

**Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Воронежский государственный университет"
Юридический факультет
Кафедра финансового права**

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Учебно-методический комплекс для специалистов
всех форм обучения

Воронеж–2016

Оглавление

Авторский коллектив	4
ПРЕДИСЛОВИЕ	5
ПРАКТИКУМ	6
ОБЩАЯ ЧАСТЬ	6
Тема 1. Финансовое право как отрасль права	6
Тема 2. Финансово-правовые нормы и отношения	8
Тема 3. Субъекты финансового права	11
Тема 4. Публичный финансовый контроль	14
ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ	18
Тема 5. Бюджетное право: общая характеристика	18
Практическое занятие 1. Бюджет и бюджетная система.....	18
Практическое занятие 2. Бюджетное право как подотрасль финансового права.....	19
Тема 6. Доходы и расходы бюджетов	22
Практическое занятие 1. Понятие и формирование доходов бюджетов.....	22
Практическое занятие 2. Расходы бюджетов и механизм осуществления расходов бюджетов.....	24
Тема 7. Сбалансированность бюджетов	26
Практическое занятие 1. Профицит и дефицит бюджетов. Источники финансирования дефицита бюджетов.	26
Практическое занятие 2. Государственный (муниципальный) долг. Бюджетный кредит.	28
Тема 8. Правовое регулирование межбюджетных отношений	30
Тема 9. Бюджетный процесс	33
Практическое занятие 1. Понятие бюджетного процесса. Составление, рассмотрение и утверждение бюджетов.	33
Практическое занятие 2. Исполнение бюджетов. Годовой отчет об исполнении бюджетов.....	35
Тема 10. Бюджетный контроль	38
Практическое занятие 1. Понятие и система бюджетного контроля. Внешний бюджетный контроль.....	38
Практическое занятие 2. Внутренний бюджетный контроль.....	41
Тема 11. Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения	43
Тема 12. Финансово-правовой режим государственных внебюджетных фондов. 45	
Практическое занятие 1. Финансово-правовое регулирование государственных внебюджетных фондов. Пенсионный фонд Российской Федерации.....	45
Практическое занятие 2. Фонд социального страхования РФ. Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ	47
Тема 13. Финансы государственных и муниципальных учреждений	51
Тема 14. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий	53
Тема 15. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных корпораций и государственных компаний	54

Тема 16. Правовое регулирование государственных и муниципальных (публичных) доходов	57
Практическое занятие 1. Понятие и система государственных и муниципальных (публичных) доходов.....	57
Практическое занятие 2. Неналоговые доходы: понятие и виды.....	58
Практическое занятие 3. Парафискалитеты: понятие и виды	59
Тема 17. Финансово-правовые основы денежного обращения и расчетов.....	59
Тема 18. Финансово-правовые основы банковской деятельности	61
Практическое занятие 1. Финансово-правовые основы банковской деятельности	61
Практическое занятие 2. Финансово-правовые основы системы обязательного страхования вкладов	62
ЗАДАНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ.....	64
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ НА ЗАОЧНОМ ОТДЕЛЕНИИ	66
ТЕМЫ КУРСОВЫХ И ВЫПУСКНЫХ БАКАЛАВРСКИХ РАБОТ.....	68
ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ	70

Авторский коллектив

Андреев Николай Юрьевич (канд. юрид. наук) – тема 15

Бобкова Лилия Леонидовна (канд. юрид. наук, доцент) – темы 11, 14

Красюков Андрей Владимирович (канд. юрид. наук, доцент) – темы 1, 2, 3, 4, задания для выполнения контрольных работ на заочном отделении

Пауль Алексей Георгиевич (докт. юрид. наук, доцент) – предисловие, темы 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, задания для составления юридических документов, темы курсовых и выпускных бакалаврских работ, вопросы к экзамену

Сапрыкина Ирина Анатольевна (канд. юрид. наук, доцент) – тема 12

Якушев Антон Олегович (канд. юрид. наук, доцент) – темы 16, 17, 18

ПРЕДИСЛОВИЕ

В настоящее время финансовое право является сложной и обширной отраслью российского права. Финансово-правовые отношения проникают практически во все сферы деятельности государства и муниципальных образований, оказывая при этом также влияние на отношения с участием организаций и физических лиц.

В учебном плане бакалавров финансово-правовой тематике посвящено четыре учебные дисциплины: Финансовое право, Налоговое право, Правовое регулирование налоговой отчетности и Налоговые споры и защита прав налогоплательщиков. Курс финансового права является базовой учебной дисциплиной. В то же время при составлении настоящего учебного пособия авторы старались избегать дублирования тем с другими учебными дисциплинами, в частности с налоговым правом.

В процессе изучения финансового права обучающийся должен научиться решать следующие профессиональные задачи: участие в подготовке финансово-правовых нормативных актов; обоснование и принятие в пределах должностных обязанностей решений в сфере финансово-правового регулирования, а также совершения действий, связанных с реализацией финансово-правовых норм; составление финансово-правовых документов; обеспечение законности, правопорядка, безопасности личности, общества и государства в сфере финансово-правового регулирования; предупреждение, пресечение, выявление, раскрытие и расследование финансово-правовых правонарушений; защита частной, государственной, муниципальной и иных форм собственности; консультирование по вопросам финансового права; осуществление финансово-правовой экспертизы документов; преподавание финансового права.

Финансовое законодательство является одним из наиболее динамично развивающихся. В связи с этим при изучении дисциплины, в процессе решения задач и выполнения заданий обучающимся рекомендуется использовать регулярно обновляемые электронные базы нормативных правовых актов, в частности, справочные правовые системы КонсультантПлюс и Гарант, а также интернет-ресурсы www.pravo.gov.ru, www.pravo.ru.

ПРАКТИКУМ

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Тема 1. Финансовое право как отрасль права

1. Понятие и признаки финансов.
2. Понятие и структура финансовой системы России.
3. Предмет финансового права. Публичная финансовая деятельность. Имущественные и неимущественные отношения в предмете финансового права.
4. Метод финансового права. Метод властных предписаний. Проявления метода равенства сторон.
5. Принципы финансового права.
6. Система финансового права.

Задача 1

Какие признаки характерны для финансовых отношений:

- валютный характер;
- безвозмездный характер;
- безэквивалентный характер;
- перераспределительный характер;
- денежный характер.

В чем заключаются данные признаки? Какие из признаков финансовых отношений отсутствуют в данном перечне?

Задача 2

Какие функции выполняют финансы:

- регулятивная;
- распределительная;
- охранительная;
- надзорная;
- восстановительная;
- накопительная;
- перераспределительная;
- контрольная.

В чем они заключаются?

Задача 3

Отнесите указанные ниже денежные фонды к сфере централизованных или децентрализованных финансов финансовой системы РФ:

- бюджет сельского поселения Синие Липяги;
- бюджет празднования Дня города Воронежа;
- консолидированный бюджет Бобровского района;
- Пенсионный фонд РФ;
- Пенсионный фонд "Согласие";
- государственный кредит;
- кредит Банка России;
- фонд заработной платы ООО "Честный труженик";
- премиальный фонд юридического отдела ООО "Вечный двигатель";

- премиальный фонд юридического отдела ГУП "Хромая пони";
- социальный фонд АО "Нев€сомость";
- записка вашего папы (мамы);
- семейный бюджет.

Задача 4

Какие из нижеперечисленных отношений являются финансовыми:

- дача взятки должностному лицу;
- вручение подарка на день рождения;
- покупка машины;
- уплата страхового взноса;
- уплата государственной пошлины;
- уплата налога;
- размен купюр;
- выплата премии;
- предоставление квартиры.

Какие из этих отношений регулируются финансовым правом?

Задача 5

Что из нижеперечисленного не является функциями публичной финансовой деятельности:

- образование государственных денежных фондов;
- образование негосударственных денежных фондов;
- государственный финансовый контроль;
- негосударственный аудит;
- распределение государственных финансовых ресурсов;
- распределение негосударственных денежных фондов.

Задача 6

В чем принципиально отличие имущественных отношений, составляющих предмет финансового права, от имущественных отношений, регулируемых правом гражданским? Какие виды имущественных и неимущественных финансовых отношений вы знаете?

Задача 7

Какие формы проявления метода властных предписаний в финансовом праве вы знаете? Что из нижеперечисленного является признаком метода финансового права:

- преобладание позитивных запретов;
- преобладание позитивных обязываний;
- преобладание негативных санкций;
- диспозитивность;
- вариативность;
- императивность;
- конформизм;
- неоконформизм;
- буддизм;
- рабство;
- угнетение;

- юридическое неравенство.

Задача 8

Какие из нижеперечисленных идей являются общеотраслевыми принципами финансового права:

- финансовый федерализм;
- финансовой законности;
- финансовой самостоятельности муниципальных образований;
- единства финансовой политики и финансового регулирования;
- преемственности власти в РФ;
- единства денежной системы;
- единства бюджетной системы;
- единства валюты;
- разделения властей;
- плановости;
- открытости;
- равенства прав субъектов финансового права;
- сбалансированности интересов субъектов финансового права.

Задача 9

Какие подотрасли включены в систему финансового права? Какие правовые институты выделяются в финансовом праве:

- государственных внебюджетных фондов;
- налогов и сборов;
- бюджетный процесс;
- неналоговых доходов бюджета;
- налоговых доходов бюджета;
- парафискальных сборов;
- государственного кредита;
- муниципального долга;
- государственных корпораций;
- государственных и муниципальных предприятий;
- государственный и муниципальный контроль?

Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Налоговый кодекс РФ.

Тема 2. Финансово-правовые нормы и отношения

1. Понятие и особенности финансово-правовых норм.
2. Действие финансово-правовых норм во времени, пространстве и по кругу лиц.
3. Источники финансового права. Нормативно-правовые акты, нормативные договоры, судебные прецеденты.
4. Понятие, состав и особенности финансовых правоотношений.

Задача 1

Депутат Государственной Думы РФ отказался голосовать за повышение транспортного налога на отдельные категории транспортных средств, мотивировав это тем, что это приведет к значительному повышению уплачиваемого им и членами его семьи транспортного налога.

Оцените позицию депутата исходя из признаков финансово-правовых норм.

Задача 2

В процессе рассмотрения проекта закона Воронежской области о бюджете профильная комиссия областной думы выявила противоречие в проекте закона федеральному законодательству и предложила отправить проект закона на доработку.

Представители Правительства Воронежской области, присутствующие на заседании, предложили принять закон, несмотря на выявленную коллизию, пообещав в кратчайшие сроки подготовить и внести поправки в него. Мотивируя свою позицию, руководитель Департамента финансов Воронежской области указал, что нестабильность является особенностью финансово-правовой нормы и поэтому принятие поправки в закон сразу после его принятия вполне оправдано.

Оцените позицию руководителя Департамента финансов Воронежской области.

Задача 3

Руководитель налоговой инспекции отказался подписывать и направлять в суд заявление о выдаче судебного приказа на взыскание недоимки по налогу на доходы физических лиц с почетного гражданина города. На возражение начальника правового отдела он указал, что согласно ст. 31 Налогового кодекса РФ это является правом, а не обязанностью налогового органа. Соответственно, учитывая заслуги налогоплательщика, он не видит необходимости в реализации данного права.

Прав ли руководитель налогового органа?

Задача 4

Федеральный закон о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ в части установления нового налога содержит положение о том, что он вступает в силу с момента его официального опубликования.

Соответствует ли данная норма действующему законодательству?

Изменится ли решение, если данный закон вносит изменения в НК РФ в части отмены существующего налога?

Задача 5

Закон о бюджете города федерального значения Москвы на текущий финансовый год предусматривает осуществление целевых выплат военнослужащим, постоянно проживающим и проходящим службу в городе федерального значения Севастополь.

Задача 6

Статья 5 НК РФ содержит норму, согласно которой акты законода-

тельства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Постановлением Конституционного Суда РФ установлено, что данная норма применяется не только к актам законодательства о налогах, но и к отдельным актам земельного законодательства, в соответствии с которыми устанавливается кадастровая стоимость земельных участков.

Что является источником финансового права в данной ситуации: Налоговый кодекс РФ или постановление Конституционного Суда РФ?

Задача 7

Налоговый кодекс РФ предусматривает взимание налога на прибыль организаций с дивидендов, выплачиваемых иностранной организации, по ставке 15%.

В Соглашении об избежании двойного налогообложения, заключенном Россией с Республикой Кипр, закреплено, что дивиденды, выплачиваемые на территории России кипрским компаниям, облагаются налогом на прибыль организаций по ставке 5%.

Какая норма будет применяться? Что будет источником финансового права в данной ситуации?

Задача 8

Студент второго курса юридического факультета, характеризуя правоотношение по возврату излишне взысканного налога, пришел к выводу, что оно не является финансовым правоотношением, поскольку:

- управомоченным субъектом в данном правоотношении является физическое или юридическое лицо, а не государство;
- не имеет властного характера;
- складывается после завершения публичной финансовой деятельности.

Прав ли студент? Что является объектом данного правоотношения? Какой юридический факт приводит к возникновению данного правоотношения?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 02 июля 2013 г. № 17-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 1 статьи 5 и статьи 391 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой открытого акционерного общества "Омскшина".
4. Определение Конституционного Суда РФ от 12 июля 2006 г. № 267-О "По жалобе открытого акционерного общества "Востоксибэлектросетьстрой" на нарушение конституционных прав и свобод положениями частей третьей и четвертой статьи 88, пункта 1 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 200 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации".

Тема 3. Субъекты финансового права

1. Понятие и общая характеристика субъектов финансового права. Правоспособность, дееспособность, деликтоспособность субъектов финансового права.

2. Публично-правовые образования. Суверенные (исключительные) права публично-правовых образований, имущественные права публично-правовых образований.

3. Коллективные субъекты финансового права. Государственные органы и органы местного самоуправления. Организации.

4. Индивидуальные субъекты финансового права. Физические лица, должностные лица.

Задача 1

Из каких элементов состоит финансовая правосубъектность? Охарактеризуйте каждый элемент.

Какой элемент отсутствует в правосубъектности государства? Каким образом восполняется его отсутствие?

Задача 2

ООО "Продавец воздуха" обратилось в суд к департаменту здравоохранения о взыскании убытков, причиненных незаконными действиями его должностных лиц.

Правомерны ли требования истца с точки зрения финансовой правосубъектности участников спора? Какие действия должен совершить суд при подаче указанного иска?

