

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

ФИНАНСОВОЕ ПРАВО

Учебно-методический комплекс для бакалавров и специалистов
всех форм обучения

Воронеж–2025

Оглавление

| | |
|---|----|
| Авторский коллектив | 4 |
| ПРЕДИСЛОВИЕ | 5 |
| ПРОГРАММА КУРСА | 6 |
| ПРАКТИКУМ | 11 |
| ОБЩАЯ ЧАСТЬ | 11 |
| Тема 1. Финансовое право – самостоятельная отрасль права..... | 11 |
| Тема 2. Финансово-правовые нормы и отношения..... | 12 |
| Тема 3. Субъекты финансового права..... | 14 |
| Тема 4. Эмиссионное право и организация денежного обращения | 15 |
| Тема 5. Публичный финансовый контроль..... | 17 |
| Тема 6. Обязательный аудит..... | 18 |
| ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ | 21 |
| ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЕ ПУБЛИЧНЫЕ ФОНДЫ | 21 |
| Тема 7. Бюджетное право: общая характеристика..... | 21 |
| Тема 8. Расходы бюджетов..... | 22 |
| Тема 9. Иные выплаты из бюджетов..... | 24 |
| Тема 10. Доходы бюджетов..... | 27 |
| Тема 11. Дефицит бюджета и источники его финансирования. Государственный и муниципальный долг..... | 29 |
| Тема 12. Межбюджетные отношения..... | 29 |
| Тема 13. Бюджетный процесс. Общая характеристика. Составление, рассмотрение и утверждение бюджетов..... | 31 |
| Тема 14. Бюджетный процесс. Исполнение бюджетов..... | 33 |
| Тема 15. Бюджетный процесс. Исполнение бюджетов: казначейское обслуживание и казначейское сопровождение. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение годовых отчетов об исполнении бюджетов..... | 34 |
| Тема 16. Бюджетный контроль. Внешний государственный и муниципальный финансовый контроль..... | 37 |
| Тема 17. Бюджетный контроль. Внутренний государственный и муниципальный финансовый контроль. Особые бюджетные полномочия по контролю..... | 38 |
| Тема 18. Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения | 40 |
| Тема 19. Государственные внебюджетные фонды..... | 41 |
| ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЕ ПУБЛИЧНЫЕ ФОНДЫ | 42 |
| Тема 20. Государственные (муниципальные) децентрализованные фонды..... | 42 |
| Тема 21. Иные децентрализованные публичные фонды..... | 44 |
| ПУБЛИЧНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ | 46 |
| Тема 22. Неналоговые платежи в централизованные публичные фонды..... | 46 |
| Тема 23. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды..... | 49 |
| Тема 24. Неналоговые платежи в децентрализованные фонды (парафискалитеты)..... | 50 |

| | |
|---|-----------|
| Тема 25. Финансово-правовые основы банковской деятельности | 52 |
| Примерные темы курсовых работ | 54 |
| Вопросы к экзамену по финансовому праву | 55 |

Авторский коллектив

Сенцова Марина Валентиновна (доктор юридических наук, профессор)
– предисловие, темы курсовых и выпускных бакалаврских работ, вопросы к экзамену

Бобкова Лилия Леонидовна (кандидат юридических наук, доцент) –
темы 18, 19, 23

Красюков Андрей Владимирович (доктор юридических наук, доцент) –
темы 1, 2, 3, 12

Мардасова Мария Евгеньевна (кандидат юридических наук, доцент) –
темы 5, 16, 17, 22, 24

Пауль Алексей Георгиевич (доктор юридических наук, доцент) – темы
7, 8, 9, 10, 11, задания для составления юридических документов

Сапрыкина Ирина Анатольевна (кандидат юридических наук, доцент)
– темы 13, 14, 15

Смолицкая Елена Евгеньевна (кандидат юридических наук, доцент) –
темы 6, 20, 21

Якушев Антон Олегович (кандидат юридических наук, доцент) – темы
4, 25

ПРЕДИСЛОВИЕ

Подготовлен новый выпуск учебно-методического пособия по финансовому праву.

Пособие составлено коллективом ученых кафедры финансового права Воронежского госуниверситета. Оно включает в себя темы семинарских занятий, вопросы к экзамену и ориентировочные темы курсовых работ для бакалавров и специалистов юридического факультета ВГУ.

Все темы семинарских занятий, данные в методическом пособии, могут быть изучены студентами с использованием учебника «Финансовое право», который размещен на сайте кафедры финансового права ВГУ в 2024 году.

Структура учебного пособия включает в себя темы по общей и особенной части учебного курса финансового права. При этом, в общую часть учебного пособия включены две темы, которые впервые изучаются в курсе финансового права. Это темы: «Эмиссионное право РФ» и «Обязательный аудит». Включение данных тем в учебно-методическое пособие обусловлено появлением двух новых финансово-правовых институтов в общей части финансового права. Равным образом, для изучения особенной части учебного курса финансового права включены две новые темы, включающие в себя правовой режим децентрализованных финансов.

В учебно-методическом пособии содержатся задачи. Их решение дает возможность студенту, главным образом, научиться ориентироваться в финансовом законодательстве и закрепить эти знания. Многие из этих задач будут включены в экзаменационные вопросы по финансовому праву. Перечень экзаменационных вопросов, содержащийся в конце пособия является ориентировочный. Он может быть несколько дополнен или изменен в преддверии экзамена по финансовому праву. Перечень курсовых работ, предложенный студенту в конце пособия, не является исчерпывающим. Студент имеет право согласовать с преподавателем иную тему курсовой работы, предложенную им самим или преподавателем.

Зав. кафедрой финансового права ВГУ
д.ю.н., проф. М. Карасева

ПРОГРАММА КУРСА

Тема 1. Финансовое право – самостоятельная отрасль права

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

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

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.

Тема 4. Эмиссионное право и организация денежного обращения

1. Денежная система в Российской Федерации. Деньги как объект публичных финансов.
2. Организация наличного денежного оборота в РФ. Правила ведения кассовых операций.
3. Организация безналичного денежного оборота в РФ. Особенности расчетных отношений в сфере публичных финансов.
4. Национальная платежная система.

Тема 5. Публичный финансовый контроль

1. Понятие и виды 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.

Тема 6. Обязательный аудит

1. Понятие обязательного аудита и его финансово-правовая природа.
2. Финансово-правовой режим обязательного аудита.

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЕ ПУБЛИЧНЫЕ ФОНДЫ

Тема 7. Бюджетное право: общая характеристика

1. Бюджетное право: понятие и предмет. Отграничение бюджетного права от близких отраслей, подотраслей и институтов права.
2. Субъекты бюджетного права. Публично-правовые образования. Участники бюджетного процесса (государственные и муниципальные органы, казенные учреждения).
3. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. Понятие бюджета. Бюджет как правовая и материальная категория. Бюджетная система России: понятие и структура. Бюджеты и государственные внебюджетные фонды.
4. Принципы бюджетной системы Российской Федерации

Тема 8. Расходы бюджетов

1. Понятие и основания расходов бюджетов. Расходные обязательства: понятие и виды.
2. Бюджетные ассигнования: понятие и виды.

Тема 9. Иные выплаты из бюджетов

1. Бюджетный кредит: понятие и виды.
2. Внешние долговые требования Российской Федерации.
3. Государственные (муниципальные) гарантии.

Тема 10. Доходы бюджетов

1. Понятие и виды доходов бюджетов.
2. Методы и основания распределения доходов между бюджетами. Метод процентных отчислений.
3. Нефтегазовые доходы федерального бюджета.

Тема 11. Дефицит бюджета и источники его финансирования. Государственный и муниципальный долг

1. Дефицит бюджета и его предельные размеры.
2. Источники финансирования дефицита бюджета.
3. Эмиссия и обращение государственных (муниципальных) ценных бумаг.
4. Государственный и муниципальный долг.

Тема 12. Межбюджетные отношения

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.

Тема 13. Бюджетный процесс. Общая характеристика. Составление, рассмотрение и утверждение бюджетов

1. Понятие и участники бюджетного процесса.

2. Составление проектов бюджетов.

3. Рассмотрение и утверждение бюджетов.

Тема 14. Бюджетный процесс. Исполнение бюджетов

1. Понятие и общая характеристика исполнения бюджетов. Система казначейских платежей.

2. Исполнение бюджетов по доходам.

3. Исполнение бюджетов по расходам.

Тема 15. Бюджетный процесс. Исполнение бюджетов: казначейское обслуживание и казначейское сопровождение. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение годовых отчетов об исполнении бюджетов

1. Казначейское обслуживание: понятие, участники и порядок.

2. Казначейское сопровождение бюджетных средств.

3. Обращение взыскания на средства бюджетов.

4. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение годовых отчетов об исполнении бюджетов.

Тема 16. Бюджетный контроль. Внешний государственный и муниципальный финансовый контроль

1. Понятие и система бюджетного контроля.

2. Понятие, виды, органы и методы государственного и муниципального финансового контроля.

3. Внешний государственный и муниципальный финансовый контроль. Счетная палата Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов РФ (муниципальных образований).

Тема 17. Бюджетный контроль. Внутренний государственный и муниципальный финансовый контроль. Особые бюджетные полномочия по контролю

1. Внутренний государственный и муниципальный финансовый контроль: органы, методы и порядок осуществления.

2. Контрольные полномочия законодательных (представительных) органов.

3. Особые бюджетные полномочия по контролю контрольно-счетных органов.

4. Внутренний финансовый аудит.

Тема 18. Бюджетные нарушения и бюджетные меры принуждения

1. Понятие и состав бюджетного нарушения. Виды бюджетных нарушений. Правовое регулирование иных нарушений бюджетного законодательства.
2. Понятие и виды бюджетных мер принуждения.
3. Порядок применения бюджетных мер принуждения.

Тема 19. Государственные внебюджетные фонды

1. Понятие и виды государственных внебюджетных фондов.
2. Социальный фонд России.
3. Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЕ ПУБЛИЧНЫЕ ФОНДЫ

Тема 20. Государственные (муниципальные) децентрализованные фонды

1. Финансы государственных и муниципальных учреждений. Понятие и типы государственных и муниципальных учреждений. Казенные учреждения. Бюджетные учреждения. Автономные учреждения.
2. Финансы государственных и муниципальных унитарных предприятий. Формирование уставного и иных фондов государственных и муниципальных унитарных предприятий. Особенности предоставления бюджетных средств государственным и муниципальным унитарным предприятиям. Распределение прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Тема 21. Иные децентрализованные публичные фонды

1. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных корпораций и государственных компаний.
2. Финансы государственных корпораций.
3. Финансы государственных компаний.

ПУБЛИЧНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Тема 22. Неналоговые платежи в централизованные публичные фонды

1. Понятие и виды неналоговых доходов бюджетов.
2. Правовое регулирование и особенности неналоговых платежей.
3. Установление и взимание неналоговых платежей.

Тема 23. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

1. Понятие и система страховых взносов.
2. Страховые взносы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

3. Страховые взносы, предусмотренные нормативными актами, не входящими в законодательство о налогах и сборах.

