

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Худин Александр Николаевич

Должность: Ректор

Дата подписания: 29.11.2023 09:23:19

Уникальный программный ключ:

08303ad8de1c60b987361de7085ac5969ac502143141556211a0ee37a79a19

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования  
"Курский государственный университет"

УТВЕРЖДЕНО  
Протокол заседания  
ученого совета КГУ  
от 19 октября 2020 г. № 2

**Образовательная программа высшего образования – программа специалитета  
специальность 40.05.04 Судебная и прокурорская деятельность, специализация  
Судебная деятельность  
Часть 1**

Оценочные материалы для проведения текущего контроля  
по дисциплинам  
(приложения к рабочим программам дисциплин)

**Оценочные материалы для проведения  
текущей аттестации по дисциплине  
«Основы информационной безопасности»**

**Раздел 1  
Лабораторная работа №1.**

***Подготовка домашнего компьютера  
к эксплуатации в условиях потенциальных угроз***

В данной лабораторной работе рассматриваются основные способы настройки операционной системы (ОС) компьютера для противостояния интернет-атакам.

***Цели:***

- отразить потенциальные интернет-атаки на ОС Windows 7/Windows 8/Windows 10;
- предоставить пользователю наибольшее количество информации о состоянии процессов, исполняемых в ОС;

***Задание 1:***

***Создание учетной записи «user» в ОС Windows с ограниченными правами.***

В текущем задании необходимо создать локальную учетную запись ОС Windows 10 для обеспечения безопасности учетной записи пользователя от внешних вторжений.

1. В меню **«Пуск»** необходимо кликнуть левой клавишей мыши на пункте **«Параметры»** и выбрать в появившемся контекстном меню пункт **«Свойства»**. Откроется окно **«Параметры»**.

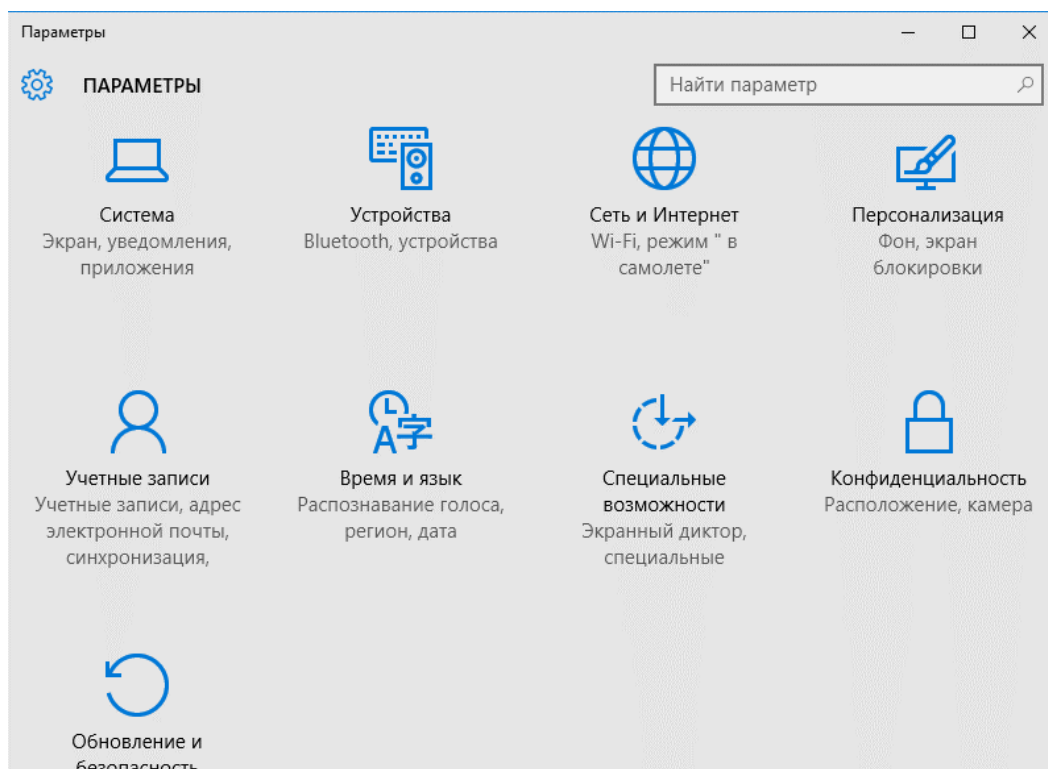


Рисунок 1.1. Окно «Параметры».

2. В открывшемся окне «Параметры» (как изображено на рис. 1.1) необходимо щелкнуть левой кнопкой мыши на иконке «Учетные записи».

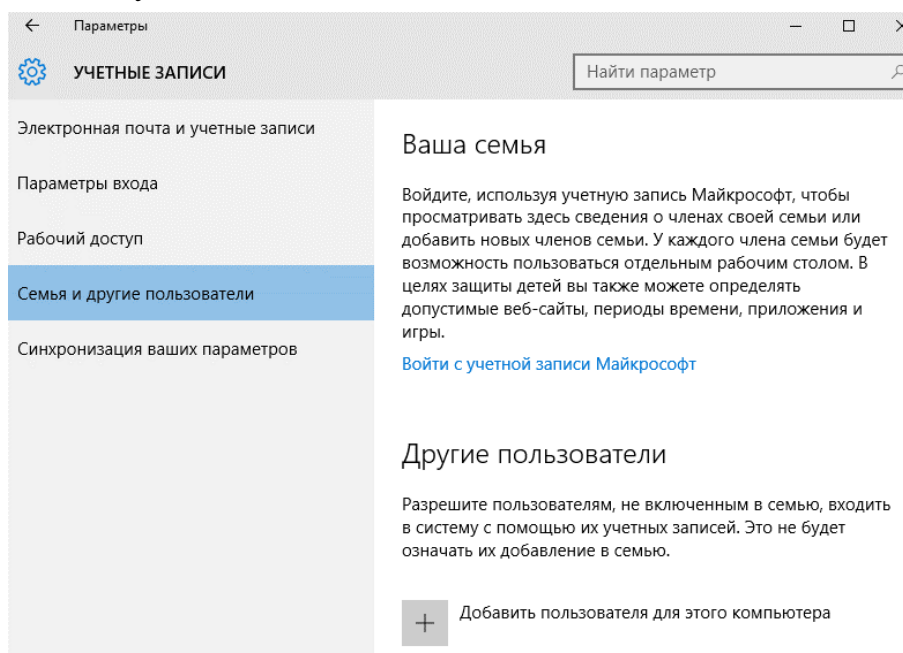
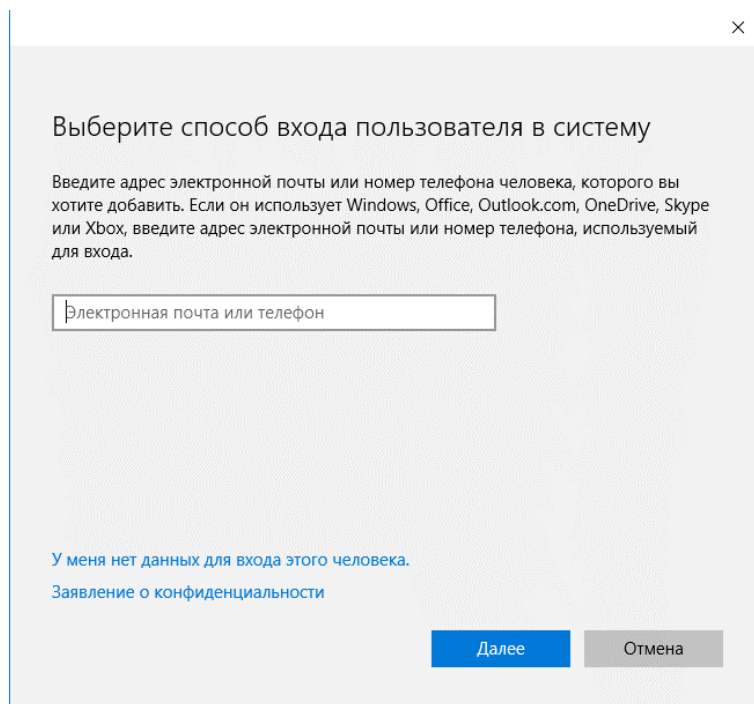


Рисунок 1.2. Окно «Учетные записи».

3. В левой части окна «Учетные записи» (рис.1.2) необходимо выбрать пункт «Семья и другие пользователи». В разделе «Другие пользователи» выберите пункт «Добавить пользователя для этого компьютера».



*Рисунок 1.3. Окно «Добавление нового пользователя».*



4. В появившемся окне «Выберите способ входа пользователя в систему» (рис.1.3) сделайте щелчок левой кнопкой мыши по строке «**У меня нет данных для входа этого человека**».

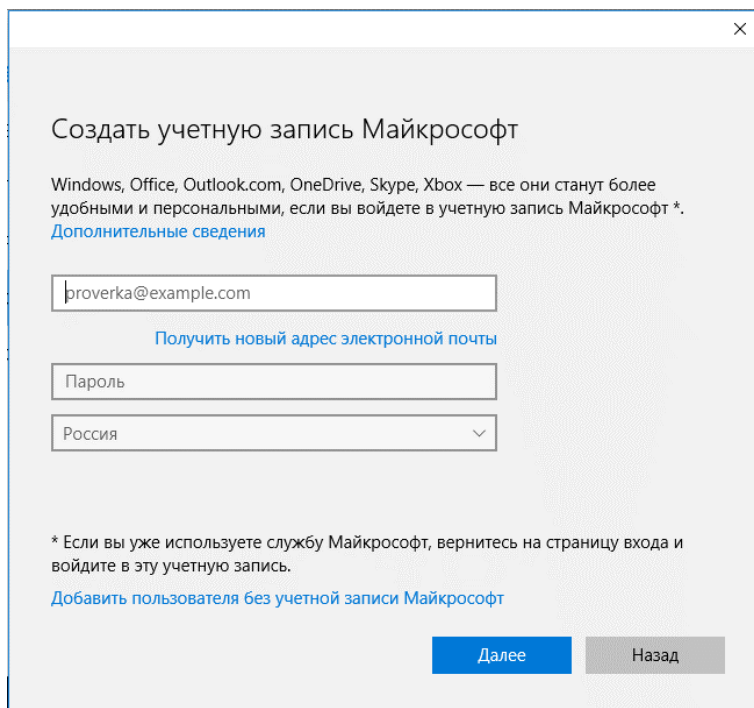
The screenshot shows a window titled "Создать учетную запись Майкрософт". Below the title, there is a paragraph of text: "Windows, Office, Outlook.com, OneDrive, Skype, Xbox — все они станут более удобными и персональными, если вы войдете в учетную запись Майкрософт \*." followed by a link "Дополнительные сведения". There are three input fields: the first contains "proverka@example.com", the second is labeled "Пароль", and the third is a dropdown menu showing "Россия". Below the fields is a link "Получить новый адрес электронной почты". At the bottom, there is a note: "\* Если вы уже используете службу Майкрософт, вернитесь на страницу входа и войдите в эту учетную запись." and a link "Добавить пользователя без учетной записи Майкрософт". At the very bottom are two buttons: "Далее" (highlighted in blue) and "Назад".

Рисунок 1.4. Окно «Создание учетной записи Майкрософт».

5. В открывшемся окне «Создать учетную запись Майкрософт» (рис.1.4) сделайте клик мышкой по строке «**Добавить пользователя без учетной записи Майкрософт**».

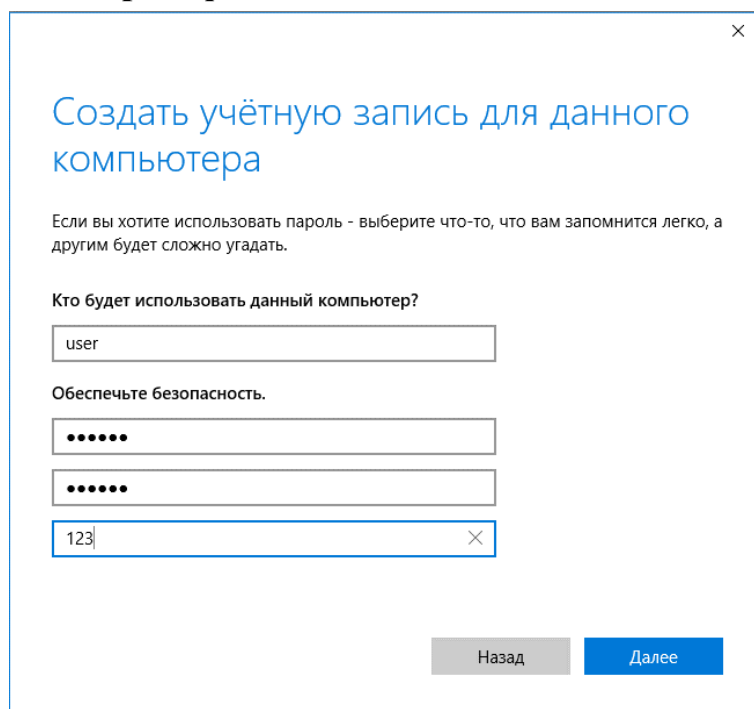
The screenshot shows a window titled "Создать учётную запись для данного компьютера". Below the title, there is a paragraph of text: "Если вы хотите использовать пароль - выберите что-то, что вам запомнится легко, а другим будет сложно угадать." Below this is a question: "Кто будет использовать данный компьютер?" followed by an input field containing "user". Below that is the text "Обеспечьте безопасность." followed by two password input fields, each containing six dots. Below the password fields is an input field containing "123" and a close button (X). At the bottom are two buttons: "Назад" and "Далее" (highlighted in blue).

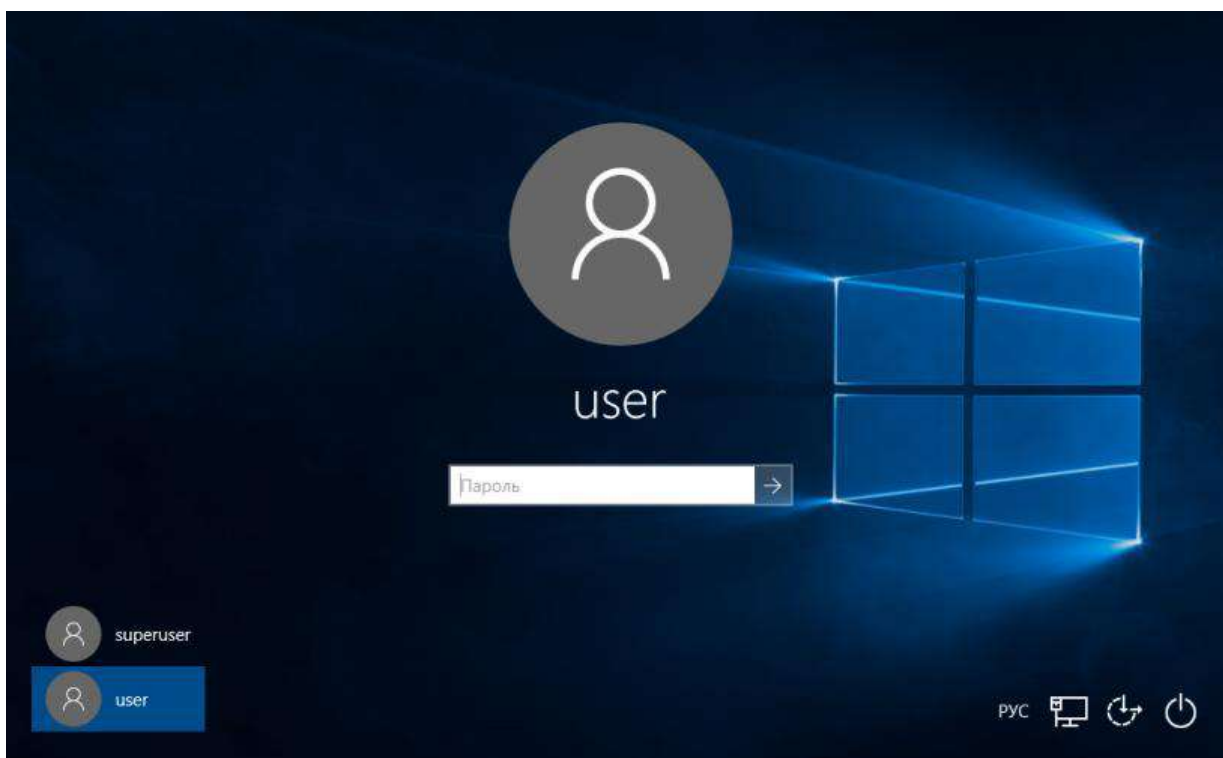
Рисунок 1.5. Окно «Создание учетной записи».

6. В открывшемся окне «Создать учетную запись для данного компьютера» (рис.1.5) необходимо заполнить поля: "Имя пользователя",

"Введите пароль", "Введите пароль повторно и подсказать пароль", введя соответствующие значения, которые должны соответствовать варианту задания.

После нажатия на клавишу «Далее» Вы вернетесь в окно «Учетные записи» при этом будет создана новая учетная запись.

7. Перезагрузите компьютер нажав последовательно «Пуск», «Выключение», «Перезагрузка». После этого Вы увидите вновь созданную учетную запись (рис.1.6).



*Рисунок 1.6. Окно входа в систему.*

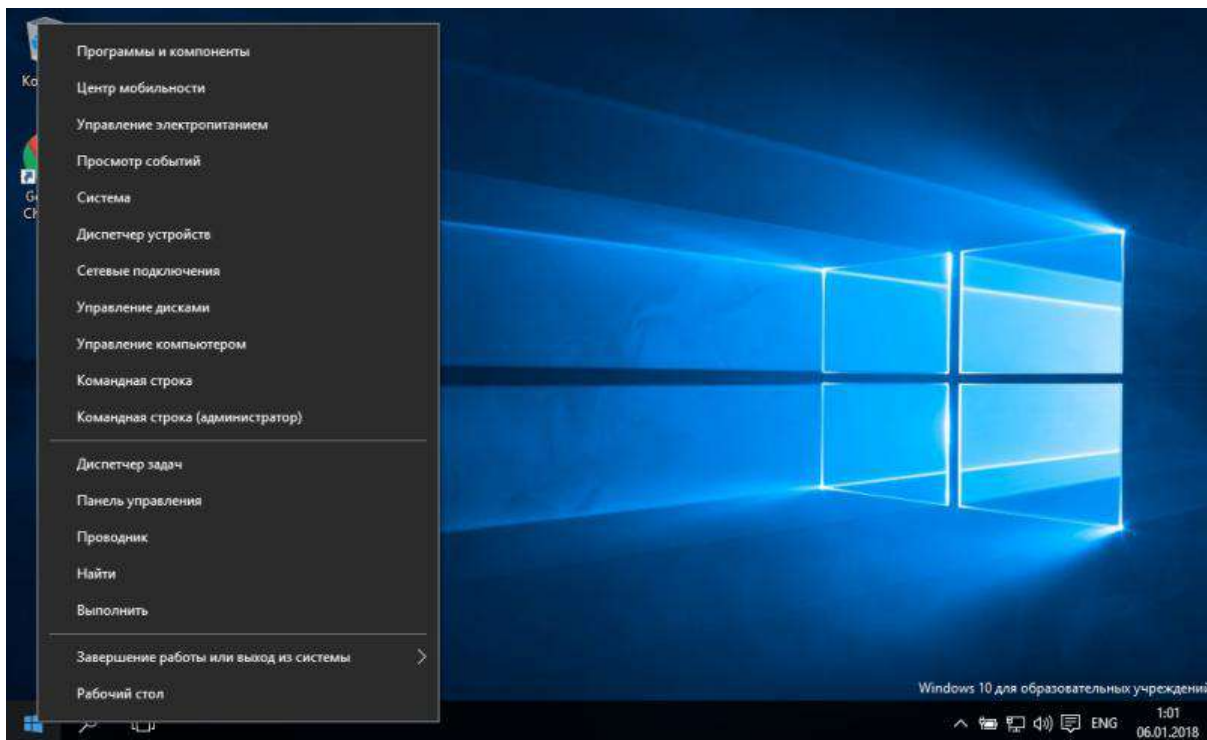
8. Сделайте скриншот этого окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу PrintScr.

## **Задание 2.**

### **Настройка ОС Windows 10 для автоматического входа в учетную запись «user» по умолчанию.**

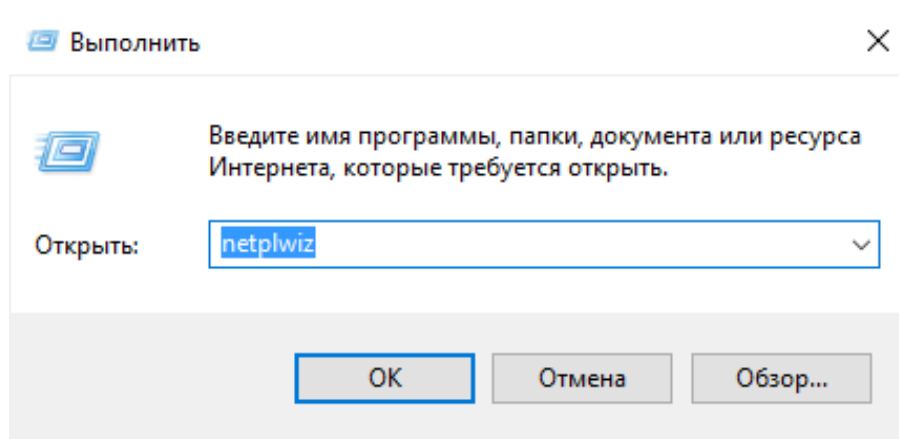
В текущем задании необходимо настроить ОС Windows 10, чтобы при входе в ОС всегда стартовала учетная запись «user».

1. Кликните правой клавишей мышки по кнопке «Пуск» (рис. 2.1).



*Рисунок 2.1. Меню «Пуск».*

2. В появившемся меню необходимо запустить командную строку, выбрав пункт «Выполнить» (рис.2.2).



*Рисунок 2.2. Окно «Выполнить».*

3. В окне «Выполнить» введите команду **netplwiz** (рис.2.2) и кликните левой клавишей мыши по кнопке «ОК».

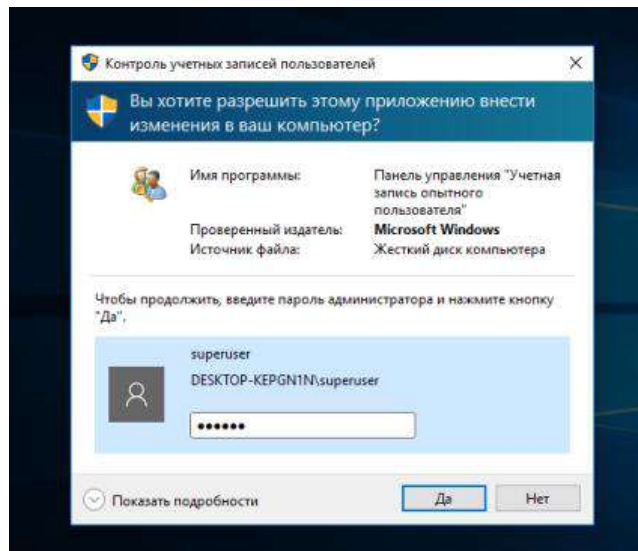


Рисунок 2.3. Окно «Контроль учетных записей пользователей».

4. В открывшемся окне «Контроль учетных записей пользователей» (рис.2.3) заполните пароль учетной записи администратора и щелкните левой клавишей мыши по кнопке «ОК».