Задача 3

Какие права относятся к компетенции государства и муниципальных образований в области финансовой деятельности:

- право на составление проекта закона о бюджете;
- право на эмиссию государственных облигаций;
- право на утверждение отчета об исполнении бюджета;
- право на взимание сборов;
- право на контроль за уплатой налогов;
- право на получение межбюджетных трансфертов;
- право на образование специальных межбюджетных фондов;
- право на установление местных налогов;
- право на исполнение бюджета по расходам;
- право на зачет переплаты по налогу в счет недоимки по другому налогу;
- право на выделение межбюджетных трансфертов?

В каких из вышеперечисленных случаев государство (муниципальное образование) выступает исключительно как носитель суверенных (исключительных) прав, исключительно как собственник (казна), а в каких в смешанном качестве (и как носитель суверенных (исключительных) прав и как собственник (казна)?

В каких из перечисленных выше случаях субъектом финансового права может быть исключительно Российская Федерация, исключительно

муниципальные образования, исключительно субъекты РФ и муниципальные образования?

В какие группы можно объединить указанные выше суверенные права?

Задача 4

Комитет по бюджету и налогам Государственной Думы РФ рассмотрел годовой отчет об исполнении федерального бюджета и передал его на рассмотрение в пленарном заседании Государственной Думы РФ вместе со своим заключением.

На пленарном заседании Государственной Думы РФ отчет был рассмотрен и утвержден.

В данных случаях Комитет по бюджету и налогам и Государственная Дума РФ выступали в финансово-правовых отношениях как самостоятельные субъекты финансового права, или как представители государства?

Задача 5

В каких случаях Правительство РФ выступает в качестве самостоятельного субъекта финансового права:

- при составлении отчета об исполнении федерального бюджета;
- при исполнении федерального бюджета путем предоставления средств из Резервного фонда Правительства РФ;
- при рассмотрении проекта федерального бюджета;
- при исполнении бюджета путем предоставления научных грантов.

Задача 6

В каких из нижеперечисленных случаев органы государственной власти являются самостоятельными субъектами финансового права:

- орган Федерального казначейства РФ перечисляет средства во исполнение решения суда;
- инспекция ФНС России проводит выездную налоговую проверку налогоплательщика;
- Департамент финансов Воронежской области согласовывает предоставление инвестиционного налогового кредита;
- Министерство финансов РФ составляет сводную бюджетную роспись;
- инспекция ФНС России выносит решение о взыскании недоимки и задолженности по пеням с налогоплательщика;
- орган Федерального казначейства РФ перечисляет налогоплательщику проценты за несвоевременный возврат излишне уплаченных налогов;
- инспекция ФНС России направляет в орган Федерального казначейства РФ поручение на перечисление заработной платы сотрудникам;
- арбитражный суд Воронежской области предоставляет отсрочку по уплате государственной пошлины.

Задача 7

В каких из нижеприведенных случаях Центральный банк РФ (Банк России) является субъектом финансового права:

- осуществляет операции по корреспондентским счетам;
- осуществляет размещение государственных ценных бумаг;
- разрабатывает основные направления денежно-кредитной политики;
- управляет средствами Резервного фонда;
- предоставляет кредиты банкам;
- перечисляет часть своей прибыли в федеральный бюджет;
- уплачивает налоги;
- печатает банкноты;
- устанавливает ключевую ставку.

Задача 8

АНО "Урюпинский университет" открыло счет в Сбербанке РФ (ПАО). Является ли Сбербанк РФ субъектом финансового права при обслуживании данного счета? Изменится ли решение задачи, если счет откроет ФГБОУ ВПО "Урюпинский университет" филиал на о. Франца Иосифа?

Задача 9

В каких из указанных ниже случаев АКБ "Зер-Гута Банк" является субъектом финансового права:

- при предоставлении кредита автономному государственному учреждению;
- при исполнении инкассового поручения на списание денежных средств со счета клиента;
- при перечислении налогов в бюджет;
- в случае предоставления информации государственным органам

Задача 10

В каких из нижеприведенных случаев субъектом финансового права является: 1) любая организация; 2) казенное предприятие; 3) казенное учреждение; 4) унитарное предприятие; 5) бюджетное учреждение:

- получение бюджетных ассигнований;
- получение бюджетных субсидий;
- получение бюджетных кредитов;
- уплата налогов;
- исполнение обязанностей налоговых агентов;
- перечисление в бюджет части прибыли;
- перечисление свободного остатка прибыли;
- осуществление функций распорядителя бюджетных средств;
- предоставление информации в налоговые органы по запросу в соответствии с НК РФ.

Задача 11

Дедушка подарил внучке на юбилей (5 лет) квартиру в Москве. Кто будет субъектом финансового права при уплате налога на имущество физических лиц с данной квартиры? Кто будет нести налоговую ответственность при уклонении от уплаты данного налога? Как можно уклониться от уплаты этого налога?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Конституция РФ.
2. Бюджетный кодекс РФ.
3. Гражданский кодекс РФ.
4. Налоговый кодекс РФ.
5. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Тема 4. Публичный финансовый контроль

1. Понятие и виды публичного финансового контроля. Сфера публичного финансового контроля. Цели публичного финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий публичный финансовый контроль, общегосударственный (общемуниципальный) и ведомственный публичный финансовый контроль, внешний и внутренний публичный финансовый контроль.

2. Органы публичного финансового контроля. Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований, Федеральная налоговая служба РФ, Федеральное казначейство РФ, иные органы.

3. Методы публичного финансового контроля. Ревизия, проверка, обследование, санкционирование, иные методы.

Задача 1

Публичный финансовый контроль бывает следующих видов:

- государственный;
- общественный;
- муниципальный;
- хозяйственный;
- аудиторский;
- инспекторский;
- религиозный.

Выберите правильные варианты ответа.

Задача 2

Выберите из приведенного ниже перечня виды государственного финансового контроля:

- президентский;
- правительственный;
- губернаторский;
- контроль законодательных органов специальной компетенции;
- контроль главных администраторов источников финансирования дефицита бюджетов;
- контроль главных распорядителей бюджетных средств;
- независимый государственный налоговый контроль.

Задача 3

Контрольное управление Президента РФ провело проверку соблюдения налогового законодательства Государственной корпорацией "Росатом", по результатам которой руководителю корпорации было направлено предписание об устранении выявленных нарушений налогового законодательства.

В ответ на предписание ГК "Росатом" возразил, что контрольное управление не вправе самостоятельно проводить проверку соблюдения налогового законодательства, а может лишь создавать комиссии с привлечением сотрудников ФНС России для проведения таких проверок.

Оцените действия и аргументы сторон?

Задача 4

На пленарном заседании Государственной Думы РФ был рассмотрен проект федерального бюджета, а также отчет об исполнении федерального бюджета за прошлый год.

Является ли данная деятельность публичным финансовым контролем?

Задача 5

Управлением Федерального казначейства по Воронежской области было отказано в санкционировании расходования средств федерального казенного учреждения "Мечта казнокрада" в связи с превышением суммы расходов над доведенным до получателя бюджетных средств лимитом бюджетных обязательств.

Оцените правомерность данного решения. Изменится ли решение задачи, если отказ был вызван несоответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации, указанному в платежном документе; если отказ был вызван неэффективным использованием бюджетных средств?

В каких еще формах осуществляется органами Федерального казначейства государственный финансовый контроль?

Задача 6

Межрайонная инспекция ФНС России № 8 по Воронежской области провела выездную налоговую проверку правильности исчисления и полноты уплаты земельного налога Крестьянского (фермерского) хозяйства "7 лет без урожая".

В своих возражениях на акт налоговой проверки глава КФХ указал, что налоговая инспекция, являясь федеральным органом исполнительной власти, не имела право проводить проверку уплаты земельного налога, являющегося местным в соответствии со ст. 15 НК РФ. Правильность исчисления и полнота уплаты местного налога является предметом муниципального финансового контроля, а не государственного.

Дайте оценку данному доводу.

Задача 7

Контрольный департамент Министерства обороны РФ направил комиссию для проверки расходования бюджетных средств, выделенных из

федерального бюджета для подготовки офицеров на военной кафедре ФГБОУ ВО "Воронежский государственный университет".

Начальник военной кафедры полковник Щ. отказался допустить членов комиссии на кафедру и предоставить им документы, мотивируя это тем, что аналогичная проверка уже была проведена Министерством образования и науки РФ.

Оцените правомерность позиции начальника военной кафедры.

Задача 8

Управление ФНС России по Воронежской области направило комиссию в Арбитражный суд Воронежской области для проверки полноты уплаты государственной пошлины и правильности предоставления отсрочек по ее уплате.

Председатель Арбитражного суда Воронежской области Щ. отказался допустить комиссию, мотивируя это тем, что суд в России независим и не подотчетен никакой другой ветви власти.

Оцените правомерность позиции председателя суда.

Задача 9

Счетная палата РФ провела проверку финансово-хозяйственной деятельности АО "Уральский пустоцвет", которое возражало против проведения данной проверки, мотивируя это отсутствием какого-либо финансирования из федерального бюджета.

Однако аудиторы Счетной палаты РФ настояли на проведении проверки, обосновывая свою позицию тем, что акционерное общество получало финансирование из регионального бюджета (дотируемого из федерального бюджета). Помимо этого акционерное общество осуществляет добычу драгоценных камней, тем самым используя недра, которые являются собственностью государства.

Дайте правовую оценку сложившейся ситуации.

Задача 10

Для проведения ежегодной аудиторской проверки АКБ "Некрополь" привлек ООО "Честный аудитор". После проведения аудита руководитель банка отказался от подписания акта оказанных услуг и подал исковое заявление в суд о расторжении договора.

Иск был мотивирован тем, что аудиторы превысили свои полномочия по договору и включили в свой отчет анализ тех бухгалтерских документов, изучать им которые руководство банка запретило. Кроме того, выводы проверки не были предварительно согласованы с заказчиком.

Какое решение должен принять суд?

Задача 11

Инспекция ФНС России по Ленинскому району города Воронежа провела ревизию ООО "Честный купец". Обжаловав результаты этой ревизии в суд, налогоплательщик указал, что налоговые органы вправе проводить только проверки, но не ревизии.

Возражая против удовлетворения данного заявления, налоговый орган указал, что проводимые в отношении ООО "Честный купец" контроль-

ные мероприятия полностью соответствуют требованиям налогового законодательства и отвечают всем признакам ревизии:

- всеобъемлющий характер: проверены все налоги и сборы, уплачиваемые налогоплательщиком, все хозяйственные и финансовые операции;
- сочетает в себе и документальные, и фактические способы контроля;
- проверены правильность отражения операций в бухгалтерском учете и законность действий руководителя и главного бухгалтера.

Какое решение примет суд? Какие вспомогательные методы финансового контроля вы знаете?

Нормативные правовые акты и судебная практика.

1. Конституция РФ.
2. Бюджетный кодекс РФ.
3. Налоговый кодекс РФ.
4. Федеральный закон от 07 мая 2013 г. № 77-ФЗ "О парламентском контроле".
5. Федеральный закон от 05 апреля 2013 г. № 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации".
6. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
7. Федеральный закон от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований".
8. Указ Президента РФ от 08 июня 2004 г. № 729 "Об утверждении Положения о Контрольном управлении Президента Российской Федерации"
6. Постановление Конституционного Суда РФ от 01.04.2003. № 4-П "По делу о проверке конституционности п. 2 ст. 7 ФЗ "Об аудиторской деятельности" в связи с жалобой гражданки И.В. Выставкиной".

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

Тема 5. Бюджетное право: общая характеристика

Практическое занятие 1. Бюджет и бюджетная система

1. Понятие бюджета. Бюджет как экономическая, правовая, материальная категория. Бюджет – как субъект права.
2. Бюджетная система России: понятие и структура. Бюджеты и государственные внебюджетные фонды. Особенности состава местных бюджетов
3. Принципы бюджетной системы России.

Задача 1

В каких значениях используется термин "бюджет" в науке финансового права и в бюджетном законодательстве? Каково легальное понятие бюджета? Приведите примеры различного понимания термина "бюджет" в статьях Бюджетного кодекса РФ. Что такое консолидированный бюджет?

Задача 2

Как соотносятся понятия "федеральная собственность", "федеральный бюджет" и "федеральная казна"?

Задача 3

Что является основой построения бюджетной системы России и какова ее структура?

Какое место в бюджетной системе России занимают государственные внебюджетные фонды, инвестиционный фонд, дорожный фонд?

Задача 4

Областная дума приняла закон, которым в субъекте Российской Федерации был образован внебюджетный фонд развития жилищного строительства. Прокуратура области обратилась в суд с административным иском о признании указанного закона не действующим со ссылкой на то, что он противоречит федеральному законодательству.

Имеются ли основания для удовлетворения требований прокуратуры? Изменится ли решение, если аналогичный закон был бы принят Государственной Думой РФ или представительным органом муниципального образования?

Задача 5

Законом субъекта Российской Федерации были предусмотрены бюджетные меры принуждения в виде штрафа за нецелевое использование средств регионального бюджета, а также органы и должностные лица, уполномоченные применять указанные меры.

Прокуратура области обратилась в суд с заявлением о признании недействующим указанного закона.

Правомерны ли требования прокуратуры?

Задача 6

В федеральном законе о федеральном бюджете была закреплена норма, в соответствии с которой средства, поступающие от взимания платы за выдаваемые паспорта, подлежали расходованию на финансирование мероприятий по осуществлению паспортизации граждан Российской Федерации.

Оцените соответствие указанной нормы принципам бюджетной системы.

Задача 7

Администрация области представила на рассмотрение областной думы проект закона о бюджете, в котором расходы превышали доходы бюджета.

Соответствует ли такой закон принципу сбалансированности бюджетов?

Задача 8

Федеральное казенное образовательное учреждение, находящееся в ведении Министерства образования и науки РФ, осуществляет обучение военнослужащих. Данная деятельность финансируется за счет средств Министерства обороны РФ.

Правомерно ли получение указанным учреждением средств от Министерства обороны РФ?

Задача 9

При составлении проекта регионального бюджета было установлено, что в очередном финансовом году общий объем расходов областного отдела образования составит 138 000 000 р. Одновременно прогнозируется получение доходов указанным отделом в сумме 30 000 000 р. В связи с этим было принято решение указать в бюджете расходы отдела образования в размере 108 000 000 р. в качестве итоговой суммы

Соответствует ли проект бюджета принципам бюджетной системы?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.

Практическое занятие 2. Бюджетное право как подотрасль финансового права.

1. Понятие и предмет бюджетного права. Отграничение бюджетного права от близких отраслей, подотраслей и институтов права.

2. Субъекты бюджетного права. Участники бюджетного процесса. Публично-правовые образования, государственные и муниципальные органы, казенные учреждения. Государственный сектор и сектор государственного управления.