Тема 24. Неналоговые платежи в децентрализованные фонды (парафискалитеты)

1. Понятие, признаки и виды парафискальных сборов.
2. Правовое регулирование установления и взимания парафискальных сборов.

Тема 25. Финансово-правовые основы банковской деятельности

1. Понятие и структура банковской системы. Центральный банк Российской Федерации (Банк России). Кредитные организации (банки и небанковские кредитные организации).
2. Финансово-правовые отношения в банковской системе.
3. Финансово-правовое регулирование денежно-кредитной политики

ПРАКТИКУМ

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Тема 1. Финансовое право – самостоятельная отрасль права

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

Задача 1

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;
- обмен купюр;
- выплата премии;
- предоставление квартиры.

Какие из этих отношений регулируются финансовым правом?

Задача 2

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

- бюджет сельского поселения Синие Липяги;
- бюджет празднования Дня города Воронежа;
- бюджет Социального фонда РФ;
- бюджет пенсионного фонда "Согласие";
- фонд заработной платы ООО "Чештный труженик";
- премиальный фонд юридического отдела ООО "Вечный двигатель";
- премиальный фонд юридического отдела ГУП "Хромая пони";
- социальный фонд АО "Нев€сомость";
- записка вашего папы (мамы).

Задача 3

Что из нижеперечисленного относится к публичной финансовой деятельности:

- образование государственных денежных фондов;
- образование негосударственных денежных фондов;
- государственный финансовый контроль;
- обязательный аудит;
- взимание налогов;
- уплата штрафа за нарушение правил парковки;
- эмиссия цифрового рубля;
- оплата парковки в торговом центре;
- майнинг криптовалюты;
- оплата штрафа за утерю номерка в гардеробе;

- выплат стипендии студентам;
 - перечисление межбюджетного трансферта.
- Какие из этих отношений входят в предмет финансового права?

Задача 4

Что из нижеперечисленного является признаком метода финансового права:

- преобладание позитивных запретов;
- преобладание позитивных обязываний;
- преобладание негативных санкций;
- диспозитивность;
- вариативность;
- императивность;
- конформизм;
- подавление инициативы;
- юридическое неравенство.

Задача 5

Какие подотрасли выделяются в финансовом праве:

- налоговое право;
 - бюджетное право;
 - эмиссионное право;
 - валютное право;
 - публичный финансовый контроль;
 - международное налоговое право?
- Каковы критерии выделения подотрасли?

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

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 3

Статья 5 НК РФ содержит норму, согласно которой акты законодательства 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 4

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 КНР, закреплено, что дивиденды, выплачиваемые на территории России кипрским компаниям, облагаются налогом на прибыль организаций по ставке не более 10%.

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

Задача 5

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

- 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?

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. Распоряжение Правительства РФ от 11.02.2014 № 181-р
5. "О подписании Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Китайской Народной Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и Протокола к нему".

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

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

Правильно ли истец указал ответчика с точки зрения финансовой правосубъектности участников спора?

Задача 2

Какие полномочия относятся к исключительным правам публично-правовых образований в области публичной 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?

Задача 3

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;
- Министерство 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.

Задача 4

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;
- уплата налогов;
- исполнение обязанностей налоговых агентов;
- перечисление в бюджет части прибыли;
- осуществление функций получателя бюджетных средств;
- предоставление информации в налоговые органы по запросу в соответствии с НК РФ.

Задача 5

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 пени при нарушении срока уплаты налога?

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Конституция РФ.
2. Бюджетный кодекс РФ.
3. Гражданский кодекс РФ.
4. Налоговый кодекс РФ.

Тема 4. Эмиссионное право и организация денежного обращения

1. Денежная система в Российской Федерации. Деньги как объект публичных финансов. Понятие и функция денег. Денежная система. Денежная единица в РФ.

2. Эмиссия наличных денег. Организация наличного денежного оборота в РФ. Правила ведения кассовых операций.

3. Эмиссия безналичных денег. Организация безналичного денежного оборота в РФ. Особенности расчетных отношений в сфере публичных финансов.

4. Национальная платежная система. Финансово-правовое регулирование платежей. Национальная система платежных карт.

Задача 1

Администрация АО "Красный бракодел" приняла решение 50% зарплаты своих сотрудников выдавать им не в российских рублях, а путем передачи сотрудникам талонов с указанной на них номинальной стоимостью, которые можно использовать исключительно для приобретения товаров в магазине, принадлежащем администрации АО "Красный бракодел". Ассортимент товаров в магазине и цены на товары определяла администрация АО "Красный бракодел". Иное использование указанных талонов или обмен талонов на рубли РФ был запрещен.

Оцените законность действий администрации АО "Красный бракодел".

Задача 2

При обыске жилища обвиняемого в коррупционных преступлениях сотрудника полиции А., члены следственно-оперативной группы обнаружили 4.75 кубометра наличных денег в российских рублях и в евро крупными купюрами. На вопрос следователя, почему обвиняемый хранит столь крупную

сумму наличных дома, обвиняемый ответил, что никаким законом это не запрещено.

Существуют ли нормативно-правовые ограничения на хранение наличных денег физическими лицами?

Задача 3

ИП Сидоров И.П. имел расчетный счет в АБВ-банке, а также банковскую "бизнес"-карту, привязанную к данному счету, остаток по счету по состоянию на день X был равен 2 000 000 рублей

При попытке Сидорова в день X при помощи указанной "бизнес"-карты снять с собственного счета сумму в 1 000 000 рублей наличными, банкомат не выполнил данную операцию, а сотрудники в кассе АБВ-банка пояснили Сидорову, что указанную сумму Сидорову также не выдадут, ибо это будет нарушать правила кассовой дисциплины.

Оцените законность отказа банка. При каких обстоятельствах Сидоров все же сможет получить запрошенную им сумму наличными?

Задача 4

ООО "Сатоши" открыло первый в В-ской области криптообменник, где каждый в обмен на рубли РФ мог приобрести биткойны по рыночному курсу.

Сотрудники ГУВД по В-ской области незамедлительно пресекли деятельность данного криптообменника, квалифицировав деятельность сотрудников ООО "Сатоши" как мошенничество. Мошенничество было усмотрено в том, что сотрудники ООО "Сатоши" обменивали безусловные и понятные ценности (российские рубли) обратившихся к ним лиц на некий артефакт (биткойн), правовая природа которого не определена, ценность сомнительна, а возможность легального оборота на территории России не предусмотрена. При этом сами клиенты криптообменника также не могли объяснить сотрудникам ГУВД, что именно они приобрели в обмен на свои рубли, и к тому же не могли показать приобретенно, или хотя бы объяснить сотрудникам полиции, где оно (приобретенное) находится.

Насколько законным является деятельность криптообменников в РФ?

Задача 5

Администрация В-ского государственного университета сообщила своим сотрудникам, что с момента Y они будут получать заработную плату исключительно в цифровых рублях. Сотрудники В-ского государственного университета призадумались...

Разъясните сотруднику В-ского государственного университета плюсы и минусы перехода с безналичных рублей на цифровые рубли при выдаче/получении заработной платы.

Нормативные акты:

1. Федеральный закон от 10.07.2002г. № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации» // Российская газета. № 127. 13.07.2002.

2. Федеральный закон от 27.06.2011 N 161-ФЗ «О национальной платежной системе»// "Собрание законодательства РФ", 04.07.2011, N 27, ст. 3872.

3. Положение ЦБ РФ от 29.01.2018 N 630-П "О порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 18.06.2018 N 51359// Вестник Банка России, 2018, № 66.

4. Положение Банка России от 29.06.2021 N 762-П (ред. от 03.08.2023) "О правилах осуществления перевода денежных средств" (Зарегистрировано в Минюсте России 25.08.2021 N 64765) // Официальный сайт Банка России <http://www.cbr.ru/>, 30.08.2021, "Вестник Банка России", N 62, 08.09.2021.

Тема 5. Публичный финансовый контроль.

1. Понятие и виды 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

При рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете в первом чтении Государственная Дума РФ отправила его на доработку в Правительство РФ.

К какому виду публичного финансового контроля относится данная деятельность?

Задача 2

Министерство науки и высшего образования в рамках ведомственного контроля вынесло распоряжение о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО ВГМУ им. Н.Н. Бурденко. Учреждение возражало против проведения данной проверки. По его мнению, проверку вправе провести только Министерство образования Воронежской области, так как учреждение осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Воронежской области.

Кто прав в данном споре?

Задача 3

Районная налоговая инспекция г. Воронежа вынесла решение о проведении выездной налоговой проверки правильности исчисления и своевременности уплаты всех налогов ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», состоящим у нее на учете. Университет не согласился с данным решением, так как его учредителем является федеральный орган исполнительной власти, а значит и проверку вправе проводить только ФНС России.

Кто прав в данном споре?

Задача 4

По результатам проведенного Счетной палатой РФ обследования законности и эффективности использования средств федерального бюджета федеральным государственным образовательным учреждением были выявлены признаки нарушения, выразившегося в нецелевом использовании части выделенных учреждению средств.

По результатам проведенного обследования Счетная палата РФ составила акт, в котором отразила информацию о выявленном нарушении и требование о необходимости принятия мер по их устранению.

Оцените правомерность действий Счетной палаты РФ.

Задача 5

Федеральное казначейство приняло решение о проведении камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества в части проверки использования им средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидии. Данным решением был утвержден состав проверяющей группы.

В день начала проверки сотрудники Федерального казначейства, входящие в состав проверяющей группы, прибыли по месту нахождения организации (объекта контроля) в целях исследования документов, изучения фактических обстоятельств осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Сотрудники организации отказались допустить сотрудников Федерального казначейства, так как не были заранее уведомлены о назначении данной проверки.

Кто прав в данном споре? В чем основное отличие камеральной проверки от выездной?

Нормативные правовые акты

1. Бюджетный кодекс РФ.
2. Налоговый кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 07.05.2013 № 77-ФЗ «О парламентском контроле».
4. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе».

Тема 6. Обязательный аудит

1. Понятие обязательного аудита и его финансово-правовая природа.
2. Финансово-правовой режим обязательного аудита.

Задача 1

Кредитная организация не представила в Банк России аудиторское заключение и была привлечена к административной ответственности за грубое нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кредитная организация обжаловала данное решение, ссылаясь на то, что она представила всю необходимую отчетность, а аудиторское заключение представлять она не должна, т.к. аудит для неё не является обязательным по ст. 5 закона "Об аудиторской деятельности".

Права ли кредитная организация в данном споре? Изменится ли решение, если бы на её месте была микрофинансовая организация?

Для кого аудит обязателен?

Задача 2

Индивидуальный аудитор предложил аудиторские услуги организации, сумма активов бухгалтерского баланса которой составляет 900 миллионов рублей, но указанная организация отказалась от его услуг, ссылаясь на то, что статус индивидуального аудитора её не устраивает.

Аудитор утверждал, что его статус полностью легален. Он предъявил организации документы о том, что он является индивидуальным предпринимателем, имеет квалификационный аттестат, состоит в

саморегулируемой организации аудиторов. Тем не менее, организацию это не удовлетворило.