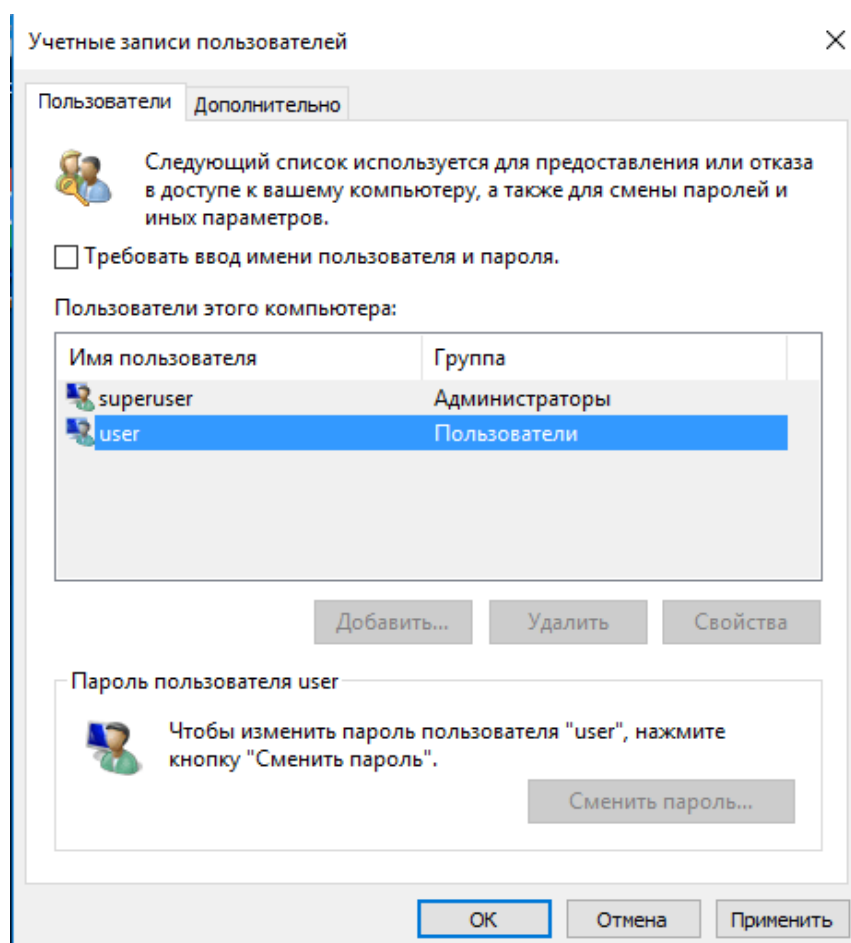


Рисунок 2.4. Окно «Учетные записи пользователей».

5. В окне «Учетные записи пользователей» (рис. 2.4) выберите учетную запись пользователя, которому вы хотите предоставить возможность автоматического входа при загрузке ОС без ввода пароля. Снять галочку в пункте «Требовать ввод имени пользователя и пароль» и кликнуть левой клавишей мыши по кнопке «Применить». Сделать скриншот этого окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу PrintScr.

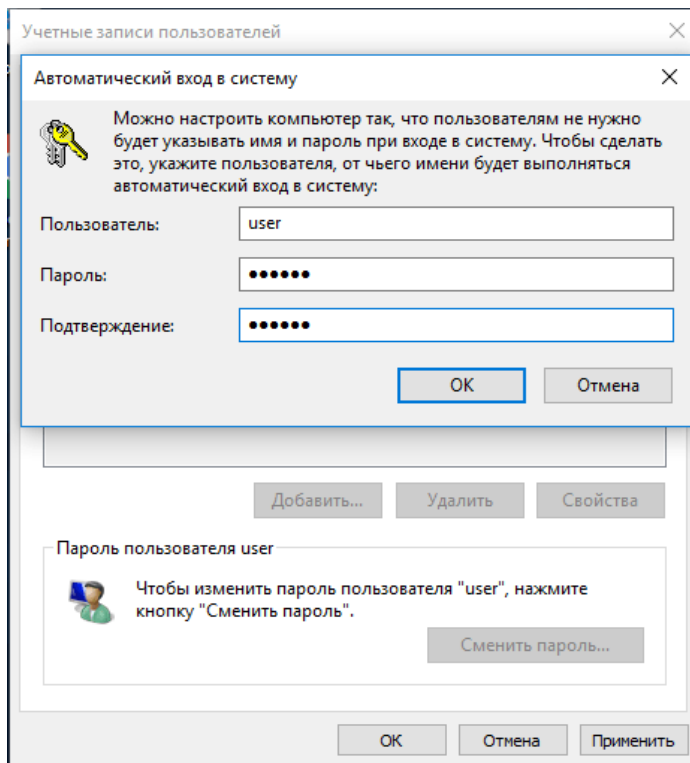


Рисунок 2.5. Окно «Автоматический вход в систему».

6. В окне «Автоматический вход в систему» (рис. 2.5) дважды введите пароль пользователя и кликните левой клавишей мыши по кнопке «ОК».

7. Сделайте скриншот этого окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу PrintScr.

8. Перезагрузите компьютер нажав последовательно «Пуск», «Выключение», «Перезагрузка». После перезагрузки вы сможете убедиться, что вход в ОС Windows будет происходить автоматически.

### Задание 3.

#### Разбиение жесткого диска на разделы.

В данном задании необходимо разбить жесткий диск ОС Windows10 на два раздела.

1. Кликните левой клавишей мыши по кнопке «**Пуск**» и в появившемся контекстном меню выберите вашу учетную запись (в данном случае user). В появившемся списке выберите учетную запись **superuser**. Введите пароль учетной записи **superuser**. Кликните правой клавишей мышки по кнопке «**Пуск**» и в появившемся меню выберите пункт «**Управление**».

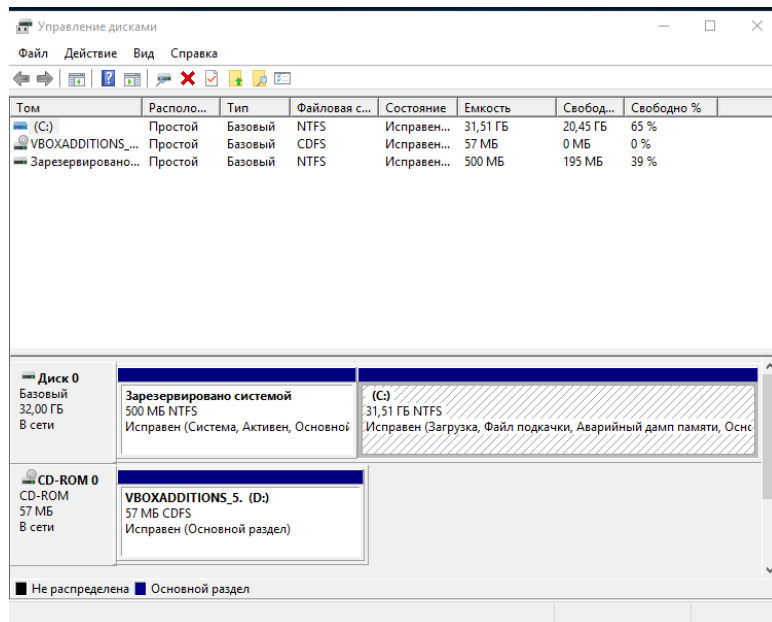


Рисунок 3.1. Окно «Управление дисками».

2. В открывшем окне необходимо выбрать пункт «**Управление дисками**» (см рис.3.1) .

3. Кликните правой кнопкой мыши по диску C и выберите пункт «**Сжать том**», как изображено на рис. 3.2.

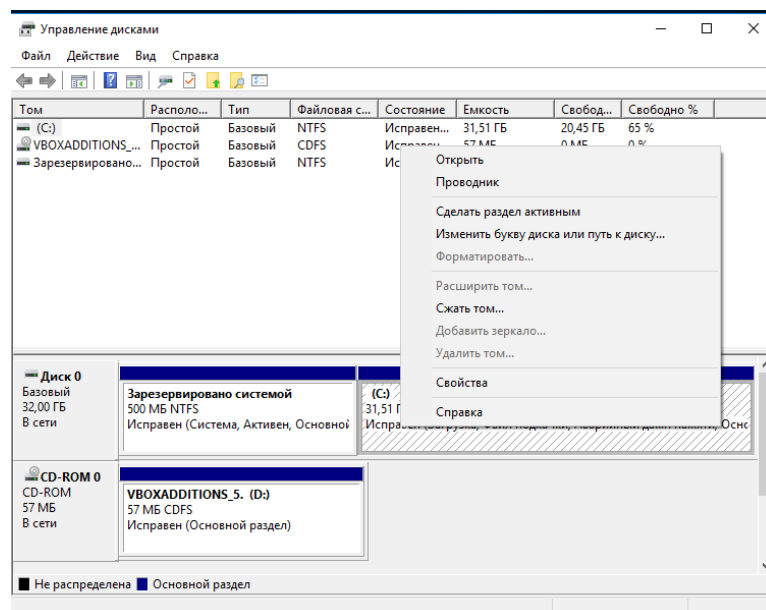


Рисунок 3.2 Контекстное меню диска.

4. Откроется окно «Сжать C:» (см. рис. 3.3):

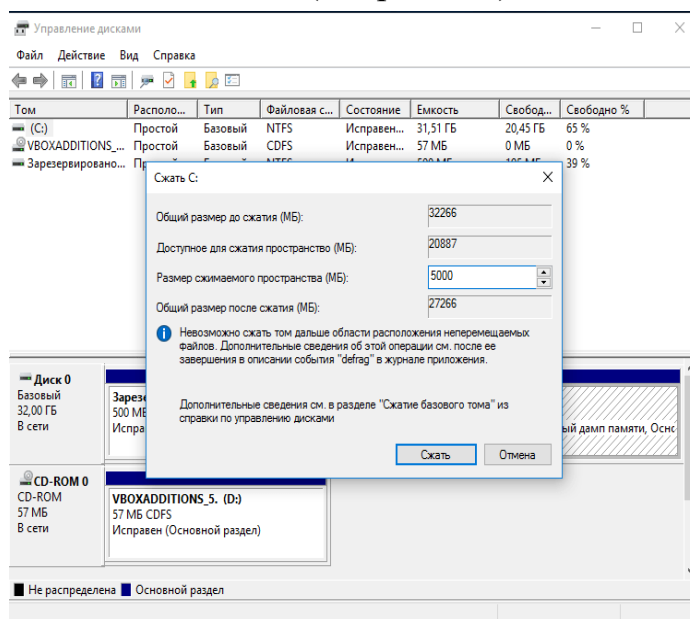


Рисунок 3.3 Окно «Сжать том».

4. По умолчанию, вам будет предложено сжать том (высвободить место для диска D, другими словами) на все доступное свободное пространство жесткого диска. Делать этого не рекомендуется - необходимо оставить по крайней мере 10-15 гигабайт свободного места на системном разделе. То есть, вместо предложенного значения введите то, которое сами считаете нужным для диска D. В моем примере на скриншоте - 5000 мегабайт или чуть менее 5 гигабайт. Нажмите «Сжать».

5. В управлении дисками появится новая нераспределенная область диска, а диск C уменьшится. Кликните по области «не распределена» правой кнопкой мыши и выберите пункт «Создать простой том», запустится мастер создания томов или разделов (см. рис. 3.4):

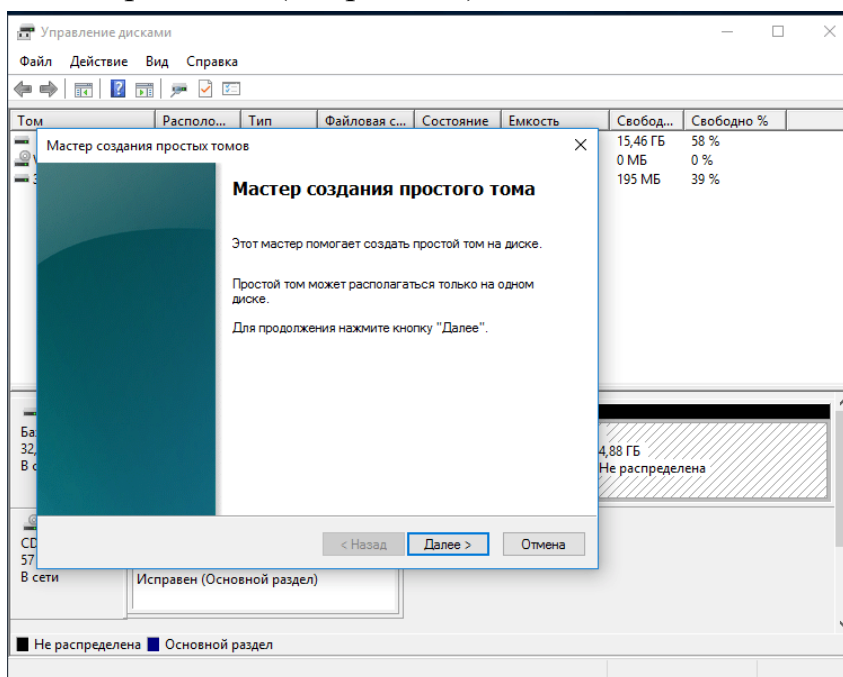


Рисунок 3.4. Мастер «Создать простой том».

6. Мастер запросит размер нового тома оставьте полный размер (см. рис. 3.5).

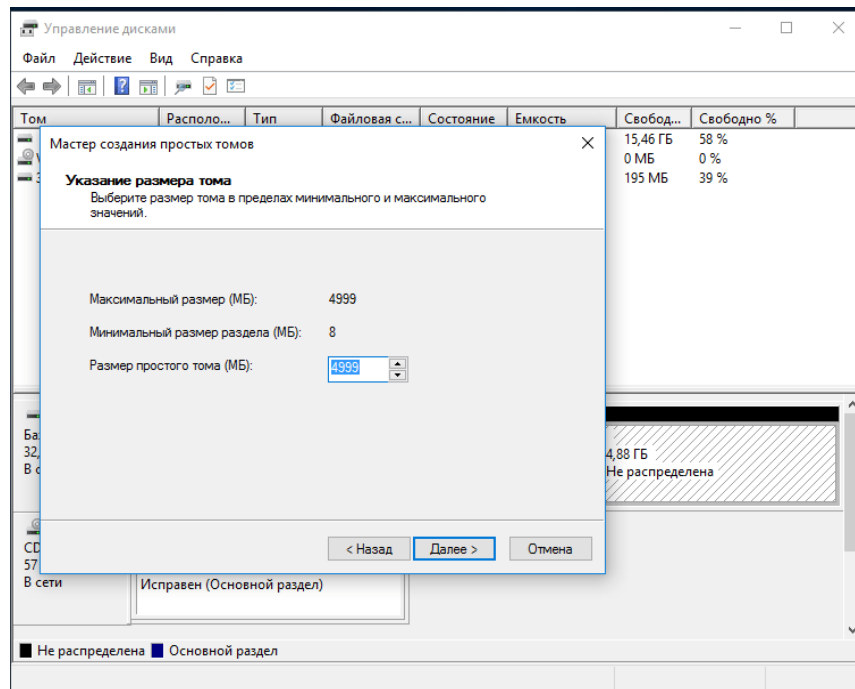


Рисунок 3.5. Окно «Указание размера тома».

7. Мастер предложит назначить букву диска. Поменяйте метку в соответствии с вариантом задания (аналогично рис. 3.6).

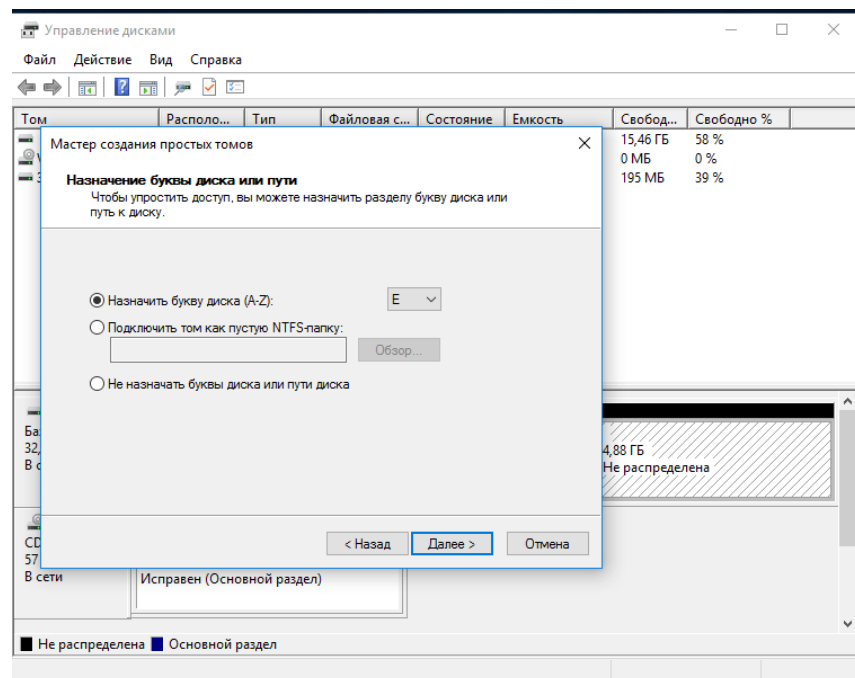


Рисунок 3.6. Окно «Назначение буквы диска или пути».



8. Мастер предложит отформатировать новый раздел (см. рис 3.7)

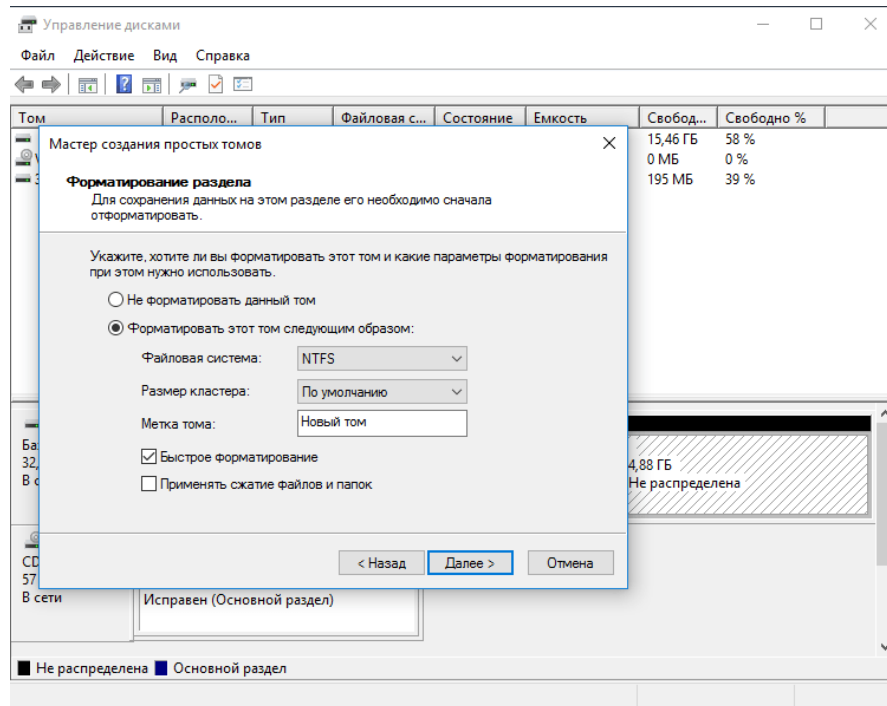


Рисунок 3.7. Окно «Форматирование раздела».

9. После этого, новый раздел будет автоматически отформатирован и смонтирован в системе под заданной вами буквой (т.е. появится в проводнике и в окне «Мой компьютер», см. рис. 3.8).

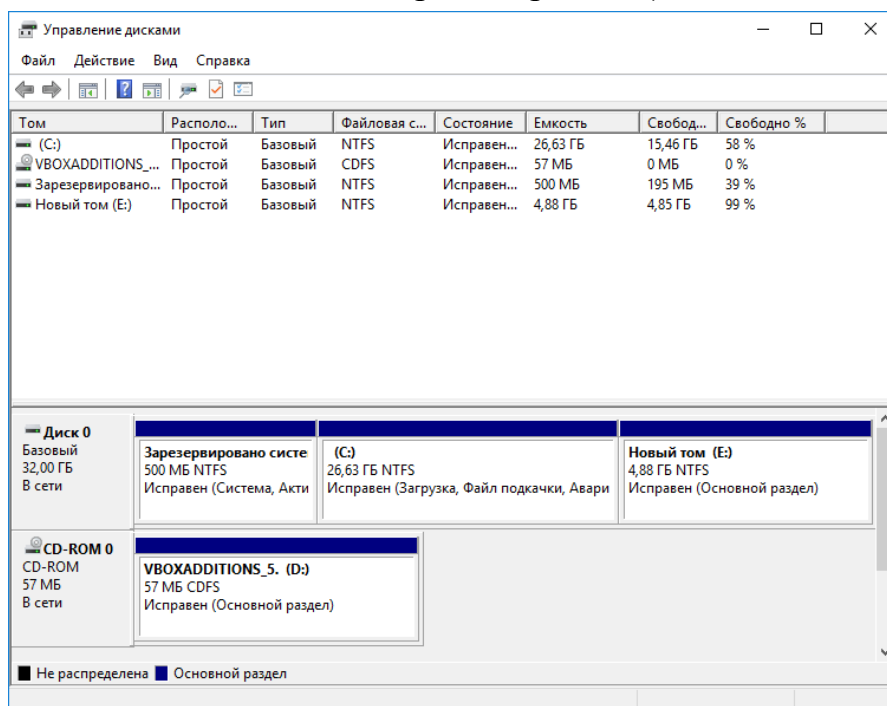


Рисунок 3.8. Новый том.

10. Сделайте скриншот этого окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавиши Alt+PrintScr. Перезагрузите компьютер.

## Задание 4.

### Создание ярлыков на рабочем столе.

Как правило, сохраненные на рабочем столе файлы, находятся в первом разделе диска С, который, в случае выхода ОС из строя, теряется. Вместе с ним теряется и информация пользователя, находящаяся в этих файлах. Чтобы обезопасить пользователя от таких потерь, рекомендуется на рабочем столе хранить ярлыки, а полезную информацию хранить в другом месте. Как это сделать разберем в данном задании.

1. Открыть «Мой компьютер» и выбрать диск, соответствующий созданному разделу.

2. Создать на диске E новую папку с именем, соответствующим варианту задания (см. рис. 4.1).

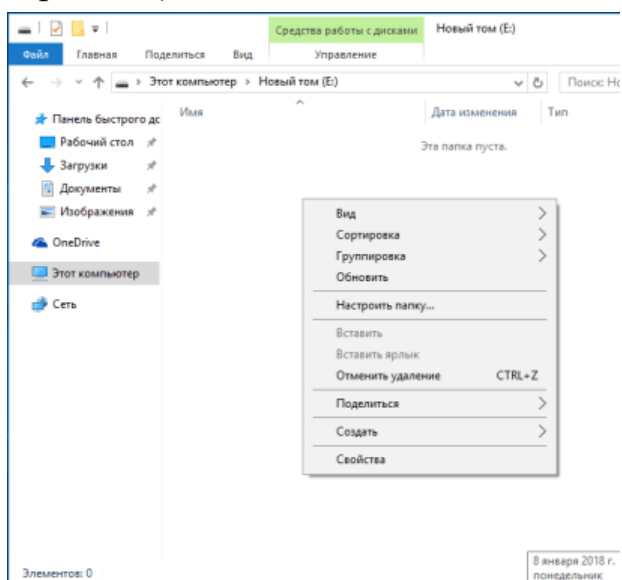


Рисунок 4.1. Окно нового тома .