3. Источники бюджетного права. Закон (решение) о бюджете.

Задача 1

Какое место занимает бюджетное право в системе российского права? Существует ли законодательное определение предмета бюджетного права?

Задача 2

В соответствии со ст. 39 БК РФ доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Поясните, где проходит граница между бюджетными отношениями и налоговыми отношениями в процессе формирования доходов бюджетов (в частности, применительно к отношениям по уплате, перечислению и зачислению налогов, к отношениям по разграничению налогов между бюджетами).

Задача 3

Казенное учреждение приобрело у коммерческой организации канцелярские товары. Канцелярские товары были полностью поставлены в адрес казенного учреждения. Однако оплату поставленных товаров казенное учреждение не осуществило. Коммерческая организация обратилась в суд с иском о взыскании с казенного учреждения оплаты за поставленные товары со ссылкой на положения гл. 30 ГК РФ. Казенное учреждение возражало против удовлетворения требований на основании норм гражданского права, ссылаясь на то, что оно полностью финансируется из бюджета, в связи с чем спор должен разрешаться с учетом положений Бюджетного кодекса РФ. При этом казенное учреждение указало, что законом о бюджете на текущий финансовый год ему не выделены средства на финансирование приобретения канцелярских товаров. Соответственно удовлетворение требований коммерческой организации может повлечь нарушение положений закона о бюджете.

Оцените аргументы сторон. Кто прав в споре?

Задача 4

Министерство финансов РФ в 2007 г. предоставило бюджетный кредит организации сроком на 1 год. В установленный срок кредит возвращен не был. В 2016 г. Министерство финансов РФ обратилось в суд с иском о взыскании сумм кредита. Организация заявила в суде о пропуске Министерством финансов РФ трехлетнего срока исковой давности. Министерство финансов РФ против применения срока исковой давности возражало, ссылаясь на то, что он предусмотрен гражданским законодательством, а предоставление и возврат бюджетного кредита – это бюджетно-правовые отношения.

Оцените аргументы сторон. Имеются ли основания для применения срока исковой давности?

Задача 5

Назовите субъектов бюджетного права. Все ли субъекты финансового права могут быть субъектами бюджетного права?

Задача 6

Незаконными действиями органов внутренних дел Воронежской области гражданину был причинен имущественный вред. Гражданин решил обратиться в суд с иском о возмещении вреда.

Кто должен быть указан в качестве ответчика в указанном исковом заявлении?

Задача 7

Гражданином был предъявлен иск о возмещении ущерба, причиненного незаконными действиями органов внутренних дел Воронежской области. Суд нашел предъявленные требования подлежащими удовлетворению и взыскал ущерб за счет средств федерального бюджета.

Соответствует ли решение суда законодательству?

Задача 8

Как соотносятся понятия бюджета и закона (решения) о бюджете?

Задача 9

29 марта 2015 г. Законодательной Думой Хабаровского края принят Закон Хабаровского края № 265 "О внесении изменений в Закон Хабаровского края "О бюджете Хабаровского края на 2014 год", опубликованный в "Собрании законодательства Хабаровского края" № 4 от 12 мая 2015 г.

Необходимость принятия указанного закона края вызвана тем, что дополнительные доходы поступили в краевой бюджет только в декабре 2014 г. и закон принят в рамках контроля за исполнением краевого бюджета.

Правомерны ли действия Думы?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 20 июля 2011 г. № 20-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 6 статьи 5 Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации" и статьи 116 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2007 год" в связи с запросом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации".
5. Постановление Конституционного Суда РФ от 12 окт. 1998 г. № 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона

Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

6. Определение Конституционного Суда РФ от 25 июля 2001 г. № 138-О "По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

7. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Тема 6. Доходы и расходы бюджетов

Практическое занятие 1. Понятие и формирование доходов бюджетов.

1. Понятие и признаки доходов бюджетов. Доходы бюджетов и источники финансирования дефицитов бюджетов.

2. Виды доходов бюджетов. Налоговые и неналоговые доходы бюджетов; собственные доходы бюджетов и субвенции; доходы федерального бюджета, доходы бюджетов субъектов РФ, доходы местных бюджетов. Доходы бюджетов, предусмотренные в бюджетной классификации.

3. Методы и основания распределения доходов между бюджетами. Метод процентных отчислений и метод межбюджетных трансфертов. Перечень и реестры источников доходов бюджетов.

4. Механизм формирования доходов бюджетов. Состав и отраслевая (подотраслевая) принадлежность отношений по формированию доходов бюджетов. Федеральное казначейство РФ, налоговые органы (администраторы доходов бюджетов), кредитные организации (банки), Центральный банк РФ, налогоплательщики, плательщики сборов как участники отношений по формированию доходов бюджетов.

Задача 1

Дайте понятие доходов бюджетов. Какие виды поступлений в бюджет помимо доходов бюджетов предусмотрены бюджетным законодательством?

Задача 2

Какие классификации доходов использует Бюджетный кодекс РФ? Какой в них используется классификационный критерий? Каково значение указанных классификаций?

Задача 3

В областной бюджет были зачислены следующие виды поступлений:

- а) пени и штрафы за налоговые правонарушения,
- б) суммы банковского кредита, обеспеченные залогом областной недвижимости,
- в) дотации из федерального бюджета,

г) штрафы, полученные в результате применения мер административной ответственности,

д) бюджетные кредиты, полученные из вышестоящего бюджета.

Проведите классификацию указанных поступлений, указав, какие из них являются налоговыми и неналоговыми доходами, а также безвозмездными поступлениями.

Задача 4

В соответствии с законом о бюджете субъекта Российской Федерации доходы от налога на имущество организаций по нормативу 30 % подлежали зачислению в бюджеты муниципальных районов, расположенных на территории субъекта Российской Федерации.

Прокуратура оспорила указанный закон со ссылкой на его противоречие бюджетному законодательству.

Правомерны ли требования прокуратуры?

Изменится ли решение, если указанный норматив отчисления был установлен законом субъекта Российской Федерации о межбюджетных отношениях в субъекте Российской Федерации?

Задача 5

Законом Приморского края о межбюджетных отношениях в Приморском крае было предусмотрено, что административные штрафы за административные правонарушения в области налогов и сборов, предусмотренных КоАП РФ, зачисляются в доход краевого бюджета.

Соответствуют ли положения закона действующему законодательству? Изменится ли решение, если бы указанный закон предусматривал зачисление всей суммы указанных штрафов в бюджеты городских поселений края?

Задача 6

Какими подотраслями и институтами финансового права регулируются отношения, связанные с формированием доходов бюджетов? Каким образом разграничивается предмет регулирования этих подотраслей и институтов?

Задача 7

Поясните, какие субъекты осуществляют распределение налогов между бюджетами бюджетной системы: налоговые органы, органы Федерального казначейства РФ, налогоплательщики? Какую роль играет каждый из указанных субъектов в распределении доходов между бюджетами?

Кто несет ответственность за неправильное распределение налогов между бюджетами?

Задача 8

Организация по итогам года исчислила налог на прибыль организаций в общей сумме 1 млн.р. Указанный налог в полном объеме был перечислен на счет регионального бюджета. Налоговый орган направил организации требование об уточнении реквизитов платежа, указав, что с учетом ст. 284 НК РФ в региональный бюджет надо было перечислить 900 тыс.

р., а остальные 100 тыс. следовало перечислить в федеральный бюджетов. Организация возражала против указанного требования, сославшись на то, что в соответствии с п. 2 ст. 56 БК РФ налога на прибыль организаций по нормативу 100 процентов зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Оцените обстоятельства дела и аргументы сторон. Кто прав в споре? Опишите механизм уплаты, перечисления и зачисления налога на прибыль организаций.

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Закон Воронежской области от 17 ноября 2005 г. № 68-ОЗ "О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области".
5. Постановление Конституционного Суда РФ от 12 окт. 1998 г. № 24-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".
6. Определение Конституционного Суда РФ от 25 июля 2001 г. № 138-О "По ходатайству Министерства Российской Федерации по налогам и сборам о разъяснении Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 года по делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации "Об основах налоговой системы в Российской Федерации".

Практическое занятие 2. Расходы бюджетов и механизм осуществления расходов бюджетов.

1. Понятие и признаки расходов бюджетов. Расходы бюджетов и бюджетный кредит (источники финансирования дефицита бюджетов).
2. Основания расходов бюджетов. Расходные обязательства (публичные обязательства, публичные нормативные обязательства). Бюджетные обязательства. Денежные обязательства.
3. Понятие и виды бюджетных ассигнований. Особенности планирования различных видов бюджетных ассигнований.

Задача 1

Дайте понятие расходов бюджетов. Какие виды выплат из бюджета помимо расходов бюджетов предусмотрены бюджетным законодательством?

Задача 2

Поясните соотношение понятий "расходные обязательства", "расходы бюджета", "бюджетные обязательства", "публичные обязательства", "публичные нормативные обязательства".

Задача 3

В соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете было приостановлено действие федерального закона об образовании в части, предусматривающей выплату стипендий студентам. Студенты оспорили положения закона о бюджете, считая, что такое приостановление невозможно. Однако Государственная Дума РФ и Правительство РФ со ссылкой на п. 6 ст. 192 БК РФ возражало против удовлетворения требований студентов, обосновывая это отсутствием средств в бюджете.

Кто прав в этом споре?

Задача 4

Дайте понятие бюджетного ассигнования. Какие существуют виды бюджетных ассигнований? Как соотносятся понятия "бюджетное ассигнование" и "расходное обязательство"?

Задача 5

Субъект Российской Федерации принял решение о выделении из регионального бюджета в очередном финансовом году денежных средств индивидуальным предпринимателям в связи с реализацией ими товаров по регулируемым ценам.

Укажите, какой вид бюджетных ассигнований следует использовать субъекту Российской Федерации для предоставления указанных средств, а также какие нормативные акты и иные документы должны быть оформлены при их предоставлении.

Каким образом индивидуальные предприниматели могут получить указанные средства?

Задача 6

Каким субъектам могут предоставляться бюджетные ассигнования в виде субсидий? Составьте полный перечень таких субсидий. В каких случаях предоставляются субсидии в виде грантов. В чем отличие субсидий в виде грантов от иных видов субсидий?

Задача 7

Какие виды бюджетных ассигнований могут предусматриваться для казенных учреждений, для бюджетных учреждений, для государственных корпораций, для унитарных предприятий, для общественных организаций, для обществ с ограниченной ответственностью, для индивидуальных предпринимателей, для физических лиц, не обладающих статусом индивидуального предпринимателя?

Задача 8

Какие виды бюджетных ассигнований предусмотрены для финансирования капитального строительства? Чем отличается их механизмов реализации?

Задача 9

Федеральное казенное учреждение приняло решение о строительстве бассейна. Частично финансирование строительства осуществлялось за счет средств, полученных казенным учреждением от приносящей доход деятельности. Частичное финансирование было решено осуществлять за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, на территории которого находилось федеральное казенное учреждение.

Какой вид бюджетных ассигнований может быть использован для финансирования строительства указанного бассейна из бюджета субъекта Российской Федерации?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг".
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 23 апреля 2004 г. № 9-П "По делу о проверке конституционности отдельных положений Федеральных законов "О федеральном бюджете на 2002 год", "О федеральном бюджете на 2003 год", "О федеральном бюджете на 2004 год" и приложений к ним в связи с запросом группы членов Совета Федерации и жалобой гражданина А.В. Жмаковского".
5. Определение Конституционного Суда РФ от 04 декабря 2003 г. № 415-О "По запросу группы депутатов Государственной Думы о проверке конституционности части первой статьи 128 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2003 год" и подпункта 16 пункта 1 приложения 20 к данному Федеральному закону".
6. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Тема 7. Сбалансированность бюджетов

Практическое занятие 1. Профицит и дефицит бюджетов. Источники финансирования дефицита бюджетов.

1. Понятие и особенности правового регулирования профицита бюджетов. Нефтегазовые доходы федерального бюджета
2. Понятие и предельные размеры дефицита бюджетов. Последствия нарушения предельных размеров дефицита бюджетов.
3. Источники финансирования дефицитов бюджетов. Внутренние и внешние источники финансирования дефицитов бюджетов. Займы и кредиты; отдельные виды доходов бюджетов, изменение остатков по счетам бюджетов как источники финансирования дефицитов бюджетов.

Задача 1

Поясните, какие нефтегазовые доходы предусмотрены в бюджетном законодательстве, каким образом они распределяются в федеральном бюджете и каков порядок этого распределения?

Задача 2

Дайте понятие дефицита бюджета. Соответствует ли принципу сбалансированности бюджетов утверждение бюджета с дефицитом?

Задача 3

Дефицит бюджета субъекта Российской Федерации составил 17% от годового объема доходов регионального бюджета. При этом указанный дефицит полностью покрывался источниками финансирования дефицита бюджета.

Какие последствия это может повлечь для субъекта Российской Федерации?

Задача 4

Какие разновидности источников финансирования дефицита бюджетов предусмотрены в бюджетном законодательстве? По какому критерию источники финансирования дефицита бюджета делятся на внутренние и внешние? Каким образом публично-правовые образования могут привлекать средства физических для финансирования дефицита бюджетов?

Задача 5

Субъект Российской Федерации в лице областной администрации заключил кредитный договор с крупной региональной торговой организацией с целью привлечения средств для финансирования дефицита регионального бюджета. Средств были перечислены в бюджет и использованы.

Прокуратура обратилась в суд с иском о признании указанного договора недействительным в связи с тем, что он противоречит бюджетному законодательству.

Ответчики возражали против удовлетворения требований, ссылаясь на то, что кредитный договор соответствует требованиям гражданского законодательства.

Кто прав в споре? Какие могут быть последствия разрешения данного спора для субъекта Российской Федерации?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Постановление Конституционного Суда РФ от 20.07.2011 № 20-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 6 статьи 5 Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации" и статьи 116 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2007 год" в связи с запросом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации".

4. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Практическое занятие 2. Государственный (муниципальный) долг. Бюджетный кредит.

1. Государственный и муниципальный долг. Государственные и муниципальные заимствования. Государственные муниципальные гарантии: понятие, условия и порядок предоставления.

2. Бюджетный кредит: понятие и виды. Внешние долговые требования Российской Федерации.

Задача 1

Как соотносятся понятия государственный долг Российской Федерации, долговые обязательства Российской Федерации, государственные заимствования Российской Федерации и источники финансирования дефицита федерального бюджета?

Как соотносятся размеры предельного размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, предельного объема заимствований субъект Российской Федерации, предельного объеме государственного долга субъекта Российской Федерации, объеме расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации?