Кто прав в данной ситуации? Кто имеет право проводить аудиторскую деятельность таких организаций?

Задача 3

Для проведения ежегодной аудиторской проверки акционерное общество привлекло аудиторскую организацию. После проведения аудита руководитель акционерного общества отказался от оплаты 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, которые руководство акционерного общества запретило им изучать. Кроме того, выводы проверки не были предварительно согласованы с заказчиком.

Какое решение должен принять суд?

Задача 4

Страховая компания изучила несколько интернет-сайтов аудиторских организаций, выбрала одну из них и заключила с ней договор о проведении аудита своей бухгалтерской и финансовой отчетности. Информация об этом была опубликована в открытом блоге указанной страховой компании.

Прокуратура, обнаружив данное сообщение, внесла страховой компании представление об устранении нарушений законодательства.

Как должна быть обоснована позиция прокуратуры?

Каков порядок выбора аудиторской организации для страховых компаний? Какие требования предъявляются к аудиторским организациям, чтобы они могли оказывать услуги подобным заказчикам?

Задача 5

В Конституционный Суд России поступил ряд жалоб, в которых субъекты оспаривали конституционность нормы ст. 5 закона "Об аудиторской деятельности" и норм других законов, устанавливающих для них обязательность аудита, со ссылкой на необходимость самостоятельно оплачивать услуги по аудиту и услуги по размещению аудиторского заключения на Федресурсе, что, по их мнению, возлагает на них обязанность производить дополнительные расходы и нарушает их конституционные права.

Заявителями выступили:

- банки,
- негосударственные пенсионные фонды,
- государственные корпорации,
- государственная компания,
- организация, в уставном капитале которой доля государственной собственности составляет 45 %.

Конституционный Суд России готовит определение, в котором планирует сформулировать правовую позицию о том, что данные нормы не противоречат Конституции; планируется объяснить существование указанных обязанностей необходимостью защиты публичного интереса.

Является ли указанная правовая позиция обоснованной? Подберите аргументы о наличии или отсутствии публичного интереса в проведении обязательного аудита вышеперечисленных заявителей.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №

307-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2009. № 1. ст. 15.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.02.2011 № 402-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2011. № 50. ст. 7344.

3. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2010. № 31. ст. 4177.

4. Постановление Правительства РФ от 25.06.2021 № 1009 (с изм. и доп.) "Об утверждении Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))" // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2021. № 27 (часть II). ст. 5396.

5. Приказ Минфина России от 15.11.2021 № 174н (с изм. и доп.) "Об утверждении Порядка ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и перечня включаемых в него сведений" // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.

6. Постановление Конституционного Суда РФ от 01.04.2003 № 4-П "По делу о проверке конституционности положения пункта 2 статьи 7 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" в связи с жалобой гражданки И.В. Выставкиной" // Вестник Конституционного Суда Рос. Федерации. 2003. № 3.

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

ЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЕ ПУБЛИЧНЫЕ ФОНДЫ

Тема 7. Бюджетное право: общая характеристика

1. Бюджетное право: понятие и предмет. Отграничение бюджетного права от близких отраслей, подотраслей и институтов права.
2. Субъекты бюджетного права. Публично-правовые образования. Участники бюджетного процесса (государственные и муниципальные органы, казенные учреждения).
3. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации. Понятие бюджета. Бюджет как правовая и материальная категория. Бюджетная система России: понятие и структура. Бюджеты и государственные внебюджетные фонды.
4. Принципы бюджетной системы Российской Федерации

Задача 1

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 2

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 3

Министерство финансов субъекта РФ предоставило муниципальному образованию бюджетный кредит организации сроком на 1 год. В установленный срок кредит возвращен не был. Через 5 лет Министерство финансов субъекта РФ обратилось в суд с иском о взыскании сумм кредита. Организация заявила в суде о пропуске Министерством финансов субъекта РФ срока исковой давности. Министерство финансов субъекта 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 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 с заявлением 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

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.

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 8. Расходы бюджетов

1. Понятие и основания расходов бюджетов. Расходные обязательства: понятие и виды.
2. Бюджетные ассигнования: понятие и виды.

Задача 1

Законом о бюджете субъекта РФ предусмотрено предоставление средств на возвратной основе муниципальным образованиям на решение вопросов местного значения.

Прокуратура субъекта РФ оспорила положения этого закона со ссылкой на то, что предоставление средств на эти цели не соответствует ст. 85 БК РФ и не предусмотрено видами бюджетных ассигнований, указанными в гл. 10 БК РФ.

Субъект РФ возражал против доводов прокуратуры, ссылаясь на то, что субъекты РФ самостоятельны в определении направлений расходования средств бюджетов субъекта РФ.

Кто прав в споре?

Задача 2

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 3

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 4

Федеральное государственное бюджетное учреждение приняло решение о строительстве бассейна. В целях финансирования строительства бассейна в бюджете предусмотрены бюджетные инвестиции.

Бюджетное учреждение с учетом положений закона о бюджете на основе проведенных торгов заключило договор строительного подряда на строительство бассейна. Во исполнение указанного договора бюджетное учреждение направило в орган Федерального казначейства, в котором у него открыт лицевой счет документы на оплату предусмотренного договором аванса. Однако Федеральное казначейство РФ отказало в предоставлении этого аванса, ссылаясь на отсутствие необходимых средств у бюджетного учреждения.

Правомерны ли действия органов Федерального казначейства и бюджетного учреждения?

Задача 5

Муниципальное образование установило тарифы на оказание жилищно-коммунальных услуг. Одновременно был утвержден порядок компенсации неполученных доходов для организаций, предоставляющих указанные услуги по установленным тарифам, в форме предоставления им субсидий. В соответствии

с этим порядком компенсация выплачивалась на основании заключенного договора при наличии в бюджете достаточных средств.

Организация, оказывающая жилищно-коммунальные услуги, предоставила заявление и документы, предусмотренные порядком, для заключения договора и получения субсидии. Однако муниципальное образование отказало в заключении договора, ссылаясь на отсутствие средств в бюджете.

Организация обратилась в арбитражный суд с иском о взыскании с муниципального образования убытков, причиненных отказом в предоставлении субсидии. Однако суд в удовлетворении требований отказал, ссылаясь на то, что предоставление бюджетных средств возможно лишь в порядке, предусмотренном бюджетным законодательством.

Кто прав в споре?

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 Конституционного Суда РФ от 16.07.2018 № 32-П "По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 69 Воздушного кодекса Российской Федерации, подпункта 1 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также пунктов 3 и 6 Правил предоставления субсидий из федерального бюджета организациям на возмещение недополученных ими доходов от предоставления услуг по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов пользователей воздушного пространства, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за эти услуги, в связи с жалобами публичного акционерного общества "Аэропорт Кольцово" и акционерного общества "Международный аэропорт Нижний Новгород".
7. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".
8. Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 4 (2020) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 23.12.2020).

Тема 9. Иные выплаты из бюджетов

1. Бюджетный кредит: понятие и виды.
2. Внешние долговые требования Российской Федерации.
3. Государственные (муниципальные) гарантии.

Задача 1

Организации предоставлен бюджетный кредит из местного бюджета сроком на три года. По истечении трехлетнего срока организация бюджетный кредит не возвратила.

Финансовые органы муниципального образования обсуждали различные варианты реструктуризации указанной задолженности, однако решение принято не было. В связи с этим через 4 года после наступления срока возврата кредита муниципальное образование обратилось в арбитражный суд с требованием о возврате бюджетного кредита и начисленных на него процентов.

Организация возражала против удовлетворения требований в связи с пропуском срока исковой давности. Однако муниципальное образование указало, что срок исковой давности для возврата бюджетного кредита не установлен, т.к. эти отношения регулируются не гражданским, а бюджетным законодательством.

Какое решение должен вынести арбитражный суд?

Задача 2

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 кредиты лишь из регионального бюджета.

Законны ли аргументы управления Федерального казначейства по субъекты Российской Федерации?

Задача 3

Юридическое лицо, ранее получившее бюджетный кредит, обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании себя несостоятельным (банкротом). Однако суд прекратил производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

Юридическое лицо обратилось в соответствующий финансовый орган с заявлением о признании безнадежной к взысканию задолженности по указанному бюджетному кредиту, а также начисленных на задолженность по этому кредиту пени и штрафу.

Финансовый орган отказал в удовлетворении заявления юридического лица со ссылкой на отсутствие правовых оснований.

Правомерно ли решение финансового органа?

Задача 4

Между муниципальным унитарным предприятием и индивидуальным предпринимателем заключен договор подряда. В процессе исполнения договора подряда у муниципального унитарного предприятия образовалась задолженность перед индивидуальным предпринимателем за выполненные работы.

В связи с образованием указанной задолженности и отсутствием у муниципального унитарного предприятия денежных средств, достаточных для ее погашения, главой администрации муниципального образования индивидуальному предпринимателю выдано гарантийное письмо, по которому последнему гарантируется возмещение денежных средств по обязательствам муниципального унитарного предприятия на сумму имеющейся задолженности, и оплата будет произведена после предъявления гарантийного письма в администрацию.

Индивидуальный предприниматель направил в администрацию муниципального образования письмо с просьбой рассмотреть вопрос о погашении задолженности муниципального унитарного предприятия в порядке, указанном в гарантийном письме. Однако муниципальное образование отказалось погасить задолженность, сославшись на отсутствие средств в бюджете.

Индивидуальный предприниматель обратился в арбитражный суд с исковым заявлением к администрации о взыскании на основании выданного гарантийного письма задолженности со ссылкой на нормы Бюджетного кодекса РФ, регулирующие предоставление государственных (муниципальных) гарантий.

Какое решение должен принять суд?

Задача 5

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?

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".

5. Письмо Минфина России от 15.04.2016 № 02-08-11/21983.

Тема 10. Доходы бюджетов

1. Понятие и виды доходов бюджетов.
2. Методы и основания распределения доходов между бюджетами. Метод процентных отчислений.
3. Нефтегазовые доходы федерального бюджета.

Задача 1

В областной бюджет 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, в том числе указав, какие из них являются налоговыми и неналоговыми доходами, а также безвозмездными поступлениями.

Задача 2

Организация по итогам года исчислила налог на прибыль организаций в общей сумме 1 млн. руб. Исчисленный налога был полностью уплачен в форме единого налогового платежа (ст. 45 НК РФ) на единый казначейский счет, открытый Федеральному казначейству РФ.

Субъект РФ обратился в суд с требованием о взыскании с организации части уплаченного налога на прибыль организаций, т.к. в соответствии с п. 2 ст. 56 БК РФ налог на прибыль организаций по нормативу 100 процентов зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации. Кроме того, статья 284 НК РФ предусматривает уплату налога на прибыль организаций не только в федеральный, но и в региональный бюджет.

Оцените аргументы сторон. Имеются ли основания для удовлетворения требований субъекта РФ?

