|  |
| --- |
| **Федеральное государственное бюджетное образовательное**  **учреждение высшего образования**  **«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА**  **И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ**  **ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»** |

Тульский филиал РАНХиГС

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся**

**по дисциплине «Финансовое право»**

**направления 38.03.01 «Экономика»**

Тула 2016 г.

**Автор:**

Князева Марина Анатольевна

Дисциплина участвует в формировании компетенций:

| Компетенция | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
| --- | --- | --- |
| УК ОС-10  способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности | УК ОС-10.1  способность осуществлять поиск, анализировать и толковать нормативно-правовые акты в финансовой сфере. | на уровне знаний: нормы финансового права, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения, права и обязанности, ответственность субъектов финансовых правоотношений |
| на уровне умений: правильно применять правовые нормы, принимать решения в соответствии с ними и совершать юридические действия в точном соответствии с нормами финансового права |
| на уровне навыков: правильно применять законодательство к конкретным финансовым отношениям |

**Ситуативные задания к зачету**

1. Бюджетным кодексом Российской Федерации установлены два взаимоисключающих принципа - принцип самостоятельности бюджетов и принцип единства бюджетной системы. Попытайтесь дать ответ на вопрос о том, какой из принципов является приоритетным в бюджетной системе Российской Федерации. При ответе необходимо проанализировать содержание соответствующих статей БК РФ.
2. Проанализируйте нормы КоАП РФ и ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и(или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003. Назовите виды нарушений порядка осуществления операций с наличными денежными средствами и меры ответственности за их совершение.
3. Счетная палата РФ проверила финансово-хозяйственную деятельность Центра по реабилитации детей-инвалидов. При этом было обнаружено, что часть средств, выделенных Центру по смете на закупку продуктов питания, была использована на приобретение инвалидных колясок. Счетная палата направила руководству Центра представление с требованием вернуть в бюджет средства, израсходованные не по целевому назначению. Аналогичное уведомление было направлено Счетной палатой в Минфин РФ. Руководство Центра объяснило свои действия тем, что Центром была получена большая партия продовольствия в качестве гуманитарной помощи, что позволило использовать часть выделенных бюджетных средств на закупку крайне необходимого для Центра оборудования. Какое расходование бюджетных средств расценивается как нецелевое? Какие меры ответственности предусматриваются законодательством за нецелевое использование бюджетных средств? Какое решение должно быть принято Минфином РФ?
4. Аудиторская фирма «Аудит-Консалтинг» заключила с ОАО «Мебель» следующие договоры: на проведение аудиторской проверки с целью подтверждения достоверности финансовой отчетности и на осуществление посреднических операций по реализации продукции данного предприятия. Оцените правомерность данной ситуации.
5. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудиторской проверки с ОАО «Сигнал», директор которого приходится отцом ведущего аудитора фирмы, участвующего в проверке. Оцените правомерность ситуации.
6. Предприятие «Викар» арендует федеральное недвижимое имущество. Определите вид дохода, поступающий от аренды, и уровень бюджетной системы, в который они будут зачислены.
7. Средства, полученные муниципальным образованием в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, а также штрафные санкции за нарушение налогового законодательства, были учтены как неналоговые доходы местного бюджета. Правомерны ли действия органов местного самоуправления?
8. В результате сильного урагана и проливных дождей в некоторых сельских районах вышла из строя сельскохозяйственная техника.
