

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Юридический институт

УТВЕРЖДАЮ:
Директор
О.И. Андреева

Рабочая программа дисциплины

Финансовое право

по направлению подготовки

40.03.01 Юриспруденция

Направленность (профиль) подготовки:

Цифровой юрист

Форма обучения

Очная

Квалификация

Бакалавр

Год приема

2023

Код дисциплины в учебном плане: Б1.О.20

СОГЛАСОВАНО:
Руководитель ОП
Т.В Трубникова

Председатель УМК
Н.В. Багрова

Томск – 2024

1. Цель и планируемые результаты освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ОПК-2 Способен применять нормы материального и процессуального права при решении задач профессиональной деятельности.

ПК-2 Способен выявлять, предотвращать правонарушения, в т.ч. коррупционные, задавать, продвигать и соблюдать стандарты поведения в отношении должной осмотрительности и препятствия коррупции.

УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИОПК 2.1 Знает основные положения отраслевых и специальных юридических наук, сущность и содержание основных категорий и понятий, правовых статусов субъектов правоотношений в различных отраслях материального и процессуального права.

ИОПК 2.2 Умеет оперировать юридическими категориями и понятиями, анализировать, толковать и правильно применять правовые нормы; применять правовые нормы в своей профессиональной деятельности; доводить требования правовых норм посредством разъяснения, информирования, консультирования.

ИОПК 2.3 Владеет правилами квалификации различных видов правонарушений; навыками практического применения нормативных правовых актов; навыками применения, исполнения, соблюдения и использования правовых норм соответствующей отраслевой принадлежности

ИПК 2.1 Выявляет правовые риски, коррупциогенные факторы в деятельности организации; анализирует сведения о структуре управления организации, информацию о контрагентах с точки зрения должной осмотрительности

ИУК 10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике

ИУК 10.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей

2. Задачи освоения дисциплины

- формирование у студентов понимания значимости правового регулирования финансовых отношений, стремления к усвоению системы финансово-правовых знаний, изучению источников финансового права и механизма их действия в целях обеспечения законности в процессе функционирования финансовой системы России;

- приобретение студентами навыков анализа регулятивных и охранительных норм финансового права, самостоятельного и творческого подхода к их толкованию и применению;

- развитие у обучающихся умений логически мыслить, аргументировано обосновывать свою позицию по различным правовым вопросам, возникающим в процессе функционирования финансовой деятельности государства, применять на практике регулятивные и охранительные нормы финансового права.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к Блоку 1 «Дисциплина (модули)».

Дисциплина относится к обязательной части образовательной программы.

4. Семестр(ы) освоения и форма(ы) промежуточной аттестации по дисциплине

Третий семестр, зачет

5. Входные требования для освоения дисциплины

Для успешного освоения дисциплины требуются результаты обучения по следующим дисциплинам: Теория государства и права, Конституционное право, Административное право.

6. Язык реализации

Русский

7. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 часов, из которых:

-лекции: 12 ч.

-практические занятия: 24 ч.

Объем самостоятельной работы студента определен учебным планом.

8. Содержание дисциплины, структурированное по темам

Тема 1. Финансы и финансовая система Российской Федерации

Понятие и значение финансов. Российские финансы в условиях рыночной экономики. Экономическая, материальная и правовая сущность финансов России. Контрольная и распределительная функции финансов.

Виды и основания для классификации финансов Российской Федерации. Централизованные и децентрализованные финансы. Федеральные, региональные, муниципальные и отраслевые финансы.

Фондовая оболочка финансов Российской Федерации. Виды финансовых фондов, их основные характеристики. Особенности и назначение бюджетных и внебюджетных фондов денежных средств. Бюджет как фонд денежных средств. Государственные внебюджетные фонды в Российской Федерации. Специальные бюджетные фонды их виды и назначение.

Финансовая система Российской Федерации: понятие, роль, структура. Институты финансовой системы: виды и особенности.

Тема 2. Финансовая деятельность Российской Федерации

Понятие, особенности и содержание финансовой деятельности в Российской Федерации. Задачи и функции финансовой деятельности. Экономическая, организационная и правовая сущность финансовой деятельности.