Задача 3

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 4

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 5

Между субъектом РФ и организацией заключен договор аренды земельного участка. Арендная плата уплачена частично. Субъект РФ обратился в арбитражный суд с требованием о взыскании задолженности по уплате арендной платы. Организация обратилась с встречным иском о расторжении договора аренды и взыскании с субъекта РФ уплаченной арендной платы. Судом требования субъекта РФ оставлены без удовлетворения, встречный иск организации удовлетворен.

Субъект РФ на основании вступившего в силу решения суда возвратил из бюджета субъекта РФ уплаченную организацией арендную плату.

Однако позднее было установлено, что с учетом нормативов распределения, установленных БК РФ, часть арендной платы распределялась в местный бюджет. В связи с этим субъект РФ обратился в арбитражный суд с требованием о взыскании с муниципального образования неосновательного обогащения в размере возвращенной организации арендной платы, которая ранее перечислялась в местный бюджет.

Муниципально образование возражало против заявленных требований, ссылаясь на то, что нормы о неосновательном обогащении не предусмотрены БК РФ, в связи с чем спор должен разрешаться с использованием механизмов, предусмотренных бюджетным законодательством.

Имеются ли основания для удовлетворения требований субъекта РФ?

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".
7. Определение Верховного Суда РФ от 06.02.2018 № 302-ЭС17-16898 по делу № А19-9769/2016

Тема 11. Дефицит бюджета и источники его финансирования. Государственный и муниципальный долг

1. Дефицит бюджета и его предельные размеры.
2. Источники финансирования дефицита бюджета.
3. Эмиссия и обращение государственных (муниципальных) ценных бумаг.
4. Государственный и муниципальный долг.

Задача 1

Дефицит местного бюджета составил 15% от годового объема доходов местного бюджета. При этом указанный дефицит полностью покрывался источниками финансирования дефицита бюджета.

Какие последствия это может повлечь для муниципального образования и его руководства?

Задача 2

Субъект Российской Федерации в лице областной администрации заключил кредитный договор с крупной региональной торговой организацией с целью привлечения средств для финансирования дефицита регионального бюджета. Средства 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

6. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
7. Гражданский кодекс Российской Федерации.
8. 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".
9. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации".
10. Письмо Минфина России от 12.04.2023 № 02-09-08/33060.

Тема 12. Межбюджетные отношения

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

Как соотносятся понятия "межбюджетные трансферты", "безвозмездные поступления", "дотации"? Нарисуйте схему, отражающую их соотношение.

Задача 2

В законе Воронежской области о бюджете на очередной финансовый год было предусмотрено выделение средств на финансирование доплат работникам налоговых органов, работающим в территориальных налоговых органах, в случае исполнения и перевыполнения ими плана по взиманию региональных налогов.

Соответствует ли указанный закон бюджетному законодательству?

Задача 3

Субъекту РФ были делегированы полномочия и выделены субвенции для финансирования предоставления льгот отдельным категориям граждан, предусмотренных федеральным законодательством за счет средств федерального бюджета.

В процессе финансирования предоставления льгот субъект РФ было установлено, что для полного исполнения делегированных полномочий предоставленных субвенций недостаточно. Субъект РФ запросил у Министерства финансов РФ выделения дополнительных субвенций и приостановил предоставление льгот до получения дополнительного финансирования.

В выделении дополнительных средств было отказано, поскольку федеральным бюджетом были предоставлены все денежные средства, предусмотренные утвержденной методикой расчета субвенции.

Кто прав в данной ситуации?

Задача 4

Субъекту РФ выделили в очередном финансовом году субсидии из федерального бюджета для реконструкции моста. Субъект РФ не смог предусмотреть денежные средства в своем бюджете для софинансирования работ по реконструкции данного моста и решил направить средства от федеральной субсидии на финансирование аэропорта, поскольку данный проект является не менее значимым для региона.

Узнав о таком использовании субсидии предоставленной из федерального бюджета РФ сократила предоставление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на сумму вышеуказанной субсидии, использованной не по целевому назначению.

Оцените правомерность действий сторон.

Задача 5

Воронежская область в законе о бюджете области на очередной год и плановый период установила дополнительный норматив отчисления от НДФЛ в размере 10% для бюджетов городского округа город Воронеж и Новоусманского муниципального района. Для других муниципальных образований такой дополнительный норматив установлен не был.

Прокуратура Воронежской области посчитала, что в данном случае нарушено бюджетное законодательство, поскольку НДФЛ является федеральным налогом и нарушен принцип равенства бюджетных прав муниципальных образований, и направило соответствующее представление в правительство Воронежской области.

Правительство в ответ на данный акт прокурорского реагирования сообщило, что установление дополнительного норматива отчисления обусловлено соглашением городского округа город Воронеж и Новоусманского муниципального района по реконструкции мостового перехода над трассой М4 на границе между данными муниципальными образованиями.

Оцените аргументы сторон. Кто прав в данной ситуации?

Нормативные акты и судебная практика

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

Тема 13. Бюджетный процесс. Общая характеристика. Составление, рассмотрение и утверждение бюджетов

1. Понятие и участники бюджетного процесса.
2. Составление проектов бюджетов.
3. Рассмотрение и утверждение бюджетов.

Задача 1

Министерство финансов РФ составило проект федерального бюджета на очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026-2027 года. Указанный проект был направлен Председателю Правительства РФ 1 ноября 2024 года для представления в Государственную Думу. Председатель Правительства отказался принять законопроект, мотивируя отказ тем, что совместно с проектом федерального бюджета Министерство финансов РФ должно представить и проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Дайте правовую оценку сложившейся ситуации. В каком порядке осуществляется рассмотрение и утверждение бюджетов государственных внебюджетных фондов?

Задача 2

Правительство Воронежской области, руководствуясь положениями ст. 8 БК РФ, приняло постановление, регламентирующее порядок принятия бюджета Воронежской области, а также местных бюджетов муниципальных образований, расположенных на территории Воронежской области. В постановлении, в частности, содержалась норма, в соответствии с которой проект решения о местном бюджете вносится на рассмотрение представительного органа не позднее 1 декабря текущего года.

Соответствует ли постановление нормам БК РФ? Укажите сроки внесения закона (решения) о бюджете на рассмотрение законодательного (представительного) органа.

Задача 3

Банк «Восток», действуя на основании агентского соглашения, предоставил бюджетный кредит Белгородской области сроком на 6 лет. За предоставление бюджетного кредита предусматривалась плата за счет средств

бюджета Белгородской области банку «Восток» в размере 20% в год от суммы бюджетного кредита.

Федеральное казначейство проверило условия предоставления и использования указанного бюджетного кредита и пришло к выводу, что в соответствии со ст. 155 БК РФ бюджетные кредиты может выдавать только Центральный банк РФ, причем такие кредиты предоставляются без взимания платы с субъекта РФ.

Дайте правовую оценку действиям Федерального казначейства, руководствуясь положениями БК РФ.

Задача 4

При рассмотрении проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении на заседании Государственной Думы были заслушаны доклады Правительства РФ и Председателя Счетной палаты РФ. По итогам указанных докладов Государственная Дума пришла к выводу о возможности принятия законопроекта в первом чтении, отложив на второе чтение лишь утверждение показателей дефицита федерального бюджета.

Нарушена ли процедура рассмотрения проекта федерального бюджета в первом чтении?

Задача 5

При рассмотрении проекта федерального бюджета во втором чтении было установлено, что ранее не был решен вопрос о распределении между субъектами Российской Федерации межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период.

Могут ли быть внесены поправки по предмету второго чтения при рассмотрении проекта федерального бюджета? Кем осуществляется рассмотрение поправок по межбюджетным трансфертам субъектам РФ?

Задача 6

Законопроект о федеральном бюджете был рассмотрен Государственной Думой в третьем чтении и принят. В течение 10 дней принятый Государственной Думой федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период был передан на рассмотрение Совета Федерации. Совет Федерации рассмотрел закон о федеральном бюджете в течение 5 дней со дня представления Государственной Думой. При этом Совет Федерации одобрил только часть закона, посвященную доходам федерального бюджета. С положениями, регламентирующими расходы федерального бюджета, Совет Федерации не согласился. Для устранения разногласий было принято решение направить закон о федеральном бюджете Президенту РФ.

Дайте правовую оценку сложившейся ситуации. Какая процедура рассмотрения федерального закона о федеральном бюджете Советом Федерации предусмотрена БК РФ?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный конституционный закон от ноября 2020 г. № 4-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации».
3. Закон Воронежской области от 30 сентября 2008 г. № 23-ОЗ «О бюджетном процессе Воронежской области».
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. Постановление Пленума ВАС РФ от 22 июня 2006 г. «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Тема 14. Бюджетный процесс. Исполнение бюджетов

1. Понятие и общая характеристика исполнения бюджетов. Система казначейских платежей.
2. Исполнение бюджетов по доходам.
3. Исполнение бюджетов по расходам.

Задача 1

В 2025 году был принят федеральный закон о внесении изменений в ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Такие изменения касались увеличения резервного фонда Правительства РФ. Министр финансов отказался вносить изменение соответствующих показателей в сводную бюджетную роспись, мотивируя свое бездействие следующим. Изменения в закон о федеральном бюджете касаются увеличения резервного фонда Правительства РФ за счет неиспользованных по состоянию на 1 января 2025 года субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращенных в доходы федерального бюджета и не учтенных при утверждении общего объема доходов федерального бюджета ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Кроме того, само Правительство РФ отвечает за исполнение федерального бюджета и одновременно распоряжается средствами данного фонда, знает об изменившихся бюджетных показателях, ввиду чего вносить соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись нецелесообразно.

Правомерны ли действия Министра финансов РФ?

Задача 2

Во втором квартале 2025 года доходы, фактически полученные при исполнении федерального бюджета сверх утвержденного федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период общего объема доходов, составили 9%. В связи с этим в октябре 2025 года Правительство РФ подготовило законопроект о внесении изменений в ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Законопроект предусматривал направление полученных дополнительных доходов на погашение государственного долга Российской Федерации. Однако данный законопроект был отклонен Государственной Думой и был направлен на доработку. Повторное рассмотрение законопроекта было назначено на декабрь 2025 года.

Какие действия должно предпринять Правительство РФ в сложившейся ситуации?

Задача 3

ФГБ УК «Государственный Эрмитаж» обратилось в Министерство культуры РФ с требованием об устранении нарушений, связанных с неисполнением Министерством функций распорядителя бюджетных средств, в частности, невыделением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в

отношении Эрмитажа как получателя бюджетных средств. Министерство культуры РФ, в свою очередь, пояснило, что полномочиями распорядителя бюджетных средств оно не наделено в силу положений бюджетного законодательства, а имеет только право проводить проверки соблюдения финансовой дисциплины Государственным Эрмитажем. По мнению Министерства культуры РФ, средства из федерального бюджета должны предоставляться Государственному Эрмитажу Министерством финансов РФ.

Кто прав в споре? Решите задачу с учетом содержания принципа подведомственности расходов бюджетов.

Задача 4

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Воронежской области осуществляет Управление Федерального казначейства по Воронежской области с открытием Министерству финансов Воронежской области лицевого счета бюджета. Порядок открытия и ведения лицевого счета определяется Министерством финансов Воронежской области.

