов, контролером было вскрыто запертое помещение магазина для осмотра находящихся там товаров и взятия проб и образцов. Руководителем магазина подана жалоба в суд с требованием о признании контрольного мероприятия не соответствующим закону. *Имеются ли в данном случае нарушения в ходе контрольного мероприятия? Каким образом могут быть обжалованы действия инспектора? Какие сведения должны быть отражены в жалобе на действия должностного лица контролирующего органа?*

9. Роскомнадзор поступила анонимная жалоба, содержащая информацию о нарушении норм действующего законодательства одной из организаций области. *Обязан ли Роскомнадзор проводить контрольные мероприятия на основании данной жалобы? Обязан ли Роскомнадзор проводить проверку/оценку сведений, содержащихся в жалобе?*

10. Контроль (надзор) за соблюдением трудового законодательства – это деятельность трудовой инспекции, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений обязательных требований. *Каким образом осуществляется эта контрольная деятельность, какие профилактические и контрольные мероприятия могут быть проведены с учетом положений абз. 2 ч.1 ст. 356 ТК РФ и ч.1 ст. 1, ст. 45 и ст. 56 Закона № 248-ФЗ?*

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Реформа государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

2. Мероприятия, направленные на профилактику нарушений обязательных требований, как вид государственного контроля (надзора).

3. Обязательные требования к предпринимательской деятельности: вопросы дефиниции понятия.

4. Защита прав индивидуального предпринимателя при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля.

5. Государственный, муниципальный и общественный контроль: содержание и соотношение понятий с позиций конституционного права.

6. Порядок установления обязательных требований, проверяемых в рамках контрольно-надзорной деятельности.

7. Проведение профилактических мероприятий: цели, задачи, формы и методы проведения.

Тема 6. Внутрихозяйственный контроль.

Аудит как вид финансового контроля

Вопросы для обсуждения

1. Правовое регулирование ведения бухгалтерского учета.

2. Порядок составления, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бухгалтерской отчетности. Состав и формы годовой бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах.

3. Внутренний контроль. Особенности организации.

4. Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Понятие аудиторской деятельности.

6. Понятие и признаки аудита.

7. Аудитор и аудиторская организация: правовое положение, требования. Кодекс профессиональной этики аудитора.

8. Соотношение аудита с другими видами финансового контроля. Соотношение аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.

9. Порядок проведения аудиторской проверки.
10. Проблемы защиты аудиторской тайны.

Основные нормативные акты темы

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ст. 86).
3. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ст. 48).
4. Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Дополнительная литература

1. Земсков В.В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта: учебное пособие. – М.: «Прометей», 2019. – 158 с.
2. Пашков Р.В., Юденков Ю.Н. Внутренний контроль как модель и система: монография. – М.: РУСАЙНС, 2016. – 312 с.

Задачи

1. 26.06.2006 г. проведено годовое общее собрание акционеров ЗАО. На собрании избран совет директоров общества, утвержден годовой отчет, иных решений не принималось. ООО и ЗАО заключили договор от 01.04.2007 г. на проведение аудиторской проверки ЗАО за 2006 год. Позднее, 22.06.2007 г., теми же лица заключили договор на проведение аудиторской проверки ЗАО за первый квартал 2007 года. Цена по двум договорам определена в сумме 50 000 рублей за каждый договор. По условиям названных договоров, ООО (аудитор) обязалось по поручению ЗАО (общества) провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за

2006 год, и соответственно, за первый квартал 2007 года с согласованной сторонами программой, а общество – принять данные услуги и оплатить их стоимость. Оба договора от имени ЗАО подписаны генеральным директором общества. Факт оплаты аудиторских услуг материалами дела не подтвержден. Проведенное 28.06.2007 г. годовое общее собрание акционеров ЗАО решение об утверждении аудитора общества также не принималось. При таких условиях, посчитав, что указанные договоры заключены с нарушением требований действующего законодательства, ЗАО обратилось в суд с иском о признании договоров недействительными.