Задача 2

Организация, оказывающая социально значимые услуги населению получила кредит в банке. В качестве способа обеспечения его возврата банку была предоставлена государственная гарантия субъекта Российской Федерации.

В связи с невозвратом кредита организацией, банк обратился в суд с иском к субъекту Российской Федерации с требованием о возврате суммы кредита. Субъект Российской Федерации против удовлетворения требований возражал, ссылаясь на то, что в гарантии отсутствует предел ответственности гаранта. Однако иск банка был удовлетворен со ссылкой на то, что гарант отвечает на тех же основаниях, что и организация-должник.

После вступления в силу указанного решения суда субъект Российской Федерации обратился в суд с иском к организации-должнику с требованием о взыскании с нее уплаченных банку сумм. Однако организация-должник против удовлетворения требований возражала, ссылаясь на то, что уплаченные гарантом суммы возмещению не подлежат и должны учитываться в расходах бюджета субъекта Российской Федерации.

Правомерно ли решение суда о взыскании средств в пользу банка с субъекта Российской Федерации?

Каким образом суд может установить, подлежат ли взысканию суммы, выплаченные гарантом, с организации-должника?

Задача 3

Муниципальное образование обратилось в управление федерального казначейства по субъекту Российской Федерации с заявлением о предоставлении бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете местного бюджета.

Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации отказало в предоставлении бюджетного кредита, сославшись на то, что в федеральном законе о федеральном бюджете предоставление бюджетного кредита данному муниципальному образованию не предусмотрено. Кроме того, управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации обратило внимание на то, что за счет средств федерального бюджета бюджетные кредиты предоставляются исключительно субъектам Российской Федерации, а муниципальные образования могут требовать предоставления бюджетного кредита лишь из регионального бюджета.

Законны ли аргументы управления Федерального казначейства по субъекты Российской Федерации?

Задача 4

На основании Постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 14 сентября 2010 г. из средств республиканского бюджета в качестве государственного кредита с оформлением кредитного договора ОАО "Татсахарпром" было выделено и перечислено 2 млн. р. со сроком возврата до 15 декабря 2011 г.

17 марта 2015 г. Министерство финансов Республики Татарстан обратилось в Арбитражный суд Республики Татарстан с иском о взыскании с ОАО "Татсахарпром" непогашенной части кредита в сумме 1,7 млн. р., а также пени.

ОАО "Татсахарпром" возражало против удовлетворения требований в связи с пропуском срока исковой давности. Министерство финансов Республики Татарстан возражало против применения срока исковой давности со ссылкой на то, что возврат бюджетного кредита регулируется не гражданским, а бюджетным законодательством, которые не предусматривает срока исковой давности применительно к заявленным требованиям. Однако ОАО "Татсахарпром" указало, что в ст. 99.1 БК РФ имеется трехлетний срок, по истечении которого погашаются долговые обязательства субъектов Российской Федерации.

Какое решение должен вынести арбитражный суд?

Нормативные акты и судебная практика

5. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
6. Гражданский кодекс Российской Федерации.
7. Постановление Конституционного Суда РФ от 20.07.2011 № 20-П "По делу о проверке конституционности положений пункта 4 статьи 93.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 6 статьи 5 Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации" и статьи 116 Феде-

рального закона "О федеральном бюджете на 2007 год" в связи с запросом Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации".

8. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Тема 8. Правовое регулирование межбюджетных отношений

1. Понятие и принципы межбюджетных отношений. Субъекты межбюджетных отношений.

2. Разграничение расходов между бюджетами бюджетной системы России. Основания разграничения расходов между бюджетами бюджетной системы России.

3. Разграничение доходов между бюджетами бюджетной системы России. Метод процентных отчислений и метод межбюджетных трансфертов. Формы и условия предоставления межбюджетных трансфертов.

Задача 1

Дайте понятие межбюджетных отношений. Существует ли легальное определение межбюджетных отношений?

Какие можно выделить принципы межбюджетных отношений?

Задача 2

В законе Москвы о городском бюджете на очередной финансовый год было предусмотрено выделение средств на финансирование надбавок и доплат судьям, работающим в арбитражных судах и судах общей юрисдикции г. Москвы.

Соответствует ли указанный закон бюджетному законодательству?

Какие существуют принципы и основания разграничения расходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации?

Задача 3

Какие существуют методы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации?

Как соотносятся понятия "межбюджетные трансферты", "безвозмездные поступления" и "субвенции"? В чем заключаются отличия дотации и субсидии, субсидии и субвенции, дотации и субвенции?

Задача 4

Какие формы межбюджетных трансфертов могут поступать в бюджет муниципального района и из каких уровней бюджетной системы?

Задача 5

Пункт 2 ч. 3 ст. 60 Кодекса Хабаровского края о государственной и муниципальной службе установил надбавку к должностному окладу за ученую степень и учение звание государственному служащему края. В это же

время на федеральном уровне возможность подобных надбавок не была предусмотрена.

Министерство финансов РФ при составлении проекта федерального бюджета отказалось предусматривать дотации и субвенции бюджету Хабаровского края, требуя отмены указанных надбавок.

Однако Хабаровский край обратился в Правительство РФ с требованием о выделении указанных межбюджетных трансфертов, ссылаясь на необоснованность позиции Министерства финансов РФ.

Правомерно ли требование Хабаровского края? Какие обстоятельства следует установить Правительству РФ, чтобы принять обоснованное решение о включении в федеральный бюджет дотаций и субвенций Хабаровскому краю?

Какие были бы возможны последствия, если вышеуказанная надбавка появилась в законодательстве Хабаровского края после того, как в федеральном бюджете ему были предусмотрены дотации и субвенции?

Задача 6

Субъекту Российской Федерации не выделили в очередном финансовом году дотации из федерального бюджета. Субъект Российской Федерации не согласился с таким решением, указав, что в предыдущем финансовом году доходы его бюджета существенно сократились. При этом в очередном финансовом году ожидается существенное увеличение расходов, связанное с административной реформой.

Российская Федерация отказалась выделить дотации, сославшись на то, что никаких дополнительных расходов в очередном финансовом году делегироваться на региональный уровень не будет. Однако в дальнейшем в результате переговоров министра финансов Российской Федерации и главы субъекта Российской Федерации они пришли к соглашению о предоставлении данному субъекту Российской Федерации дотаций в согласованном ими размере.

Оцените правомерность аргументов и действий сторон. Какие закреплены подходы к расчету дотаций? В каких нормативных актах закрепляются размеры дотаций для конкретных субъектов Российской Федерации?

Задача 7

Российская Федерация передала полномочия по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом "О ветеранах" на региональный уровень. Средства на финансирование указанных полномочий были выделены лишь некоторым субъектам Российской Федерации. Оставшиеся субъекты Российской Федерации не согласились с таким решением и потребовали выделение им необходимых средств. Российская Федерация отказалась предоставить средства, мотивируя это тем, что в указанных субъектах Российской Федерации не соблюдаются положения бюджетного законодательства.

Кто прав в данном споре? Какие последствия отказа в предоставлении средств из федерального бюджета возможны для Российской Федерации, для субъекта российской Федерации, для граждан, имеющих право на получение жилья в соответствии с Федеральным законом "О ветеранах"?

Задача 8

Во исполнение решения районного суда администрация муниципального образования предоставила гражданину, имеющему ребенка-инвалида, во внеочередном порядке благоустроенное жилое помещение по договору социального найма. Ссылаясь на то, что данная квартира выбыла из собственности муниципального образования, что повлекло причинение имущественных убытков в размере рыночной стоимости имущества, администрация муниципального образования обратилась в суд с иском о взыскании с Российской Федерации убытков, понесенных в связи с исполнением судебного акта.

В качестве обоснования своих требований муниципальное образование указало, что право граждан на получение бесплатного жилья установлено Федеральным законом от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации", следовательно, расходные обязательства по предоставлению жилых помещений нуждающимся возникают именно у Российской Федерации.

Российская Федерация против удовлетворения требований возражала со ссылкой на п. "ж" ч. 1 ст. 72 Конституции РФ, согласно которому вопросы социальной поддержки населения отнесены к совместному ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также со ссылкой на Федеральный закон от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации", который относит решение вопросов социальной поддержки инвалидов к полномочиям субъектов Российской Федерации.

Субъект Российской Федерации указал, что в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 1995 г. № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" финансовое обеспечение этого закона является расходным обязательством Российской Федерации; а также сослался на то, что учет граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, и предоставление таким гражданам жилых помещений относится к ведению муниципального образования, в связи с чем субъект Российской Федерации не может нести расходы на предоставление квартир инвалидам.

Кто прав в возникшем споре? Оцените аргументы сторон. Каким образом подлежат финансированию указанные в задаче расходные обязательства?

Нормативные акты и судебная практика

1. Конституция Российской Федерации.
2. О судебной системе Российской Федерации: Федеральный конституционный закон от 31 дек. 1996 г. № 1-ФКЗ.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации.
5. Федеральный закон от 06 октября 2003 г. № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".
6. Федеральный закон от 06 октября 1999 г. № 184-ФЗ "Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполни-

тельных органов государственной власти субъектов Российской Федерации".

7. Закон Воронежской области от 10 октября 2008 г. № 81-ОЗ "О бюджетном процессе в Воронежской области".

8. Закон Воронежской области от 17 ноября 2005 г. № 68-ОЗ "О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области".

9. Решение Воронежской городской Думы от 22 октября 2008 г. № 313-II "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж".

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Тема 9. Бюджетный процесс

Практическое занятие 1. Понятие бюджетного процесса. Составление, рассмотрение и утверждение бюджетов.

1. Понятие и структура бюджетного процесса. Бюджетно-процессуальные производства и стадии.

2. Участники бюджетного процесса. Государственные и муниципальные органы, казенные учреждения. Центральный банк РФ, кредитные организации.

3. Бюджетная классификация.

4. Составление проектов бюджетов. Органы, осуществляющие составление проектов бюджетов. Прогнозирование доходов бюджетов, планирование расходов бюджетов. Бюджетирование, ориентированное на результат. Государственные (муниципальные) и ведомственные программы.

5. Рассмотрение и утверждение бюджетов.

Задача 1

Дайте понятие бюджетного процесса. Какие структурные элементы имеются в бюджетном процессе? Какими нормативными правовыми актами регулируется осуществления бюджетного процесса на различных уровнях бюджетной системы России?

Задача 2

ФГБОУ ВО "Воронежский государственный университет" получило доходы от обучения бакалавров на договорной основе. Данные средства было предложено израсходовать на выплату заработной платы работникам и закупку учебной литературы. Однако Министерство образования и науки РФ отказалось утвердить указанные направления расходов, сославшись на то, что в соответствии с п. 3 ст. 161 БК РФ указанные доходы подлежат перечислению в федеральный бюджет.

Оцените правомерность решения Министерства образования и науки РФ.

Задача 3

Министерство финансов РФ в процессе составления проекта федерального бюджета направило запрос в Федеральную налоговую службу РФ с требованием направить прогноз объемов поступлений в федеральный бюджет по соответствующим видам налогов и сборов.

Федеральная налоговая служба РФ отказалась составлять и направлять указанных прогноз, сославшись на то, что составление проекта федерального бюджета – это прерогатива Правительства РФ, а непосредственное составление проекта федерального бюджета возложено на Министерство финансов РФ.

Оцените законность отказа Федеральной налоговой службы РФ. На основании каких данных и кем прогнозируются доходы федерального бюджета?

Задача 4

Какое количество государственных программ Российской Федерации и ведомственных целевых программ финансируется в текущем году в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, как они называются? Как соотносятся государственные программы Российской Федерации, федеральные целевые программы, ведомственные целевые программы?

Задача 5

В процессе составления проекта федерального бюджета Министерство образования и науки РФ обосновывало необходимость выделения ему в очередном финансовом году бюджетных ассигнований на сумму 500 млрд. руб. Министерство финансов РФ возражало против выделения такой суммы ассигнований. Кто вправе разрешить возникший спор? На каких этапах бюджетного процесса и каким образом Министерство образования и науки РФ может попытаться отстоять свою позицию, если решение будет не в его пользу?

Задача 6

Государственная Дума РФ при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете в первом чтении установила, что в проекте закона отсутствует распределение доходов бюджета по видам доходов; кроме того, к проекту не приложены Расчеты по статьям классификации доходов федерального бюджета на очередной финансовый год.

В связи с указанными недостатками проект закона был отклонен и передан в согласительную комиссию.

Оцените соответствие действий государственной Думы РФ требованиям бюджетного законодательства.

Какие показатели должен содержать проект бюджета на очередной финансовый год? Какие возможные последствия представления в представительный орган бюджета, не соответствующего указанным требованиям?

Задача 7

Государственная Дума РФ при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете во втором чтении не поддержала предло-

женное Правительством РФ распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов. В связи с этим проект закона был отклонен и направлен на доработку в Правительство РФ. Однако Правительство РФ отказалось дорабатывать данный закон, указав, что его следует направить в согласительную комиссию.

Кто прав в сложившейся ситуации?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Закон Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ "О бюджетном процессе в Воронежской области".
4. Решение Воронежской городской Думы от 22 октября 2008 № 313-II "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе город Воронеж".
5. Постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 1010 "О порядке составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период".
6. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Практическое занятие 2. Исполнение бюджетов. Годовой отчет об исполнении бюджетов.

1. Понятие и принципы исполнения бюджетов.
2. Исполнение бюджетов по доходам.
3. Исполнение бюджетов по расходам.
4. Исполнение бюджетов по расходам,
5. Исполнение бюджетов по источникам финансирования дефицитов бюджетов.
6. Обращение взыскания на средства бюджетов. Обращение взыскания на средства бюджетов в отношении публично-правовых образований (казны), обращение взыскания на средства бюджетов в отношении казенных учреждений.
7. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении бюджетов.

Задача 1

Дайте понятие исполнения бюджетов. Какие отношения составляют исполнение бюджетов?

В чем заключается принцип казначейского исполнения бюджетов, принцип единства кассы, принцип подведомственности расходов?

Задача 2

Муниципальное образование обратилось в суд с иском к Управлению Федерального казначейства о взыскании сумм налога на доходы физических лиц, уплаченных на территории данного муниципального образова-

ния, которые были зачислены на счет бюджета другого муниципального образования. Управление Федерального казначейства РФ против удовлетворения иска возражало, ссылаясь на то, что оно является ненадлежащим ответчиком, а иск следовало предъявлять к налогоплательщику, который уплатил налог на счет Управления Федерального казначейства, к налоговому органу, который осуществлял контроль за уплатой налога и к тому муниципальному образованию, в чей бюджет фактически поступил налог.