Оцените правомерность ситуации, руководствуясь положениями БК РФ.

Задача 5

В проекте закона «О федеральном бюджете на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» предусматривается выделение бюджетных средств сельскому поселению «Ивановка» на реконструкцию и ремонт музея народного творчества.

Оцените правомерность включения в состав расходов федерального бюджета указанный вид расходов. Могут ли предоставляться средства из федерального бюджета местным бюджетам?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Постановление Правительства РФ от 01 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».
3. Приказ Казначейства России от 13 мая 2020 г. № 20н «Об утверждении правил организации и функционирования системы казначейских платежей».
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 18 июля 2018 г. № 33-П «По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с жалобой муниципального образования – городского округа «Город Чита».
5. Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2005 № 8-П «По делу о проверке конституционности отдельных положений Федеральных законов о федеральном бюджете на 2003 год, на 2004 год и на 2005 год и Постановления Правительства Российской Федерации О порядке исполнения Министерством финансов Российской Федерации судебных актов по искам к казне Российской Федерации на возмещение вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов государственной власти либо должностных лиц органов государственной власти в связи с жалобами граждан Э.Д. Жуховицкого, И.Г. Пойма, А.В. Понятовского, А.Е. Чеславского и ОАО "Хабаровскэнерго"».

Тема 15. Бюджетный процесс. Исполнение бюджетов: казначейское обслуживание и казначейское сопровождение. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение годовых отчетов об исполнении бюджетов

1. Казначейское обслуживание: понятие, участники и порядок.

2. Казначейское сопровождение бюджетных средств.
3. Обращение взыскания на средства бюджетов.
4. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение годовых отчетов об исполнении бюджетов.

Задача 1

По государственному контракту подрядчик – ООО «Транспортные новации» обязывалось выполнить проектные и строительные работы по монтажу трамвайных путей. По окончании работ ООО предоставило реквизиты своего банковского счета для оплаты стоимости выполненных работ и материалов. Однако оплата по государственному контракту не была произведена. Заказчик работ пояснил, что ООО «Транспортные новации» должно открыть в Федеральном казначействе казначейский счет, на который и будут перечислены бюджетные средства. ООО возражало против доводов Заказчика по договору, ссылаясь на то, что оно является лишь получателем средств из бюджета, а не участником бюджетного процесса. Для получателей бюджетных средств открытие казначейских счетов не требуется.

Кто прав в споре? Что такое казначейское обслуживание?

Задача 2

Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» были предусмотрены бюджетные инвестиции, планируемые к предоставлению в 2025 году, которые утверждались в качестве отдельного приложения к данному закону. Из приложения следовало, что бюджетные инвестиции в размере 100 млн. руб. будут предоставлены Крымскому ботаническому саду (г. Ялта) на приобретение новых сортов тюльпанов и ирисов, а также на возведение новой оранжереи. Руководство Крымского ботанического сада приняло решение о приобретении на выделенные из бюджета средства иностранной валюты, т.к. покупка луковиц тюльпанов и ирисов планировалось в Голландии.

Подлежит ли казначейскому сопровождению предоставляемые Крымскому ботаническому саду средства? Возможно ли в данном случае приобретение иностранной валюты? Охарактеризуйте основы казначейского сопровождения.

Задача 3

Судебный пристав-исполнитель обратил взыскание на средства федерального бюджета на основании исполнительного листа арбитражного суда о взыскании денежных средств в пользу коммерческой организации. Коммерческой организации был причинен неправомерный вред налоговым органом при проведении налогового контроля. Исполнительный лист пристав передал в Федеральное казначейство с требованием о перечислении средств из федерального бюджета на банковский счет коммерческой организации.

Оцените ситуацию с точки зрения положений БК РФ об исполнении судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов?

Задача 4

Отчет об исполнении бюджета Воронежской области был подготовлен Министерством финансов Воронежской области и представлен в Воронежскую областную думу для рассмотрения и утверждения. Одновременно с годовым отчетом об исполнении регионального бюджета была предоставлена отчетность об исполнении консолидированного бюджета Воронежской области. По итогам рассмотрения отчета об исполнении регионального бюджета Воронежской области Думой было принято решение о его отклонении с мотивировкой о том, что не все установленные бюджетным законодательством акты были

представлены с годовым отчетом об исполнении бюджета Воронежской области. Правомерно ли такое отклонение? Кто должен представлять отчет об исполнении регионального бюджета на рассмотрение представительного органа субъекта Российской Федерации? Сравните понятия бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета.

Задача 5

Министерство финансов РФ подготовило годовой отчет об исполнении федерального бюджета и представило его в Правительство РФ 24 мая текущего финансового года. Правительство РФ, в свою очередь, представило годовой отчет об исполнении федерального бюджета в Государственную Думу 15 июня текущего года. Государственная дума отклонила представленный отчет ввиду того, что он параллельно не был подан в Счетную палату РФ. Правительство РФ мотивировало непредставление отчета об исполнении федерального бюджета в Счетную Палату РФ тем, что последняя ежеквартально предоставляет палатам Федерального Собрания оперативный доклад о ходе исполнения федерального бюджета, в котором проводится анализ данных о доходах, расходах и об источниках финансирования дефицита федерального бюджета.

Соблюдены ли в данной ситуации установленные бюджетным законодательством сроки? Осуществляет ли Счетная Палата РФ последующий финансовый контроль за исполнением федерального бюджета?

Нормативные акты и судебная практика

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 02 октября 2007 г. № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве».
3. Постановление Правительства РФ от 01 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2021 г. № 2024 «О правилах казначейского сопровождения».
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2021 г. № 2155 «Об утверждении общих требований к порядку осуществления финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) казначейского сопровождения средств».
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2021 г. № 2483 «Об утверждении правил проведения бюджетного мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения».
7. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 25 февраля 2025 г. № 9-П «по делу о проверке конституционности положений пункта 2 статьи 242¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 10 части 2 статьи 252 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации в связи с жалобой гражданина О.В.Левчука».
8. Постановление Конституционного Суда РФ от 22 июня 2023 г. № 34-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 183 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, пунктов 1 и 2 статьи 242.1 и пункта 6 статьи 242.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с запросом Верховного Суда Российской Федерации».
9. Постановление Конституционного Суда РФ от 15 июля 2021 № 37-П «По делу о проверке конституционности подпункта 1 пункта 3 статьи 158 и пункта 10 статьи 242.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также части 1 статьи 358 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации в связи с жалобой гражданина Ю.А. Рейнхеммеля».

Тема 16. Бюджетный контроль. Внешний государственный и муниципальный финансовый контроль

1. Понятие и система бюджетного контроля.
2. Понятие, виды, органы и методы государственного и муниципального финансового контроля.
3. Внешний государственный и муниципальный финансовый контроль. Счетная палата Российской Федерации и контрольно-счетные органы субъектов РФ (муниципальных образований).

Задача 1

Общество с ограниченной ответственностью получило субсидию из бюджета Воронежской области на финансовое обеспечение предстоящих затрат в связи с осуществляемой экономической деятельностью.

Используя данную субсидию, общество заключило договор поставки оборудования с другой организацией. Министерство финансов Воронежской области в рамках проведения выездной проверки общества с ограниченной ответственностью назначило встречную проверку в отношении организации, которая поставила оборудование. Цель назначения встречной проверки - определение соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий обществу с ограниченной ответственностью. Однако организация, поставившая оборудование, отказалась предоставлять в рамках проверки какие-либо документы в связи с тем, что она не является получателем субсидии, а потому не может являться объектом контроля (подконтрольным субъектом).

Кто прав в данном споре? В чем заключается сущность встречной проверки?

Задача 2

Счетная палата РФ приняла решение о проведении выездной проверки в отношении регионального бюджетного учреждения. Предметом проверки являлись законность и целевое использование предоставленных ему денежных средств из бюджета субъекта РФ за счет субсидии, полученной из федерального бюджета.

В ходе проверки было выявлено нецелевое использование выделенных учреждению средств, предоставленных из регионального бюджета как за счет субсидии, так и за счет собственных средств. На основании этого Счетной палатой РФ был составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренным ст. 15.14. КоАП РФ.

Правомерно ли проведение Счетной палатой РФ выездной проверки в отношении данного учреждения? Какими полномочиями обладает Счетная палата РФ при выявлении в ходе проверки признаков административного правонарушения?

Задача 3

Контрольно-счетная палата Воронежской области провела проверку финансово-хозяйственной деятельности регионального учреждения здравоохранения.

По результатам проверки Контрольно-счетная палата вынесла представление, в котором указала учреждению на необходимость устранить нарушения норм трудового и бухгалтерского законодательства. При этом, фактов нарушения норм бюджетного законодательства органом контроля выявлено не было.

Соответствует ли законодательству представление Контрольно-счетной палаты Воронежской области?

Задача 4

Счетная палата РФ по результатам проведенной в отношении федерального государственного учреждения ревизии направила ему предписание, в котором указала на необходимость принятия мер по устранению выявленных нарушений и возмещению причиненного государству ущерба.

Учреждение согласилось принять меры по устранению выявленных нарушений, но возмещать ущерб отказалось, указав, что такое возмещение возможно только при предъявлении Счетной палатой РФ искового заявления в суд.

Кто прав в данном споре? Чем отличается предписание Счетной палаты РФ от представления?

Задача 5

Контрольно-счетная палата Воронежской области приняла решение о проведении выездной налоговой проверки Управления ФНС России по Воронежской области. В качестве цели проверки была указана проверка соблюдения бюджетного законодательства по использованию выделенных из бюджета денежных средств. Управление отказалось пускать сотрудников Контрольно-счетной палаты на свою территорию для проведения проверки, мотивируя это тем, что в текущем финансовом году им не получались средства из регионального бюджета.

Кто прав в данном споре?

Нормативные акты

Бюджетный Кодекс РФ.

Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

Тема 17. Бюджетный контроль. Внутренний государственный и муниципальный финансовый контроль. Особые бюджетные полномочия по контролю

1. Внутренний государственный и муниципальный финансовый контроль: органы, методы и порядок осуществления.
2. Контрольные полномочия законодательных (представительных) органов.
3. Особые бюджетные полномочия по контролю контрольно-счетных органов.
4. Внутренний финансовый аудит.

Задача 1

Управление Федерального казначейства по Воронежской области по результатам проведенной проверки направило объекту контроля (проверяемой организации) представление, согласно которому ему надлежит рассмотреть информацию о выявленных нарушениях, а также разработать план мероприятий по устранению причин и условий совершения выявленного нарушения в течение двух месяцев с момента получения данного представления. Кроме того, в этот же срок необходимо возместить ущерб, причиненный указанными в представлении нарушениями.

Соответствует ли данное представление бюджетному законодательству?

Задача 2

Министерство финансов Воронежской области приняло решение о проведении выездной проверки в отношении организации, получившей субсидию из регионального бюджета. В качестве предмета проверки было указано - проверка законности, экономности, результативности и целевого характера использования средств, выделенных из регионального бюджета.