Требования основаны на ст. 168 Гражданского кодекса Российской Федерации и мотивированы тем, что спорные сделки совершены с нарушением требований ст. 48 и 86 Федерального закона Российской Федерации «Об акционерных обществах», которое выразилось в том, что общее собрание акционеров ЗАО не принимало решение о назначении аудитора и совет директоров не определял размер оплаты его услуг.

Какое решение должен принять суд? Обоснуйте свою точку зрения ссылками на нормы действующего законодательства.

2. Акционер, владелец 13,14% акций, на основании п. 5 ст. 103 Гражданского кодекса Российской Федерации направил АО требование от 28.04.2008 г. о проведении аудиторской проверки. Решением совета директоров истца от 04.05.2008 г. принято решение о проведении аудиторской проверки. АО заключен договор от 20.05.2008 г. с аудиторской организацией на проведение аудиторской проверки общества за период с 01.01.2008 г. по 31.10.2008 г. (с учетом дополнительного соглашения от 08.09.2008 г.). Аудиторская проверка исполнителем проведена. Стоимость оказанных услуг составила 322 000 руб. (п. 7.1 договора) и перечислена АО исполнителю. Полагая, что акционер как инициатор аудиторской проверки обязан возместить обществу расходы на ее проведение, АО обратилось в арбитражный суд.

Обосновано ли требование АО?

3. На основании решения № 3 от 08.02.2022 г. в период с 14.02.2022 г. по 14.03.2022 г. Управлением Федерального казначейства по N-ской области проведена плановая проверка в отношении ООО в рамках внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

Результаты проверки оформлены актом плановой выездной проверки от 14.03.2022 г.

В ходе проверки УФК по N-ской области пришло к выводу о наличии целого ряда нарушений требований международных стандартов.

По результатам проверки Саморегулируемой организации аудиторов от 04.07.2022 г. о приостановлении членства ООО в Саморегулируемой организации аудиторов на срок 30 календарных дней для устранения выявленных нарушений.

Допущены ли какие-либо нарушения со стороны УФК? Обосновано ли мнение ООО о том, что оспариваемое предписание не соответствует положениям ФЗ № 248-ФЗ от 31.07.2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», постановлению Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 г. № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля»?

Тест

1. Аудит – это:

а) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

б) внутренняя проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о правильности составления такой отчетности;

в) внешняя проверка документации аудируемого лица в целях выражения мнения о ее достоверности.

2. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором только:

а) аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

б) налоговому органу;

в) любому лицу, обратившемуся к аудитору.

3. Заведомо ложное аудиторское заключение:

а) аудиторское заключение, составленное без проведения аудита;

б) аудиторское заключение, составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита;

в) все вышеперечисленное.

4. Заведомо ложным аудиторское заключение:

а) является независимо от признания его таковым судом;

б) признается по решению суда.

5. Аудиторскую тайну составляют:

а) сведения о величине оплаты аудиторских услуг;

б) сведений о заключении договора оказания аудиторских услуг;

в) любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг;

г) иные сведения (заполните самостоятельно) _____.

6. Передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов могут:

а) работники аудируемой организации или индивидуального аудитора;

б) Аудиторская организация, индивидуальный аудитор;

в) не вправе никто без предварительного согласия лица, которому оказывались услуги;

г) иное (заполните самостоятельно) _____.

7. Какое аудиторское заключение утверждает, что отчетность не является достоверной?

а) модифицированное;

б) отрицательное;

в) не модифицированное.

8. Ответственность за соблюдение требований законодательства РФ о бухучете несет:

а) собственник аудируемого лица;

б) главный бухгалтер;

в) руководство аудируемого лица;

г) аудитор организации.

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Контроль качества аудиторской проверки.

2. Тенденции развития внутреннего аудита в РФ на основе международного и отечественного опыта.

3. Основные этапы создания службы внутреннего аудита в коммерческой организации.

4. Организация внутреннего аудита в коммерческих организациях в зарубежных странах.

5. Особенности проведения аудиторской проверки в кредитных организациях.