9. Исполнительный орган власти субъекта РФ, в состав которого входят указанные районы, обратился в Министерство финансов РФ с просьбой выделить ему бюджетный кредит для ремонта сельхозоборудования, пришедшего в негодность, и закупки нового. Из федерального бюджета был выделен бюджетный кредит сроком на шесть месяцев. Однако по наступлении срока платежа бюджетный кредит не был погашен в связи с недостаточностью собственных средств в бюджете субъекта РФ. Оцените правомерность ситуации. Укажите, какие меры ответственности могут быть приняты к субъекту РФ. За счет каких средств будет погашен бюджетный кредит?
10. Между Министерством сельского хозяйства субъекта РФ и ОАО «Зерносовхоз» был заключен договор целевого кредитования за счет средств соответствующего бюджета сроком на 6 месяцев. Бюджетные средства не были возвращены в срок заемщиком. По материалам проверки, проведенной Министерством финансов субъекта РФ, выяснилось, что бюджетные средства были использованы не по целевому назначению. По представлению Министерства финансов субъекта РФ с ОАО «Зерносовхоз» были взысканы в бесспорном порядке суммы целевого кредита и проценты за пользование указанным кредитом, рассчитанные в соответствие со ст.395 ГК РФ. Кроме того, на руководителя ОАО «Зерносовхоз» был наложен административный штраф. Оцените правомерность действий Министерства финансов РФ.
11. Администрацией Заозерского района был объявлен заем денежных средств и выпущены процентные облигации займа. Размещение облигаций предполагалось среди физических лиц, в том числе в обязательном порядке работников бюджетных учреждений в счет задолженности по зарплате перед ними. Проанализируйте правомерность действий администрации.
12. Правительство РФ привлекло несколько внешних займов на сумму, превышающую установленный законом о федеральном бюджете размер государственных внешних заимствований на очередной год. По истечении восьми месяцев Правительство РФ внесло в Государственную Думу проект закона об увеличении объема внешних заимствований на указанный год. В каком порядке рассматривается и утверждается программа государственных внешних заимствований? Вправе ли Правительство РФ осуществлять внешние заимствования, не включенные в программу государственных внешних заимствований?
13. Сидоров, житель г.Ростова-на-Дону, находясь в отпуске на отдыхе в г.Сочи, сломал руку. Обратившись в местную поликлинику, он предъявил полис, однако ему отказали в медицинской помощи на том основании, что полис выдан страховой компанией г.Ростова-на-Дону, и в г.Сочи он недействителен. Дайте правовую оценку ситуации.
14. ОАО страховая компания «СК-Фараон» заключило договор обязательного государственного страхования жизни и здоровья военнослужащих в/ч 25346 с Министерством Обороны РФ сроком на один год. Военнослужащий в/ч 25346 во время прохождения действительной военной службы получил ранение, и впоследствии МО РФ обратилось к «СК-Фараон» с требованием выплатить страховку военнослужащему, на что получило отказ. МО РФ обратилось в арбитражный суд с иском о взыскании задолженности с «СК-Фараон». Решите дело по существу.
15. По результатам проверки Счетной палатой РФ Фонда социального страхования РФ в 2006 г. было выявлено, что Фонд для хранения аккумулированных денежных средств открыл счета в ряде коммерческих банков. Правомерны ли действия Фонда социального страхования РФ?
16. Гражданка Иванова сдала свою норковую шубу в ломбард в качестве залога для получения ссуды. Представители ломбарда при расчете с ней выдали квитанцию. Гражданка Иванова стала требовать выдачи чека, так как она знала, что в соответствии с Законом «О применении контрольно- кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» на всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей возложена обязанность при осуществлении денежных расчетов с населением применять контрольно- кассовые машины. Правомерны ли требования гражданки Ивановой?
17. В кассе магазина у Иванова отказались принять 10 руб., т.к. купюра была склеена из двух разных купюр по 10 руб. Он обратился в банк, но там ему тоже отказали. Правомерен ли отказ банка и магазина? Как и где Иванов может поменять купюру и сколько получить в денежном выражении? Как изменится ваш ответ, если купюра окажется склеенной их одной, а не из двух купюр?