Правильно ли Министерство финансов определило предмет проверки?

Задача 3

Депутатом Государственной Думы РФ был направлен депутатский запрос руководителю Министерства науки и высшего образования по вопросу целевого использования подведомственным федеральным государственным образовательным учреждением субсидии на выполнение государственного задания, выделенной ему из федерального бюджета. Министерство отказалось отвечать на запрос по причине того, что он должен направляться непосредственно учреждению.

Кто прав в данном споре? Предусмотрены ли в законодательстве какие-либо последствия за непредставление информации по депутатскому запросу?

Задача 4

По результатам аудита эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных федеральному государственному унитарному предприятию, Счетной палатой РФ был составлен протокол об административном правонарушении, выразившемся в нецелевом использовании бюджетных средств.

Какие задачи решает Счетная палата РФ при проведении аудита эффективности? Возможно ли составление протокола об административном правонарушении по его результатам?

Задача 5

Минфином России было назначено плановое аудиторское мероприятие в рамках внутреннего финансового аудита в отношении управления ФНС России по Воронежской области.

Управление отказалось предоставлять документы, необходимые для проведения аудиторского мероприятия, мотивировав свой отказ тем, что только ФНС России вправе проводить в отношении него внутренний финансовый аудит.

Кто прав в данном споре?

Нормативные акты

1. Бюджетный Кодекс РФ.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
3. Федеральный закон от 08.05.1994 № 3-ФЗ «О статусе сенатора Российской Федерации и статусе депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
5. СГА 104. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит эффективности (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 09.02.2021 № 2ПК).

Тема 18. 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.

Глава муниципального образования перечислил плату за пользование бюджетным кредитом, предоставленным местному бюджету из бюджета субъекта РФ, в бюджет субъекта РФ с нарушением установленного срока. Кого следует привлечь и к какой юридической ответственности за данное правонарушение? Поясните ответ.

Задача 2

Автономное учреждение осуществляет оплату по договорам, не связанным с выполнением муниципального задания, за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Как вы думаете, усматривается ли в действиях Учреждения состав бюджетного нарушения. Поясните ответ.

Задача 3

Общество оказало услуги по аэропортовому и наземному обеспечению полетов воздушных судов ряду пользователей воздушного пространства, освобожденных в соответствии с законодательством Российской Федерации от платы за эти услуги.

На этом основании общество направило в агентство воздушного транспорта (далее - агентство) заявление о предоставлении субсидии в размере стоимости оказанных услуг. Агентство отказало в предоставлении субсидии в связи с исчерпанием лимитов бюджетных ассигнований, доведенных ему на цели предоставления субсидий. Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о признании отказа агентства в предоставлении субсидии незаконным.

Как вы думаете, усматривается ли в деяниях Агентства состав бюджетного нарушения? И в чью пользу будет решение суда.

Задача 4

Муниципальному бюджетному (автономному) учреждению выделены субсидии на выполнение муниципального задания. Учреждение нарушило условия предоставления субсидий, что выразилось в невыполнении задания в предусмотренных объемах. Полномочиями администратора доходов бюджета учреждение не наделено. Возможно ли применение к учреждению бюджетных мер принуждения?

Задача 5

На конец 2024 г. у казенного учреждения имеются неиспользованные остатки бюджетных средств. Руководитель казенного учреждения попросил юристов из правового отдела учреждения дать разъяснения по поводу уплаты авансового платежа по транспортному налогу за первый квартал 2025 г. за счет неиспользованных остатков бюджетных средств. И первое, что его интересовало, не будет ли состава бюджетного нарушения в таких финансовых операциях. Подготовьте ответ юристов из правового отдела по данной проблеме казенного учреждения.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Конституция РФ.
2. Бюджетный кодекс РФ.
3. Налоговый кодекс РФ.
4. Воздушный кодекс Российской Федерации.
5. КоАП РФ.
6. Постановление Правительства РФ от 27.12.2017 № 1665 (ред. от 21.06.2021).
7. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 16 июля 2018 г. № 32-П.
8. Определение Конституционного Суда РФ от 23.06.2022 № 1479-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Белозеровой Галины Васильевны на нарушение ее конституционных прав подпунктом 2 пункта 9 Положения о предоставлении субсидий на реализацию мероприятий по достижению производства одного миллиона тонн молока в Удмуртской Республике".

Тема 19. Государственные внебюджетные фонды

1. Понятие и виды государственных внебюджетных фондов
2. Социальный фонд России
3. Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Задача 1

Гражданка проработала врачом 11 лет в государственном учреждении здравоохранении, затем 7 лет в частной клинике и 5 лет находилась в отпуске по уходу за ребенком. Имеет ли данная гражданка право на досрочный выход на пенсию и в какой Фонд ей надо обратиться?

Задача 2

На одном из семинарских занятий студент рассказывал про особенности составления бюджета Социального Фонда России и пояснил, что в случае недостаточности в бюджете Фонда средств на исполнение обязательств по конкретному виду обязательного социального страхования и на финансирование других установленных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации расходов Фонда Правительство Российской Федерации может покрыть такие расходы за счет средств другого внебюджетного Фонда – ФФОМС. Оцените доводы студента с точки зрения действующего законодательства.

Задача 3

20 мая 2021 гражданина признали инвалидом 2 группы. Страховой стаж гражданина составляет 6 месяцев. 20 мая 2025 гражданин решил обратиться за назначением ему страховой пенсии по инвалидности и у него возникли вопросы, с которыми он обратился в Юридическую клинику. В какой фонд ему следует обратиться и не истек ли срок давности для такого обращения. С какого момента пенсия будет назначена? Дайте консультацию гражданину.

Задача 4

На очередном научном кружке выступал магистр с докладом о структуре бюджетов государственных внебюджетных фондов. И заявил, что все бюджеты Фондов имеют одинаковый состав, а именно: налоговые, неналоговые доходы и

безвозмездные поступления. Отличительной чертой является состав каждой группы. Проанализируйте БК РФ, нормы ФЗ о деятельности Фондов и прокомментируйте такой доклад с точки зрения правильности изложения.

Задача 5

Главврач областной больницы принял решение произвести ремонт асфальтового покрытия тротуаров и проезжей части дорог на территории больницы, которые числятся на балансе учреждения за счет средств ОМС. Обратился к юристам в правовой отдел за консультацией о правомерности такого решения. Дайте обоснованный ответ главврачу.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Конституция РФ.
2. Бюджетный кодекс РФ.
3. Налоговый кодекс РФ.
4. Федеральный закон от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях в РФ (ред. от 29.05.2024).
5. Федеральный закон РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации".
6. Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации".

ДЕЦЕНТРАЛИЗОВАННЫЕ ПУБЛИЧНЫЕ ФОНДЫ

Тема 20. Государственные (муниципальные) децентрализованные фонды

1. Финансы государственных и муниципальных учреждений:
 - А) понятие и типы государственных и муниципальных учреждений,
 - б) казенные учреждения,
 - в) бюджетные учреждения, автономные учреждения.
2. Финансы государственных и муниципальных унитарных предприятий:
 - А) общая характеристика финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий,
 - Б) формирование уставного и иных фондов государственных и муниципальных унитарных предприятий,
 - В) распределение прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий.

Задача 1

Федеральное казенное образовательное учреждение не оплатило товар, полученный по заключенному им договору поставки. 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 2

Гражданин добровольно пожертвовал денежные средства в пользу детского дома, являющегося казенным учреждением. Федеральное казначейство России, на счета которого поступило пожертвование, зачислило поступившие средств в бюджет. Руководство детского дома просило Федеральное казначейство РФ увеличить лимиты бюджетных обязательств на сумму пожертвования. Однако Федеральное казначейство РФ указало, что для этого отсутствуют законные основания.

Правомерна ли позиция Федерального казначейства РФ?

Задача 3

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 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 4

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 5

ООО «Компьютер-сервис» выиграло судебный процесс по взысканию задолженности с автономного учреждения, которые образовались из-за не перечисления последним платы за оказанные ему услуги по ремонту компьютеров. После вступления в силу решения суда ООО «Компьютер-сервис» (взыскатель) получил исполнительный лист и направил его в органы Федеральной службы судебных приставов 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, 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?

Задача 6

В ведении Министерства обороны России находится Федеральное государственное унитарное предприятие «Военное конструкторское бюро», владеющее имуществом на праве хозяйственного ведения.

Министерство обороны России определило для него норматив перечисления прибыли в федеральный бюджет в размере 60%.

Предприятие не согласилось с таким нормативом и обжаловало указанное решение в суд.

Министерство обороны России, обосновывая законность своего решения, ссылалось на п. 6 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий, утв. Постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 № 228, где закреплено, что в бюджет перечисляется не менее 50 % прибыли предприятия за прошедший год.

Предприятие же утверждало, что оно должно перечислять в бюджет не более 25 % полученной прибыли.

Какое решение должен вынести суд?

Изменилось бы решение, если бы «Военное конструкторское бюро» владело имуществом на праве оперативного управления?

Нормативные правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 № 7-ФЗ.
4. Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 № 161-ФЗ.
5. Федеральный закон "Об автономных учреждениях" от 03.11.2006 № 174-ФЗ.
6. Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" от 8.05.2010 № 83-ФЗ.
7. Постановление Правительства РФ "О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий" (вместе с "Правилами разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий") от 10.04.2002 № 228.
8. Постановление Правительства РФ "О создании и регулировании деятельности федеральных казенных предприятий" от 15.12.2007 № 872.
9. Приказ Минфина России "О Порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений" от 20.06.2018 № 141н.

Тема 21. Иные децентрализованные публичные фонды

1. Понятие и основы правового регулирования финансов государственных корпораций и государственных компаний.
2. Финансы государственных корпораций.
3. Финансы государственных компаний.

Задача 1

Федеральным законом была создана новая государственная корпорация, которой Российская Федерация предоставила имущественный взнос 70 миллиардов рублей. Из них 20 миллиардов рублей было направлено в Уставный капитал государственной корпорации, что также было закреплено в законе о ней.

Впоследствии для погашения государственного долга РФ срочно понадобилось 50 миллиардов рублей, и Правительство РФ предложило госкорпорации направить данную сумму на указанную цель.

На возражения государственной корпорации Правительство РФ привело аргумент о том, что Уставный капитал определяет минимальный размер имущества государственной корпорации, а остальное имущество не обязательно должно находиться в её распоряжении.

Оцените законность позиции Правительства РФ.

Задача 2

В России федеральным законом была создана государственная корпорация «Роскрипта», цель деятельности которой согласно указанному закону – пополнение бюджетов бюджетной системы за счёт доходов от выработки криптовалюты.

При создании этой государственной корпорации имущественный взнос внесли Российская Федерация, ПАО «Сбербанк» и ряд муниципалитетов, на территории которых должны располагаться государственные криптофермы.

Через год проверки деятельности госкорпорации «Роскрипта» провели Счетная палата России и финансовые органы муниципальных образований, на территории которых располагались криптофермы.

Дайте правовую оценку данной ситуации.