6. Особенности проведения аудиторской проверки в страховых организациях.

7. Особенности проведения аудиторской проверки в инвестиционных организациях.

8. Роль аудиторского контроля в совершенствовании деятельности государственного финансового контроля.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ по темам 5 и 6

1. Что такое обязательные требования при осуществлении предпринимательской и иной деятельности.

2. Какие органы проводят проверку обязательных требований при осуществлении предпринимательской и иной деятельности. Приведите примеры.

3. Какова роль органов прокуратуры при инициировании проверок.

4. Каковы права и обязанности контрольных органов при проведении проверок?

5. Какие можно выделить виды контрольных мероприятий?

6. Что является основанием для проведения проверки?

7. Как определяется перечень действий, осуществляемых при проведении проверки? Приведите пример контрольных действий.

8. Каковы последствия грубых нарушений требований к организации и осуществлению государственного контроля?

9. Каковы обязанности саморегулируемой организации аудиторов?

10. Что такое общественно значимые организации с точки зрения Закона об аудиторской деятельности? Каковы особенности проведения аудита в отношении этих организаций?

11. В каких случаях проводится обязательный аудит? Каковы последствия нарушения этого требования?

12. Каковы права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг?

13. Каковы полномочия Банка России при осуществлении надзора за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке?

14. Каковы основные функции Комитета аудиторских организаций на финансовом рынке?

Тема 7. Правовое регулирование банковского надзора в Российской Федерации

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и цели банковского надзора.
2. Принципы банковского надзора.
3. Банк России, как орган банковского надзора.
4. Объекты надзора.
5. Формы банковского надзора.
6. Проверки кредитных организаций.

Основные нормативные акты темы

1. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

2. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

3. Федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

4. Положение Банка России от 16 декабря 2003 г. № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах».

5. Положение о Комитете банковского надзора Банка России (утв. решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 21 января 2022 г. № ПСД-1)

6. Инструкция Банка России от 15 января 2020 г. № 202-И «О порядке проведения Банком России проверок поднадзорных лиц».

7. Инструкция Банка России от 2 апреля 2010 г. № 135-И «О порядке принятия Банком России решения о государственной регистрации кредитных организаций и выдаче лицензий на осуществление банковских операций».

Дополнительная литература

1. Актуальные проблемы финансового права: учебник / коллектив авторов; под ред. д.ю.н., проф. А.Д. Селюкова, к.ю.н, проф. И.А. Цинделиани. – М.: «Юстиция», 2022. – 482 с.

2. Арзуманова Л.Л., Артемов Н.М., Болтинова О.В., Гузнов А.Г. Актуальные проблемы финансового права в условиях цифровизации экономики: монография / коллектив авторов; под ред. д.ю.н., проф. Е.Ю. Грачевой. – М.: «Проспект», 2021. – 256 с.

3. Грачева Е.Ю., Мошкова Д.М., Рождественская Т.Э., Царевградская Ю.К. Финансовое право: учебник / отв. ред. д.ю.н. Е.Ю. Грачева, д.ю.н., проф. О.В. Болтинова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: «Проспект», 2020. – 624 с.

4. Бочкарева Е.А., Вершило Т.А., Мирошник С.В., Косаренко Н.Н., Крохина Ю.А., Пешкова Х.В., Прошунин М.М. Актуальные проблемы финансового права: учебник / под ред. д.ю.н., проф. А.Д. Селюкова, к.ю.н., проф. И.А. Цинделиани. – М.: «Юстиция», 2019. – 482 с.

5. Братко А.Г., Короткий Ю.Ф., Ливадный П.В., Глотов В.И., Волуевич И.Е., Гобрусенко К.И., Забелин А.Г., Писарчик Е.О. Финансовый мониторинг: учебное пособие для бакалавриата и магистратуры: Том I / под ред. Ю.А. Чиханчина, А.Г. Братко. – М.: «Юстицинформ», 2018. – С. 696.