Кто прав в споре? Какие субъекты исполняют обязанности по распределению налогов между бюджетами? Какую роль в распределении (создании условий для правильного распределения налоговых доходов) играют налогоплательщики, налоговые органы, Федеральное казначейство РФ?

Задача 3

Администрация муниципального образования открыла счет местного бюджета в Сбербанке России (ПАО). Прокуратура оспорила договор банковского счета, заключенный администрацией, считая, что открытие бюджетных счетов в коммерческом банке недопустимо. Администрация не согласилась с таким мнением, сославшись на то, что местные бюджеты являются муниципальной собственностью, и муниципальные образования свободны в распоряжении ими. Кроме того, размещение средств в Сбербанке России выгодно для местного бюджета, ибо банк начисляет проценты.

Имеются ли нарушения в действиях администрации муниципального образования, в чем они заключаются? Изменится ли решение, если бы администрацией субъекта Российской Федерации в Сбербанке России был открыт счет регионального бюджета?

Задача 4

Дайте легальное или собственное определение следующих понятий: бюджетные ассигнования, сводная бюджетная роспись, бюджетная роспись, лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования, лицевые счета, казначейские уведомления, расходные расписания, санкционирование оплаты денежных обязательств.

Какую роль указанные инструменты играют в процессе исполнения бюджетов? Поясните процедуру исполнения бюджетов по расходам, используя указанные термины.

Задача 5

Федеральное казенное образовательное учреждение обратилось в суд с иском к Министерству финансов РФ, ссылаясь на то, что в текущем финансовом году ему не выделены бюджетные ассигнования, необходимые для финансирования уставной деятельности. Министерство финансов РФ против предъявленного иска возражало, ссылаясь на то, что в федеральном законе о федеральном бюджете указанное образовательное учреждение не упоминается, в связи с чем нет основания для выделения ему ассигнований.

Правомерны ли требования образовательного учреждения? Оцените аргументы сторон.

Задача 6

Организация получила решение суда о взыскании с федеральной казны причиненного ущерба. Исполнительный лист был направлен в службу судебных приставов-исполнителей. Судебный пристав-исполнитель возвратил исполнительный лист, ссылаясь на то, что судебные приставы-исполнители взыскание средств с бюджетов не осуществляют. Организация оспорила действия судебного пристава-исполнителя, ссылаясь на то, что здесь должен применяться закон об исполнительном производстве, который не предусматривает никаких исключений. Кроме того, организация указала, что объект взыскания в исполнительном листе не ограничивается лишь средствами федерального бюджета, в связи с чем судебный пристав мог бы исполнить его за счет иного имущества казны.

Правомерны ли действия судебного пристава-исполнителя? Оцените аргументы сторон.

Задача 7

При рассмотрении и утверждении федерального закона об исполнении федерального бюджета Государственная Дума РФ обнаружила, что бюджетные средства были израсходованы Правительством РФ не на те цели, которые были закреплены в федеральном законе о федеральном бюджете. В связи с этим Комитет по бюджету и налогам предложил депутатам отклонить представленный закон.

Правомерно ли предложение об отклонении федерального закона об исполнении федерального бюджета? Каковы последствия отклонения федерального закона об исполнении федерального бюджета Государственной Думой РФ?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 02 октября 2007 г. № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве".
3. Приказ Минфина России от 30 сентября 2008 г. № 104н "О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня".
4. Приказ Казначейства России от 29 декабря 2012 г. № 24н "О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства".
5. Приказ Минфина России от 01 сентября 2008 г. № 87н "О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета".
6. Приказ Минфина России от 30.11.2015 № 187н "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств

федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)".

7. Приказ Минфина России от 18 декабря 2013 г. № 125н "Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации".

8. Постановление Конституционного Суда РФ от 15 декабря 2006 г. № 10-П "По делу о проверке конституционности положений частей четвертой, пятой и шестой статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации".

9. Постановление Конституционного Суда РФ от 17 июня 2004 г. № 12-П "По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 155, пунктов 2 и 3 статьи 156 и абзаца двадцать второго статьи 283 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с запросом администрации Санкт-Петербурга, законодательного собрания Красноярского края, красноярского краевого суда и арбитражного суда Республики Хакасия".

10. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Тема 10. Бюджетный контроль

Практическое занятие 1. Понятие и система бюджетного контроля. Внешний бюджетный контроль.

1. Понятие и системам бюджетного контроля. Государственный и муниципальный финансовый контроль. Особые бюджетные полномочия по контролю.

2. Объекты бюджетного контроля (подконтрольные субъекты).

3. Система органов бюджетного контроля и их полномочия. Законодательные (представительные) органы, контрольно-счетные органы субъектов, органы внутреннего государственного и муниципального финансового контроля, органы внутреннего финансового контроля и аудита.

4. Методы бюджетного контроля. Ревизия, проверка, обследование, санкционирование, иные методы.

5. Бюджетный контроль законодательных (представительных) органов. Рассмотрение и утверждение законов (решений) о бюджете и законов (решений) об исполнении бюджетов. Бюджетный контроль в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях законодательных (представительных) органов, заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов, в ходе проводимых законодательными (представительными) органами слушаний и в связи с депутатскими запросами.

6. Счетная палата РФ и контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований. Внешний бюджетный контроль. Особые бюджетные полномочия по контролю, осуществляемые контрольно-счетными органами.

Задача 1

Какие направления бюджетного контроля (полномочия по бюджетному контролю) закреплены в бюджетном законодательстве? В каких главах и статьях Бюджетного кодекса РФ они урегулированы?

Какие виды бюджетного контроля выделяются в бюджетном законодательстве, по какому критерию они выделяются?

Задача 2

Какова сфера, охватываемая бюджетным контролем? Как соотносится состав участников бюджетного процесса и состав подконтрольных субъектов (объектов) бюджетного контроля?

Задача 3

Министерство по поручению Правительства РФ разработало государственную программу Российской Федерации. Государственная Дума РФ обратила внимание Министерства на то, что данная государственная программа должна быть направлена в Государственную Думу РФ и в Счетную палату РФ. Однако министерство отказалось выполнять требование Государственной Думы РФ со ссылкой на то, что государственные программы утверждаются Правительством РФ.

Кто прав в возникшем споре? Какие возможные последствия сложившейся ситуации?

Задача 4

Депутату Государственной Думы РФ стало известно, что в одном из федеральных агентств имеет место нецелевое использование средств федерального бюджета.

Какие полномочия имеются у указанного депутата для реагирования на данную информацию?

Задача 5

Какие методы бюджетного контроля использует Счетная палата РФ, каким образом оформляются их результаты?

Задача 6

Счетная палата РФ при проведении проверки соблюдения бюджетного законодательства финансовыми органами субъекта Российской Федерации выявила факты нецелевого использования межбюджетных субсидий, предоставленных указанному субъекту Российской Федерации из федерального бюджета. В связи с этим Счетная палата РФ со ссылкой на ст. 306.4 БК РФ вынесла представление о бесспорном взыскании сумм данной межбюджетной субсидии.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации отказался исполнять представление Счетной палаты РФ со ссылкой на то, что использование средств бюджета субъекта Российской Федерации вправе осуществлять исключительно Контрольно-счетная палата данного субъекта Российской Федерации.

Оцените аргументы сторон.

Какие меры реагирования при обнаружении нецелевого использования бюджетных средств может применить Счетная палата РФ? Какие дополнительные меры и в какой последовательности может применить Счетная палата РФ, если лицо, допустившее нецелевое использование бюджетных средств, будет уклоняться от исполнения всех ее мер реагирования?

Задача 7

В рамках осуществления аудита эффективности использования бюджетных средств федеральным казенным учреждением Счетная палата РФ выявила, что данным учреждением был заключен государственный контракт на закупку дизельного топлива по цене, которая в полтора раза превышала среднюю цену по субъекты Российской Федерации по данным Федеральной службы государственной статистики.

По результатам контрольного мероприятия был составлен соответствующий отчет. Имеется ли возможность возратить неэффективно использованные бюджетные средства? Какие меры реагирования при сложившихся обстоятельствах может применить Счетная палата РФ?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
3. Федеральный закон от 07 мая 2013 г. № 77-ФЗ "О парламентском контроле".
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации".
5. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".
6. СФК 104. Проведение аудита эффективности использования государственных средств (утв. Решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 № 31К (668) (вместе с "Порядком действий в процессе организации и проведения аудита эффективности").
7. Письмо Минфина России от 08 октября 2014 г. № 02-10-10/50466 "О полномочиях по осуществлению государственного (муниципального) финансового контроля за использованием субвенций из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации для перечисления в местные бюджеты".
8. Пояснительная записка "К проекту Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части регулирования государственного и муниципального финансового контроля и ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации" (Федеральный закон от 23 июля 2013 г. № 252-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации").

Практическое занятие 2. Внутренний бюджетный контроль.

1. Понятие и направления внутреннего бюджетного контроля. Внутренний государственный и муниципальный финансовый контроль. Внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит.

2. Федеральное казначейство РФ. Полномочия Федерального казначейства РФ по осуществлению внутреннего бюджетного контроля. Методы осуществления контрольной деятельности Федерального казначейства РФ.

3. Органы внутреннего государственного и муниципального финансового контроля субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, их полномочия.

4. Органы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и их полномочия.

Задача 1

Какие направления внутреннего бюджетного контроля (полномочия по внутреннему бюджетному контролю) закреплены в бюджетном законодательстве? В каких главах и статьях Бюджетного кодекса РФ они урегулированы?

Задача 2

Какие методы бюджетного контроля использует Федеральное казначейство РФ? Каким образом оформляются их результаты. По результатам каких контрольных мероприятий Федерального казначейства РФ возможно применение бюджетных мер принуждения?

Задача 3

Федеральное казначейство РФ приняло решение о проведении выездной проверки коммерческой организации, являющейся поставщиком товаров по государственному контракту, заключенному с федеральным казенным учреждением.

Коммерческая организация отказалась допустить проверяющих со ссылкой на то, что она не является участником бюджетного процесса и не может быть объектом контроля со стороны Федерального казначейства РФ.

Правомерны ли действия коммерческой организации? Какие возможны последствия для коммерческой организации отказа в допуске должностных лиц Федерального казначейства РФ для проведения проверки? Кто вправе провести проверку надлежащего исполнения заключенного коммерческой организацией государственного контракта?

Имеется ли возможность осуществлять бюджетный контроль за контрагентами (или контрагентами контрагентов) коммерческой организации, поставляющей товары по государственным контрактам?

Задача 4

Казенное учреждение представило в Управление Федерального казначейства по субъекту РФ, в котором у него был открыт лицевой счет получателя средств федерального бюджета, документы для оплаты приобретаемого им автомобиля.

Управление Федерального казначейства при проверке представленных документов установило, что стоимость автомобиля в 1,5 раза превы-

шает стоимость идентичных автомобилей в автосалонах соответствующего субъекта Российской Федерации. В связи с этим казенному учреждению было отказано в санкционировании указанной операции.

Правомерны ли действия Управления Федерального казначейства по субъекту РФ? Каким образом Управление Федерального казначейства по субъекту РФ может реагировать на подобные ситуации?

Задача 5

Поясните, какой орган осуществляет полномочия по предварительному внутреннему государственному финансовому контролю в Воронежской области и какой орган осуществляет полномочия по последующему внутреннему государственному финансовому контролю в Воронежской области? Какие методы используются этими органами?

Задача 6

Министерство образования и науки РФ предоставило субсидию некоммерческой организации на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением ею услуг по дополнительному специальному обучению детей-инвалидов.

В процесс проверки соблюдения условий предоставления субсидии Министерство образования и науки РФ установила, что эти условия не были соблюдены. В связи с этим было направлено предписание о возврате указанной субсидии.

Некоммерческая организация не согласилась с предписанием, сославшись на то, что Министерство образования и науки РФ не является органом государственного финансового контроля, и проверку соблюдения условия получения субсидии может осуществлять только Федеральное казначейство РФ.

Правомерны ли возражения некоммерческой организации? Кто может осуществлять финансовый контроль за соблюдением условий предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов? Какие возможны меры реагирования при выявлении фактов несоблюдения условий предоставления такой субсидии?

Задача 7

Назовите цели и формы проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. В каких документах фиксируются результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита? Каким образом реализуются результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
3. Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по

контролю в финансово-бюджетной сфере" (вместе с Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере).

4. Постановление Правительства РФ от 17 марта 2014 г. № 193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89".

5. Постановление Правительства Воронежской области от 21 июля 2014 г. № 658 "Об утверждении Порядка осуществления департаментом финансово-бюджетной политики Воронежской области полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю".

6. Приказ Департамента финансов Воронежской области от 25 января 2016 г. № 9"о/н" "Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам".

Тема 11. Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения

1. Понятие бюджетного нарушения. Бюджетные нарушения и иные нарушения бюджетного законодательства.
2. Понятие и виды бюджетных мер принуждения.
3. Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые за их совершение.

Задача 1

Работник казенного учреждения сломал ногу в нерабочее время и был госпитализирован в больницу.

Спустя две недели главный врач сообщил его работодателю о том, что работник не соблюдает условия лечения и затягивает процесс выздоровления. В результате, работник получил больничный лист с отметкой о нарушении режима лечения.

Казенное учреждение обратилось за помощью к юристу с вопросом, будет ли оно нести бюджетную ответственность, если откажется оплачивать такому работнику больничный лист? Какими нормативными актами следует руководствоваться работодателю в такой ситуации?

Задача 2

Руководитель муниципального бюджетного учреждения отчитался о невыполнении муниципального задания.

Будет ли руководитель привлечен к ответственности в силу КоАПа РФ или по БК РФ за невыполнение муниципального задания?

Задача 3

Финансовый орган субъекта РФ возвратил бюджетный кредит, предоставленный из федерального бюджета, с нарушением установленного срока.

Можно ли одновременно с применением в отношении указанного органа бюджетной меры принуждения привлечь его руководителя к административной ответственности?

Какие органы власти уполномочены на такие действия?

Задача 4

Правомерно ли применение мер бюджетного принуждения в виде бесспорного взыскания пеней за несвоевременный возврат бюджетного кредита, если орган финансового контроля муниципального образования направил уведомление о применении бюджетных мер принуждения на 40-й календарный день после даты окончания проверки?

Задача 5

Казенное учреждение в текущем финансовом году оплатило задолженность по электроэнергии, возникшей при исполнении государственного контракта, заключенного в прошлом году.