Задача 3

Федеральное государственное унитарное предприятие «Ангарский электролизный химический комбинат» отказалось направлять часть прибыли государственной корпорации «Росатом», ссылаясь на то, что унитарные предприятия перечисляют часть прибыли в бюджет, а не в децентрализованные фонды.

«Росатом» же утверждал, что он осуществляет от имени Российской Федерации полномочия собственника имущества данного унитарного предприятия, поэтому последнему необходимо перечислять часть прибыли в доход данной госкорпорации.

Кто прав в данном споре?

Задача 4

Российская Федерация приняла решение о предоставлении ГК "Росатом" бюджетной субсидии. Соответствующие средства были перечислены на расчетный счет ГК "Росатом", открытый в ПАО «Сбербанк».

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?

Задача 5

Указом Президента России была создана новая публично-правовая компания.

Правительством Российской Федерации ей было передано для осуществления деятельности шесть зданий в оперативное управление и 30 млн. руб. – в доверительное управление.

После своего создания публично-правовая компания открыла несколько счетов в кредитных организациях.

Также в управление публично-правовой компании было передано государственное унитарное предприятие.

Все ли действия были законны?

Изменится ли решение, если речь будет идти о создании государственной корпорации?

Нормативные правовые акты

1. Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 № 7-ФЗ.

2. Федеральный закон "О страховании вкладов в банках Российской Федерации" от 23.12.2003 № 177-ФЗ.

3. Федеральный закон "О государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" от 17.05.2007 № 82-ФЗ.

4. Федеральный закон "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" от 21.07.2007 № 185-ФЗ.

5. Федеральный закон "О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех" от 23.11.2007 № 270-ФЗ.

6. Федеральный закон "О Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом" от 01.12.2007 № 317-ФЗ.

7. Федеральный закон "О Государственной компании "Российские автомобильные дороги" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 17.07.2009 № 145-ФЗ.

8. Федеральный закон "О Государственной корпорации по космической деятельности "Роскосмос" от 13.07.2015 № 215-ФЗ.

9. Федеральный закон "О публично-правовых компаниях в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.07.2016 № 236-ФЗ.

10. Федеральный закон "О публично-правовой компании "Единый заказчик в сфере строительства" и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 22.12.2020 № 435-ФЗ.

11. Федеральный закон "О публично-правовой компании "Роскадастр" от 30.12.2021 № 448-ФЗ.

12. Указ Президента РФ от 18.10.2019 № 504 (ред. от 20.10.2023) "О создании публично-правовой компании "Военно-строительная компания".

13. Указ Президента РФ от 20 марта 2008 г. № 369 "О мерах по созданию Государственной корпорации по атомной энергии "Росатом".

ПУБЛИЧНЫЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Тема 22. Неналоговые платежи в централизованные публичные фонды

1. Понятие и виды неналоговых доходов бюджетов.

2. Правовое регулирование и особенности неналоговых платежей.
3. Установление и взимание неналоговых платежей.

Задача 1

Федеральное казначейство зачислило в федеральный бюджет следующие денежные средства:

- от продажи акций нескольких юридических лиц, в которых РФ имело долю участия в капитале;
- от штрафов, уплаченных лицами в результате привлечения их к налоговой ответственности;
- в виде части прибыли Центрального банка;
- от сдачи в аренду имущества федерального государственного бюджетного учреждения;
- от продажи земельных участков, находящихся в федеральной собственности;
- от платных услуг, оказанных федеральными государственными автономными и казенными учреждениями;
- от конфискации имущества у физического лица, привлеченного к уголовной ответственности;
- от уплаты экологического сбора.

Все ли из перечисленных денежных средств относятся к доходам федерального бюджета? Если да, то к каким видам доходов они относятся?

Задача 2

Организации принадлежат грузовые транспортные средства, которые перевозят тяжеловесные грузы по автомобильным дорогам регионов Центрального округа. В связи с тем, что движение по автомобильным дорогам тяжеловесного транспортного средства, превышающего допустимые весовые параметры, установленные Правительством РФ, допускается при наличии специального разрешения, организация обратилась в Федеральное дорожное агентство за его выдачей.

Федеральное дорожное агентство отказало выдать специальное разрешение на движение тяжеловесного транспортного средства, так как заявителем не внесена плата в счет возмещения вреда, который будет причинен этим транспортным средством автомобильным дорогам. Для получения расчета данной платы организации необходимо обратиться в налоговый орган по месту своего учета, так как именно налоговые органы являются единственными администраторами всех обязательных платежей, поступающих в централизованные бюджетные фонды.

Прав ли уполномоченный орган?

Задача 3

При таможенном декларировании транспортного средства, ввезенного гражданином РФ на территорию РФ из иностранного государства таможенный орган потребовал предоставить расчет утилизационного сбора и документы, подтверждающие его уплату.

Гражданин отказался представлять данные документы по причине того, что категории облагаемых колесных транспортных средств (шасси) и размеры утилизационного сбора устанавливаются Правительством РФ, а не в Федеральном законе от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления». Тогда как согласно ст. 57 Конституции РФ, каждый обязан платить только законно установленные налоги и сборы. Поэтому все элементы обложения сборами должны быть определены исключительно в федеральном законе.

Кто прав в данном споре? В каких НПА могут устанавливаться элементы

обложения неналоговыми платежами (сборами)?

Задача 4

Общество с ограниченной ответственностью, осуществляющее выбросы вредных веществ в атмосферный воздух в результате эксплуатации принадлежащего ему завода, не уплатило в установленный срок плату за негативное воздействие на окружающую среду за предыдущий календарный год.

Управление Росприроднадзора по Воронежской области, являющееся администратором данной платы, направило поручение в банк на перечисление суммы задолженности в бюджетную систему РФ. Банком с расчетного счета Общества были списаны денежные средства в размере платы. Общество обжаловало незаконное действие Управления по взысканию, аргументируя тем, что в соответствии с законодательством взыскание данной платы не предусмотрено. Негативное последствие в случае неуплаты данного неналогового платежа выражается только в возможности привлечения к административной ответственности уполномоченным органом.

Кто прав в данном споре? Возможно ли взыскание платы за негативное воздействие на окружающую среду в бесспорном порядке (через банк)?

Задача 5

Индивидуальный предприниматель обратился в Управление Росприроднадзора по Воронежской области с заявлением о возврате излишне уплаченного им четыре года назад экологического сбора за произведенные товары (белье постельное). Управлением было отказано в возврате по причине пропуска трехлетнего срока на обращение с заявлением о возврате.

Индивидуальный предприниматель обжаловал данный отказ в судебном порядке, указав, что налоговым законодательством с 2023 года не установлен срок для обращения с заявлением о возврате излишне уплаченного налога или сбора.

Кто прав в данном споре?

Нормативные акты

1. Бюджетный Кодекс РФ.
2. Налоговый Кодекс РФ.
3. Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».
4. Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».
5. Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
6. Постановление Правительства РФ от 08.10.2015 № 1073 «О порядке взимания экологического сбора» (вместе с «Правилами взимания экологического сбора»).
7. Постановление Правительства РФ от 31.05.2023 № 881 «Об утверждении Правил исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации».

Тема 23. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

1. Понятие и система страховых взносов.
2. Страховые взносы, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.
3. Страховые взносы, предусмотренные нормативными актами, не входящими в законодательство о налогах и сборах.

Задача 1

Бюджетное учреждение за счет средств от приносящей доход деятельности оплатило работнику стоимость обучения его ребенка в вузе (стороной договора с учебным заведением об обучении ребенка работника является работник). Облагается ли страховыми взносами данная оплата?

Задача 2

Работник бюджетного учреждения, получивший денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, умер (отчет о расходовании средств не представлен). Учреждение приняло решение о прощении (списании) указанного долга. Облагаются ли указанные средства страховыми взносами?

Задача 3

Пенсионерка и ее несовершеннолетний внук обратились в поликлинику за медицинской помощью не по месту своего жительства. В результате чего им было отказано в предоставлении бесплатной медицинской помощи и их направили в платную клинику. Пенсионерка возмутилась, сославшись на Конституцию РФ, согласно которой «каждому гарантируется бесплатная медицинская помощь» (ст. 41 Конституции РФ). Кто прав в данной ситуации? Кто является страхователями для неработающих граждан и осуществляет администрирование страховых взносов на обязательное медицинское страхование?

Задача 4

Самозанятый гражданин обратился в СФР за консультацией о необходимости ему исчислять и уплачивать страховые взносы, т.к. от этого зависит размер его пенсии в будущем. Он задал следующие вопросы: 1. необходимо ли самозанятому гражданину уплачивать страховые взносы в обязательном порядке? 2. может ли он повлиять на размер пенсии путем уплаты добровольных страховых взносов?

Проконсультируйте самозанятого гражданина.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель планирует 1,5 года после рождения ребенка не осуществлять предпринимательскую деятельность, не снимаясь с учета, и спрашивает ФНС: возможно, ли во время отсутствия предпринимательской деятельности не уплачивать фиксированные страховые взносы? Дайте аргументированный ответ.

Нормативные правовые акты и судебная практика

1. Конституция РФ.
2. Бюджетный кодекс РФ
3. Налоговый кодекс РФ.
4. Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"

5. ФЗ «О Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» .

6. Закон Воронежской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы».

7. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" (с изменениями и дополнениями).

8. Федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ "О страховых пенсиях" (с изменениями и дополнениями).

9. Письмо Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 9 апреля 2024 г. № 21-1/ООГ-3246.

10. Письме от 10.01.2022 № 03-04-06/116.

11. Определение Верховного Суда РФ от 21.03.2019 № 306-ЭС19-1713).

Тема 24. Неналоговые платежи в децентрализованные фонды (парафискалитеты)

1. Понятие, признаки и виды парафискальных сборов.
2. Правовое регулирование установления и взимания парафискальных сборов.

Задача 1

Акционерное общество «Евро-Азиатский Торгово-Промышленный банк» было поставлено на учет в системе страхования вкладов Агентством по страхованию вкладов путем внесения его в соответствующий реестр банков.

По окончании календарного квартала, в котором банк был внесен в реестр, он должен был уплатить страховые взносы в Фонд обязательного страхования вкладов.

Агентство по страхованию вкладов направило банку требование об уплате страховых взносов. Банк отказался исполнять требование, мотивируя отказ тем, что данные страховые взносы зачисляются не в бюджеты бюджетной системы РФ, а в денежный фонд, принадлежащий юридическому лицу – Агентству по страхованию вкладов. По мнению банка, любой обязательный платеж может зачисляться только в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ, а его взимание осуществляется только уполномоченными органами публичной власти.

Кто прав в данном споре?

Задача 2

В проекте федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период среди доходов были предусмотрены страховые вклады, уплачиваемые банками – участниками системы страхования вкладов. В пояснительной записке к проекту закона было указано, что изъятие данных доходов из Фонда обязательного страхования вкладов — это временная мера, направленная на покрытие увеличившихся расходов федерального бюджета.

По мнению Правительства РФ, такое изъятие допустимо, так как учредителем Агентства по страхованию вкладов является Российская Федерация, а, значит, она может распоряжаться денежными средствами Фонда. Соответствует ли законодательству проект федерального закона?