Конституционные основы финансовой деятельности. Политико-правовые, экономико-правовые и организационно-правовые начала финансовой деятельности по Конституции Российской Федерации.

Правовые принципы финансовой деятельности. Общие и специальные принципы финансовой деятельности.

Понятие и виды организационно-правовых форм финансовой деятельности. Юридические формы финансовой деятельности. Особенности нормотворчества и правоприменения и их роль в финансовой деятельности. Финансово-плановые акты, их виды.

Методы финансовой деятельности: понятие и виды. Методы аккумуляции финансовых ресурсов: обязательные и добровольные способы привлечения. Методы распределения финансовых средств: распределение по закону; нормативы отчислений; межбюджетные трансферты, их виды и назначение. Методы расходования финансовых средств.

Тема 3. Органы, осуществляющие финансовую деятельность

Органы государственной власти, осуществляющие финансовую деятельность в Российской Федерации. Законодательные (представительные) и исполнительные органы государственной власти. Комитеты и комиссии представительных органов. Счётная палата и контрольно-финансовые органы субъектов РФ. Правительство РФ. Разделение компетенции органов государственной власти по осуществлению финансовой деятельности. Финансовая деятельность Президента РФ.

Специальные органы финансово-кредитной системы. Министерство финансов Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Федеральная налоговая служба. Федеральное казначейство (федеральная служба). Федеральная таможенная служба. Федеральная служба по финансовому мониторингу. Центральный банк РФ в системе финансово-кредитных органов. Банковская система Российской Федерации. Органы управления государственными внебюджетными фондами.

Органы местного самоуправления, осуществляющие финансовую деятельность. Распределение полномочий в сфере финансовой деятельности между представительными и исполнительными органами местного самоуправления.

Тема 3. Финансовое право, как отрасль права и наука

Понятие финансового права как отрасли российского права. Особенности предмета и метода правового регулирования отрасли финансового права. Место финансового права в системе российского права. Соотношение и связь финансового права с другими публичными отраслями права.

Значение отрасли финансового права. Роль финансового права в становлении и развитии рыночной экономики Российской Федерации. Соотношение отрасли финансового права и отрасли финансового законодательства.

Источники финансового права: понятие, виды и основания для классификации. Конституция Российской Федерации, конституции и уставы субъектов Российской Федерации, уставы муниципальных образований как источники финансового права. Федеральное и региональное финансовое законодательство. Акты Президента России, Правительства РФ и органов исполнительной федеральной и региональной власти. Общая характеристика ведомственных и межведомственных актов в сфере финансов и финансовой деятельности. Нормативно-правовые акты органов местного самоуправления.

Классификатор правовых актов. Система отрасли финансового права. Структура общей части отрасли финансового права. Институты особенной части отрасли финансового права. Соотношение системы отрасли финансового права и системы финансового законодательства.

Понятие и предмет науки финансового права России. Система науки финансового права. Основные категории и принципы науки финансового права. Методология науки финансового права. Задачи науки финансового права в современный период. Актуальные проблемы науки финансового права.

Этапы развития науки финансового права в России. Становление и развитие финансово-правовой науки в современных условиях. Представители Томской научной школы финансового права, их вклад в развитие науки, основные труды. Преемственность в развитии научных знаний. Перспективы развития науки финансового права России.

Понятие и значение курса финансового права. Система курса финансового права. Соотношение науки и курса российского финансового права.

Тема 4. Финансово-правовые нормы и финансовые правоотношения.

Понятие финансово-правовой нормы. Признаки и особенности финансово-правовой нормы. Императивный характер финансово-правовой нормы.

Структура финансово-правовой нормы. Особенности гипотезы, диспозиции и санкции финансово-правовой нормы.

Санкция финансово-правовой нормы в системе мер государственного принуждения.

Основания для классификации и виды финансово-правовых норм. Нормы общей и особенной части отрасли финансового права. Материальные и процессуальные финансово-правовые нормы.

Действие финансово-правовых норм во времени, в пространстве и по кругу лиц.

Источник финансово-правовой нормы. Соотношение финансово-правового акта, статьи акта и финансово-правовой нормы.