2. На рабочем столе создать ярлык. Для этого необходимо кликнуть правой кнопкой мыши в свободную область рабочего стола. В появившемся контекстном меню найти строку "Создать", и выбрать пункт "Ярлык", как изображено на рис. 4.2.

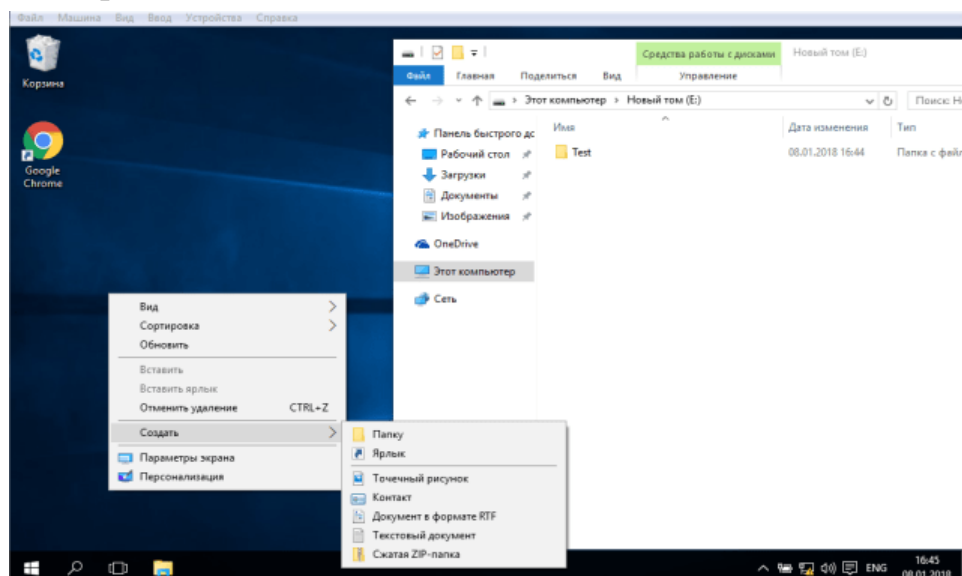


Рисунок 4.2. Создание ярлыка .

3. В окне «Создать ярлык» выбираем с помощью кнопки «Обзор» вновь созданную папку «Тест» в разделе E (см. рис. 4.3).

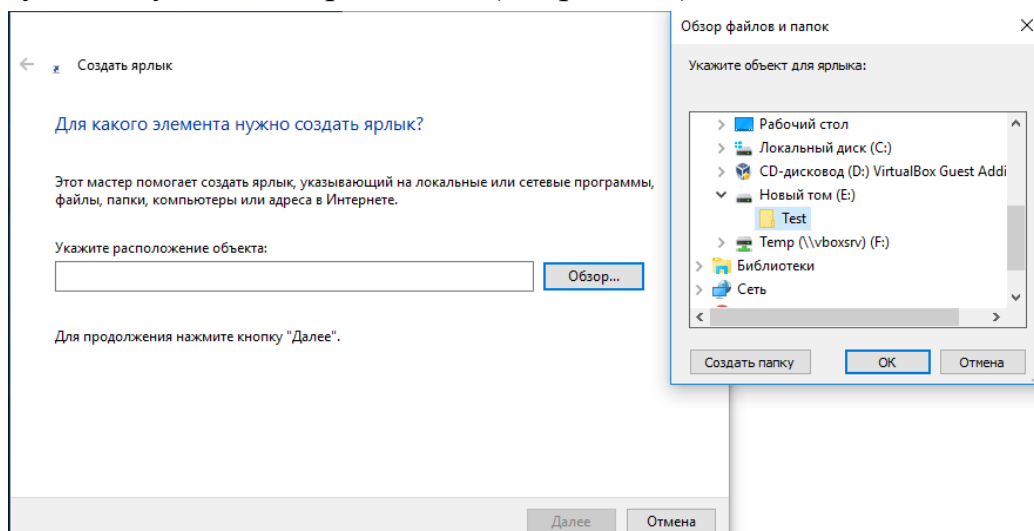


Рисунок 4.3. Выбор адреса назначения ярлыка .

4. Нажать левой клавишей мышки по кнопке «Далее» (см. рис 4.4).

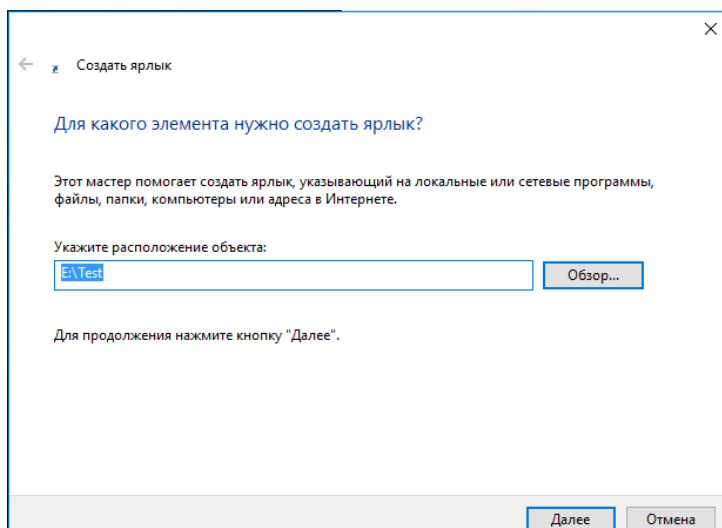


Рисунок 4.4. Адрес назначения объекта ярлыка .

5. Нажать левой клавишей мышки по кнопке «Далее» (см. рис 4.5).

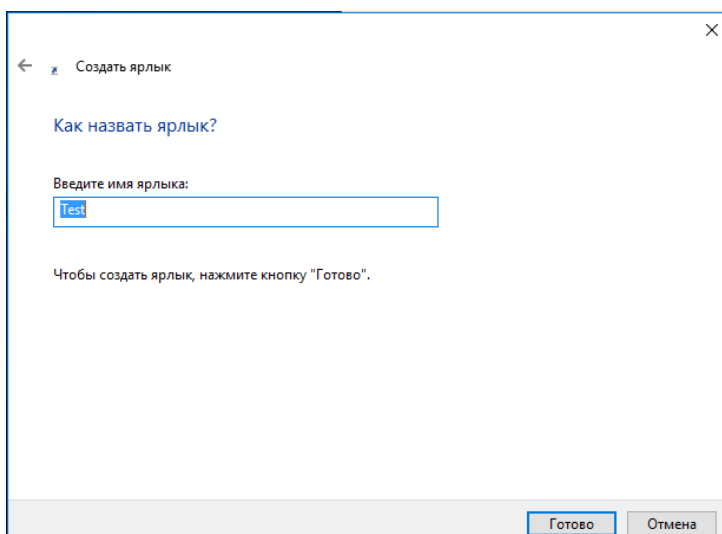
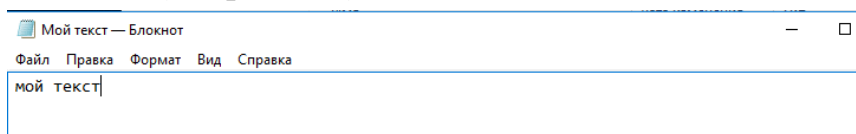


Рисунок 4.5. Название ярлыка.

6. Оставляем имя ярлыка без изменения и кликаем левой клавишей мышки по кнопке «Готово».

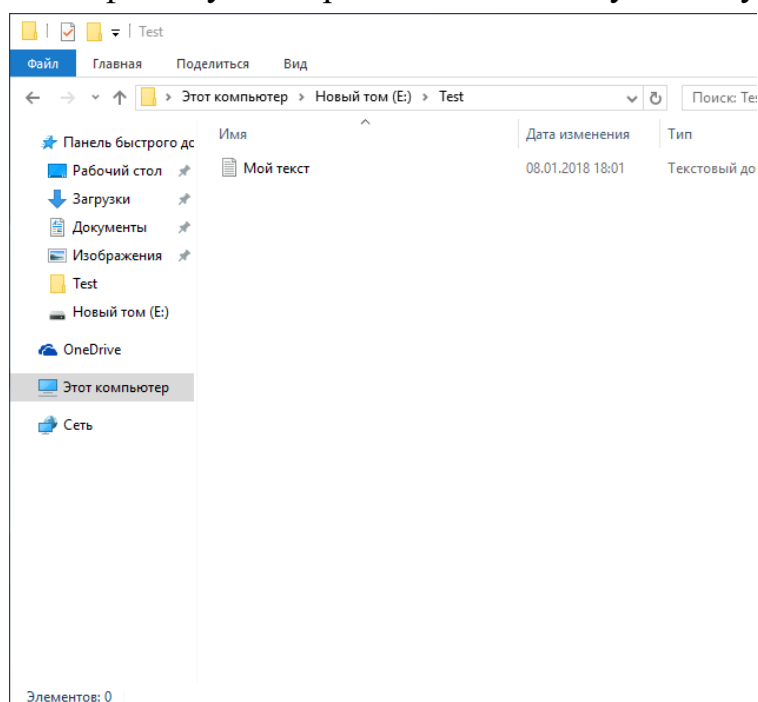
7. А теперь как пользоваться созданным ярлыком:

8. На рабочем столе, аналогично ярлыку, создадим текстовый файл с именем «Мой текст» (см. рис. 4.6).



*Рисунок 4.6. Содержание тестового файла.*

9. Наведем указатель мышки на пиктограмму, изображающую созданный текст, и, удерживая правую клавишу мышки, перетянем ее на пиктограмму ярлыка. В появившемся контекстном меню выберем пункт «Переместить». Ваш файл будет перенесен в созданную папку (см. рис. 4.7).



*Рисунок 4.7. Результат переноса файлов по ярлыку.*

Теперь начальная настройка ОС завершена и рабочая станция защищена от несанкционированных вторжений начального уровня.

## Варианты индивидуальных заданий.

Таблица 1 – Варианты заданий

№	Имя пользователя	Метка диска	Имя папки
1	bookbinder	E	canenclem
2	apron	F	heaconric
3	gendarme	G	drulatcra
4	anarchist		booglapra
5	quidnunc	H	kilrimhus
6	locksmith	I	pacunbinf
7	adventurer	J	ditarract
8	beaver	K	droworran
9	athlete	L	proailpra
10	midwife	M	dovstrdef
11	holidayer	N	booselgru
12	aquacckit	O	pasanngab
13	kitten	P	midexphol
14	critic	Q	abbskumin
15	albatross	R	abdquiaer
16	renter	S	idesmowal
17	costumier	T	parcozaca
18	grazier	U	orideptes
19	miller	V	farpulpil
20	pilgrim	W	motdisdem
21	duck	X	scabeddet
22	meteor	Y	coslikint
23	mendicant	Z	baredugoo

### Лабораторная работа № 2. *Восстановление и удаление данных*

В данной лабораторной работе рассматриваются основные вопросы работы с жестким диском и оптимизации операционной системы компьютера.

#### *Цели:*

- Использование программ дефрагментации дисков.
- Восстанавливать случайно удаленные файлы.
- Восстанавливать данные после форматирования раздела.
- Уничтожать данные без возможности восстановления.

## Задание 1.

### Установка программы дефрагментации *Disk Defrag*.

В этом задании Вам необходимо установить программу дефрагментации *Disk Defrag*, проанализировать состояние жесткого диска, определить объем удаленных данных и возможность их восстановления.

1. Открыть Интернет-браузер и найти в сети интернет программу установки *Auslogics Disk Defrag Free* (см рис. 1.1):

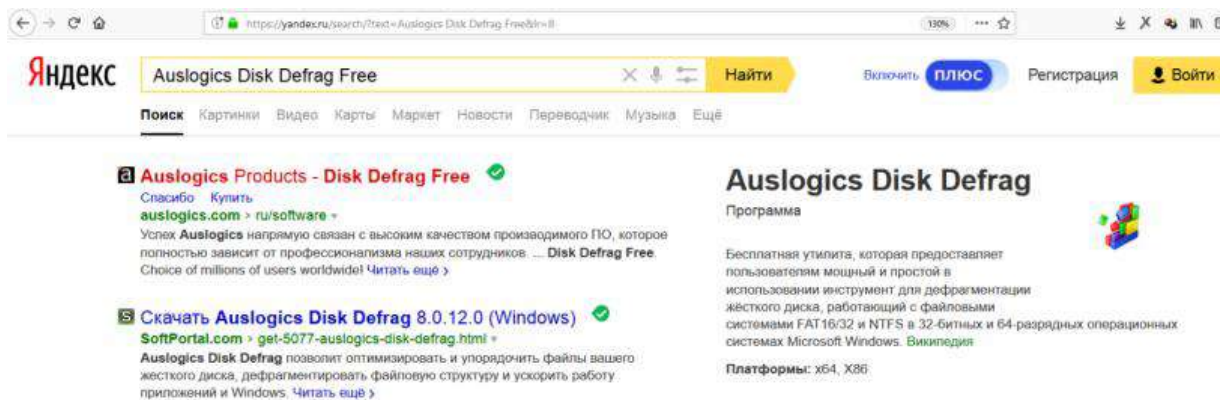


Рисунок 1.1. Поиск программы "Auslogics Disk Defrag Free" в сети Интернет

2. Из выпавшего списка ресурсов выбрать первую ссылку на сайт производителя [www.auslogics.com](http://www.auslogics.com) (как изображено на рис. 1.1).

3. Если ресурсы вашего компьютера удовлетворяют системным требованиям программы - необходимо скачать установочный пакет с сайта производителя на свой рабочий компьютер (см. рис. 1.2).

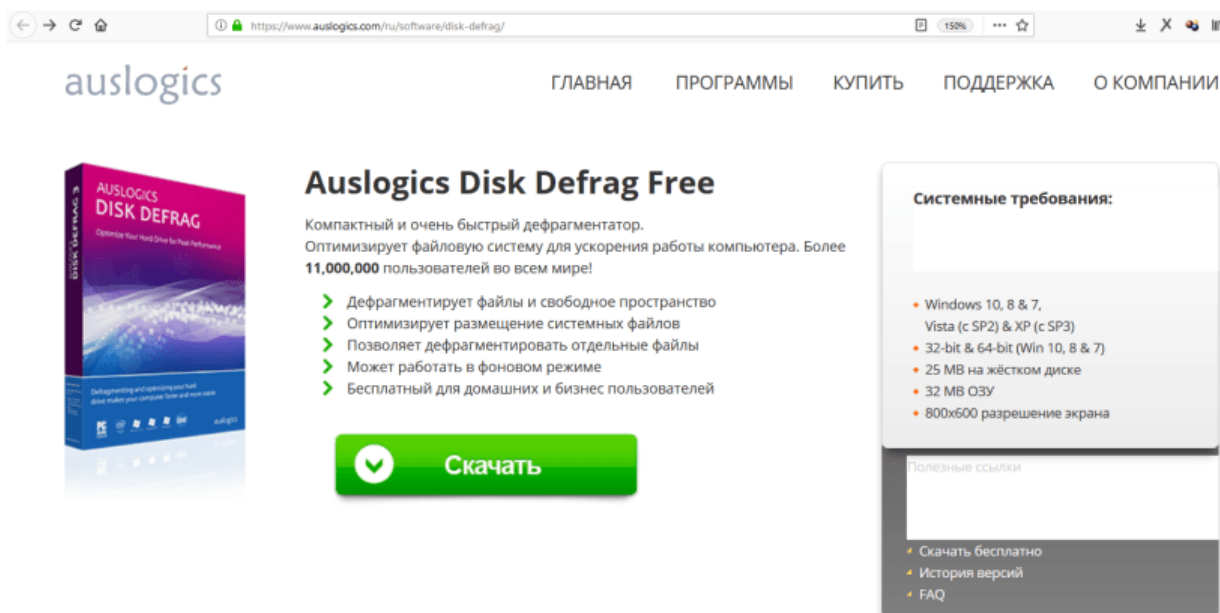


Рисунок 1.2. Окно для скачивания дистрибутива "Auslogics Disk Defrag Free".

4. Находясь в учетной записи администратора запустить установку программы Disk Defrag.

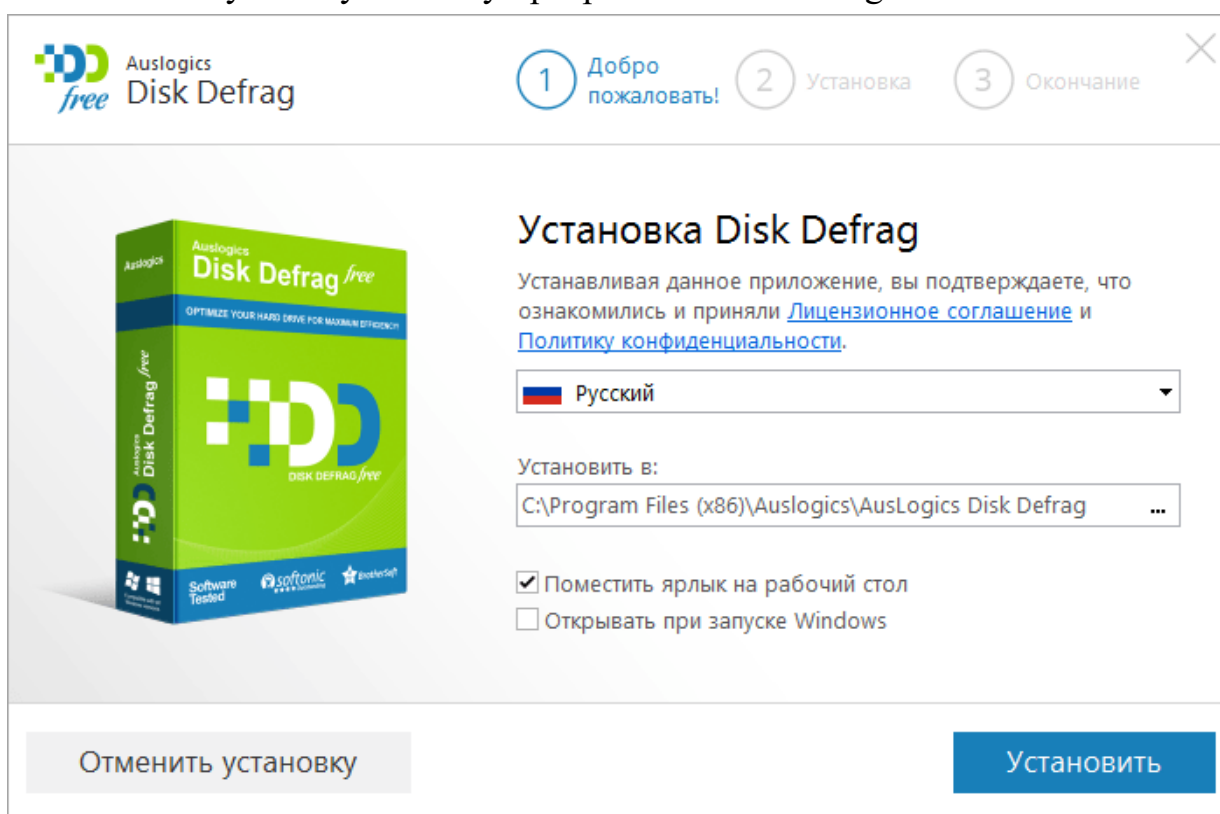


Рисунок 1.3. Окно установки программы Auslogics Disk Defrag Free.

5. Оставить флажки, как изображено на рис. 1.3 и нажать кнопку «Установить».



## Воспользуйтесь Auslogics BoostSpeed

для максимального улучшения работы ПК.

- Диагностика системы Windows
- Очистка от файлового мусора
- Восстановление стабильной работы
- Максимальное ускорение ПК
- Защита личных данных
- Автоматическое обслуживание
- Установить Auslogics BoostSpeed и решить проблемы скорости ПК

Отказаться

Далее>

Рисунок 1.4. Окно установки программы  
*Auslogics BoostSpeed*.

6. Оставить выбор без изменений (см. рис. 1.4) и нажать кнопку «Далее».

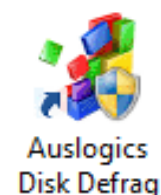
7. Снять выбранные галочки и нажать кнопку «Отказаться». По окончании установки программы нажать кнопку «Завершение» и закрыть появившееся окно.

8. Выбирать действие «Закр<sup>ы</sup>ть окно программы».

9. Запустить только что установленную программу *Disk Defrag*, выбрав пиктограмму.

10. Поставить галочку в окне программы *Disk Defrag* напротив диска (см. рис. 1.5). Кликните по выбранной строке правой клавишей мыши и в появившемся меню выберите «Анализ».

11. Вы увидите фрагментированные участки диска, отмеченные красным цветом. Если таких участков мало или они отсутствуют, то попробуйте удалить некоторые файлы с диска и записать их вновь, но только в другой последовательности и снова выбрать «Анализ». Чем больше будете удалять, затем записывать файлов, тем больше будет фрагментация. Белые участки указывают на освободившееся место от удаленных файлов. Если этот участок диска не был занят данными от новых файлов, то информацию с них можно восстановить.





12. Сделать скриншот окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу Alt+PrintScr.

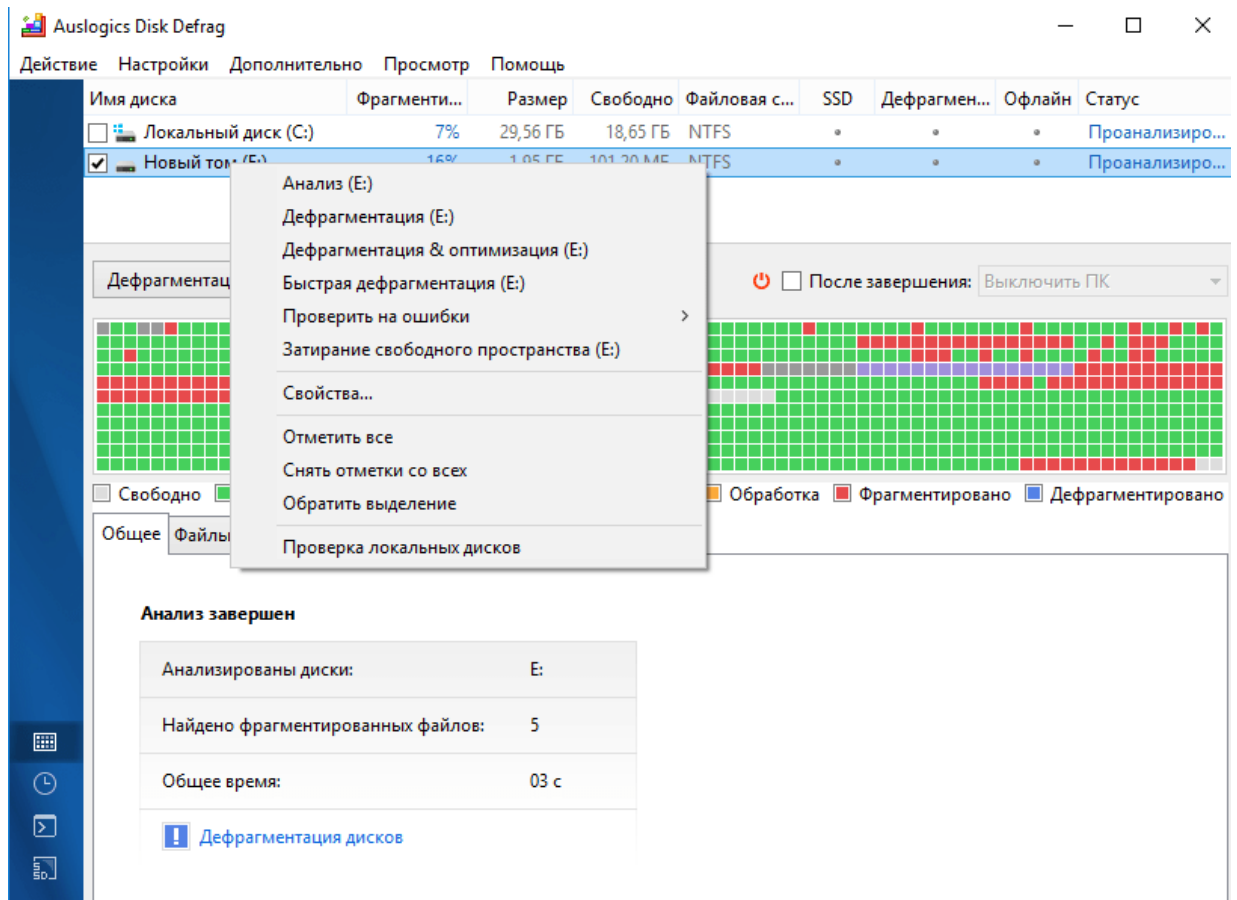


Рисунок 1.5. Анализ дисков перед дефрагментацией.