6. Хоменко Е.Г. Банковское право: учебник. – М.: «Норма: ИНФРА-М», 2021. – 384 с.

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Базельский комитет по банковскому надзору и его роль в развитии российской системы банковского регулирования и надзора.

2. Роль банковского регулирования и надзора в обеспечении устойчивости банковской системы.

3. Правовое регулирование банковской деятельности и банковский надзор в европейском союзе.

4. Банковский надзор и перспективы его развития в России.

5. Банковский надзор в условиях цифровизации.

6. Банковский надзор как финансово-правовая категория.

7. Виды, формы банковского надзора за деятельностью кредитных организаций.

8. Соотношение общеправовых принципов и принципов банковского надзора в банковской деятельности.

Тема 8. Общественный контроль

Вопросы для обсуждения

1. Право граждан на участие в осуществлении общественного контроля. Конституционные основы общественного контроля.

2. Понятие и отличительные признаки общественного финансового контроля. Правовое регулирование общественного финансового контроля.

3. Цели, задачи и принципы общественного контроля.

4. Субъекты общественного контроля.

5. Формы общественного контроля.

6. Общественный финансовый контроль в бюджетных правоотношениях.

7. Общественный контроль на примере субъектов РФ, муниципальных образований.

Основные нормативные акты темы

1. Федеральный закон от 21 июля 2014 г. № 212-ФЗ «Об основах общественного контроля в Российской Федерации».

2. Федеральный закон от 4 апреля 2005 г. № 32-ФЗ «Об Общественной палате Российской Федерации».

Примерный перечень тем сообщений (рефератов)

1. Общественный экономический контроль как форма независимого экономического контроля.
2. О соотношении общественного контроля с иными формами контроля власти.
3. Вопросы общественного контроля как вида публично-правового контроля в советской юридической доктрине.
4. Общественный контроль и иные институты контроля общества за деятельностью органов государственной власти.
5. Об общественном контроле (контроле со стороны населения) местного самоуправления в зарубежных странах.
6. Общественный контроль, государственный контроль, государственный аудит: к вопросу о соотношении понятий.
7. Совершенствование системы общественного контроля.
8. Общественный контроль органа местного самоуправления в сфере предпринимательской деятельности.
9. Общественный контроль как способ противодействия коррупции.
10. Понятие и сущность общественного контроля: конституционно-правовой аспект.

Задача

1. Применительно к различным видам финансового контроля (бюджетному, налоговому, банковскому, валютному контролю и контролю в сфере денежного обращения, а также аудиту) определите понятие и цели контроля, субъект и объект контроля; принципы, формы и методы контроля, определите особенности проводимых контрольных мероприятий. Оформите в виде таблицы.

Тест по курсу

1. *Методом финансового контроля является:*
- а) наблюдение;
 - б) ревизия;

- в) обследование;
- г) все вышеназванные.

2. *Право приостанавливать в предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации случаях операции по лицевым счетам главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета имеет:*

- а) Федеральное казначейство;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) Счетная палата РФ.

3. *К нарушителям бюджетного законодательства могут быть применены следующие бюджетные меры принуждения:*

- а) изъятие бюджетных средств;
- б) начисление пени;
- в) все вышеназванное.

4. *Председатель Счетной палаты РФ назначается на должность:*

- а) Государственной Думой;
- б) Президентом РФ;
- в) Советом Федерации.

5. *Вправе ли Федеральная налоговая служба проводить проверки валютного законодательства:*

- а) не вправе, т.к. органом валютного контроля является Центральный Банк (Банк России);
- б) вправе в отношении нерезидентов, а также валютных бирж;
- в) вправе в отношении резидентов и нерезидентов.

6. *Решение о списании в бесспорном порядке сумм, предоставленных из бюджета и использованных не по целевому назначению, вправе принять:*

- а) Федеральное казначейство;

- б) Счетная палата РФ;
- в) Федеральная налоговая служба.

7. Проект федерального бюджета составляет:

- а) Счетная палата РФ;
- б) Федеральная служба по финансовому мониторингу;
- в) Министерство финансов РФ.

8. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны хранить тайну об операциях:

- а) аудируемых лиц;
- б) лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги;
- в) все перечисленное.

9. Ответственность за соблюдение аудируемым лицом требований нормативных правовых актов РФ несет:

- а) собственник аудируемого лица;
- б) главный бухгалтер;
- в) руководство аудируемого лица.

10. Аудитор обязан сообщить ставшую известной ему конфиденциальную информацию о недобросовестных действиях и ошибках уполномоченным государственным органам власти:

- а) в каждом случае;
- б) в зависимости от существенности искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) только в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

11. Вправе ли член аудиторской группы делиться с другими членами ставшей известной ему информацией о деятельности аудируемого лица:

- а) нет;
- б) да.

12. *Дает ли аудитор в аудиторском заключении оценку соблюдения интересов собственников (акционеров, участников) аудируемого лица?*

- а) да;
- б) да, только в случае обязательного аудита;
- в) нет.

13. *Какое аудиторское заключение утверждает, что отчетность не является достоверной?*

- а) модифицированное;
- б) отрицательное;
- в) с оговоркой.

14. *Заведомо ложным аудиторским заключением признается аудиторское заключение:*

- а) составленное без проведения аудиторской проверки;
- б) составленное по результатам аудиторской проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудитором в ходе аудиторской проверки;
- в) все перечисленное.

15. *Негосударственный финансовый контроль подразделяется на:*

- а) муниципальный;
- б) внутрихозяйственный;
- в) независимый (аудиторский);
- г) общественный;
- д) все вышеперечисленное.

16. *Финансы представляют собой:*

- а) экономические отношения, связанные с формированием, распределением и использованием централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях выполнения функ-

ций и задач государства и обеспечения условий расширенного воспроизводства;

б) денежные средства централизованных и децентрализованных фондов;

в) экономические отношения по формированию бюджета.

17. *Под централизованными финансами понимаются:*

а) бюджет РФ;

б) экономические денежные отношения, связанные с формированием и использованием фондов денежных средств государства, аккумулированных в государственной бюджетной системе и приравненных внебюджетных фондах;

в) экономические денежные отношения, связанные с формированием и использованием фондов денежных средств государства, аккумулированных в государственных внебюджетных фондах.

18. *Финансовую деятельность осуществляют:*

а) все органы государственной власти и местного самоуправления;

б) уполномоченные на то органы государственной власти, иные субъекты, наделенные специальными полномочиями, а также муниципальные органы;

в) отдельные органы государственной власти.

19. *Финансовая деятельность государства это:*

а) процесс собирания денежных фондов (финансовых ресурсов), обеспечивающее выполнение функций и решение задач, стоящих перед государством;

б) процесс распределения (перераспределения) и использования денежных фондов (финансовых ресурсов);

в) все вышеперечисленное.

20. Финансовый контроль это:

а) функция государственного управления, по отношению к которому он выступает средством, инструментом реализации политики государства;

б) деятельность уполномоченных государством органов и организаций за соблюдением законности в процессе собирания, распределения, перераспределения и использования публичных денежных фондов;

в) все вышеперечисленное.

21. По формам контроля выделяют финансовый контроль:

а) предварительный, текущий, последующий;

б) государственный (в его составе выделяют общегосударственный, ведомственный, внутрихозяйственный);

в) общественный и внутрихозяйственный.

22. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в бюджетной сфере является контрольной деятельностью:

а) Федерального казначейства;

б) Счетной палаты РФ;

в) Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций);

г) Совета по вопросам внутреннего финансового аудита и совершенствования качества финансового менеджмента организаций бюджетной сферы.

23. Органом исполнительной власти Самарской области, образованным Правительством Самарской области для осуществления внутреннего государственного финансового контроля:

- а) Государственная инспекция финансового контроля;
- б) Департамент финансов;
- в) органы Федерального казначейства.