Понятие и особенности финансово-правового отношения.

Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений. Особенности и виды юридических фактов в финансовом праве. Основания для классификации юридических фактов. Фактический состав.

Структура финансового правоотношения. Объекты финансового правоотношения. Субъекты финансового права и субъекты финансового правоотношения: понятие, виды, соотношение. Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования как субъекты финансового права. Коллективные и индивидуальные субъекты финансового права. Объекты финансовых правоотношений. Особенности прав и обязанностей субъектов финансового правоотношения. Реализация обязанностей и прав субъектов финансового правоотношения.

Основания классификации и виды финансовых правоотношений. Регулятивные и охранительные финансовые правоотношения. Материальные и процессуальные финансовые правоотношения. Финансово-правовой институт и юридическое содержание как основания для классификации финансовых правоотношений.

Тема 5. Финансово-правовое принуждение и финансово-правовая ответственность

Ответственность за нарушение финансового законодательства: уголовная, административная, финансово-правовая.

Финансово-правовая ответственность по российскому праву: понятие, особенности, правовые основы. Финансовое правонарушение: признаки, состав и виды. Финансово-правовые санкции: понятие и виды. Соотношение экономических санкций, административно-правовых и финансово-правовых санкций. Порядок применения финансовых санкций.

Государственное финансовое принуждение и его виды. Профилактические меры защиты от финансовых правонарушений. Меры финансового пресечения. Финансовые восстановительные меры. Способы обеспечения финансовых обязательств. Юридическая ответственность за нарушение финансовой дисциплины.

Перспективы развития финансово-правовой ответственности в российском праве.

Тема 6. Правовые основы и виды финансового контроля в России

Понятие и значение финансового контроля в Российской Федерации. Соотношение контроля и надзора в сфере финансов и финансовой деятельности. Задачи финансового контроля.

Основания для классификации и виды финансового контроля. Предварительный, текущий и последующий контроль. Государственный и муниципальный финансовый контроль. Аудиторская деятельность в системе финансового контроля в Российской Федерации. Сущность аудиторского контроля. Государственное регулирование аудиторской деятельностью. Общественный финансовый контроль в Российской Федерации.

Общегосударственный, межведомственный, ведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль в Российской Федерации. Бюджетный, налоговый, валютный контроль, контроль на рынке ценных бумаг, банковский и страховой надзор в системе финансового контроля.

Органы государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации. Виды органов финансового контроля и основания для их классификации. Компетенция законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления в сфере финансового контроля. Счетные и контрольные палаты представительных органов. Контрольные полномочия исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления. Задачи, функции и полномочия специальных органов финансового контроля: Федеральной налоговой службы, Федерального казначейства, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Федеральной таможенной службы. Контрольно-надзорные функции Банка России. Служба главного аудитора Центрального банка.

Тема 7. Организационно-правовые формы и методы осуществления финансового контроля в Российской Федерации

Организационно-правовые формы и методы осуществления финансового контроля. Особенности юридических форм финансового контроля. Значение акта ревизии, акта проверки, аудиторского заключения, протокола о финансовом нарушении.

Отчетность как метод финансового контроля. Виды и формы финансовой отчетности. Выездные и камеральные проверки. Виды ревизий.

Основные направления совершенствования финансового контроля в современной России.

9. Текущий контроль по дисциплине

Текущий контроль по дисциплине проводится путем контроля посещаемости на лекционных и практических занятиях; устных опросов; решения задач (кейсов), проведения контрольных работ по пройденному материалу, тестирования по отдельным темам, использования интерактивных методов оценивания (в том числе, путем проведения управляемых дискуссий, деловых игр, мозговых штурмов и др.), проведения прочих контрольных мероприятий и фиксируется в форме контрольной точки не менее одного раза в семестр.

10. Порядок проведения и критерии оценивания промежуточной аттестации

Зачет в третьем семестре проводится в письменной форме по билетам. Билет содержит два теоретических вопроса и задачу. Продолжительность зачета 1,5 часа.