## Задание 2.

### Восстановление случайно удаленных файлов.

1. Используя навыки из лабораторной работы №1 выделить на диске новый раздел (или воспользуйтесь разделом, созданным на прошлом занятии). В примере используется имя файла *test.txt*. При выполнении работы использовать имя файла, заданное в соответствии с вариантом задания (согласно приложению). Записать на него несколько файлов среди них файл *test.txt*, содержащий некоторую текстовую информацию, например, "В чащах юга жил бы цитрус? Да, но фальшивый экземпляр!".

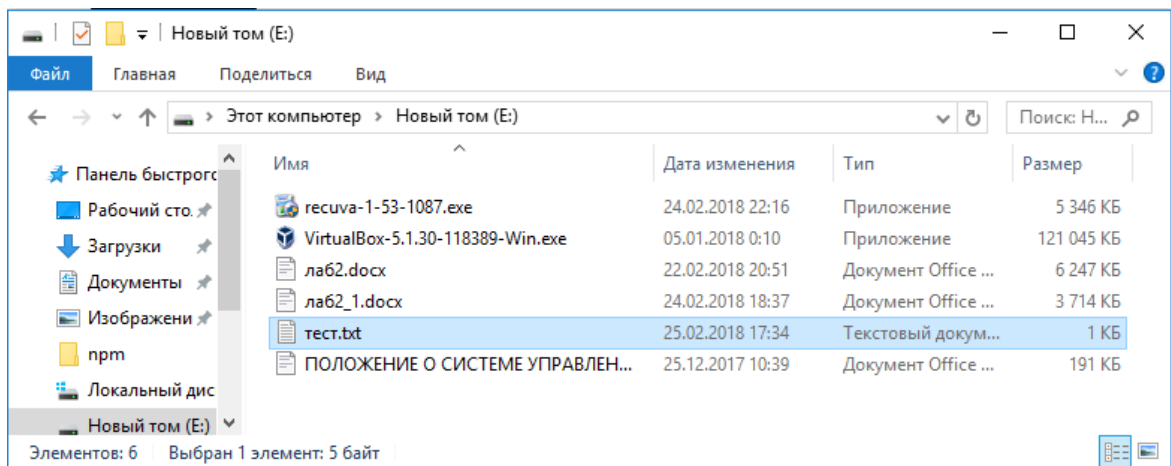


Рисунок 2.1. Обзор раздела диска.

2. Удалить файл *test.txt*. Открыть корзину, используя показанную ниже пиктограмму на рабочем столе.



3. В открывшемся окне кликнуть правой кнопкой мыши по файлу *test.txt* и выберите «Восстановить». На месте удаленного файла появится файл *test.txt*. Таким образом, Вам удалось восстановить удаленный файл.

4. Удалить файл *test.txt* с диска. Открыть корзину и удалить этот же файл оттуда.

5. Осуществить поиск бесплатного программного обеспечения для восстановления данных *Recuva Free*.

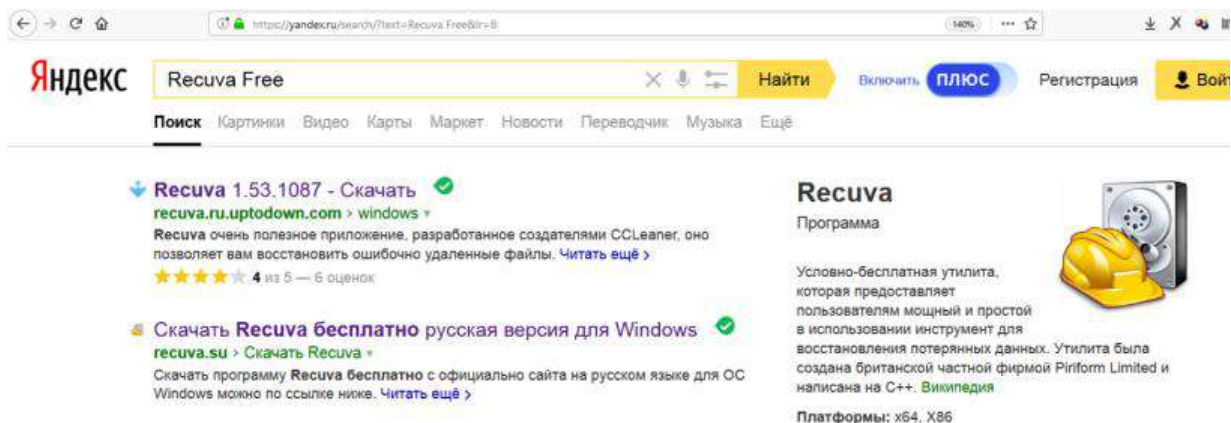


Рисунок 2.2. Поиск программы *Recuva Free*.

6. Установить программу *Recuva Free*, скачав дистрибутив из сети Интернет (см. рис. 2.3)

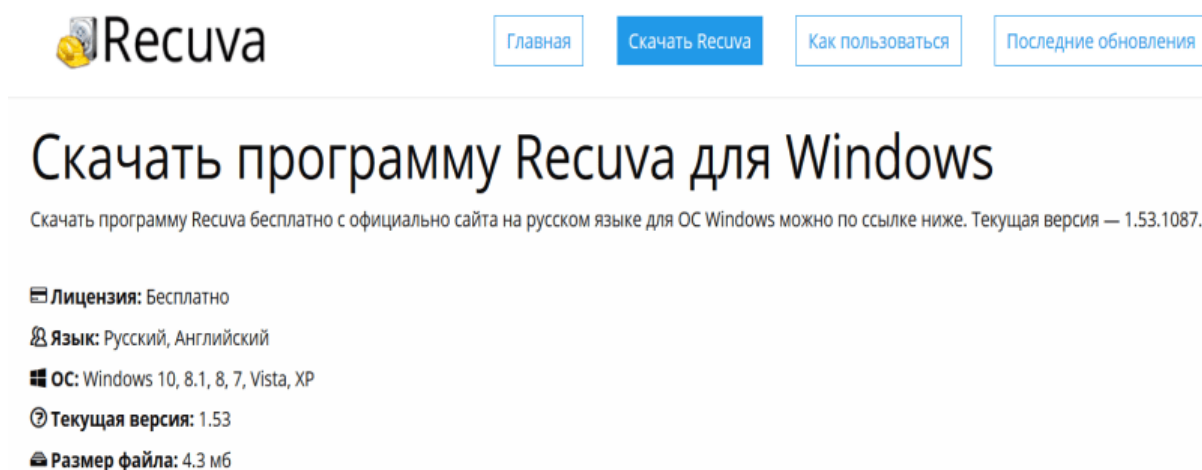


Рисунок 2.3. Скачивание дистрибутива *Recuva Free*.

7. Запустить вновь установленную программу.

**Тип файлов**

Файлы какого типа вы хотите восстановить?



- Все файлы**  
Показ всех файлов.
- Картинки**  
Показ только графических файлов, например, фотографий цифровой камеры.
- Музыка**  
Показ аудиофайлов популярных форматов, например, файлов для MP3-плеера.
- Документы**  
Показ файлов популярных форматов офисных документов, например, Word и Excel.
- Видео**  
Показ видеофайлов, например, записей с цифровой видеокамеры.
- Сжатый**  
Показывать только сжатые файлы.
- Электронная почта**  
Показывать письма только из Thunderbird, Outlook Express, Windows Mail и MS Outlook.

< Назад

Далее >

Отмена

Рисунок 2.4. Выбор типов файлов в мастере **Recuva**.

8. Оставить выбор по умолчанию (как изображено на рис. 2.4).

**Размещение файла**

Где были эти файлы?



**Точно неизвестно**  
 Поиск во всех возможных местах.

**На карте памяти**  
 Поиск удалённых файлов на съёмных носителях (кроме CD и дискет).

**В папке 'Мои документы'**  
 Анализ папки документов пользователя.

**В Корзине**  
 Поиск файлов, удалённых из Корзины.

**В указанном месте**

**На CD/DVD**

Рисунок 2.5. Выбор носитель удаленной информации.

9. Выбрать флаг «**В указанном месте**» и укажите диск, на котором нужно восстановить файлы (см. рис.2.5).

**Спасибо, Recuva готова начать поиск удалённых файлов**

По завершении поиска вы увидите список найденных файлов. Отметьте нужные файлы и нажмите кнопку 'Восстановить'.

Установите флажок, если после анализа требуемые файлы не были найдены. На больших дисках это может занять более часа.

Включить углублённый анализ

Нажмите 'Начать', чтобы приступить к поиску.

Рисунок 2.6. Окончание мастера установки.

10. Нажать кнопку «**Начать**» (см. рис. 2.6).

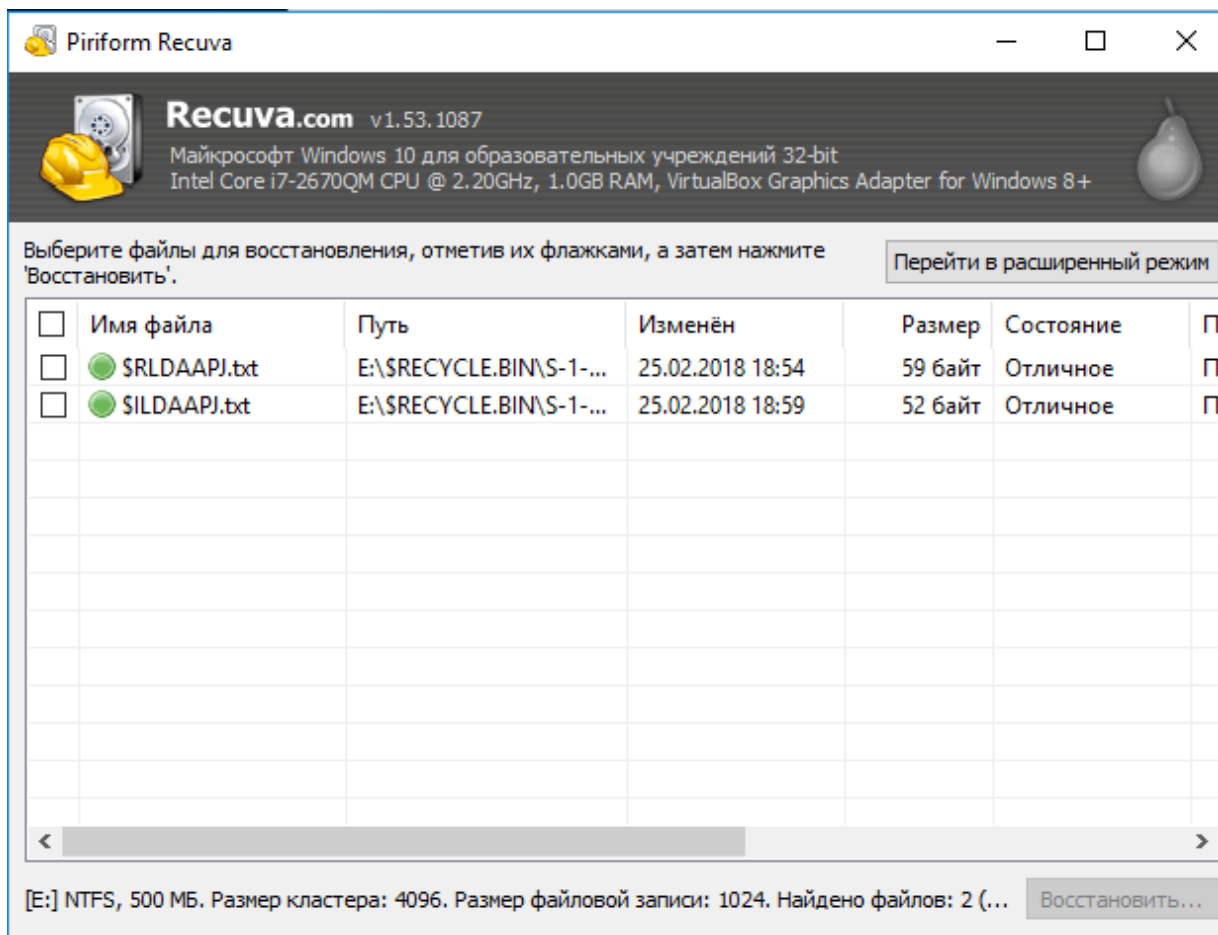


Рисунок 2.7. Выбор файлов для восстановления

11. Получить один или несколько файлов с расширением .txt с неизвестными именами (согласно рис. 2.7). Выделить их все и нажмите кнопку **«Восстановить»**.

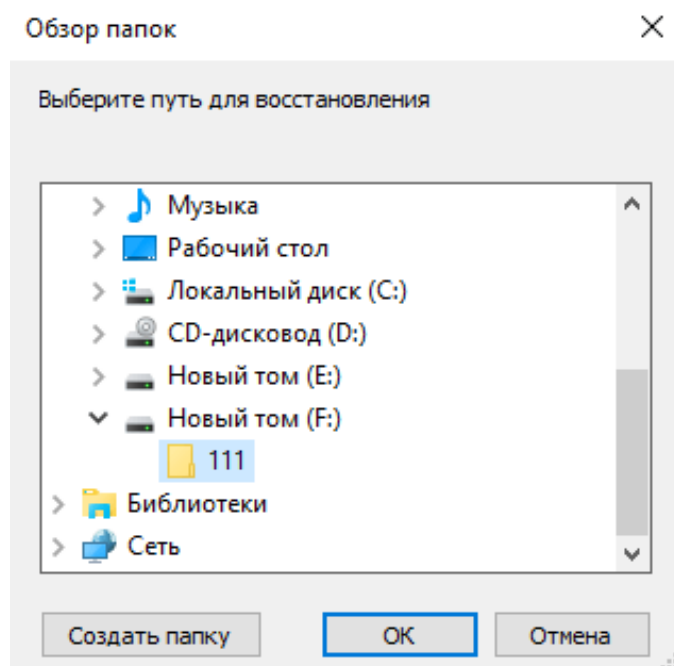
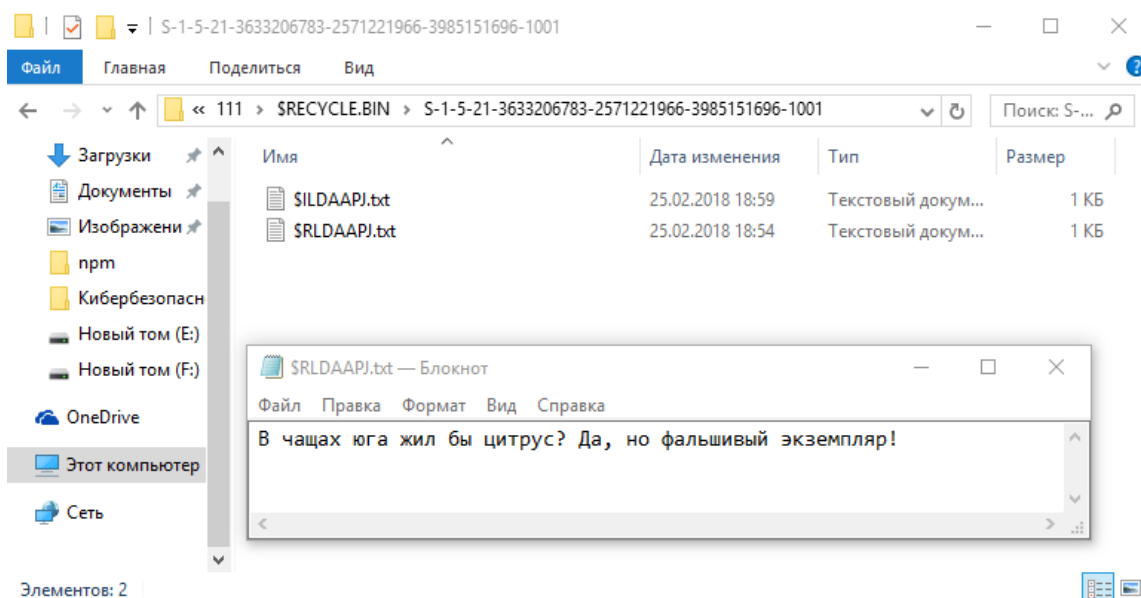


Рисунок 2.8. Выбор носителя для восстановления.

12. В окне **«Обзор папок»** указать папку, в

которую нужно восстановить файлы (см. рис. 2.8). Папка должна находиться на диске, отличном от восстанавливаемого диска. Имя папки задается в соответствии с вариантом задания. Нажмите кнопку «ОК».



*Рисунок 2.9. Просмотр восстановленного файла*

13. В папке назначения появились один или несколько файлов. Открыть последовательно их и вы обнаружите удаленный файл (см. рис 2.9). Сделать скриншот окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу PrintScr.

### **Задание 3.**

#### **Восстановление данных после форматирования раздела.**

1. Переименовать восстановленный файл, присвоив ему имя «цитрус.txt». Скопировать его на диск с которого восстанавливали файлы

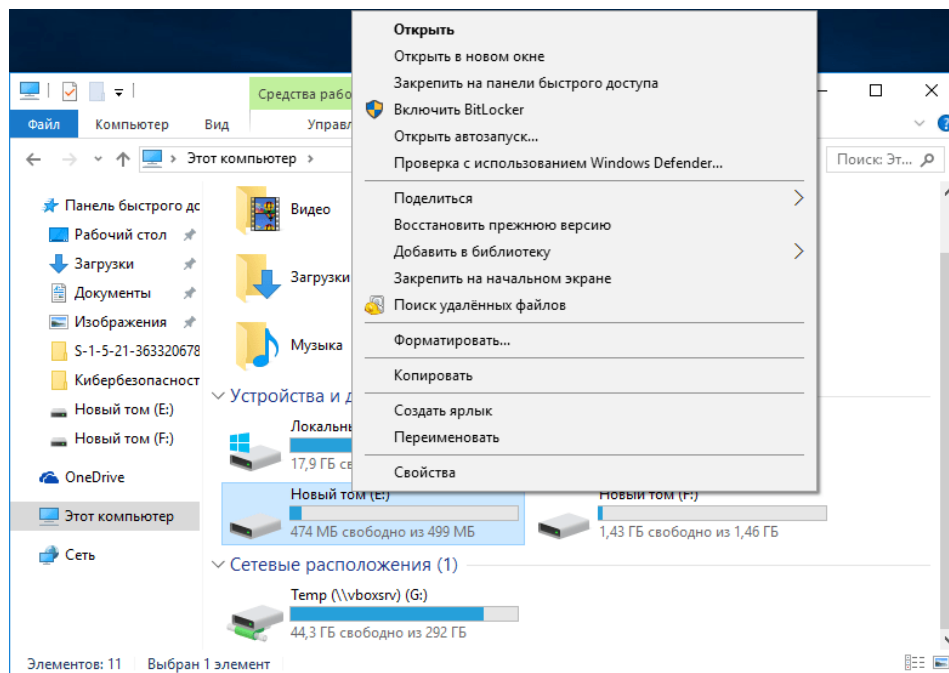


Рисунок 3.1. Выбор диска для форматирования

2. Отформатировать диск (как изображено на рис 3.1).

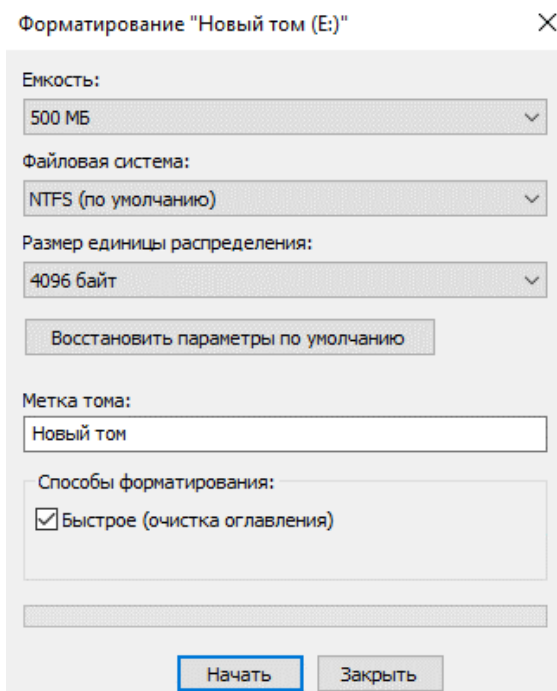


Рисунок 3.2 Окно форматирование диска

3. При форматировании не снимать галочку «Быстрое (очистка оглавления)» (см. рис. 3.2). После форматирования диска запустить программу Resuva.exe. Указать размещение на форматированный диск.

4. Установить галочку на «Включить углубленный анализ» и нажмите кнопку «Начать».