24. *Налоговым контролем признается:*

- а) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном Налоговым Кодексом;
- б) проведение налоговых проверок налоговыми органами;
- в) деятельность должностных лиц компетентных органов государственной власти, включая постановку налогоплательщиков (плательщиков сборов или страховых взносов) на учет, проведение налогового мониторинга, налоговых проверок и иных форм налогового контроля в соответствии с налоговым законодательством;
- г) все вышеперечисленное.

25. *При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган имеет право:*

- а) Истребовать документы;
- б) Истребовать документы у третьих лиц;
- в) проводить допрос свидетелей;
- г) проводить экспертизу;
- д) проводить осмотр помещений и территорий;
- е) осуществлять выемку документов;
- ж) проводить инвентаризацию.

26. *Результаты выездной налоговой проверки отражаются:*

- а) в справке налогового органа;
- б) акте проверки;
- в) протоколе.

27. *Деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, индиви-*

дуальных предпринимателей, а также аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения контролируется органами :

- а) Федерального казначейства;
- б) Налоговыми органами;
- в) органами Банка РФ;
- г) органами Росфинмониторинга.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Деньги как экономическая и правовая категория.
2. Понятие «финансы». Виды финансов.
3. Финансовая система и ее структура. Понятие «финансовый институт».
4. Публичные финансы. Подходы к определению понятия «Публичные финансы».
5. Понятие финансовой деятельности государства. Принципы финансовой деятельности. Методы и формы финансовой деятельности.
6. Общая характеристика государственных органов, осуществляющих финансовую деятельность.
7. Понятие и правовое регулирование финансового контроля в Российской Федерации (цель, функции и задачи).
8. Классификации финансового контроля. Государственный и муниципальный финансовый контроль.
9. Виды и формы финансового контроля.
10. Формы осуществления финансового контроля. Методы финансового контроля.
11. Понятие бюджета в материальном смысле и как правовой категории. Виды бюджетов. Структура бюджетной системы Российской Федерации. Принципы бюджетной системы Российской Федерации.

Федерации. Понятие бюджетного процесса в Российской Федерации.

12. Понятие бюджетного контроля. Объект и цели бюджетного контроля.

13. Принципы финансового контроля в сфере бюджетного процесса.

14. Виды бюджетного контроля. Внешний и внутренний контроль. Предварительный и последующий контроль.

15. Методы, способы, приемы бюджетного контроля.

16. Федеральное казначейство, как орган бюджетного контроля.

17. Счетная палата, как орган бюджетного контроля.

18. Полномочия иных участников бюджетного процесса в сфере бюджетного контроля.

19. Бюджетная отчетность: порядок составления, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, рассмотрение и утверждение.

20. Понятие бюджетного нарушения и бюджетные меры принуждения. Виды бюджетных нарушений.

21. Органы бюджетного контроля Самарской области.

22. Органы бюджетного контроля г.о. Самара.

23. Понятие и цели налогового контроля.

24. Права и обязанности органов, осуществляющих налоговый контроль.

25. Формы налогового контроля. Камеральная и выездная налоговые проверки. Оформление результатов налоговой проверки.

26. Обжалование актов налоговых органов.

27. Учет налогоплательщиков.

28. Понятие «контроль в сфере денежного обращения».

29. Органы финансового контроля и контролируемые лица в сфере денежного обращения.

30. Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финанси-

рованию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения: общая характеристика.

31. Федеральная служба по финансовому мониторингу как орган финансового контроля: права и обязанности, особенности проведения контрольных мероприятий, оформление результатов контрольных мероприятий.

32. Права и обязанности лиц, в отношении которых проводятся контрольные мероприятия в соответствии с законодательством о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансировании терроризма и финансировании распространения оружия массового уничтожения.

33. Понятие и принципы валютного контроля. Резиденты. Нерезиденты. Валютные операции.

34. Агенты и органы валютного контроля: особенности правового положения, контрольные мероприятия.

35. Ограничения в сфере валютного контроля.

36. Надзор и наблюдение в национальной платежной системе: общая характеристика. Банковский надзор за операторами национальной платежной системы.