Примерный перечень теоретических вопросов:

1. Финансы Российской Федерации: понятие, виды, функции
2. Виды финансовых фондов Российской Федерации
3. Понятие и виды бюджетов.
4. Понятие и особенности государственных внебюджетных фондов.
5. Фонд пенсионного и социального страхования.
6. Федеральный и региональные фонды обязательного медицинского страхования.
7. Понятие и виды специальных бюджетных фондов.
8. Резервные специальные бюджетные фонды.
9. Отраслевые (дорожные) специальные бюджетные фонды.
10. Иные специальные бюджетные фонды.
11. Финансы государственных и муниципальных предприятий.
12. Финансы государственных и муниципальных учреждений.
13. Финансы государственных корпораций.
14. Финансовая система Российской Федерации
15. Финансовая деятельность Российской Федерации: понятие, особенности
16. Конституционные основы финансовой деятельности
17. Правовые принципы финансовой деятельности Российской Федерации

18. Функции финансовой деятельности.
19. Юридические формы финансовой деятельности.
20. Организационно-правовые методы осуществления финансовой деятельности
21. Финансы развитых зарубежных стран
22. Органы, осуществляющие финансовую деятельность: понятие, виды
23. Законодательные органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления, как органы финансовой деятельности
24. Финансовая деятельность Правительства РФ
25. Финансовая деятельность Президента РФ
26. Специальные органы финансовой деятельности: виды, разграничение полномочий
27. Министерство финансов Российской Федерации
28. Федеральная налоговая служба.
29. Федеральная таможенная служба.
30. Федеральное казначейство.
31. Федеральная служба по финансовому мониторингу.
32. Банк России: задачи, функции.
33. Банковская система Российской Федерации. Понятие и виды кредитных организаций.
34. Место ВЭБ.РФ и Агентства по страхованию вкладов в банковской системе.
35. Финансовое право, как отрасль российского права: особенности предмета и метода правового регулирования.
36. Место финансового права в системе отраслей российского права.
37. Источники финансового права.
38. Система отрасли финансового права.
39. Наука и курс финансового права: понятие, задачи. Становление науки финансового права.
40. Финансово-правовые нормы: понятие, особенности.
41. Виды и структура финансово-правовых норм.
42. Финансовые правоотношения: понятие, особенности.
43. Субъекты и объекты финансовых правоотношений.
44. Юридическое содержание финансовых правоотношений.
45. Виды финансовых правоотношений, основания для классификации.
46. Основания возникновения, изменения и прекращения финансовых правоотношений.
47. Понятие финансово-правовой ответственности, её место в системе юридической ответственности.
48. Сущность мер финансово-правового принуждения.
49. Финансовое правонарушение: признаки, состав.
50. Финансовый контроль в России: понятие, правовые основы, особенности.
51. Виды финансового контроля: основания для классификации.
52. Общегосударственный финансовый контроль.
53. Межведомственный финансовый контроль.
54. Ведомственный и внутрихозяйственный финансовый контроль.
55. Аудиторский и общественный финансовый контроль.
56. Правовые формы и организационные методы осуществления финансового контроля.

Примеры задач:

№ 1. На основе анализа Бюджетного кодекса РФ, назовите **специальные бюджетные фонды** имеющие целевые источники формирования и не имеющие таковых.

Покажите обязательные публичные платежи юридических и физических лиц, являющиеся источниками их формирования, есть ли среди них налоги? Создание каких специальных бюджетных фондов не противоречит закреплённому в ст.35 БК РФ принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов.

№ 2. Какой порядок управления средствами Фонда национального благосостояния предусмотрен БК РФ?

Куда зачисляются средства, полученные от управления Фондом? Какие варианты размещения средств фонда предложили бы Вы?

№ 3. На основе анализа положений ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ и законодательства и подзаконных актов Томской области и города Томска, *сравните источники доходов и направления расходования средств дорожного фонда Томской области и города Томска.*

№ 4. Изучив решение Томской городской думы о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, *назовите специальные бюджетные фонды, создаваемые в городском бюджете в соответствии с ним.*

Результаты зачета с оценкой определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка **«отлично»** ставится студенту, показавшему глубокое и прочное усвоение программного материала, усвоившему основную и ознакомившемуся с дополнительной литературой, рекомендованной кафедрой; если студент грамотно, последовательно его излагает, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с решением задачи, правильно обосновывает принятые решения, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допускает ошибок.