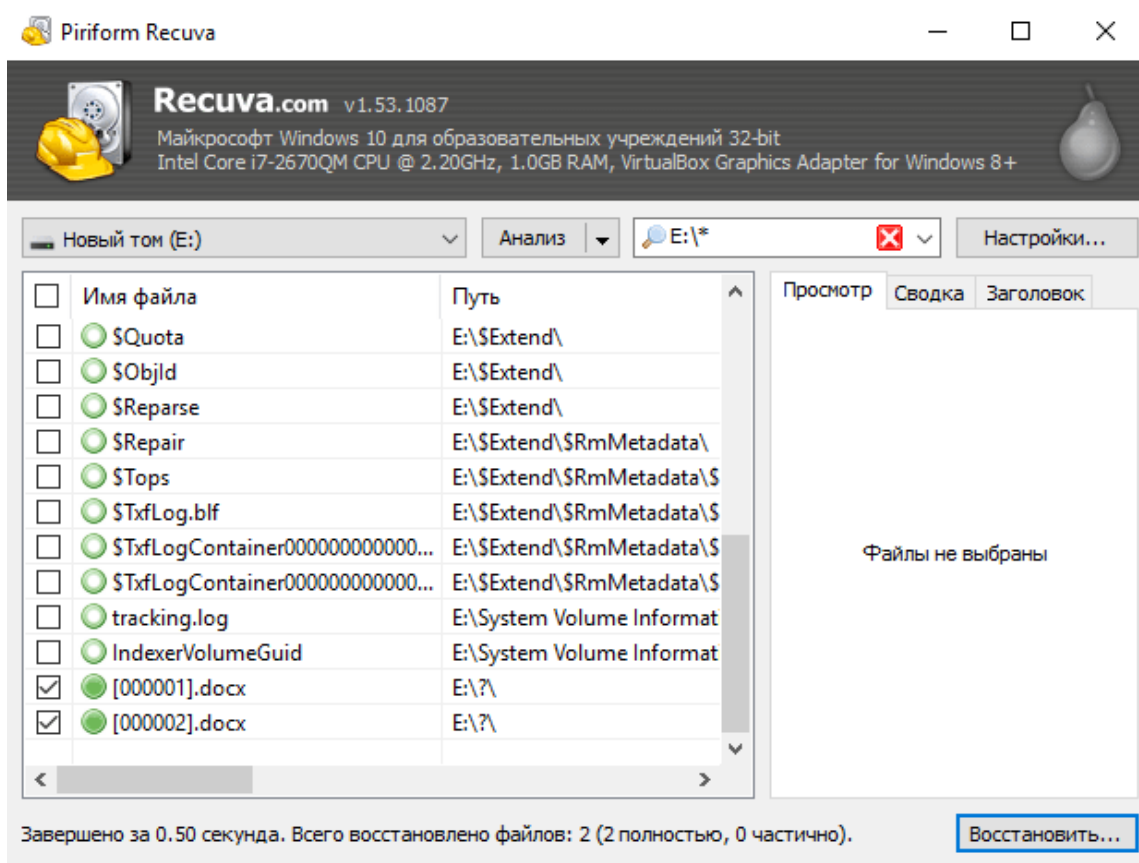


Рисунок 3.3. Восстановления данных после форматирования

5. Можно заметить, что восстановлено достаточно большое количество файлов с уже отформатированного диска (см. рис. 3.3). Среди них два файла с расширением .docx, которые содержат текстовые документы. После восстановления их можно читать.

6. Сделать скриншот окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу PrintScr.

7. Нажать правой клавишей мышки по кнопке «Пуск» и в появившемся меню выбрать пункт «Управление дисками» (см рис. 3.4).

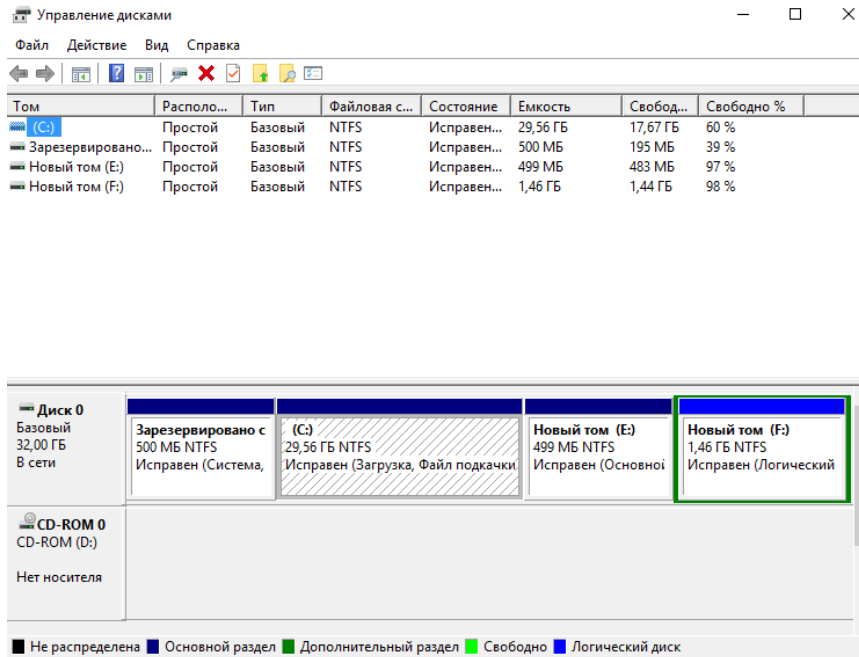


Рисунок 3.4. Управление жесткими дисками

8. Удалить исследуемый раздел с жесткого диска (рис.3.5). Сделать скриншот окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу PrintScr.

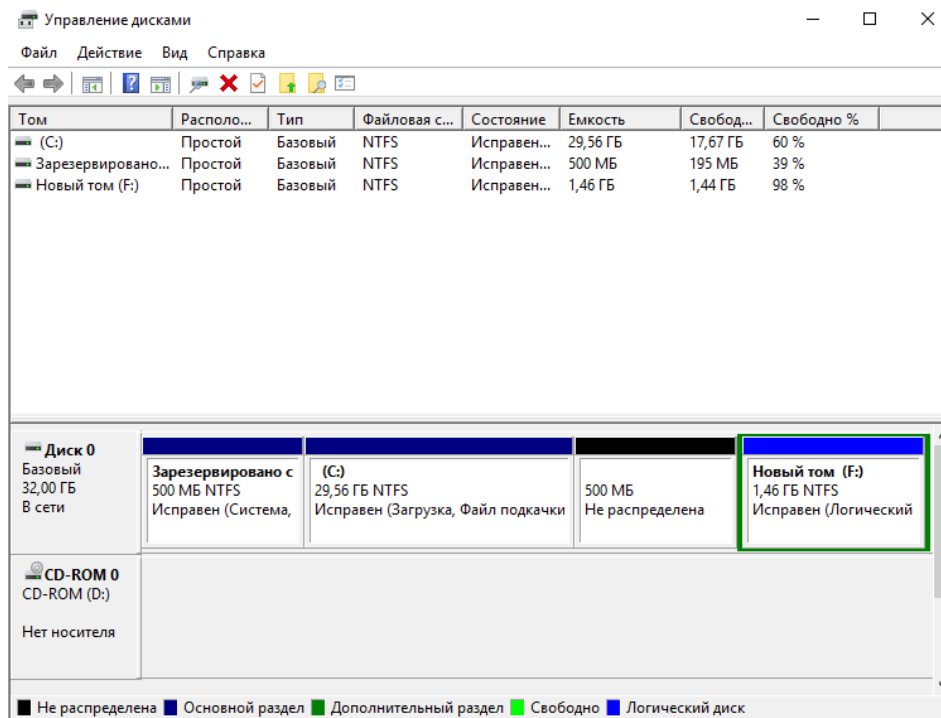


Рисунок 3.5. Удаление раздела диска

9. Создать раздел заново. При создании используйте настройки по умолчанию. С помощью программы Recuva.exe восстановить данные на вновь созданном диске.

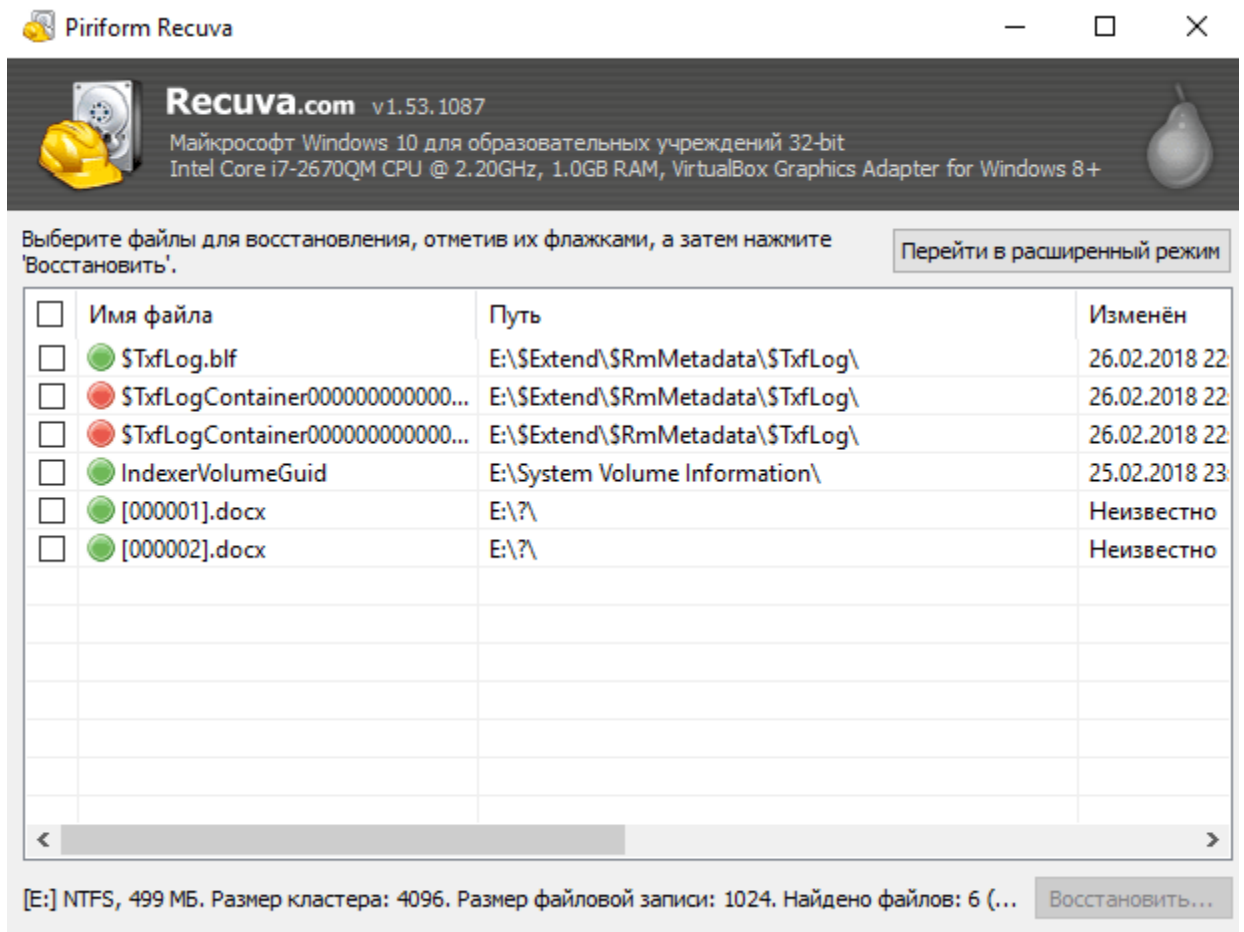


Рисунок 3.6. Данные на диске после удаления раздела

10. Как видно на рис. 3.6, при удалении раздела диска и нового его создания данные смогли уцелеть. Сделайте скриншот окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу PrintScr.

## Задание 4.

### Уничтожение данных без возможности восстановления.

1. Отформатировать диск со снятой галочкой «Быстрое (очистка оглавления). После форматирования диска запустить программу Recuva.exe. Указать размещение на форматированный диск.

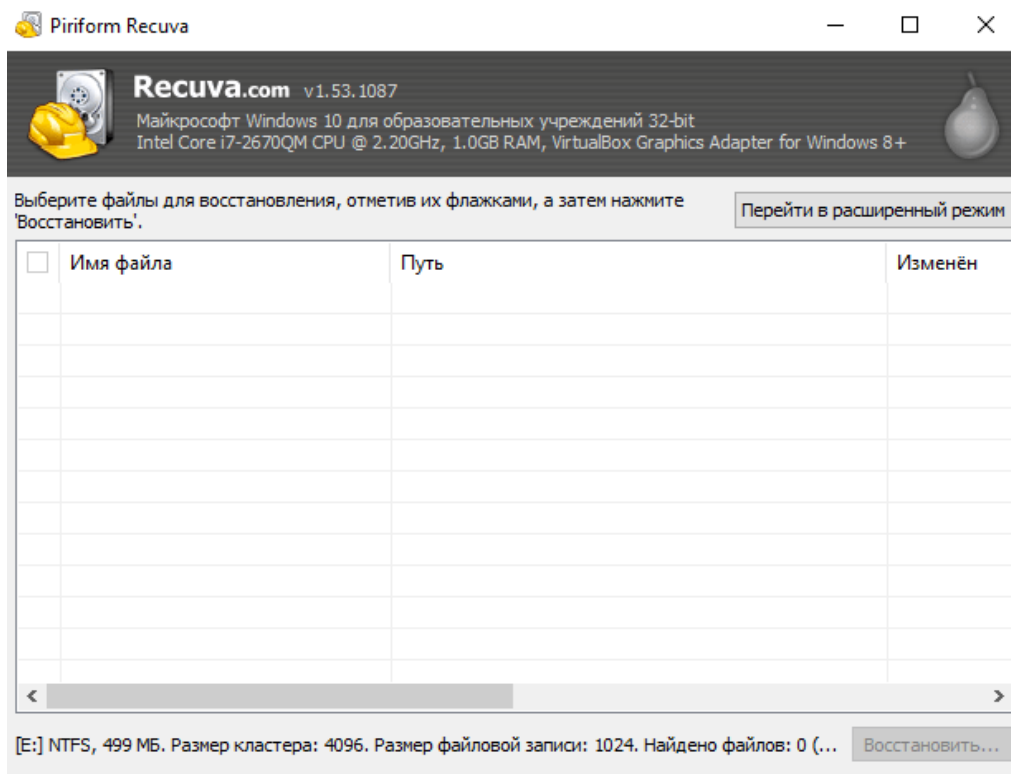


Рисунок 4.1. Данные на диске после полного форматирования

2. Наконец-то данные были уничтожены и ничего не восстановилось (см. рис. 4.1). Однако и в этом случае о надежном уничтожении данных говорить рано. С помощью более продвинутых программ часть информации можно восстановить. Чтобы надежно уничтожить данные необходима программа *Disk Wipe*.

3. Найти и скачать в сети Интернет программу для удаления данных *Disk Wipe* (как изображено на рис. 4.2).

**Disk Wipe - Free software** ⓘ[diskwipe.org](http://diskwipe.org) ▾

Disk Wipe is released as Freeware under EULA Licence. Disk Wipe is free for personal or commercial use, without any restrictions. [Читать ещё >](#)

Нашлось 22 млн результатов

[Дать объявление](#)**S** **Disk Wipe - скачать бесплатно Disk Wipe 1.7** ✓[SoftPortal.com](http://SoftPortal.com) > [software-24473-disk-wipe.html](http://software-24473-disk-wipe.html) ▾

Бесплатно Windows Категория: Очистка диска Disk Wipe - бесплатная портативная

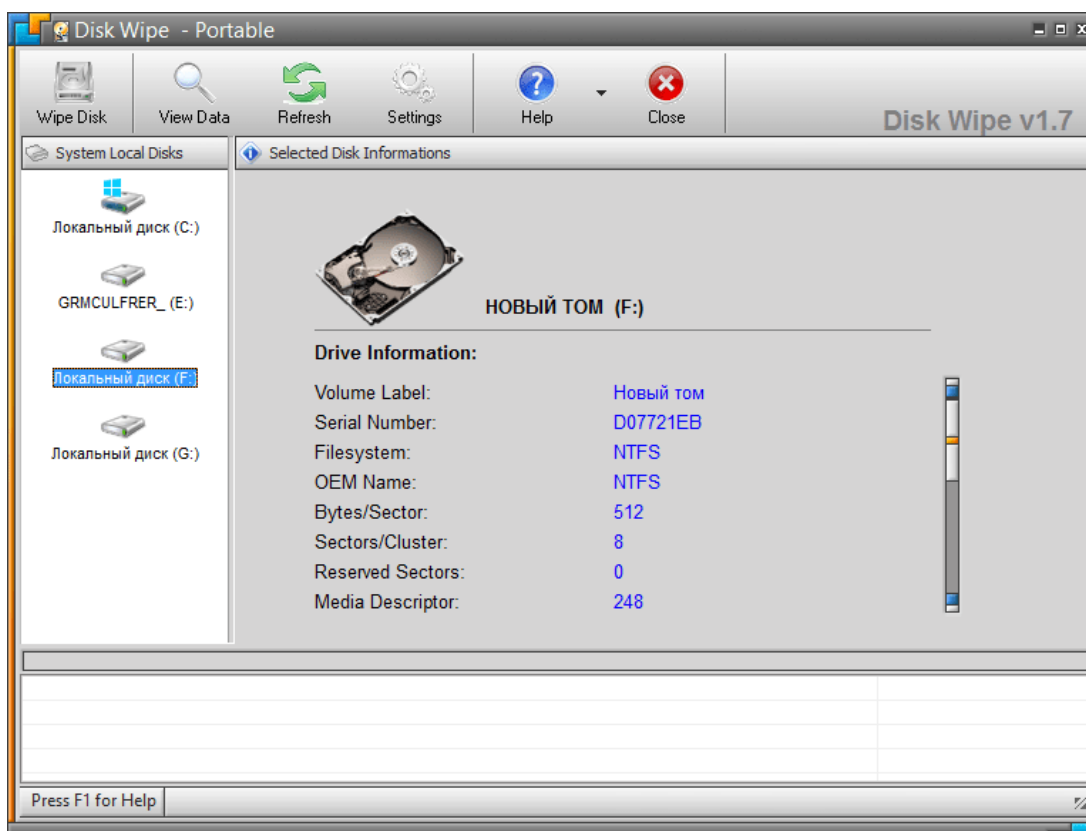
*Рисунок 4.2. Поиск программы **Disk Wipe**.*

4. Запустить скачанную программу *Disk Wipe*, нажав на иконку.

5. В рабочем окне программе (см рис. 4.3) выбрать диск, данные на котором хотите безвозвратно уничтожить и нажмите на кнопку **Wipe Disk**.



DiskWipe

*Рисунок 4.3. Рабочее окно программы **Disk Wipe**.*

6. В открывшемся окне выбрать тип файловой системы жесткого диска (рекомендуется NTFS) (см. 4.4). Не забудьте снять флажок с быстрого форматирования (**Perform Quick Format**).

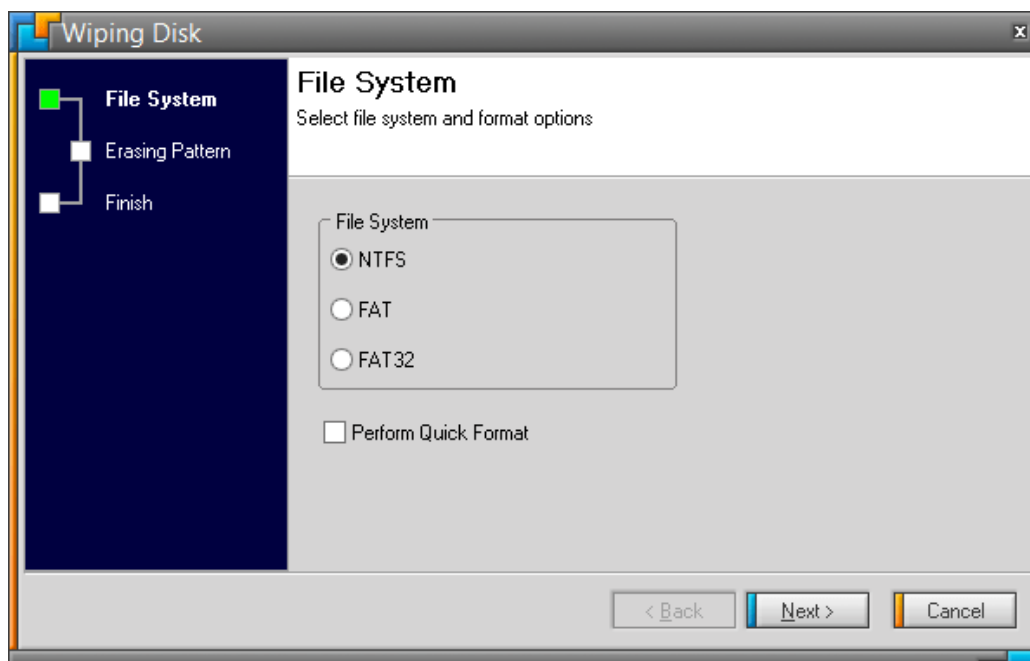


Рисунок 4.4. Выбор файловой системы.

7. Обычное форматирования заполняет нулевыми битами кластеры жесткого диска. Disk Wipe позволяет создать имитацию заполненных данных заполняя случайным набором бит. Для этого необходимо выбрать флажок **One Pass Random (quick)** (см. рис. 4.5).

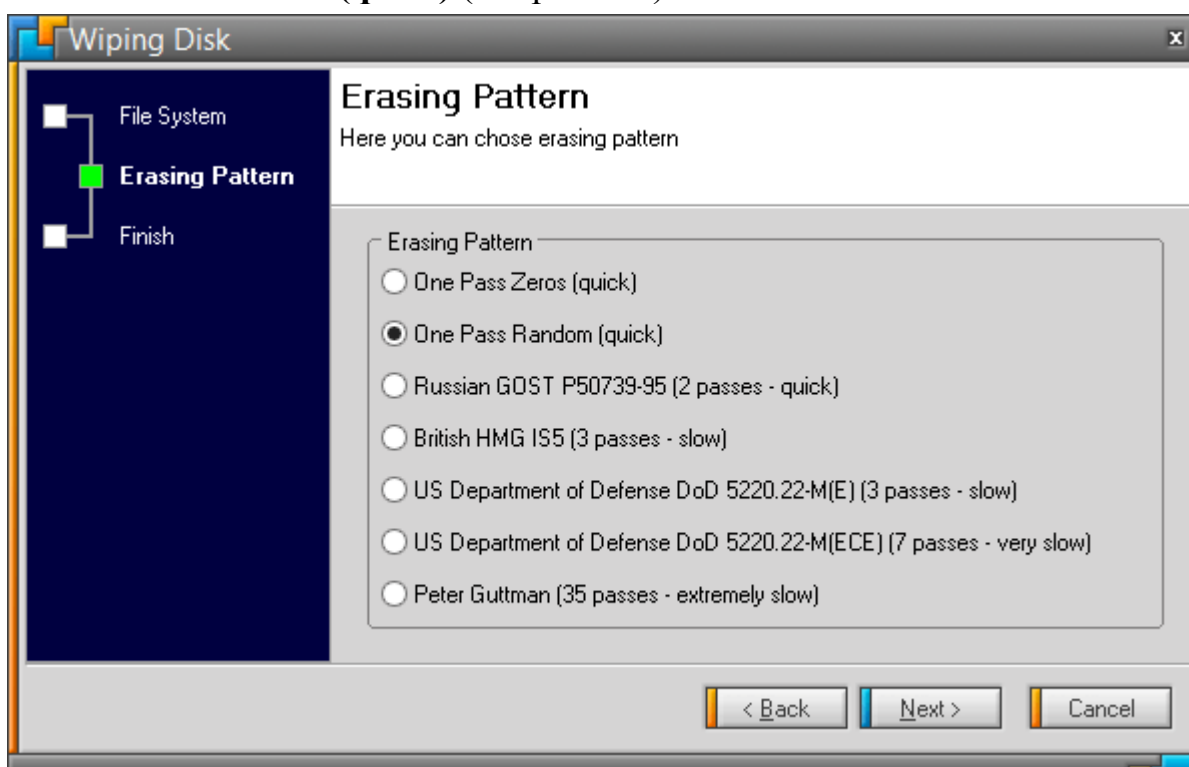
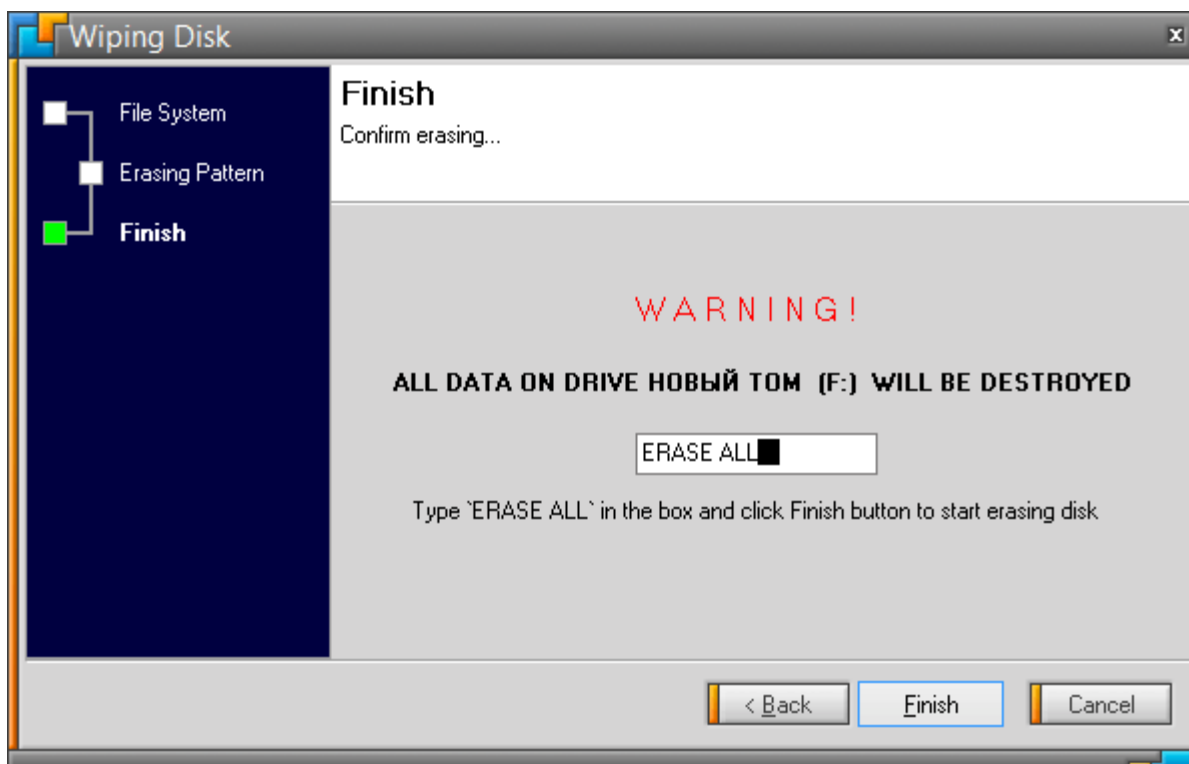


Рисунок 4.5. Выбор типа форматирования.