Правомерно ли квалифицировать как нецелевое использование бюджетных средств оплату казенным учреждением в текущем финансовом году задолженности, возникшей при исполнении государственного контракта, заключенного в предыдущем финансовом году?

Задача 6

Департамент бюджетной методологии Министерства финансов РФ рассмотрел письмо по вопросу применения бюджетной меры принуждения за нецелевое использование в отношении главного распорядителя бюджетных средств. В процессе анализа бюджетного законодательства и правоприменительной практики возник вопрос, может ли быть привлечено к ответственности должностное лицо, исполняющее полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств за нецелевое использование бюджетных средств?

Ответьте на данный вопрос.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Конституции Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс РФ.
3. Кодекс РФ об административных правонарушениях.
4. Федеральный закон от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений".

5. Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1092 "О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере".

6. Письмо Минфина России от 07 ноября 2013 г. № 02-10-010/47612 "Об определении порядка применения бюджетных мер принуждения за совершение бюджетного правонарушения".

7. Письмо Казначейства России от 04 февраля 2010 г. № 42-7.4-05/5.1-71 "О направлении письма Министерства финансов Российской Федерации от 18 января 2010 г. № 02-03-07/97".

8. Постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 01 августа 2014 г. по делу № А58-1228/2014.

9. Постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 21 января 2015 г. № 11АП-16922/2014 по делу № А49-7682/2014.

10. Постановление ФАС Поволжского округа от 05 мая 2014 г. по делу № А55-17841/2013.

Тема 12. Финансово-правовой режим государственных внебюджетных фондов

Практическое занятие 1. Финансово-правовое регулирование государственных внебюджетных фондов. Пенсионный фонд Российской Федерации

1. Понятие и правовая природа государственных внебюджетных фондов. Понятие и система обязательного социального страхования.

2. Финансово-правовой режим Пенсионного фонда России. Доходы и расходы Пенсионного фонда России.

Задача 1

Дайте определение обязательного социального страхования.

Перечислите субъектов обязательного социального страхования.

Назовите страховые случаи по обязательному социальному страхованию, а также виды страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию.

Задача 2

Распоряжением Правительства Воронежской области были образованы следующие внебюджетные фонды:

- территориальный дорожный фонд;
- Фонд пожарной безопасности Воронежской области;
- Экологический фонд "Среда обитания";
- Пенсионный фонд Воронежской области;
- Фонд капитального ремонта многоквартирных домов, построенных до 1960 года.

Правомерны ли действия Правительства Воронежской области? Изменится ли решение задачи, если указанные внебюджетные фонды были бы образованы распоряжением Правительства РФ?

Задача 3

Правительство РФ приняло решение о погашении части внешнего долга Российской Федерации за счет средств Пенсионного фонда РФ и Фонда социального страхования РФ.

Правомерно ли решение Правительства РФ?

Задача 4

Перечислите доходы бюджета Пенсионного фонда РФ. Назовите нормативные акты, на основании которых они взимаются. Кто является администратором доходов бюджета Пенсионного фонда РФ?

Какие из перечисленных доходов Пенсионного фонда РФ относятся к числу: а) налоговых доходов; б) неналоговых доходов; в) безвозмездных поступлений?

Задача 5

Гражданин, достигший пенсионного возраста, обратился в территориальное отделение Пенсионного фонда РФ с заявлением о назначении ему пенсии по старости. Пенсионный фонд РФ отказался назначать пенсию, сославшись на то, что гражданин в течение жизни не работал, страховые взносы за него не уплачивались.

Гражданин обжаловал решение Пенсионного фонда РФ со ссылкой на ст. 37 Конституции РФ о том, что труд свободен, принудительный труд запрещен; при этом он указал на то, что ст. 39 Конституции РФ гарантирует каждому социальное обеспечение по возрасту.

Правомерны ли требования гражданина?

Какие существуют виды пенсионного обеспечения в Российской Федерации? В чем отличие в их финансировании?

Задача 6

Гражданин, проходивший военную службу по контракту в качестве матроса в Вооруженных Силах РФ, обратился в территориальное отделение Пенсионного фонда РФ с заявлением о назначении ему пенсии за выслугу лет.

Пенсионный фонд РФ отказал гражданину в назначении пенсии со ссылкой на то, что Министерство обороны РФ не уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, в связи с чем выплата ему пенсии невозможна.

Правомерны ли действия Пенсионного фонда РФ?

Каким образом осуществляется финансирование пенсий лицам, проходившим военную службу по контракту в Вооруженных силах РФ?

В чем отличие финансирования выплаты пенсий по государственному пенсионному обеспечению и страховых пенсий?

Задача 7

Пенсионный фонд РФ составил проект бюджета Пенсионного фонда РФ и направил его в Правительство РФ.

Правительство РФ отказалось его рассматривать и вносить в Государственную Думу РФ со ссылкой на то, что составление проектов бюджетов должно осуществлять Министерство финансов РФ.

Оцените действия и аргументы сторон. Какие органы принимают участие в составлении бюджетов государственных внебюджетных фондов?

Нормативные акты.

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования".
4. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 166-ФЗ "О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации".
5. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации".
6. Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ "О страховых пенсиях".
7. Федеральный закон о бюджете Пенсионного фонда РФ на текущий год.
8. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2007 г. № 1010 "О порядке составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период".

Практическое занятие 2. Фонд социального страхования РФ. Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ

1. Финансово-правовой режим Фонда социального страхования России. Доходы и расходы Фонда социального страхования России.

2. Финансово-правовой режим Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Доходы и расходы Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

3. Финансово-правовой режим территориальных фондов обязательного медицинского страхования. Доходы и расходы территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Задача 1

Перечислите доходы бюджета Фонда социального страхования РФ. Назовите нормативные акты, на основании которых они взимаются. Кто является администратором доходов бюджета Фонда социального страхования РФ?

Какие из перечисленных доходов Фонда социального страхования РФ относятся к числу: а) налоговых доходов; б) неналоговых доходов; в) безвозмездных поступлений?

Задача 2

Адвокат после выздоровления получил в медицинском учреждении оформленный листок нетрудоспособности и обратился в территориальное отделение Фонда социального страхования РФ с заявлением о выплате ему пособия по временной нетрудоспособности. Фонд социального страхования РФ отказал в выплате пособия со ссылкой на то, что адвокаты не уплачивают страховые взносы. Адвокат сослался на ч. 1 ст. 39 Конституции РФ, которая гарантирует каждому социальное обеспечение в случае болезни.

Кто прав в споре?

Задача 4

Гражданин обратился в территориальное отделение Фонда социального страхования РФ за выплатой пособия по временной нетрудоспособности. Фонд социального страхования РФ отказал в выплате пособия, предложив гражданину обратиться к его работодателю. Работодатель также отказал работнику в выплате пособия, сославшись на то, что он уплачивает страховые взносы в Фонд социального страхования РФ и именно Фонд социального страхования РФ обязан осуществлять выплату пособия по временной нетрудоспособности.

Кто прав в споре?

Поясните механизм функционирования системы социального страхования на случай временной нетрудоспособности.

Задача 4

Составьте схему пособий, выплачиваемых из Фонда социального страхования РФ, с указанием источников их финансирования.

Задача 5

Студентка, обучающаяся на договорной основе на дневном отделении университета, обратилась в бухгалтерию университета с заявлением о выплате ей пособия по беременности и родам (к заявлению была приложена соответствующая справка медицинского учреждения).

Бухгалтерия отказалась выплачивать пособие, предложив обратиться в территориальное отделение Фонда социального страхования РФ. В Фонде социального страхования РФ студентке также было отказано в выплате со ссылкой на то, что за нее не уплачивались страховые взносы.

Правомерны ли действия бухгалтерии университета и Фонда социального страхования РФ?

За счет каких средств может осуществляться выплата пособий по беременности и родам?

Задача 6

В бюджете Фонда социального страхования РФ оказалось недостаточно средств, полученных от уплаты страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на выплату пособий по вре-

менной нетрудоспособности. В связи с этим было принято решение покрыть соответствующие расходы за счет средств, полученных от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Прокуратура оспорила указанное решение Фонда социального страхования РФ, сославшись на недопустимость такого нецелевого использования средств, полученных от уплаты страховых взносов на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Однако Фонд социального страхования РФ возражал против признания своих действий незаконными со ссылкой на принцип общего (совокупного) покрытия расходов, предусмотренный ст. 35 БК РФ.

Кто прав в споре?

Задача 7

Перечислите доходы бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Назовите нормативные акты, на основании которых они взимаются. Кто является администратором доходов бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования?

Какие из перечисленных доходов Федерального фонда обязательного медицинского страхования относятся к числу: а) налоговых доходов; б) неналоговых доходов; в) безвозмездных поступлений?

Ответьте на аналогичные вопросы применительно к бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Задача 8

Гражданин обратился в медицинское учреждение за получением медицинской помощи. Ему было предложено предварительно оплатить ее оказание. Гражданин сослался на то, что он имеет право на получение бесплатной медицинской помощи. Однако медицинское учреждение возражало, сославшись на то, что для возмещения своих расходов гражданин может в дальнейшем обратиться в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

В Федеральном фонде обязательного медицинского страхования гражданину было отказано в выплате средств со ссылкой на то, что выплаты непосредственно физическим лицам этим фондом не осуществляются, и ему следует обратиться в территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

Правомерны ли действия медицинского учреждения и Федерального фонда обязательного медицинского страхования?

Каким образом реализуется обязательное медицинское страхование? По возможности составьте схему с указанием субъектов обязательного медицинского страхования и финансовых потоков между ними.

Задача 9

Медицинская организация в течение месяца оказывала медицинскую помощь новорожденным в послеродовой период. По окончании месяца указанная организация направила счет на оплату данной медицинской помощи в территориальный фонд обязательного медицинского страхования. Однако территориальный фонд обязательного медицинского страхования

отказался оплачивать данную медицинскую помощь со ссылкой на то, что за новорожденных не уплачиваются страховые взносы.

Правомерным ли действия территориального фонда обязательного медицинского страхования? Как следует поступить медицинской организации? Поясните механизм оплаты медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период.

Нормативные акты, судебная практика:

1. Бюджетный кодекс РФ (гл. 17).
2. Налоговый кодекс РФ (гл. 34).
3. Федеральный закон от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ "Об основах обязательного социального страхования".
4. Федеральный закон от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей".
5. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".
6. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".
7. Федеральный закон от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации".
8. Федеральный закон о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на текущий год.
9. Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на текущий год.
10. Постановление Правительства РФ от 12 февраля 1994 г. № 101 "О Фонде социального страхования Российской Федерации".
11. Постановление Правительства РФ от 29 декабря 2007 г. № 1010 "О порядке составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период".
12. Постановление Правительства РФ от 31 декабря 2010 г. № 1233 "О порядке финансового обеспечения расходов на оплату медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также по проведению профилактических медицинских осмотров ребенка в течение первого года жизни".
13. Постановление Правительства РФ от 02 октября 2009 г. № 790 "О порядке уплаты страховых взносов лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".
14. Постановление Правительства РФ от 29 июля 1998 г. № 857 "Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования".

15. Приказ Минздравсоцразвития России от 21 января 2011 г. № 15н "Об утверждении Типового положения о территориальном фонде обязательного медицинского страхования".

16. Приказ Минздрава России от 16 июля 2014 г. № 370н "Об утверждении порядка и условий оплаты медицинским организациям услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, и медицинской помощи, оказанной женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также по проведению профилактических медицинских осмотров ребенка в течение первого года жизни".

17. Определение Конституционного Суда РФ от 07 февраля 2003 г. № 65-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Гуртовенко Татьяны Евгеньевны на нарушение ее конституционных прав положениями пункта 1 статьи 245 Налогового кодекса Российской Федерации и подпункта 5 пункта 1 статьи 9 Федерального закона "Об основах обязательного социального страхования".

Тема 13. Финансы государственных и муниципальных учреждений

1. Понятие и типы государственных и муниципальных учреждений.
2. Казенные учреждения.
3. Бюджетные учреждения.
4. Автономные учреждения.

Задача 1

Дайте понятие всех типов государственных и муниципальных учреждений. Назовите основные законодательные акты, регулирующие финансовую деятельность государственных и муниципальных учреждений каждого типа.

Задача 2

Поясните, в чем основное отличие между финансированием казенных учреждений и финансированием бюджетных и автономных учреждений. В каких формах может осуществляться финансирования казенных, бюджетных и автономных учреждений?

Задача 3

Группа физических лиц в добровольном порядке пожертвовала денежные средства в пользу детского дома, являющегося казенным учреждением. Федеральное казначейство РФ, на счета которого поступили пожертвования, зачислило поступившие средств в бюджет. Руководство детского дома просило Федеральное казначейство РФ увеличить лимиты бюджетных обязательств на сумму полученных пожертвований. Однако Федеральное казначейство РФ указало, что для этого отсутствуют законные основания.

Правомерна ли позиция Федерального казначейства РФ? Каков правовой режим дополнительно получаемых доходов у казенного учреждения?

Задача 4

Федеральное казенное образовательное учреждение не исполнило договор поставки в части оплаты товара. На неоднократные претензии поставщика следовал отказ. Поставщик предъявил иск к Российской Федерации в лице Министерства образования и науки РФ о взыскании с них указанной задолженности учреждения. Министерство против предъявленных требований возражало, ссылаясь на то, что является ненадлежащим ответчиком, ибо договор не заключало. Кроме того, оно указало, что договор заключен с превышением лимитов бюджетных обязательств, что является правонарушением. Следовательно, договор поставки является недействительной сделкой по ст. 168 ГК РФ.

Кто прав в возникшем споре? Какое решение должен вынести суд?

Задача 5

Бюджетное учреждение для осуществления операций со средствами, поступающими от разрешенной уставом приносящей доход деятельности, открыло расчетный счет в коммерческом банке. Прокуратура обратилась в суд с иском о признании договора банковского счета недействительным, обосновывая это тем, что в силу ст. 215.1 БК РФ бюджетные учреждения должны открывать исключительно лицевые счета в органах Федерального казначейства РФ. Бюджетное учреждение против заявленных требований возражало, ссылаясь на то, что оно не является субъектом бюджетного права, и положения бюджетного законодательства на него не распространяются.

Кто прав в споре? Оцените аргументы сторон. Изменится ли решение, если бы счет был открыт автономным учреждением?