37. Правовое регулирование государственного и муниципального контроля при осуществлении предпринимательской и иной деятельности. Обязательные требования.

38. Принципы осуществления государственного и муниципального контроля.

39. Предмет и объект государственного и муниципального контроля.

40. Информационные системы государственного и муниципального контроля.

41. Контрольные органы: понятие, права и обязанности при проведении мероприятий государственного и муниципального контроля.

42. Контролируемые лица: права и обязанности при проведении мероприятий государственного и муниципального контроля.

43. Контрольные мероприятия: основания проведения контрольных мероприятий, особенности осуществления; контрольные действия при проведении контрольных мероприятий.

44. Правовое регулирование ведения бухгалтерского учета. Порядок составления, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бухгалтерской отчетности. Состав и формы годовой бухгалтерской отчетности.

45. Обязательный аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

46. Понятие аудиторской деятельности.

47. Понятие и признаки аудита.

48. Аудитор и аудиторская организация: правовое положение, требования. Кодекс профессиональной этики аудитора. Проблемы защиты аудиторской тайны.

49. Соотношение аудита с другими видами финансового контроля. Соотношение аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.

50. Порядок проведения аудиторской проверки.

51. Понятие и цели банковского надзора.

52. Принципы банковского надзора.

53. Банк России, как орган банковского надзора.

54. Формы банковского надзора.

55. Проверки кредитных организаций.

56. Право граждан на участие в осуществлении общественного контроля. Конституционные основы общественного контроля.

57. Понятие и отличительные признаки общественного финансового контроля. Правовое регулирование общественного финансового контроля.

58. Цели, задачи и принципы общественного контроля. Субъекты общественного контроля.

59. Формы общественного контроля.

60. Общественный финансовый контроль в бюджетных правоотношениях. Общественный контроль на примере субъектов РФ, муниципальных образований.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В предложенном учебно-методическом пособии выделены наиболее важные вопросы правового регулирования финансового контроля и аудиторской деятельности.

Некоторые вопросы носят проблемный характер в связи с реформированием системы контрольных органов и системы правового регулирования.

Представляется, что курс «Правовые основы финансового контроля и аудиторской деятельности» послужит основой для дальнейшего изучения студентами процессуальных особенностей, способов и форм защиты прав и интересов граждан и юридических лиц при проведении мероприятий финансового контроля.

ИСПОЛЬЗУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Финансовое право : учебник и практикум для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под ред. Г. Ф. Ручкиной. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 348 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-11077-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/518171> (дата обращения: 16.03.2023).

2. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора: учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – 2-е изд., доп. – Москва: Норма: ИНФРА-М, 2022. – 208 с.

3. Аудит. В 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под ред. М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 238 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13651-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/512235> (дата обращения: 16.03.2023).

4. Аудит. В 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под ред. М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 411 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13652-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/513575> (дата обращения: 16.03.2023).

5. Акопян О.А., Боженко С.Я., Килинкарлова Е.В., Макарова Я.С., Мамцев Г.Э., Моисеенко М.А., Ногина О.А., Хаванова И.А., Хазова Е.В., Чурсина Т.И., Шевелёва Н.А., Янкевич С.В. Контроль в финансово-бюджетной сфере: научно-практическое пособие; отв. ред. И.И. Кучеров, Н.А. Поветкина. – М.: «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации: Юридическая фирма КОНТРАКТ», 2016. – 320 с.

Учебное издание

Балашова Элеонора Георгиевна

**ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебно-методическое пособие

Редакционно-издательская обработка А.В. Ярославцевой

Подписано в печать 27.10.2023. Формат 60×84 1/16.

Бумага офсетная. Печ. л. 4,5.

Тираж 27 экз. Заказ № . Арт. – 2(Р2УМП)/2023.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АКАДЕМИКА С.П. КОРОЛЕВА»
(САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)
443086, САМАРА, МОСКОВСКОЕ ШОССЕ, 34.

Издательство Самарского университета.
443086, Самара, Московское шоссе, 34.