8. В последнем окне (рис. 4.6) для уничтожения данных необходимо вписать **"ERASE ALL"**.



*Рисунок 4.6. Команда для подтверждения операции*

9. После окончания операции уничтожения данных вся информация на данном разделе жесткого диска будет удалена безвозвратно. Откройте программу Recuva и посмотрите на содержимое жесткого диска после затирания данных случайной информацией.

10. Для уничтожения информации в отдельных файлах существуют специальные программы. Если это необходимо сделать незаметно, то сделайте дефрагментацию данных на жестком диске. Программе переставит байты информации, оптимизируя работу диска и перезапишет удаленные данные новыми. Для этого необходимо кликнуть по выбранному диску правой клавишей мыши и в появившемся меню выберите «Дефрагментация». Понаблюдайте за процессом дефрагментации.

11. По окончании сделать скриншот окна для отчета, перейдя в основную ОС и нажав клавишу Alt+PrintScr.

## Индивидуальные варианты

Таблица 1 – варианты заданий

№ п/п	Имя папки	Имя файла
1	canenclem	bookbinder
2	heaconric	apron
3	drulatcra	gendarme
4	booglapra	anarchist
5	kilrimhus	quidnunc
6	pacunbinf	locksmith
7	ditarract	adventurer
8	droworran	beaver
9	proailpra	athlete
10	dovstrdef	midwife
11	booselgru	holidayer
12	pasanngab	aquacckit
13	midexphol	kitten
14	abbskumin	critic
15	abdquiaer	albatross
16	idesmowal	renter
17	parcozaca	costumier
18	orideptes	grazier
19	farpulpil	miller
20	motdisdem	pilgrim
21	scabeddet	duck
22	coslikint	meteor
23	baredugoo	mendicant

## Раздел 2

### **Лабораторная работа № 3. Защита текстовых документов**

В данной лабораторной работе рассматриваются основные вопросы защиты документов различных форматов.

#### **Цели:**

- Защитить текстовый документ от изменения, форматирования и редактирования.
- Зашифровать документ и заверить его подлинность электронной цифровой подписью.
- Электронную таблицу пометить как окончательный документ .

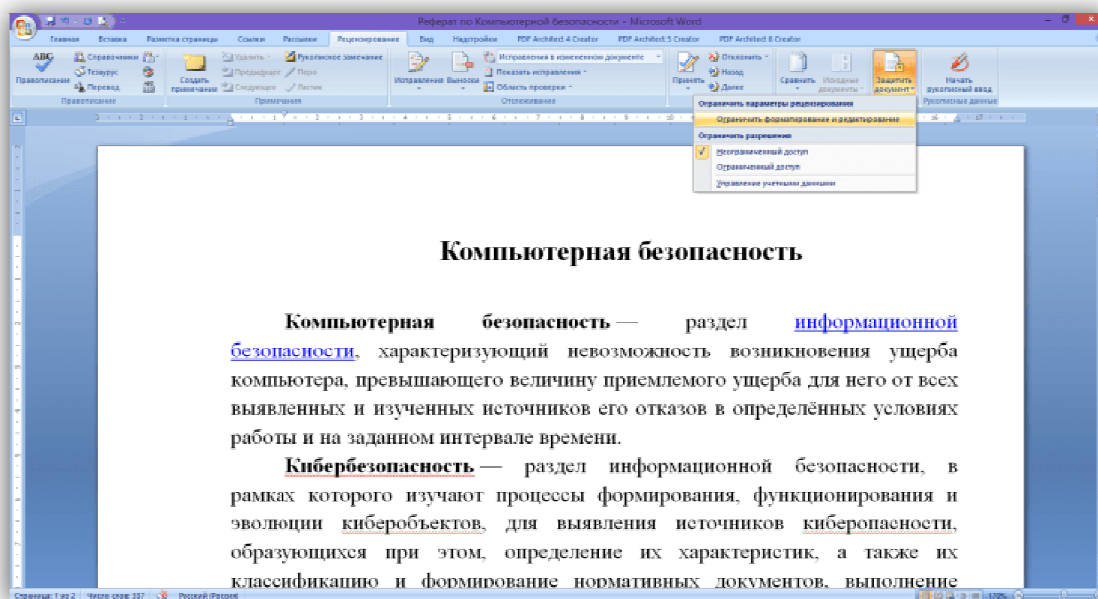


•Защитить PDF-документ от несанкционированного открытия и копирования данных.

### **Задание 1.**

#### **Ограничение редактирования тестового документа в редакторе Microsoft Word.**

1. Открыть документ Microsoft Word (например, реферат по прикладным аспектам кибербезопасности), затем на панели инструментов зайти в закладку «Рецензирование» и выбрать пункт «Ограничить редактирование» (см. рис.1.1):



*Рисунок 1.1. Ограничение редактирования*

2. В появившемся окне справа поставить флажок в окне «Разрешить только чтение».

3. Затем нажать на кнопку «Да, включить защиту» (см. рис. 1.2).

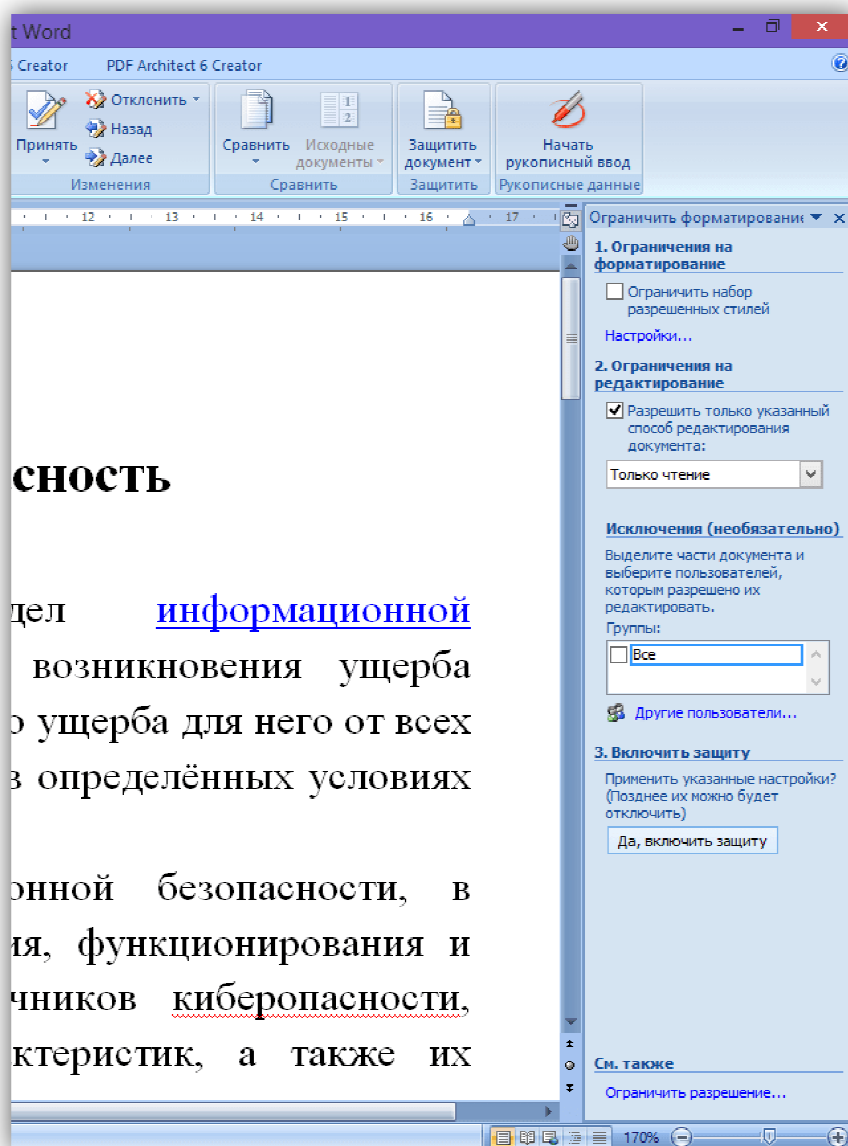
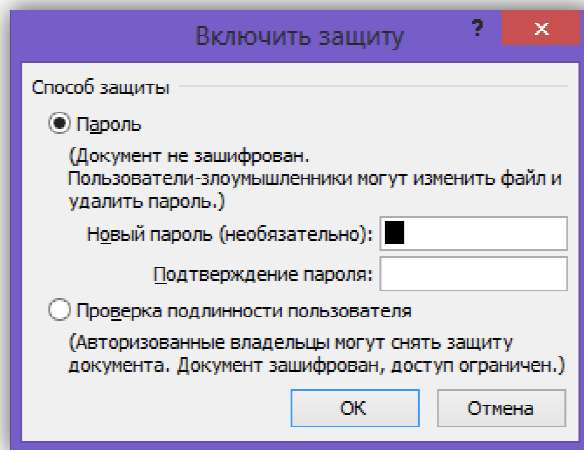


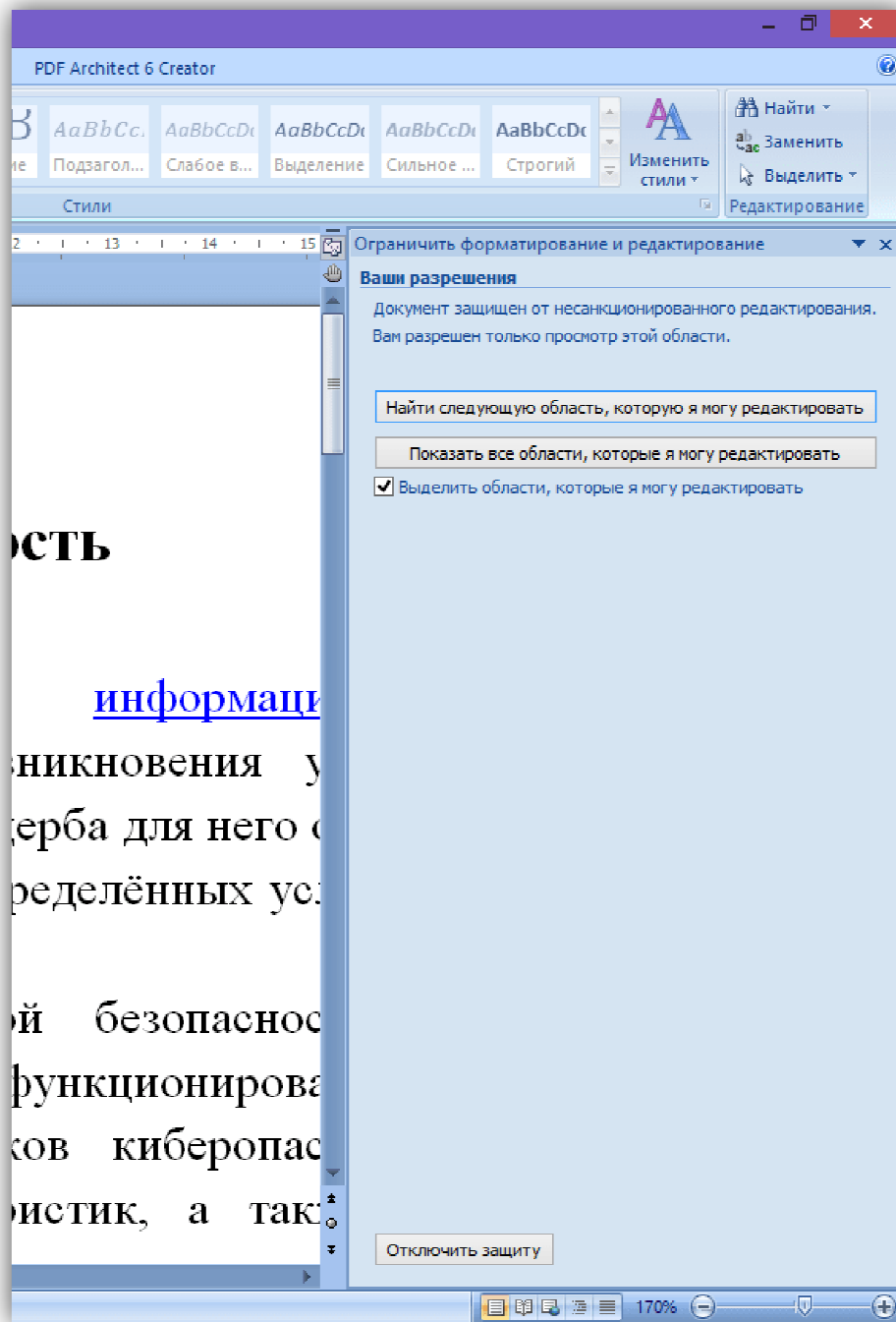
Рисунок 1.2. Включение режима "Только чтение"

4. В появившемся окне (см. рис. 1.3) ввести пароль, подтвердить его. Нажать кнопку "ОК".



*Рисунок 1.3. Включение парольной защиты*

5. Документ теперь нельзя будет редактировать, а панель инструментов заблокирована, что можно увидеть на рис. 1.4.



*Рисунок 1.4. Отключение парольной защиты*

6. Сделать снимок экрана полученного документа и добавить в отчет.

## Задание 2.

### Пометить документ Microsoft Word как окончательный.

1. Открыть документ Microsoft Word, в разделе «Файл» выбрать закладку «Подготовить» и функцию «Пометить как окончательный» (см. рис. 2.1).

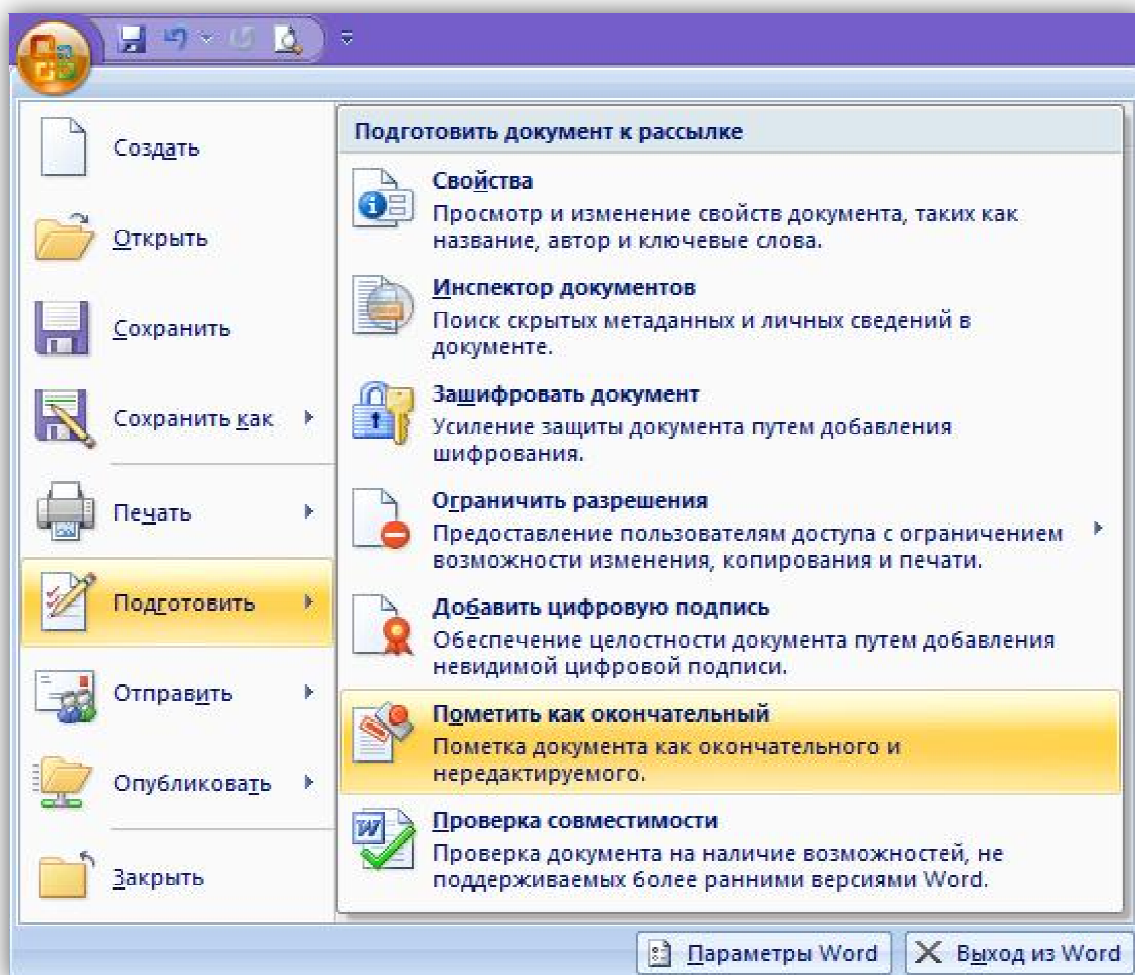


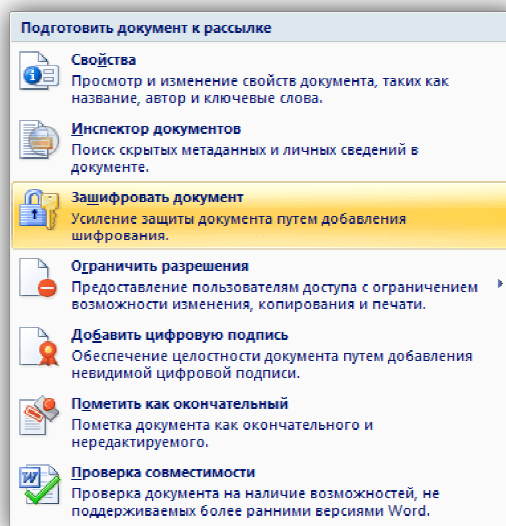
Рисунок 2.1. Раздел "Подготовить"

2. Документ стал окончательным и доступен только для чтения.  
Как можно заметить заблокировались кнопки на верхней панели.
3. С этого момента в документе нельзя ничего изменить добавить и даже поменять оформление.
4. Сделать снимок окна полученного документа и добавить его в отчет по лабораторной работе.

### **Задание 3.**

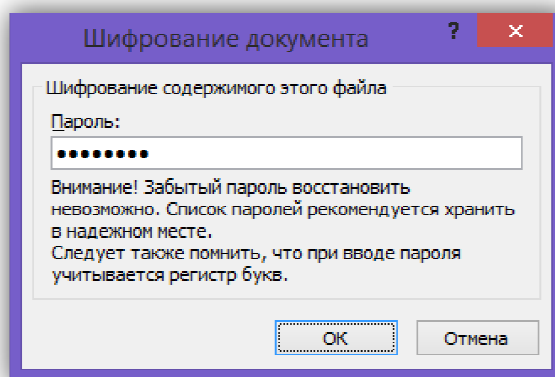
#### **Шифрование документа редактором Microsoft Word с использованием пароля.**

1. Открыть документ Microsoft Word, созданный в предыдущем задании и пересохранить его под именем "Зашифрованный".
2. Затем в разделе «Файл» открыть закладку «Подготовить» и функцию «Защитить документ».



*Рисунок 3.1. Функция "Зашифровать паролем"*

3. В открывшемся окне выбрать функцию «Зашифровать паролем».



*Рисунок 3.2. Окно "Ключ шифрования"*

4. В появившемся окне (см. рис. 3.2) ввести пароль, подтвердить его. Теперь при открытии документа Word будет необходимо вводить пароль в качестве ключа шифрования (см. рис. 3.3).