Оценка **«хорошо»** ставится студенту, показавшему полное знание учебного материала, освоившему основную литературу, рекомендованную программой курса, студент грамотно и по существу его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при решении задачи.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится студенту, показавшему знания основного учебного материала в объеме, необходимом для предстоящей работы, знакомому с основной литературой, рекомендованной программой курса, однако студент не знает отдельных деталей, допускает неточности, не достаточно верные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает трудности при решении задачи.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится студенту, обнаружившему существенные пробелы в знании основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении законодательства, которые не позволяют ему приступить к практической работе без дополнительной подготовки.

11. Учебно-методическое обеспечение

а) Электронный учебный курс по дисциплине в электронном университете «iDO» - <https://lms.tsu.ru/course/view.php?id=36586>

б) Оценочные материалы текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине.

в) План семинарских / практических занятий по дисциплине.

г) Методические указания по организации самостоятельной работы студентов.

12. Перечень учебной литературы и ресурсов сети Интернет

а) основная литература:

– Финансовое право : учебник для вузов / Г. Ф. Ручкина [и др.] ; под редакцией Г. Ф. Ручкиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 334 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20575-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558401>

– Финансовое право : учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 372 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18443-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535021>

– Землин, А. И. Финансовое право Российской Федерации : учебник для вузов / А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская ; под общей редакцией А. И. Землина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 325 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16307-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/541483>

б) дополнительная литература:

– Финансовое право. Практический базовый курс : учебное пособие для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.] ; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 163 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17459-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536287>

– Финансово-правовые основы государственного и муниципального управления : учебник и практикум для вузов / И. В. Мишуткин, А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 182 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18937-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555480>

– Попова, Н. Ф. Правовое регулирование экономической деятельности : учебник для вузов / Н. Ф. Попова ; под редакцией М. А. Лапиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 307 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16497-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537533>

в) ресурсы сети Интернет:

- открытые онлайн-курсы
- Сервер органов государственной власти РФ - <http://www.gov.ru>
- Единый портал бюджетной системы - <http://budget.gov.ru>
- Центральный банк РФ - <http://www.cbrf.ru>
- Министерство финансов России - <http://www.minfin.ru>
- Федеральная налоговая служба РФ - <http://www.nalog.ru>
- Федеральное казначейство - <http://www.roskazna.ru>
- Официальный интернет-портал правовой информации (государственная система правовой информации) - <http://pravo.gov.ru>

13. Перечень информационных технологий

а) лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

– Microsoft Office Standart 2013 Russian: пакет программ. Включает приложения: MS Office Word, MS Office Excel, MS Office PowerPoint, MS Office On-eNote, MS Office Publisher, MS Outlook, MS Office Web Apps (Word Excel MS PowerPoint Outlook);

– публично доступные облачные технологии (Google Docs, Яндекс диск и т.п.).

б) информационные справочные системы:

- Электронный каталог Научной библиотеки ТГУ –
<http://chamo.lib.tsu.ru/search/query?locale=ru&theme=system>
- Электронная библиотека (репозиторий) ТГУ –
<http://vital.lib.tsu.ru/vital/access/manager/Index>
- ЭБС Лань – <http://e.lanbook.com/>
- ЭБС Консультант студента – <http://www.studentlibrary.ru/>
- Образовательная платформа Юрайт – <https://urait.ru/>
- ЭБС ZNANIUM.com – <https://znanium.com/>
- ЭБС IPRbooks – <http://www.iprbookshop.ru/>

14. Материально-техническое обеспечение

Аудитории для проведения занятий лекционного типа.

Аудитории для проведения занятий семинарского типа, индивидуальных и групповых консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой и доступом к сети Интернет, в электронную информационно-образовательную среду и к информационным справочным системам.

15. Информация о разработчиках

Кузнецов Сергей Сергеевич, к.ю.н., доцент, ТГУ, зав. каф. Финансового права