Задача 6

Федеральное бюджетное учреждение не исполнило обязательства по оплате приобретенного товара. Поставщик товара обратился в суд с иском о взыскании указанной задолженности с бюджетного учреждения, а также в порядке субсидиарной ответственности с Министерства финансов РФ как представителя Российской Федерации, являющейся собственником имущества бюджетного учреждения. Министерство финансов РФ возражало против удовлетворения требований в части взыскания задолженности в порядке субсидиарной ответственности, сославшись на то, что интересы Российской Федерации может представлять лишь главный распорядитель бюджетных средств.

Возможно ли взыскание задолженности бюджетного учреждения в порядке субсидиарной ответственности с Российской Федерации? Оцените аргументы сторон.

Задача 7

Автономному учреждению были выделены субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием им в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ). Указанные средства были учтены на лицевом счете автономного учреждения, открытом в Федеральном казначействе РФ. Автономное учреждение направило платежные документы для перечисле-

ния части указанных средств во исполнение заключенного им договора. Федеральное казначейство РФ потребовало от автономного учреждения представить дополнительные документы, которые бы подтверждали целевое использование им указанных средств. Автономное учреждение отказалось представлять какие-либо дополнительные документы, сославшись на то, что Федеральное казначейство РФ вправе осуществлять контроль за целевым использованием средств лишь в отношении казенных учреждений.

Кто прав в возникшем споре? В каких случаях органы Федерального казначейства РФ имеют право осуществлять контроль за целевым использованием средств в отношении автономных учреждений?

Задача 8

С автономного учреждения была взыскана задолженности по договору аренды. После вступления в силу решения суда взыскатель направил исполнительный лист в службу судебных приставов-исполнителей для исполнения. Судебные приставы возвратили исполнительный лист со ссылкой на то, что он должен направляться в органы Федерального казначейства. Взыскатель оспорил в судебном порядке действия судебных приставов-исполнителей, указав, что автономные учреждения не являются субъектами бюджетного права, в связи с этим специальный порядок обращения взыскания на средства бюджетов, предусмотренный гл. 24.1. БК РФ, на них не распространяется.

Какое решение должен вынести суд?

Изменится ли решение, если бы должником являлось не автономное, а бюджетное учреждение?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Гражданский кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 03 ноября 2006 г. № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".
4. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".
5. Федеральный закон от 08 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений".
6. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Тема 14. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий

1. Финансово-правовое регулирование института финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий.

2. Формирование уставного и иных фондов государственных и муниципальных унитарных предприятий. Особенности предоставления бюджетных средств государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

3. Распределение прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Задача 1

Вправе ли местная администрация городского поселения передать муниципальному унитарному предприятию свои полномочия муниципального заказчика по заключению и исполнению муниципальных контрактов при осуществлении инвестиций в объекты муниципальной собственности (в том числе по предоставлению от лица местной администрации в Федеральное казначейство информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов)?

Задача 2

Как формируется стоимость объекта капитального строительства, построенного федеральным государственным унитарным предприятием за счет бюджетных инвестиций в рамках переданных федеральным государственным органом полномочий государственного заказчика?

Задача 3

Распространяются ли положения о кассовом обслуживании исполнения бюджетов органами Федерального казначейства РФ на доход от продажи движимого имущества государственного унитарного предприятия?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс РФ
2. Кодекс РФ об административных правонарушениях.
3. Федеральный закон от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".
4. Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях".
5. Письмо Минфина РФ от 4 октября 2013 г. № 02-15-10/41200.
6. Постановления Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Тема 15. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных корпораций и государственных компаний

1. Финансово-правовое регулирование института финансов государственных корпораций и государственных компаний.

2. Общие подходы к формированию финансов государственных корпораций и государственных компаний.

3. Правовое регулирование использования финансов государственных корпораций и государственных компаний.

Задача 1

Какие отношения, возникающие в ходе создания и деятельности государственных корпораций и государственных компаний, можно считать финансово-правовыми?

Задача 2

Укажите, какие нормативно-правовые акты регулируют деятельность государственных корпораций и государственных компаний.

Задача 3

При создании государственной корпорации "Росавтомобиль" Правительство РФ осуществило имущественный взнос в размере 1 млн. руб. для формирования имущества ГК "Росавтомобиль". Имущественный взнос был отражен на балансе ГК "Росавтомобиль", утвержденном Министерством транспорта РФ. Через год Министерство транспорта РФ выдвинуло предложение о субсидировании ГК "Росавтомобиль" на сумму 1 млн. руб. При этом общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных Министерству транспорта РФ на соответствующий год, составила 900 тыс. руб.

Был ли соблюден порядок создания государственной корпорации и предоставления имущественного взноса для формирования имущества государственной корпорации?

Задача 4

Российская Федерация предоставила Государственной корпорации "Росатом" имущественный взнос в размере 15 млн. рублей. За счет этого взноса был создан Нововоронежский филиал ГК "Росатом". За счет доходов от использования оставшейся суммы имущественного взноса ГК "Росатом" погасила облигации государственного займа, заемщиком по которому выступала Российская Федерация в лице Правительства Российской Федерации.

Дайте юридическую оценку действиям Российской Федерации и ГК "Росатом".

Задача 5

При создании государственной компании "Роскурорт" был сделан ряд имущественных взносов. Российская Федерация внесла 500 млн. руб. ПАО "Курорты Краснодарского края" внесло 1 млн. руб. Городской округ город-курорт Геленджик для размещения администрации "Роскурорта" на своей территории внес 45 тыс. руб.

Органы прокуратуры обжаловали решение о взносе 45 тыс. руб. со стороны городского округа город-курорт Геленджик, ссылаясь на то, что муниципальные образования не могут делать взносы для создания государственных компаний.

Правомерны ли требования прокуратуры? Кто имеет право делать взносы в имущество государственных корпораций?

Задача 6

При создании государственной компании "Росинтурист" Российская Федерация сделала имущественный взнос в размере 1 млн. руб. Кроме того, ГК "Росинтурист" в доверительное управление были переданы средства в размере 1 млн. руб.

ГК "Росинтурист" получила доходы от использования имущества, переданного в доверительное управление, и начала вкладывать полученные доходы в свои проекты. На требование о необходимости возврата переданного в доверительное управления имущества и доходов ГК "Росинтурист" ответила отказом. Юридический отдел ГК "Росинтурист" сослался на то, что все имущество, переданное компании, а также доходы от его использования, являются собственностью ГК "Росинтурист".

В результате вышеуказанных разногласий проверку деятельности ГК "Росинтурист" начали Федеральная налоговая служба РФ, Счетная палата РФ, а также Контрольно-счетная палата Чеховского муниципального района Московской области, на территории которого находятся офисные здания ГК "Росинтурист".

Дайте правовую оценку данной ситуации.

Задача 7

Российская Федерация приняла решение о предоставлении ГК "Росатом" бюджетной субсидии. Соответствующие средства были перечислены на расчетный счет ГК "Росатом", открытый в Сбербанке России (ПАО).

Федеральное казначейство РФ, осуществляя контроль за использованием средств ГК "Росатом", направило руководителю ГК "Росатом" предписание о необходимости перечисления указанной субсидии на лицевой счет ГК "Росатом", открытый в Федеральном казначействе РФ. Однако ГК "Росатом" обжаловала предписание Федерального казначейства РФ со ссылкой на то, что положения Бюджетного кодекса РФ о необходимости открытия лицевых счетов исключительно в органах Федерального казначейства на государственные корпорации не распространяются, т.к. они не являются участниками бюджетного процесса.

Правомерны ли действия Федерального казначейства РФ?

Нормативные акты

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".
3. Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации".
4. Федеральный закон от 17.05.2007 № 82-ФЗ "О банке развития"
5. Федеральный закон от 21 июля 2007 г. № 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства".
6. Федеральный закон от 23 ноября 2007 г. № 270-ФЗ "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех".
7. Федеральный закон от 01 декабря 2007 г. № 317-ФЗ "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом".

8. Федеральный закон от 17 июля 2009 г. № 145-ФЗ "О государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

9. Федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год.

10. Постановление Правительства РФ от 27 ноября 2014 г. № 1257 "О предоставлении субсидии в виде имущественного взноса Российской Федерации в Государственную корпорацию по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех".

Тема 16. Правовое регулирование государственных и муниципальных (публичных) доходов

Практическое занятие 1. Понятие и система государственных и муниципальных (публичных) доходов

1. Понятие и система публичных доходов. Централизованные и децентрализованные доходы.

2. Налоговые и неналоговые публичные доходы. Безвозмездные и безвозвратные доходы публичного бюджета. Собственные и несобственные доходы бюджетов.

3. Классификация доходов федерального бюджета на нефтегазовые и ненефтегазовые. Влияние данного вида классификации доходов на сбалансированность федерального бюджета.

Задача 1

Сформулируйте понятие "доход бюджета". Относятся ли к доходам бюджета средства, полученные в результате размещения облигационного займа?

Задача 2

Относится ли плата, которую вносят студенты за обучение в государственном университете, к публичным доходам? Если да, то классифицируйте данный вид дохода с использованием существующих классификации публичных доходов. Если нет, объясните почему.

Задача 3

В чем специфика налоговых доходов? Дайте понятие налога и сбора.

Задача 4

Как определяется момент зачисления дохода в бюджет? Совпадает ли момент зачисления дохода с моментом уплаты соответствующей суммы плательщиком?

Задача 5

Приведите перечень доходов бюджета, включаемых в понятие "нефтегазовые доходы".

Задача 6

Какой вид доходов является преобладающим в федеральном бюджете РФ: налоговые доходы или неналоговые доходы?

Нормативные акты

1. Бюджетный Кодекс РФ.
2. Налоговый Кодекс РФ.

Практическое занятие 2. Неналоговые доходы: понятие и виды.

1. Понятие неналоговых доходов бюджета. Источники правовых норм, регулирующих систему неналоговых доходов бюджета.
2. Классификация неналоговых доходов бюджета.

Задача 1

В чем основное принципиальное различие налоговых и неналоговых доходов бюджета?

Задача 2

Какие виды неналоговых доходов бюджета закреплены БК РФ? Какие из этих платежей относятся к обязательным, а какие – к факультативным?

Задача 3

Каким образом публично-правовое образование может получать доход от принадлежащего ему имущества?

Задача 4

В чем специфика неналоговых доходов бюджетов, поступающих в результате применения мер уголовной, административной или гражданско-правовой ответственности?

Задача 5

Дайте характеристику финансово-правового института "самообложение граждан". Приведите примеры самообложения.

Нормативные акты

1. Бюджетный Кодекс РФ.
2. Федеральный закон от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества".

Практическое занятие 3. Парафискалитеты: понятие и виды

1. Понятие парафискалитета. Дифференциация налоговых (фискальных) платежей, парафискалитетов, неналоговых поступлений в бюджет.
2. Отдельные виды парафискалитетов.

Задача 1

Дайте понятие "парафискалитета". Поясните, чем парафискалитет отличается от налога.

Задача 2

Поясните, чем парафискалитет отличается от оплаты за услуги, оказываемые государственными учреждениями.

Задача 3

Может ли парафискалитет быть установлен в пользу частного лица (не в пользу публично-правового образования)?

Задача 4

Является ли парафискалитетом третейский сбор? Дайте мотивированный ответ.

Задача 5

Является ли парафискалитетом платежи, взимаемые в рамках системы "Платон" за проезд по дорогам общего пользования грузовиков массой свыше 12 тонн? Дайте мотивированный ответ.

Нормативные правовые акты

1. Бюджетный Кодекс РФ.
2. Налоговый Кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках РФ".
4. Федеральный закон от 01 декабря 2007 г. № 317-ФЗ "О государственной корпорации по атомной энергии "Росатом".
5. Постановление Правительства РФ от 21 сентября 2005 г. № 576 "Об утверждении правил отчисления организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (кроме атомных станций) средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития".

Тема 17. Финансово-правовые основы денежного обращения и расчетов

1. Финансово-правовое регулирование денежного обращения в РФ.

2. Понятие и правовое регулирование расчетных отношений в финансовом праве.

3. Правовое регулирование оборота наличных денежных средств и правила ведения кассовых операций.

Задача 1

Сформулируйте понятие "деньги". Идентичны ли понятия "деньги" и "финансы"? Кем и в каком порядке осуществляется денежная эмиссия?

Задача 2

Что представляет собой национальная платежная система?

Задача 3

Дайте понятие "электронные денежные средства". Идентичны ли понятия "электронные денежные средства" и "безналичные денежные средства"?

Задача 4

Гражданин уплатил транспортный налог с помощью системы Яндекс.Деньги. Налоговый орган отказался признать транспортный налог уплаченным со ссылкой на то, что налоговое законодательство не предусматривает такой способ уплаты налогов.

Правомерно ли решение налогового органа?

Задача 5

Организация открыла расчетный счет в коммерческом банке. При открытии счета банк установил организации лимит остатка наличных денег. Через месяц работники банка провели проверку соблюдения организацией кассовой дисциплины и обнаружили превышение установленного лимита. В связи обнаружением указанного правонарушения банк списал в безакцептном порядке с расчетного счета организации штраф за нарушение кассовой дисциплины, который был предусмотрен в договоре банковского счета между банком и организацией.

Организация оспорила действия банка, сославшись на то, что она вправе самостоятельно устанавливать лимит остатка наличных денег и никакие государственные органы и организации не вправе проводить проверки соблюдения данного лимита.

Правомерны ли действия коммерческого банка? Оцените аргументы организации.

Изменится ли решение, если превышение лимита остатка наличных денег имело место у индивидуального предпринимателя?

Задача 6

Организация заключила договор аренды нежилого здания с индивидуальным предпринимателем на один год. Размер арендной платы был установлен в размере 75 тыс. руб. ежемесячно. Оплата производилась каждый месяц в наличной форме.

На следующий год в организации проводилась выездная налоговая

проверка, в процессе которой налоговый орган зафиксировал нарушение организацией правил ведения кассовых операций в виде осуществлении расчетов наличными деньгами сверх установленных пределов и привлек организацию к ответственности.

Организация возражала против привлечения к ответственности, сославшись на то, что ежемесячная сумма не превышала установленных пределов, на то, что пределы расчетов установлены лишь для наличных расчетов между организациями, а индивидуальный предприниматель фактически является физическим лицом, а также на то, что налоговый орган при проведении налоговой проверки вправе проверять лишь соблюдение законодательства о налогах и сборах.

Оцените правомерность действий налогового органа, а также аргументов организации.

Задача 7

Гражданин Иванов нечаянно порвал пополам банкноту номиналом в 5 000 рублей. Иванов тщательно склеил купюру клеем ПВА, но продавцы в ближайшем магазине отказались принять купюру к оплате.