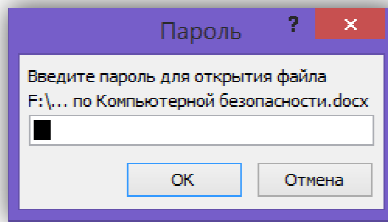
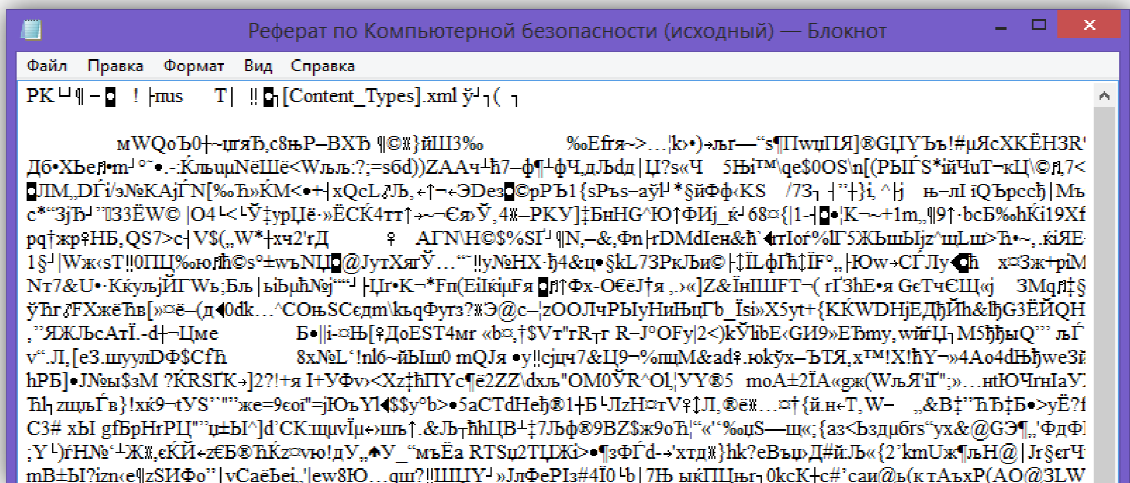
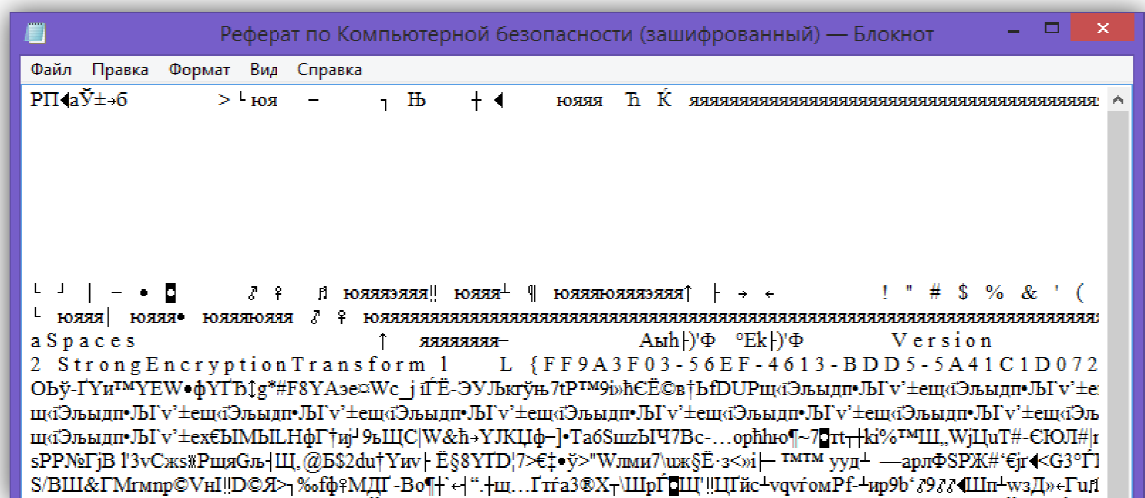


Рисунок 3.3. Окно "Введите ключ шифрования"

5. Процесс шифрования документа отличается от пароля на открытие файла или разрешений форматирование тем, что поддается криптографическим преобразованиям внутренняя часть документа и изменяется его структура. Тем самым, при открытии кода файла нельзя будет добыть его содержимое. Чтобы продемонстрировать этот эффект, откройте этот файл с помощью текстового редактора "Блокнот" и точно также откройте исходный документ. Сравните его код, как показано на рисунке 3.4.



а)



б)

Рисунок 3.4. Структура исходного а)(сверху) и зашифрованного б)(снизу) документа

6. Как видно из рисунка 3.4, структура файла полностью изменилась. Об использовании встроенной в MS Word процедуры шифрования говорят,

например, надписи "Microsoft Enhanced RSA and AES Cryptographic Provider" и "Strong Encryption Transform".

7. Примечание: в тот момент когда зашифрованный документ открыт, на него не распространяется защита MS Word и из него возможно скопировать информацию другим пользователям, например, с помощью команды **"Вставка"→"Объект"→"Текст из файла"**.

8. На всех стадиях шифрования документа необходимо сделать скриншоты рабочего экрана для последующего добавления в отчет студента.



## Задание 4.

### Добавление цифровой подписи в Microsoft Word.

1. Открыть документ Microsoft Word, в разделе «Файл» выбрать раздел «Подготовить». В появившемся окне выбрать функцию «Поставить цифровую подпись» (см. 4.1).

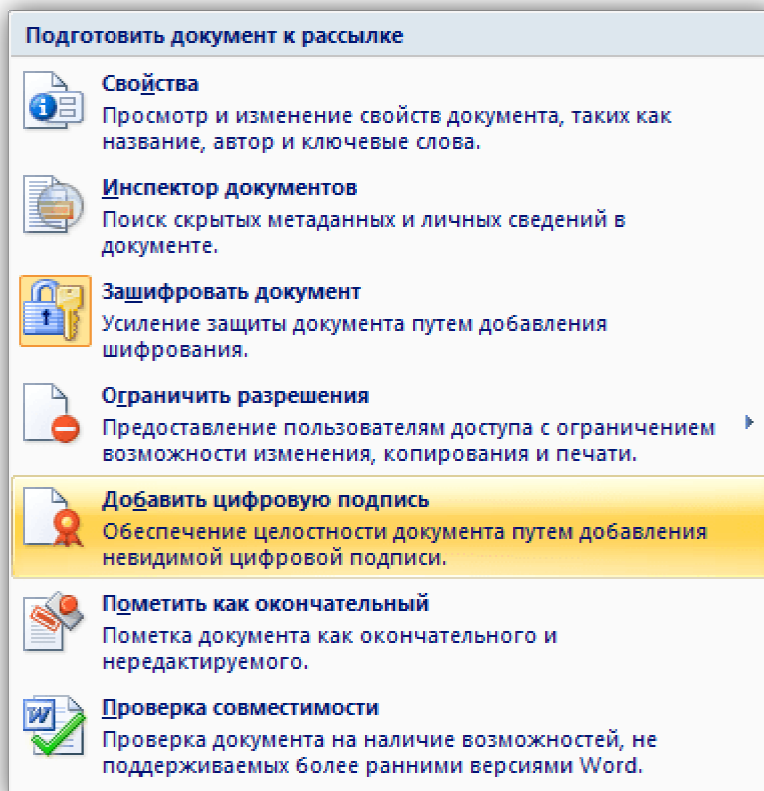


Рисунок 4.1. Функция "Добавить цифровую подпись"

2. Чтобы в дальнейшем подлинность созданной электронной цифровой подписи (ЭЦП) мог проверить любой пользователь из любой точки мира, необходимо, чтобы она хранилась на некотором облачном сервисе. Поэтому при создании ЭЦП сервис Microsoft предложит воспользоваться таким сервисом. (см. рис. 4.2).

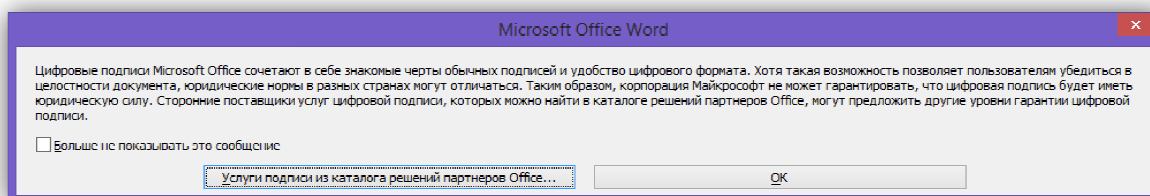


Рисунок 4.2. Услуга "Каталог решений"

3. В рамках лабораторной работы создать локальную ЭЦП. Для этого в открывшемся окне выбрать «Создать свое цифровое удостоверение». (см. рис. 4.3).

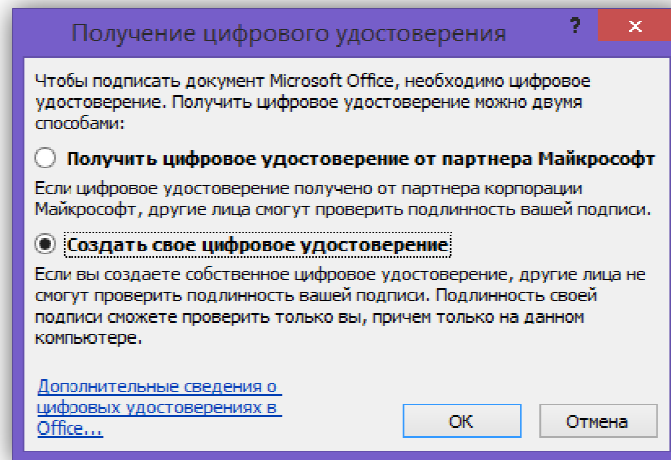


Рисунок 4.3. Окно "Получение цифрового удостоверения"

4. Ввести "Имя", "Адрес электронной почты", "Организация" и "Расположение", согласно данных на рисунке 4.4.

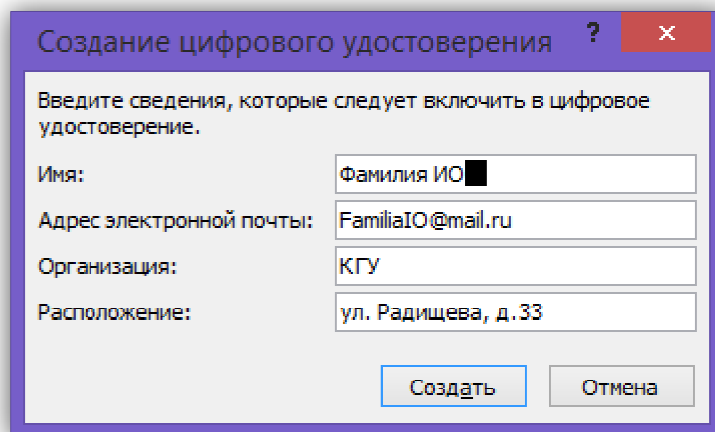


Рисунок 4.4. Окно "Создание цифрового удостоверения"

5. В следующем окне введите в поле "Цель подписания документа" текст "Лабораторная работа №3". (см. рис. 4.5).

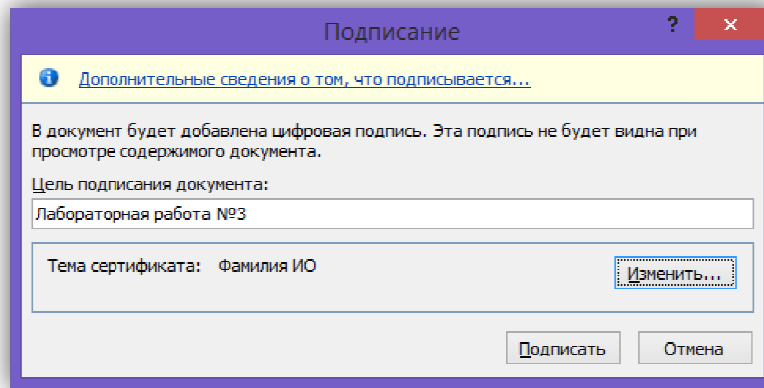


Рисунок 4.5. Окно "Подписание"

6. Перед созданием Вы можете просмотреть будущий сертификат и при необходимости скорректировать на нем данные. Для этого необходимо нажать на кнопку **"Изменить"**. (см. рис. 4.5).

7. Вначале нужно подтвердить сертификат конпкой **"ОК"**. (см. рис. 4.6)

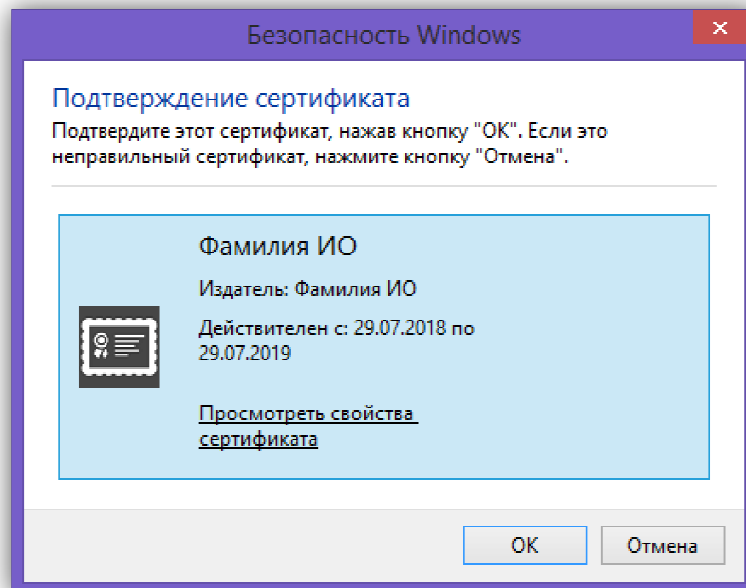
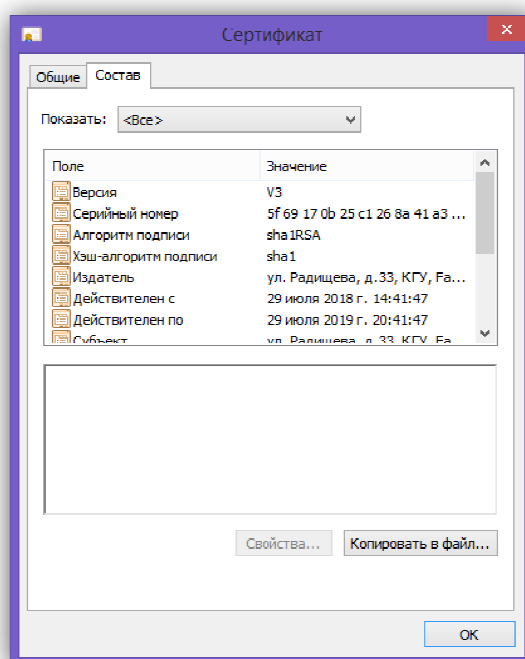
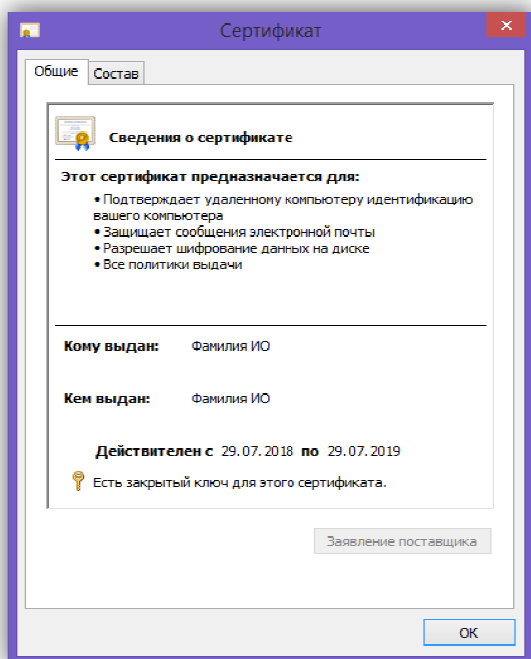


Рисунок 4.6. Окно "Подписание"

8. В открывшимся шаблоне сертификата Вы можете увидеть основную информацию об автора сертификата и сроках действия политики безопасности. На второй странице **"Состав"** (см. рис. 4.7) содержится информация о методе и ключах шифрования, а также дополнительная информация, запонелненная в пердыдущих полях выше.



а)

б)

Рисунок 4.7. Окно "Сертификат"

9. После ознакомления с данными сертификата, вернуться к окну "Подписание" на рис. 4.5 и нажать кнопку «Подписать». Документ будет автоматически сохранен вместе с заверенной цифровой подписью. (см. рис.4.8)

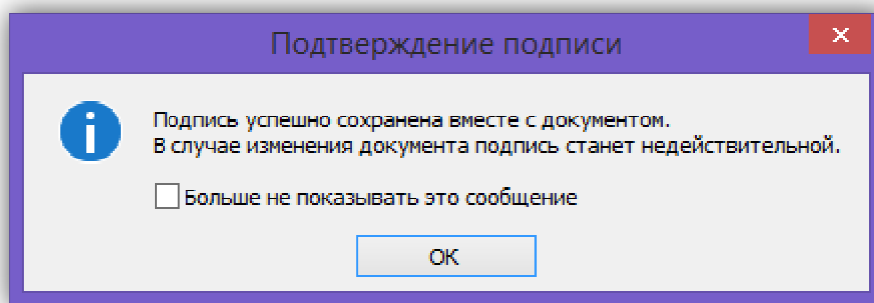


Рисунок 4.8. Окно "Подтверждение подписи"

10. При открытии документа Вы можете также обнаружить, что после установки цифровой подписи все панели заблокированы от форматирования и редактирования (см. рис.4.9), аналогично результату в задании 2.

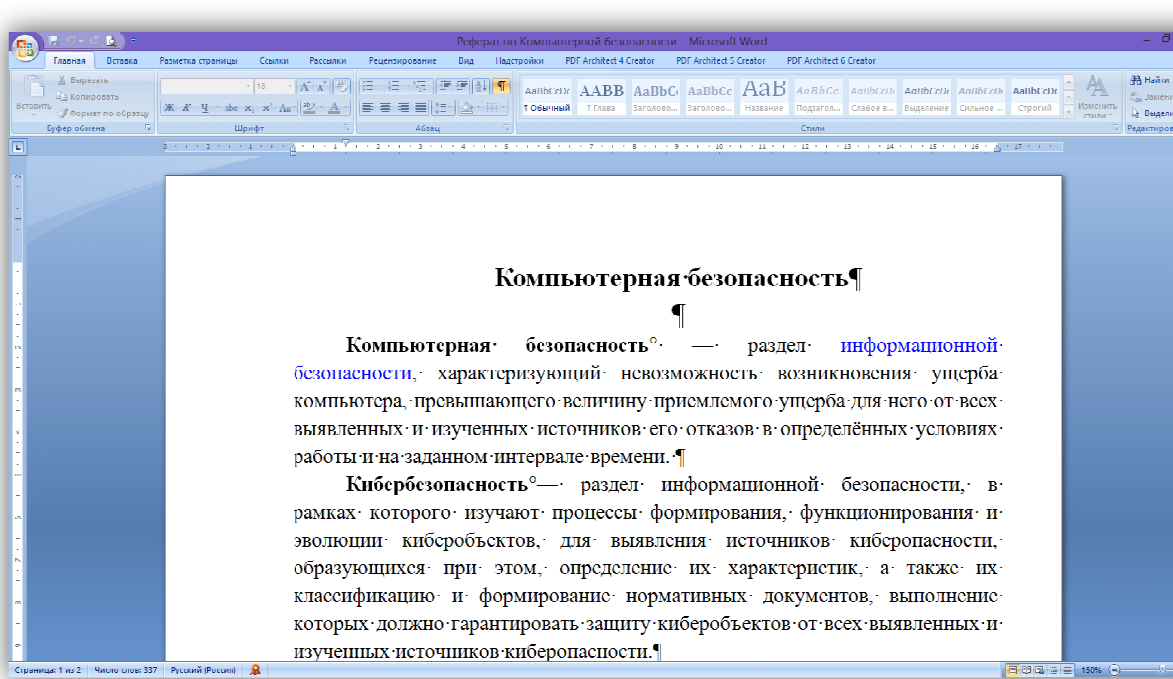


Рисунок 4.9. Пример документа, подписанного электронной цифровой подписью.

11. Свидетельство наложения на документ ЭЦП можно обнаружить внизу документа при помощи специальной иконки. После нажатия на эту пиктограмму сбоку появится панель с электронными подписями, наложенными на данный документ.



12. Сделать скриншот данного документа и вставить в отчет по лабораторной работе.

## Задание 5.

### Проверка подлинности электронной подписи и подписание документа двумя сторонами.

1. Документ с электронной подписью необходимо сохранить.
2. Разбиться в группе по парам и обменяться с одноклассниками документами, заверенными ЭЦП.
3. Открыть полученный документ.
4. Обратите внимание, что в верхней части документа появилась панель "**Подписи**" (см. рис. 5.1).

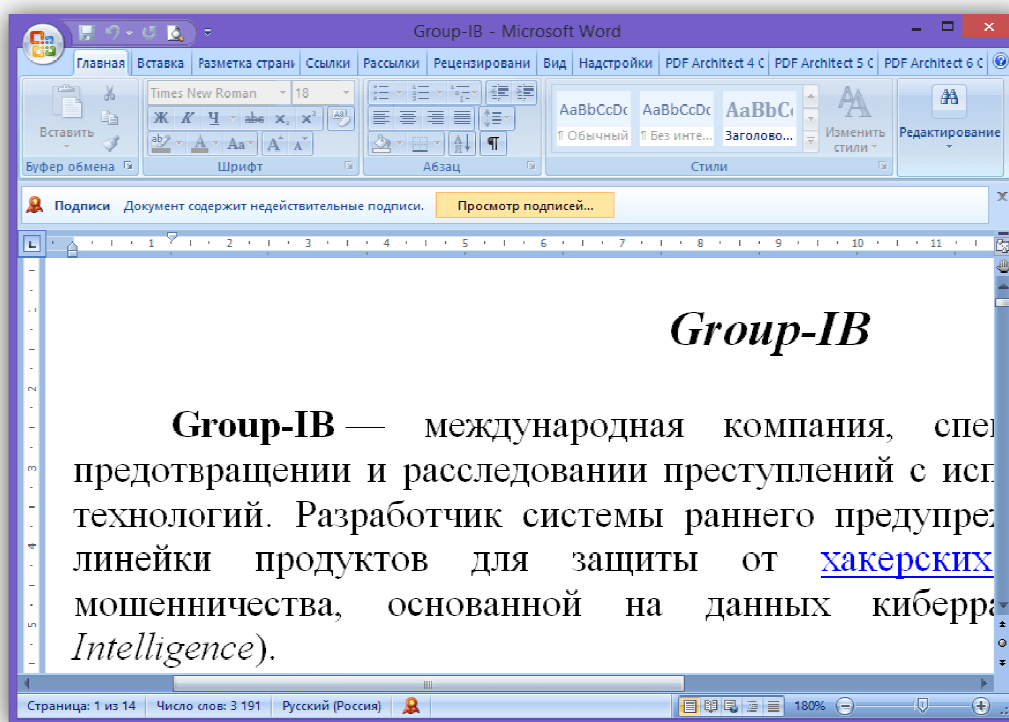


Рисунок 5.1. Документ, заверенный ЭЦП

5. Проверить подлинность ЭЦП можно нажав на значок



или на кнопку

Просмотр подписей...

6. Нажмите на подпись вашего напарника и в выпадающем меню подписи выберите пункт "Состав подписи".(см. рис. 5.2).

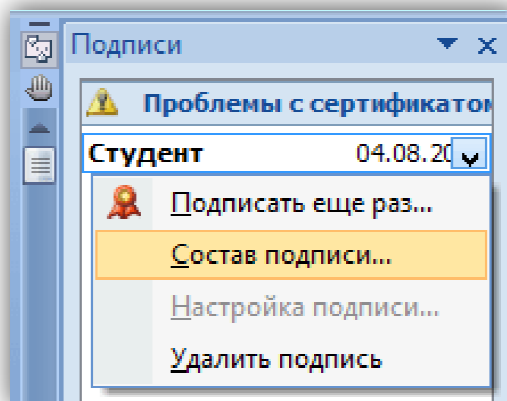


Рисунок 5.2. Проверка электронной цифровой подписи.

7. Вы увидите окно "Состав подписи" вашего напарника (см. 5.3), аналогичное тому, который вы создавали сами (см. 4.5). Для дальнейшего просмотра сертификата подписи необходимо нажать кнопку "Просмотр".