18. Гражданин Иванов, являясь резидентом РФ, отправляясь за границу на отдых, взял 2500 долларов США. При прохождении таможенного контроля сотрудник таможенной службы потребовал от Иванова таможенную декларацию. Правомерны ли требования сотрудника таможенной службы и в каких случаях вывозимая иностранная валюта подлежит декларированию? Как будет решена задача, если гражданин решит вывезти 12 тыс. долларов США?
19. В соответствии с решением Совета директоров ЦБ РФ (Банк России) в лице председателя заключил договор с Правительством РФ о том, что Банк России отвечает за долги Правительства РФ, а Правительство РФ - за долги Банка России. Кроме того, Банк России принимает на себя обязательство безвозмездно осуществлять операции со средствами федерального бюджета, однако указанный порядок не распространяется на операции со средствами внебюджетных фондов. Оцените ситуацию.
20. Правление коммерческого банка «Конто» не представило в установленный срок Центральному банку Российской Федерации бухгалтерскую отчетность. Такая задержка была допущена коммерческим банком в 3-й раз, несмотря на соответствующие предписания Центрального банка Российской Федерации. Какие меры воздействия вправе применить Центральный банк Российской Федерации в данном случае?
21. Обучающийся О. За курение в тамбуре пригородного электровоза был подвергнут штрафу, который и был взыскан на месте правонарушения. О. Штраф уплатил, но на следующий день обжаловал действия сотрудника МПС в вышестоящей инстанции, мотивируя тем, что в отношении него «был незаконно применен бесспорный порядок взыскания штрафа, что противоречит нормам финансового права». Проанализируйте действия обучающегося, дайте им оценку.
22. По договору поставки кондитерская фабрика получила от маслозавода сырье для производства кондитерских изделий, и поставило их в магазин. В бюджет кондитерская фабрика уплатила налоги, а страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Своим работникам фабрика выплатила заработную плату, а банку возвратила кредит и уплатила проценту по нему. Какие из взаимоотношений с кондитерской фабрики с субъектами являются финансово-правовыми?
23. В субъекте РФ был издан нормативно-правовой акт, согласно которому штрафы от деятельности одной из областных инспекций зачисляются в областной бюджет с последующим расходованием на нужды самой инспекции. Какой принцип бюджетной системы нарушен?
24. Руководитель предприятия пригласил аудиторскую фирму для проверки финансово-хозяйственной деятельности служб и подразделений своей организации. В проекте договора он поручил аудиторам проверить правильность взыскания налоговыми службами налоговых платежей. Кроме этого указал на необходимость провести инвентаризацию складского хозяйства, изучить работу отдела кадров по повышению профессионального мастерства работников администрации. В конечном счете, потребовал определить качество бухгалтерского учета и отчетности, подтвердить законность своих приказов и установить причины и условия нарушения финансовой и трудовой дисциплины на предприятии. Аудиторы не согласились выполнить некоторые распоряжение руководителя. Укажите, какие из них? Обоснуйте свое решение нормами права. Назовите функции и задачи аудиторской проверки. Назовите правовую форму акта аудиторской проверки.
25. Актом ревизии, проведенной в школе-интернате территориальными органами надзора, были установлены серьезные нарушения финансовой дисциплины. По распоряжению контролера-ревизора директору школы объявлен выговор, и он был отстранен от должности. Правомерны ли действия контролера- ревизора? Каково значение и порядок оформления акта ревизии?
26. Следователь СК РФ запросил в банке справку о наличии в данной кредитной организации вклада гражданина Н. и о сумме средств во вкладе в связи с расследованием уголовного дела, а также справку о наличии в данном банке счета юридического лица в порядке проверки информации для последующего возбуждения уголовного дела. Банк отказал в выдаче таких справок, ссылаясь на требования банковской тайны. Оцените ситуацию.
27. Вправе ли гражданин РФ, постоянно проживающий на территории РФ подарить своей супруге валютные ценности либо составить завещать супруге иностранную валюту?
28. Вправе ли гражданин РФ приобретать у другого физического лица иностранную валюту на территории РФ? Если нет, то назовите правовые последствия.