Задача 3

Гражданин РФ-собственник квартиры в многоквартирном доме несколько лет подряд уплачивал взносы на капитальный ремонт, которые зачислялись на счет регионального оператора - Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области. В связи с тем, что капитальный ремонт так и не был проведен в отношении данного дома, он обратился в суд с иском к Фонду о возврате всех уплаченных им взносов.

Фонд возражал против удовлетворения данного требования, мотивируя это тем, что уплаченные взносы носят индивидуально безвозмездный характер и ни при каких обстоятельствах возврату не подлежат.

Какое решение примет суд?

Задача 4

Собственники квартир в многоквартирном доме уплачивали взносы на капитальный ремонт, зачисляемые на специальный счет, открытый в банке их управляющей компании. Данной организацией на очередной финансовый год был запланирован косметический ремонт входной группы подъездов дома, в том числе, за счет средств, содержащихся на данном счете.

Собственники квартир возражали против такого финансирования ремонта. Однако управляющая компания пояснила, что данные денежные средства не носят целевого характера и могут быть израсходованы на любые направления, связанные с эксплуатацией и ремонтом многоквартирного дома.

Кто прав в данном споре?

Задача 5

Нововоронежская АЭС отказалась уплачивать взносы в специальные резервные фонды Госкорпорации «Росатом», так как нормативы их отчислений установлены самой корпорацией. По мнению атомной станции, такие нормативы должны регулироваться либо на законодательном уровне либо в актах Правительства РФ.

Правомерен ли отказ Нововоронежской АЭС?

Нормативные акты и судебная практика

1. Жилищный кодекс РФ.
2. Федеральный закон от 23.12.2003 № 177-ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации».
3. Постановление Правительства РФ от 30.01.2002 № 68 «Об утверждении Правил отчисления предприятиями и организациями, эксплуатирующими особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты (атомные станции), средств для формирования резервов, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития».
4. Постановление Конституционного Суда РФ от 12.04.2016 № 10-П «По делу о проверке конституционности положений части 1 статьи 169, частей 4 и 7 статьи 170 и части 4 статьи 179 Жилищного кодекса Российской Федерации в связи с запросами групп депутатов Государственной Думы».

Тема 25. Финансово-правовые основы банковской деятельности

1. Понятие и структура банковской системы. Центральный банк Российской Федерации (Банк России). Кредитные организации (банки и небанковские кредитные организации)

2. Финансово-правовое регулирование отношений в сфере банковской деятельности. Понятие и цели пруденциального регулирования банковской деятельности

Задача 1

В качестве обстоятельства, смягчающего вину обвиняемого Р.Р., следователь П.П. указал, что убитая обвиняемым Р.Р. фактически занималась незаконной банковской деятельностью, не имея на это соответствующей лицензии Банка России.

Является ли деятельность по систематическому предоставлению займов под залог банковской и требует ли она лицензирования в соответствии с действующими на настоящий момент нормативно-правовыми актами?

Задача 2

Гр. Иванов И.И. обратился в ЦБ РФ с просьбой открыть ему банковский счет и принять у него деньги в депозит. Свое желание Иванов подкрепил ссылкой на статью 834 ГК РФ, указав, что, если договоры банковского вклада и банковского счета являются публичными договорами, ЦБ РФ не может отказать Иванову и обязан заключить с ним указанные договоры.

Насколько правомерны требования Иванова?

Задача 3

В соответствии со статьей 5 ФЗ "О банках и банковской деятельности" банкам в России запрещена производственная, торговая и страховая деятельность.

Согласно мусульманской религиозной традиции, мусульмане не должны заниматься "ростовщичеством", то есть выдачей денег под проценты. Соответственно, исламские банки работают с клиентами не по схеме потребительского кредитования, по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа. Получая от клиента соответствующую заявку, исламские банки самостоятельно приобретают указанную клиентом вещь и перепродают ее клиенту по цене, в которую включается банковская комиссия. Клиент становится собственником имущества лишь после полной уплаты стоимости банку стоимости покупки, включая скрытое в этой стоимости вознаграждение банка.

Насколько исламский банкинг по описанной схеме соответствует действующему законодательству России?

Задача 4

Гражданка К., имеющая вклад в российском банке А, вышла из гражданства России и приобрела гражданство одной из стран РФ.

Банк А обанкротился, его лицензия была отозвана.

Сохранила ли К. право на получение страхового возмещения от АСВ, с учетом того, что на момент банкротства банка, в котором она имела вклад, она уже не была гражданкой РФ?

Задача 5

Гражданин М. приобрел облигации, эмитированные АО "Банк П". В результате финансового кризиса Банк П. допустил дефолт по выплате купонного

дохода по указанным облигациям, нарушил иные денежные обязательства перед своими клиентами, в результате ЦБ РФ отозвал лицензию у Банка П и ввел в нем временную администрацию.

В день отзыва лицензии гражданин М. и администрация Банка П. заключили соглашение о новации, в результате которого обязательства Банка П. по облигационному займу перед М. были заменены на обязательства банка П. по депозитному вкладу гражданина М.

Законна ли подобная новация. Будет ли созданный таким образом депозит гражданина М. застрахован в рамках системы обязательного страхования вкладов физических лиц в банках РФ?

Нормативные акты:

1. Федеральный закон от 10.07.2002г. № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации» // Российская газета. № 127. 13.07.2002.
2. Федеральный закон от 02.12.1990 N 395-1(ред. от 12.12.2023) "О банках и банковской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2024) // Собрание законодательства РФ, 05.02.1996, N 6, ст. 492.
3. Федеральный закон от 23.12.2003 N 177-ФЗ (ред. от 25.12.2023) "О страховании вкладов в банках Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ, 29.12.2003, N 52 (часть I), ст. 5029.
4. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 19.10.2023) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Собрание законодательства РФ, 13.08.2001, N 33 (часть I), ст. 3418.

Примерные темы курсовых работ

1. Бюджетный процесс в субъекте РФ.
2. Особенности бюджетного процесса в муниципальном образовании
3. Бюджетно-правовые нормы и отношения.
4. Межбюджетные отношения.
5. Принципы бюджетного права.
6. Бюджетная система РФ.
7. Бюджетное право как подотрасль финансового права: особенности предмета и метода правового регулирования.
8. Казначейское сопровождение.
9. Бюджетная классификация и ее роль в бюджетном процессе.
10. Бюджетный контроль в РФ.
11. Субъекты бюджетного права.
12. Исполнение бюджета субъекта РФ.
13. Неналоговые доходы бюджета.
14. Страховые взносы как неналоговые доходы бюджета.
15. Таможенные платежи.
16. Неналоговые доходы бюджета публично-правового характера.
17. Органы публичного финансового контроля.
18. Государственные корпорации как субъекты финансового права.
19. Публично-правовые компании: финансово-правовой статус.
20. Государственные учреждения: финансово-правовой статус.
21. Бюджетно-процессуальные нормы.
22. Доходы бюджетов.
23. Расходы бюджетов.
24. Источники финансирования дефицита бюджетов.
25. Система бюджетного права.
26. Эмиссионное право как институт финансового права.
27. Обязательный аудит: финансово-правовая характеристика.
28. Финансово-правовое регулирование банковской деятельности.
29. Обращение взыскания на средства бюджетов.
30. Государственные внебюджетные фонды.
31. Государственные унитарные предприятия: финансово-правовой статус.

Вопросы к экзамену по финансовому праву

1. Понятие финансов и финансовой системы РФ.
2. Предмет финансового права.
3. Метод финансового права.
4. Источники финансового права.
5. Понятие и особенности финансово-правовых норм.
6. Понятие и особенности финансовых правоотношений.
7. Имущественные и неимущественные финансовые правоотношения.
8. Субъекты финансового права.
9. Публично-правовые образования как субъекты финансового права.
10. Индивидуальные субъекты финансового права.
11. Коллективные субъекты финансового права.
12. Система финансового права.
13. Отграничение финансового права от смежных отраслей права.
14. Эмиссионное право России: деньги и денежная единица в РФ.
15. Эмиссия денег и организация наличного денежного обращения.
16. Обязательный аудит: финансово-правовая природа и порядок осуществления.
17. Публично-правовые образования как субъекты финансового права.
18. Понятие и виды публичного финансового контроля.
19. Методы публичного финансового контроля.
20. Органы публичного финансового контроля.
21. Централизованные и децентрализованные публичные денежные фонды.
22. Финансово-правовой режим деятельности государственных и муниципальных унитарных предприятий.
23. Государственные учреждения: финансово-правовой режим.
24. Государственные корпорации: финансово-правовое регулирование.
25. Публично-правовые компании: финансово-правовое регулирование.
26. Федеральное Казначейство и бюджетный процесс: роль и полномочия.
27. Министерство финансов и Федеральное казначейство: финансово-правовой статус.
28. Понятие и предмет бюджетного права.
29. Финансово-правовые основы системы страхования вкладов физических лиц в банках.
30. Понятия и элементы бюджетной системы России.
31. Принципы бюджетной системы РФ.
32. Понятие бюджета. Виды бюджетов бюджетной системы РФ.
33. Понятие бюджетной классификации и ее функции.
34. Субъекты бюджетного права.
35. Понятие и система доходов бюджетов. Собственные и несобственные доходы.
36. Понятие и виды бюджетных ассигнований.
37. Понятие сбалансированность бюджетов. Дефицит бюджета и источники его финансирования.
38. Понятие и финансово-правовое регулирование доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов.
39. Межбюджетные отношения.
40. Бюджетный кредит.
41. Процентные отчисления как метод разграничения доходов бюджетов.

42. Разграничение доходов между уровнями бюджетной системы: метод процентных отчислений.
43. Дотации, субсидии, субвенции: понятие и особенности.
44. Понятие расходов бюджетов. Расходные обязательства и их виды.
45. Разграничение расходов между уровнями бюджетной системы РФ.
46. Понятие и структура бюджетного процесса
47. Составление проектов бюджетов.
48. Рассмотрение и утверждение бюджетов.
49. Исполнение бюджетов. Характеристика документов по исполнению бюджетов.
50. Фонд национального благосостояния: правовой режим.
51. Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение годовых отчетов об исполнении бюджетов.
52. Обращение взыскания на средства бюджетов.
53. Публичный бюджетный контроль.
54. Бюджетные правонарушения и применение бюджетных мер принуждения.
55. Понятие и особенности государственных внебюджетных фондов: целевое назначение, система доходов и расходов.
56. Финансово-правовой режим Федерального в территориальных фондов обязательного медицинского страхования.
57. Финансово-правовой режим Социального фонда России.
58. Государственный (муниципальный) кредит. Государственный (муниципальный) долг.
59. Неналоговые доходы бюджетов: понятие и виды.
60. Страховые взносы как неналоговые доходы бюджетов.
61. Понятие и структура банковской системы России.
62. Финансово-правовые отношения в банковской системе.
63. Финансово-правовое регулирование денежно-кредитной политики (организация безналичного денежного обращения).