Правомерны ли действия продавцов? Как следует поступить гражданину Иванову?

Нормативные акты и судебная практика

1. Гражданский кодекс РФ.
2. Кодекс РФ об административных правонарушениях.
3. Налоговый кодекс РФ.
4. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".
5. Федеральный закон от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ "О национальной платежной системе".
6. Указание Банка России от 07 октября 2013 г. № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов".
7. Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".
8. Указание Банка России от 26.12.2006 № 1778-У "О признаках платежеспособности и правилах обмена банкнот и монеты Банка России".

Тема 18. Финансово-правовые основы банковской деятельности

Практическое занятие 1. Финансово-правовые основы банковской деятельности

1. Понятие и структура банковской системы РФ.
2. Финансово-правовой статус Центрального банка РФ (Банка России).

3. Финансово-правовой статус кредитных организаций. Банки. Небанковские кредитные организации.
4. Кредитные организации, не входящие в банковскую систему РФ.

Задача 1

Сформулируйте понятие кредитной организации. Какие хозяйственные операции относятся к исключительной компетенции кредитных организаций (банковская монополия)?

Задача 2

В чем различия банков и небанковских кредитных организаций? Приведите примеры небанковских кредитных организаций?

Задача 3

Перечислите основные задачи, стоящие перед ЦБ РФ.

Задача 4

Что такое "микрофинансовая деятельность"?

Нормативные акты и судебная практика

1. Федеральный закон от 02 декабря 1990 № 395-1 "О банках и банковской деятельности".
2. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ "О Центральном банке РФ (Банке России)".
3. Федеральный закон от 02 июля 2010 г. "О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях".

Практическое занятие 2. Финансово-правовые основы системы обязательного страхования вкладов

1. Цели создания системы обязательного страхования вкладов.
2. Финансово-правовой статус Государственной корпорации "Агентство по страхованию вкладов".
3. Обязанности банков, привлекающих вклады физических лиц.
4. Механизм действия системы защиты вкладчиков.

Задача 1

Кем, когда и с какими целями была разработана система страхования банковских вкладов?

Задача 2

Какое место занимают финансовые ресурсы ГК "Агентство по страхованию вкладов" в финансовой системе РФ?

Задача 3

Сформулируйте основные цели и задачи, стоящие перед ГК "Агентство по страхованию вкладов".

Задача 4

За счет каких средств и в каком порядке формируется и восполняется фонд, из которого осуществляются выплаты в пользу вкладчиков при наступлении страхового случая?

Могут ли быть отнесены страховые взносы, уплачиваемые банками, к парафискалитетам?

Задача 5

У банка, в котором был открыт вклад физического лица, была отозвана лицензия на осуществление банковских операций в связи с неоднократным нарушением в течение одного года требований Федерального закона "О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Гражданин обратился в ГК "Агентство по страхованию вкладов" за получением возмещения по его вкладу. Однако в выплате было отказано со ссылкой на то, что банк не признан несостоятельным (банкротом) и является платежеспособным.

Кроме того, ГК "Агентство по страхованию вкладов" указало, что у физического лица имеется статус индивидуального предпринимателя, а средства на счетах, предназначенных для осуществления предпринимательской деятельности, страхованию не подлежат.

Правомерны ли доводы ГК "Агентство по страхованию вкладов"?

Нормативные акты

1. Федеральный закон от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ "О страховании вкладов физических лиц в банках РФ".

2. Федеральный закон от 29 июля 2004 г. № 96-ФЗ "О выплатах Банка России по вкладам физических лиц в признанных банкротами банках, не участвующих в системе обязательного страхования вкладов физических лиц в банках РФ".

ЗАДАНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ДОКУМЕНТОВ

Задание 1

В соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете Российская Федерация предоставляет субъектам Российской Федерации субсидии на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

В финансовом году, в котором было предусмотрено предоставление указанной субсидии, Вологодская область допустила нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов. В связи с этим было принято решение применить к Вологодской области бюджетные меры принуждения, предусмотренные ст. 306.8 БК РФ.

Проанализировав порядок и субъектный состав отношений по предоставлению вышеуказанной субсидии, составьте по установленной форме решение Министерства финансов РФ о приостановлении предоставления Вологодской области субсидии на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Федеральный закон о федеральном бюджете.
3. Приказ Минфина России от 12 ноября 2007 г. № 105н "Об утверждении Порядка приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) из федерального бюджета в случае несоблюдения органами государственной власти субъектов Российской Федерации условий их предоставления".
4. Постановление Правительства РФ от 31.12.2009 № 1203 "Об утверждении Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений"
5. Приказ Минобрнауки России от 02.03.2015 № 139 "Об утверждении формы соглашения между Министерством образования и науки Российской Федерации и высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, формы заявки на перечисление субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, формы отчета об исполнении субъектом Российской Федерации условий предоставления указанной субсидии, а также порядка согласования государственных программ (подпрограмм) субъектов Российской Федерации, софинансируемых за счет данной субсидии".

Задание 2

Федеральная служба исполнения наказаний РФ как главный распорядитель средств федерального бюджета на основании доведенного казначейского уведомления осуществила распределение полученных лимитов бюджетных обязательств между нижестоящими распорядителями бюджетных средств. Управление Федеральной службы исполнения наказаний по Воронежской области является распорядителем бюджетных средств, находящимся в ведении Федеральной службы исполнения наказаний.

С учетом положений федерального закона о федеральном бюджете проанализируйте, по каким кодам классификации расходов бюджетов финансируется Федеральная служба исполнения наказаний.

Детализируйте указанные данные по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Составьте расходное расписание, необходимое для доведения лимитов бюджетных обязательств до Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Воронежской области.

Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Федеральный закон о федеральном бюджете.
3. Приказ Минфина РФ от 30 сентября 2008 г. № 104н "О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня".
4. Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ НА ЗАОЧНОМ ОТДЕЛЕНИИ

В соответствии с учебным планом юридического факультета студенты заочной формы обучения должны выполнить контрольную работу по курсу "Финансовое право Российской Федерации".

Студенты, фамилии которых начинаются с букв А–Й, выполняют работу по первому варианту; К–С – по второму; Т–Я – по третьему.

Ответы на поставленные вопросы необходимо юридически обосновать со ссылкой на конкретные юридические нормы (статьи нормативных актов). Титульный лист необходимо оформить в соответствии с установленными требованиями, обязательно указав фамилию, имя и отчество студента и номер варианта.

Вариант первый

Задача 1

Федеральный закон о внесении изменений в Налоговый кодекс РФ в части установления нового налога содержит положение о том, что он вступает в силу с момента его официального опубликования.

Соответствует ли данная норма действующему законодательству?

Изменится ли решение, если данный закон вносит изменения в НК РФ в части отмены существующего налога?

Задача 2

В областной бюджет были зачислены следующие виды поступлений:

- а) пени и штрафы за налоговые правонарушения,
- б) суммы банковского кредита, обеспеченные залогом областной недвижимости,
- в) дотации из федерального бюджета,
- г) штрафы, полученные в результате применения мер административной ответственности,
- д) бюджетные кредиты, полученные из вышестоящего бюджета.

Проведите классификацию указанных поступлений, указав, какие из них являются налоговыми и неналоговыми доходами, а также безвозмездными поступлениями.

Вариант второй

Задача 1

Из каких элементов состоит финансовая правосубъектность? Охарактеризуйте каждый элемент.

Какой элемент отсутствует в правосубъектности государства? Каким образом восполняется его отсутствие?

Задача 2

Областная дума приняла закон, которым в субъекте Российской Федерации был образован внебюджетный фонд развития жилищного строительства. Прокуратура области обратилась в суд с административным иском о признании указанного закона недействующим со ссылкой на то, что он противоречит федеральному законодательству.

Имеются ли основания для удовлетворений требований прокуратуры? Изменится ли решение, если аналогичный закон был бы принят Государственной Думой РФ или представительным органом муниципального образования?

Вариант третий

Задача 1

Для проведения ежегодной аудиторской проверки АКБ "Некрополь" привлек ООО "Честный аудитор". После проведения аудита руководитель банка отказался от подписания акта оказанных услуг и подал исковое заявление в суд о расторжении договора.

Иск был мотивирован тем, что аудиторы превысили свои полномочия по договору и включили в свой отчет анализ тех бухгалтерских документов, изучать им которые руководство банка запретило. Кроме того, выводы проверки не были предварительно согласованы с банком.

Какое решение должен принять суд?

Задача 2

Администрация муниципального образования открыла бюджетный счет в АКБ "Восток". Прокуратура оспорила договор банковского счета, заключенный администрацией, считая, что открытие счетов в коммерческом банке недопустимо. Администрация не согласилась с таким мнением, сославшись на то, что местные бюджеты являются муниципальной собственностью, и муниципальные образования свободны в распоряжении ими. Кроме того, хранение средств в АКБ "Восток" выгодно для местного бюджета, ибо банк начисляет проценты.

Оцените доводы сторон.

Нормативные правовые акты и литература

1. Налоговый кодекс РФ.
2. Бюджетный кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
4. Финансовое право Российской Федерации: Учебник / Под ред. М.В. Карасевой. М.: КНОРУС, 2012. 608 с.
5. Финансовое право России: Учеб. пособие / Отв. ред. М.В. Карасева. М.: Издательство Юрайт; ИД Юрайт. 369 с.
6. Финансовое право Российской Федерации: схемы: Учеб. пособие / Под ред. М.В. Карасевой (Сенцовой). Воронеж: Издательство Воронежского государственного университета, 2011. 112 с.

ТЕМЫ КУРСОВЫХ И ВЫПУСКНЫХ БАКАЛАВРСКИХ РАБОТ

1. Публичная финансовая деятельность: понятие и пределы.
2. Публично-правовые образования как субъекты финансового права.
3. Коллективные субъекты финансового права.
4. Публичный финансовый контроль: понятие и границы.
5. Бюджетное право: понятие и предмет правового регулирования.
6. Доходы бюджетов: понятие и система.
7. Правовое регулирование распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
8. Расходы бюджетов: понятие и особенности правового регулирования.
9. Правовое регулирование распределения расходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
10. Бюджетные ассигнования: понятие и система.
11. Источники финансирования дефицитов бюджетов: понятие и система.
12. Бюджетные кредиты: особенности правового регулирования.
13. Государственные и муниципальные гарантии – особый способ обеспечения исполнения обязательств.
14. Межбюджетных отношений: Понятие и принципы.
15. Межбюджетные трансферты: понятие и система.
16. Межбюджетные трансферты: понятие и механизмы предоставления.
17. Бюджетный процесс: понятие и структура.
18. Составление проектов бюджетов: понятие и особенности правового регулирования.
19. Правовое регулирование программно-целевого бюджетного планирования.
20. Рассмотрение и утверждение бюджетов как этап осуществления права государственной (муниципальной) собственности на средства бюджетов.
21. Исполнение бюджетов по доходам.
22. Исполнение бюджетов по расходам.
23. Обращение взыскания на средства бюджетов.
24. Бюджетный контроль: понятие и система.
25. Государственный и муниципальный финансовый контроль: проблемы современного понимания.
26. Внешний бюджетный контроль: понятие и субъекты.
27. Внутренний бюджетный контроль: понятие и виды.
28. Бюджетные нарушения: понятие и особенности.
29. Бюджетные меры принуждения: понятие и особенности применения.
30. Пенсионный фонд РФ.
31. Финансово-правовое регулирование пенсионного обеспечения.
32. Фонд социального страхования РФ.
33. Федеральный и территориальные фонд обязательного медицинского страхования.

34. Финансово-правовое регулирование системы обязательного медицинского страхования.

35. Финансы государственных (муниципальных) унитарных предприятий: понятие и особенности финансово-правового регулирования.

36. Финансы бюджетных и автономных учреждений: понятие и особенности финансово-правового регулирования.

37. Финансово-правовое регулирование финансирования государственных (муниципальных) учреждений.

38. Финансы государственных корпораций: понятие и особенности финансово-правового регулирования.

39. Парафискалитеты: понятие и особенности правового регулирования.

40. Неналоговые доходы: понятие и система.

41. Финансово-правовые основы денежного обращения и расчетов.

42. Центральный банк Российской Федерации (Банк России) и его место в финансово-правовом регулировании.

43. Финансово-правовое регулирование системы страхования вкладов физических лиц в банках.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие и признаки финансов.
2. Понятие и структура финансовой системы России.
3. Предмет финансового права.
4. Метод финансового права.
5. Принципы финансового права.
6. Система финансового права.
7. Понятие и особенности финансово-правовых норм.
8. Источники финансового права.
9. Понятие и особенности финансовых правоотношений.
10. Публично-правовые образования как субъекты финансового права.
11. Коллективные субъекты финансового права.
12. Индивидуальные субъекты финансового права.
13. Понятие и виды публичного финансового контроля.
14. Органы публичного финансового контроля.
15. Методы публичного финансового контроля.
16. Понятие бюджета.
17. Бюджетная система России.
18. Принципы бюджетной системы России.
19. Понятие и предмет бюджетного права.
20. Понятие и система доходов бюджетов.
21. Понятие расходов бюджетов. Расходные обязательства и их виды.
22. Дефицит бюджетов и источники финансирования дефицитов бюджетов.
23. Понятие и принципы межбюджетных отношений.
24. Разграничение расходов между уровнями бюджетной системы России.
25. Разграничение доходов между уровнями бюджетной системы России. Формы и условия предоставления межбюджетных трансфертов.
26. Понятие и структура бюджетного процесса.
27. Бюджетная классификация.
28. Участники бюджетного процесса.
29. Составление проектов бюджетов.
30. Рассмотрение и утверждение бюджетов.
31. Исполнение бюджетов.
32. Обращение взыскания на средства бюджетов.
33. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении бюджетов.
34. Бюджетный контроль: понятие и виды.
35. Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения.
36. Финансово-правовой режим Пенсионного фонда России.
37. Финансово-правовой режим Фонда социального страхования России.
38. Финансово-правовой режим Федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

39. Уставный и иные фонды государственных и муниципальных унитарных предприятий: значение и порядок формирования.
40. Правовой режим распределения прибыли на государственных и муниципальных унитарных предприятиях.
41. Финансово-правовое положение казенных учреждений.
42. Финансово-правовое положение бюджетных учреждений.
43. Финансово-правовое положение автономных учреждений.
44. Финансово-правовое положение государственных корпораций и государственных компаний.
45. Правила ведения кассовых операций.
46. Понятие и правовое регулирование расчетных отношений в финансовом праве.
47. Понятие и структура банковской системы России.
48. Финансово-правовые основы системы страхования вкладов физических лиц в банках.