Тестовые задания

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | этап | З/У | Вопрос | Варианты ответов |
| 1 | УК ОС-10.1 | З | К какой составляющей финансово-правовой нормы относится следующее положение: физическое лицо может заплатить налог на доходы только в случае наличия соответствующего дохода | 1. диспозиции 2. гипотезе 3. санкции |
| 2 | УК ОС-10.1 | З | Не является функцией Банка России | 1. разработка и проведение единой государственной денежно-кредитной политики 2. банковское регулирование и надзор за деятельностью банков и других кредитных организаций 3. регистрация эмиссии ценных бумаг кредитными организациями 4. совершенствование бюджетной системы, разработка проекта федерального бюджета и обеспечение его исполнения |
| 3 | УК ОС-10.1 | З | Не являются бюджетными правоотношениями отношения, возникающие в процессе | 1. регулирования государственного и муниципального долга 2. установления и взимания налогов, пошлин, сборов и других обязательных платежей 3. формирования доходов и осуществления расходов бюджетов 4. контроля над исполнением бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ |
| 4 | УК ОС-10.1 | З | Отчет об исполнении федерального бюджета за финансовый год представляет | 1. Счетная палата РФ 2. Государственная Дума 3. Правительство РФ 4. Президент РФ |
| 5 | УК ОС-10.1 | З | Не относится к налоговым правонарушениям | 1. незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе 2. отсутствие учета объектов налогообложения 3. использование налогоплательщиком льгот по нельготируемым видам деятельности 4. умышленное занижение налогооблагаемой базы |
| 6 | УК ОС-10.1 | У | Выберите, что из перечисленного нельзя взять в лизинг согласно российского законодательства | 1. транспортные средства 2. оборудование 3. земельный участок 4. здания |
| 7 | УК ОС-10.1 | У | Определите, кто из перечисленных субъектов финансовых правоотношений **не может** выступать в качестве эмитента ценных бумаг | 1. органы местного самоуправления 2. физические лица 3. органы исполнительной власти 4. юридические лица |
| 8 | УК ОС-10.1 | У | Вас назначили директором филиала коммерческой организации, не являющегося юридическим лицом. При открытии счета в банке Вам необходимо написать заявление на открытие \_\_\_\_ счета | 1. депозитного 2. расчетного 3. бюджетного 4. текущего |
| 9 | УК ОС-10.1 | Н | Какое юридическое действие Банк России предпринять к кредитной организации за нарушения федеральных законов Банк России | 1. ограничить проведение отдельных операций на срок до одного года 2. взыскать штраф в размере до 1/10 процента от размера минимального уставного капитала 3. требовать устранения выявленных нарушений |
| 10 | УК ОС-10.1 | Н | Между Департаментом строительства и непубличным акционерном обществом "Агентство развития" заключен договор о предоставлении субсидии в размере 2 800 616 рублей 16 копеек из средств краевого бюджета в целях возмещения части затрат на уплату процентов по кредитному договору, заключенному между обществом и ОАО обществом "Крайинвестбанк", в части субсидирования из средств краевого бюджета процентной ставки по банковским кредитам, полученным юридическим лицом на строительство жилья.  Полученные кредитные средства "Агентство развития" направило на финансирование строительства жилого комплекса, 3,523 процента площадей которого отведено под нежилые помещения, не входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.  Департамент строительства Краснодарского края направил иск к непубличному акционерному обществу "Агентство развития Краснодарского края" (далее - общество) о взыскании излишне выплаченной субсидии в размере 98 665 рублей и процентов за пользование чужими денежными средствами в размере 21 135 рублей 68 копеек.  Определите нормами какого документа суд будет руководствоваться при рассмотрении данного иска. | 1. Бюджетного кодекса 2. Гражданского кодекса 3. Арбитражного процессуального кодекса 4. Налогового кодекса 5. Уголовного кодекса |