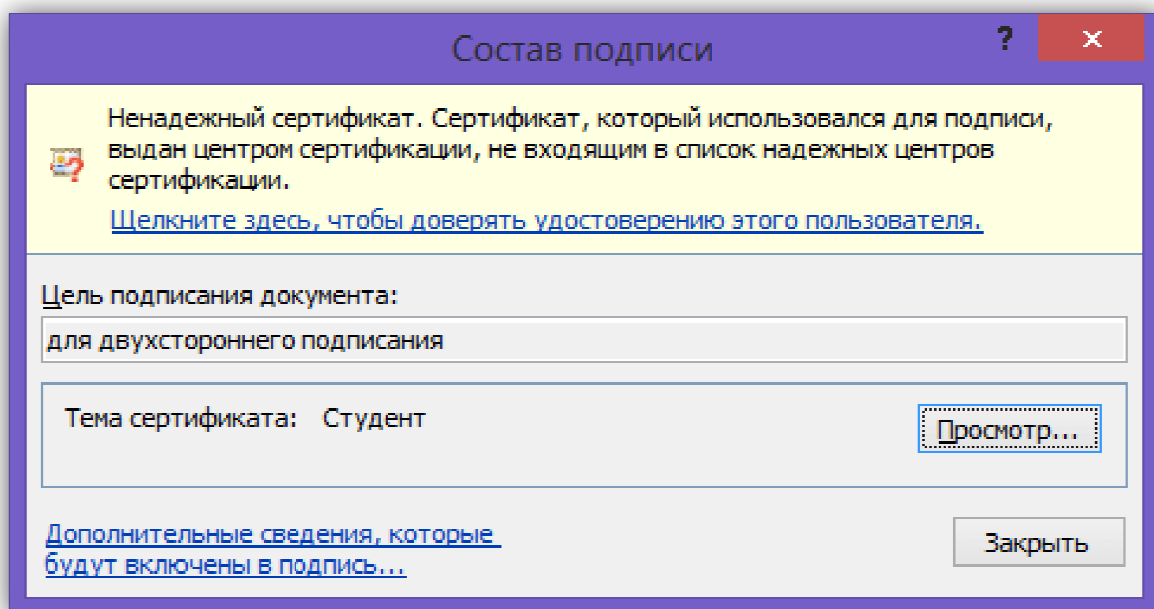
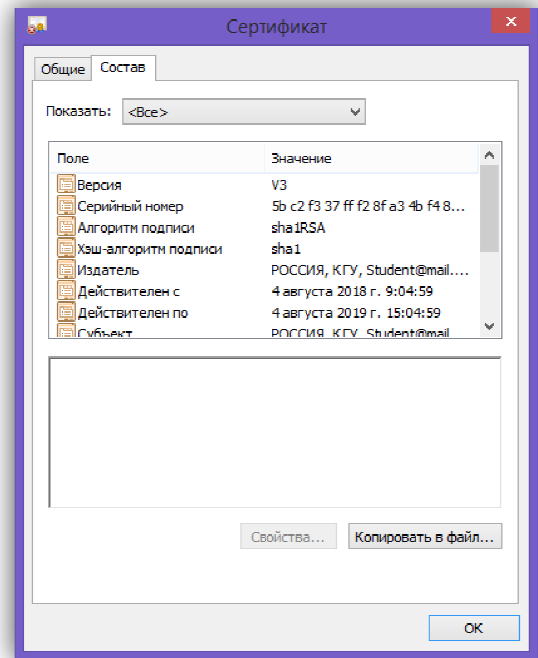
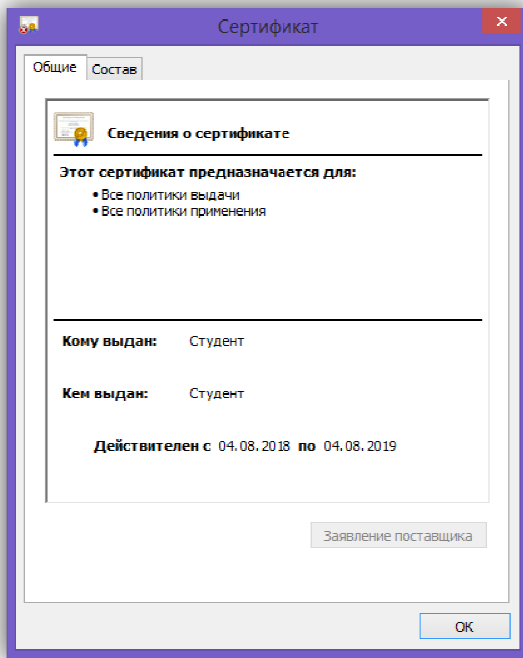


Рисунок 5.3. Окно "Состав подписи".

8. Вы увидите всю необходимую информацию (см. рис. 5.4) о сертификате: где, кем и когда он создан, срок службы и т.д. Также все данные сертификата можно сохранить (см. рис. 5.4 б) в необходимом для проверки формате нажав на кнопку "**Копировать в файл**" в случае необходимости обращения в юридические службы.



а) б)  
 Рисунок 5.4. Окно "Состав подписи"

9. Сделайте скриншот сертификата напарника (см. рис. 5.4. а) и добавьте его в отчет.

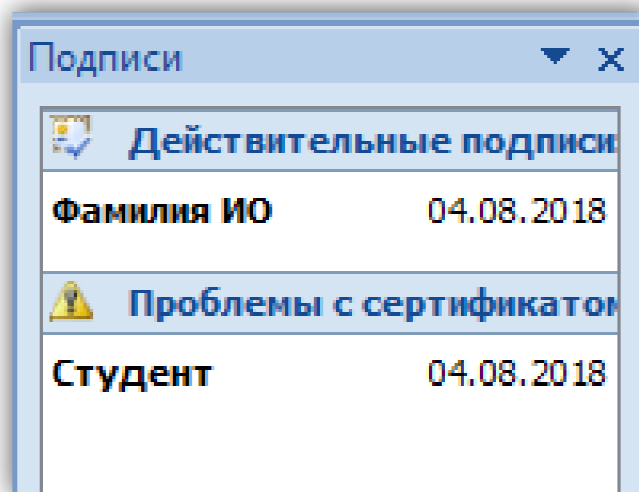


Рисунок 5.5. Добавление второй ЭЦП

10. Далее необходимо заверить документ своей электронной подписью, чтобы он был заверен с двух сторон. При этом необходимо свою подпись добавить рядом не уничтожив подпись партнера. Если выбрать пункт "Подписать еще раз" (см. рис. 5.5), то это будет означать, что Вы исправили в документе некую информацию и хотите заменить своей подписью старую ЭЦП, которая сразу же станет недействительной. Чтобы этого не произошло необходимо сделать это точно также как в задании 4. Только в



этом случае подписей на документе будет стоять 2 без нарушения целостности каждой из них.

11. Сделать скриншот окна с документом, заверенного двумя электронными цифровыми подписями.

## Индивидуальные варианты

Таблица 1 – варианты заданий

№ п/п	Имя файлов MS Word	Имя файлов MS Excel
1	canenclem	bookbinder
2	heaconric	apron
3	drulatcra	gendarme
4	booglapra	anarchist
5	kilrimhus	quidnunc
6	pacunbinf	locksmith
7	ditarract	adventurer
8	droworran	beaver
9	proailpra	athlete
10	dovstrdef	midwife
11	booselgru	holidayer
12	pasanngab	aquacckit
13	midexphol	kitten
14	abbskumin	critic
15	abdquiaer	albatross
16	idesmowal	renter
17	parcozaca	costumier
18	orideptes	grazier
19	farpulpil	miller
20	motdisdem	pilgrim
21	scabeddet	duck
22	coslikint	meteor
23	baredugoo	mendicant

### ***Лабораторная работа № 4. Защищенный документооборот***

В данной лабораторной работе рассматриваются основные вопросы защиты документов различных форматов.

#### ***Цели:***

- Научиться защищать данные в табличном редакторе MS Excel.
- Обеспечить защиту структуры и окон электронной таблицы

Организовать скрывание и отображение дополнительных листов в MS Excel.

Научиться создавать защищенные PDF-документы.

- Защитить PDF-документ от несанкционированного открытия и копирования данных.

#### ***Задание 1.***

***Защита данных в табличном редакторе MS Excel.***

1. Создать электронную таблицу. Наполнить данными, формулами и диаграммами, например, на тему "Семейный бюджет" (см. рис.1.1).

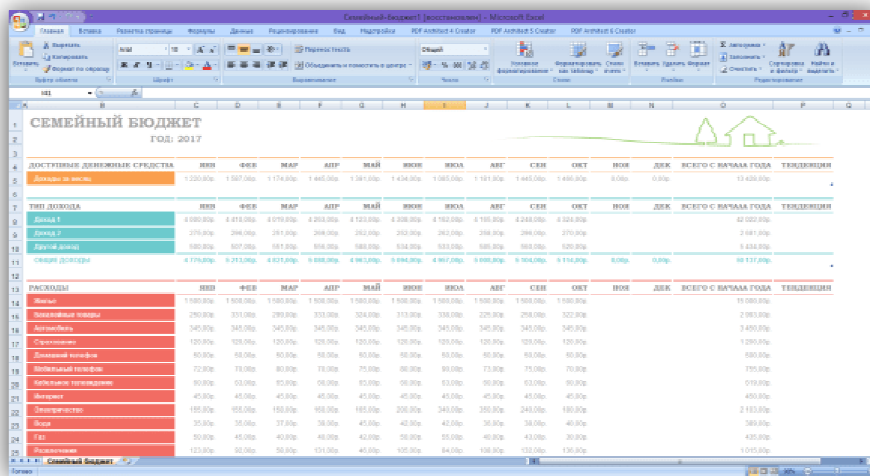


Рисунок 1.1. Исходный документ в табличном редакторе MS Excel.

2. Необходимо защитить документ от введения новых данных в таблицу и удаления старых, а также редактирования формул в ячейках. Для этого необходимо открыть закладку "Редактирование" и выбрать функцию "Защитить лист" как изображено на рисунке 1.2.

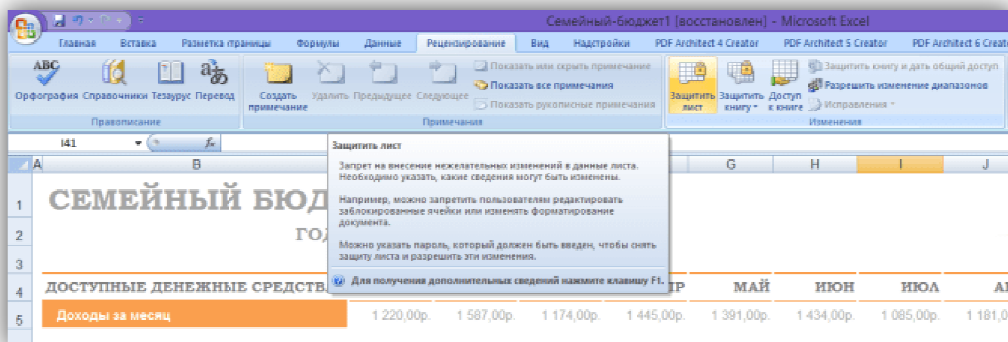


Рисунок 1.2. Защита данных листа MS Excel.

3. В открывшемся окне установить галочки аналогично рисунку 1.3, ввести дважды пароль и нажать кнопку "ОК".

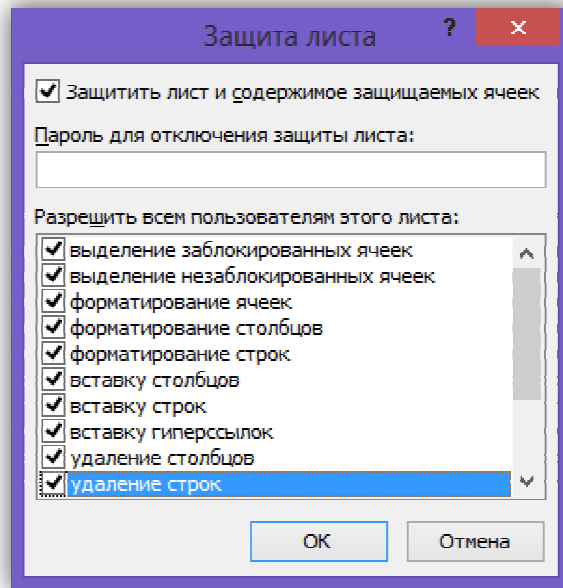


Рисунок 1.3. Пункты защиты

4. Далее необходимо сохранить документ и открыть его заново.

5. Теперь после обращения к какой-либо ячейке будет возникать ошибка, аналогичная рис. 1.4.

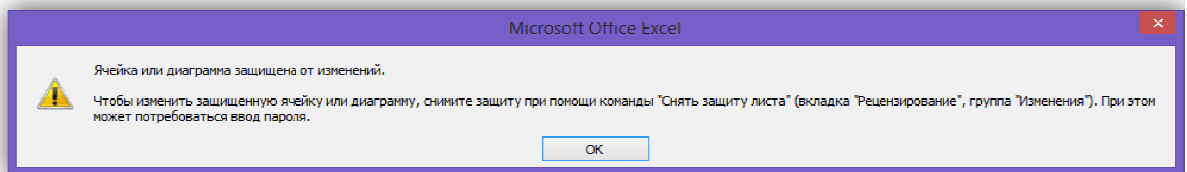


Рисунок 1.4. Защита от изменений

6. Чтобы добавить в таблицу новые данные или каким-то изменить информацию на листе, необходимо также открыть закладку "Рецензирование" и выбрать функцию "Снять защиту листа" (см. 1.5).

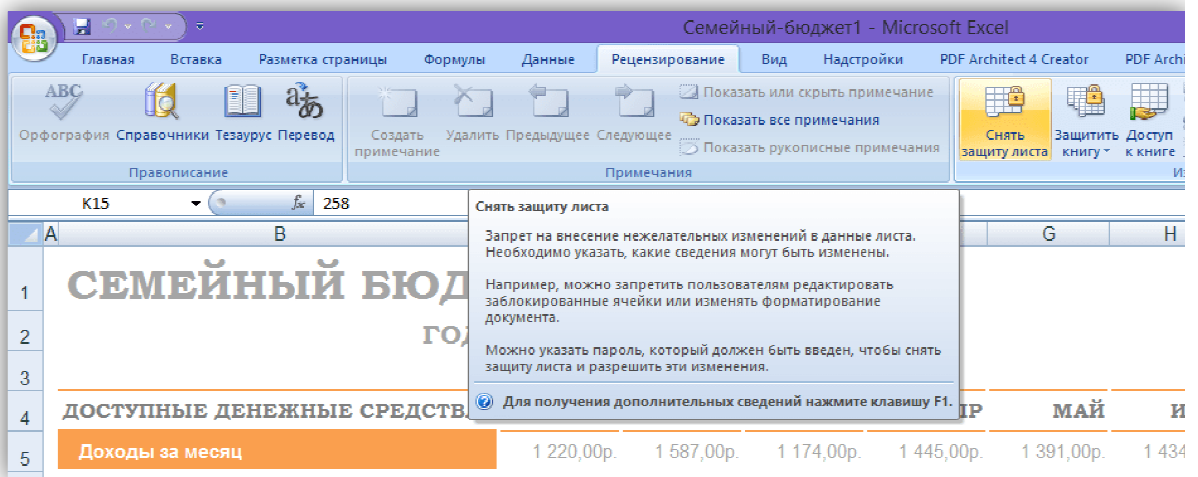


Рисунок 1.5. Снять защиту листа

## Задание 2.

### Защита структуры и окон электронной таблицы.

1. Создать новую электронную таблицу, содержащую данные на нескольких листах. В закладке **"Рецензирование"** выбрать функцию **"Защитить книгу"**, а в открывшемся контекстном меню защита структуры и окон, как изображено на рис. 2.1.

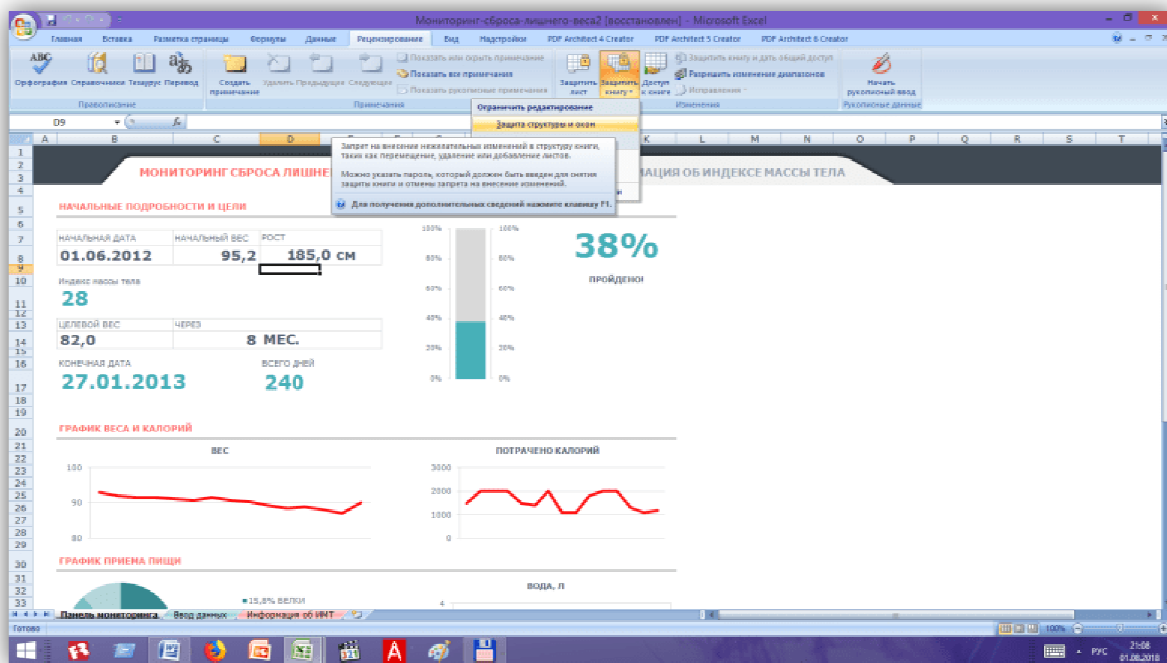


Рисунок 2.1. Защита книги

2. Далее у нас есть возможность ограничить права доступа по двум пунктам **"структуру"** и **"окна"**. Начнем изучение с первого пункта **"структуру"** и введем секретный пароль, аналогично рис. 2.2. Так как пароль закрыт "звездочками" от посторонних глаз, его необходимо ввести дважды.

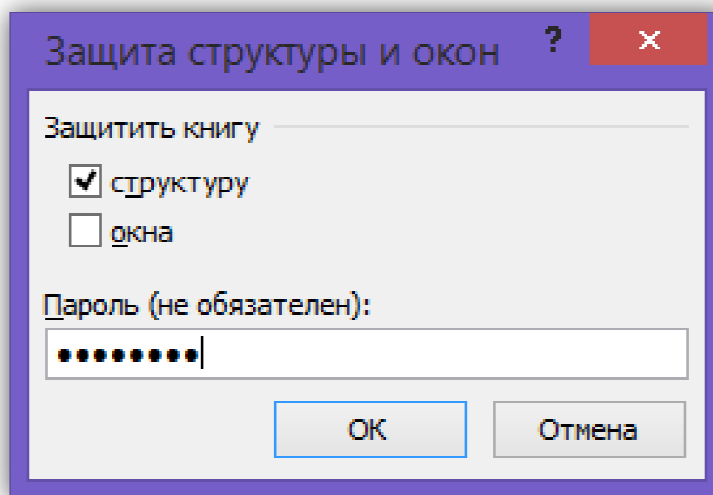


Рисунок 2.2. Защита структуры

3. Теперь стали запрещены большинство операций с листами и структурой документа. Так например, теперь стало невозможным перемещать листы, менять их местами, а также .удалить какой-либо лист без вашего ведома. В этом можно убедиться нажав на закладку любого листа правой кнопкой мыши (см .рис. 2.3.).

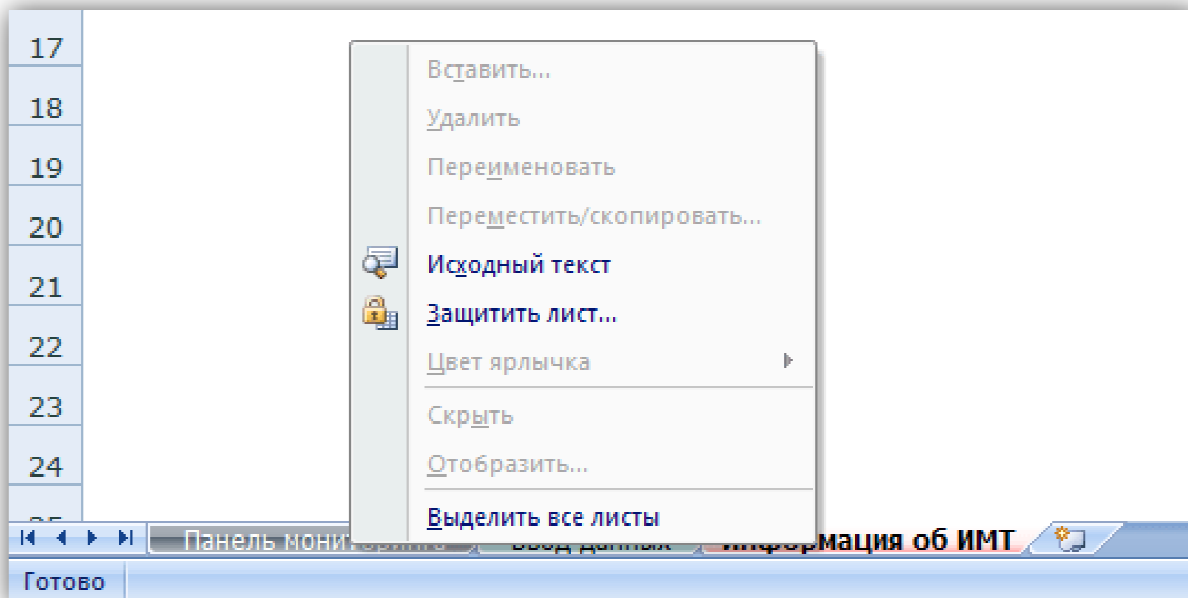


Рисунок 2.3. Блокировка команд, изменяющих структуру документа

4. Сделать снимок с экрана список заблокированных команд и добавить в отчет по лабораторной работе.

5. Если же в пункте **"Защитить книгу"** выбрать флажок **"Окна"**, аналогично рис. 2.4, то это защитит открытый документ от случайного сбоя, закрытия и потери табличных данных.

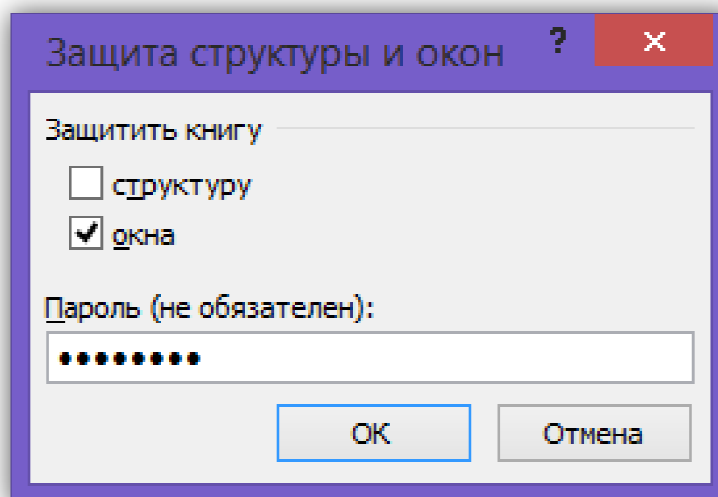



Рисунок 2.4. Защиты системы окон

6. Теперь даже нажатие на иконку  в верхней части окна программы, то Вы не сможете закрыть эту таблицу. Если же вы решили завершить работу с этими данными окончательно, необходимо нажать **"Файл"**, а потом функция **"Закреть"** (см. рис. 2.5)

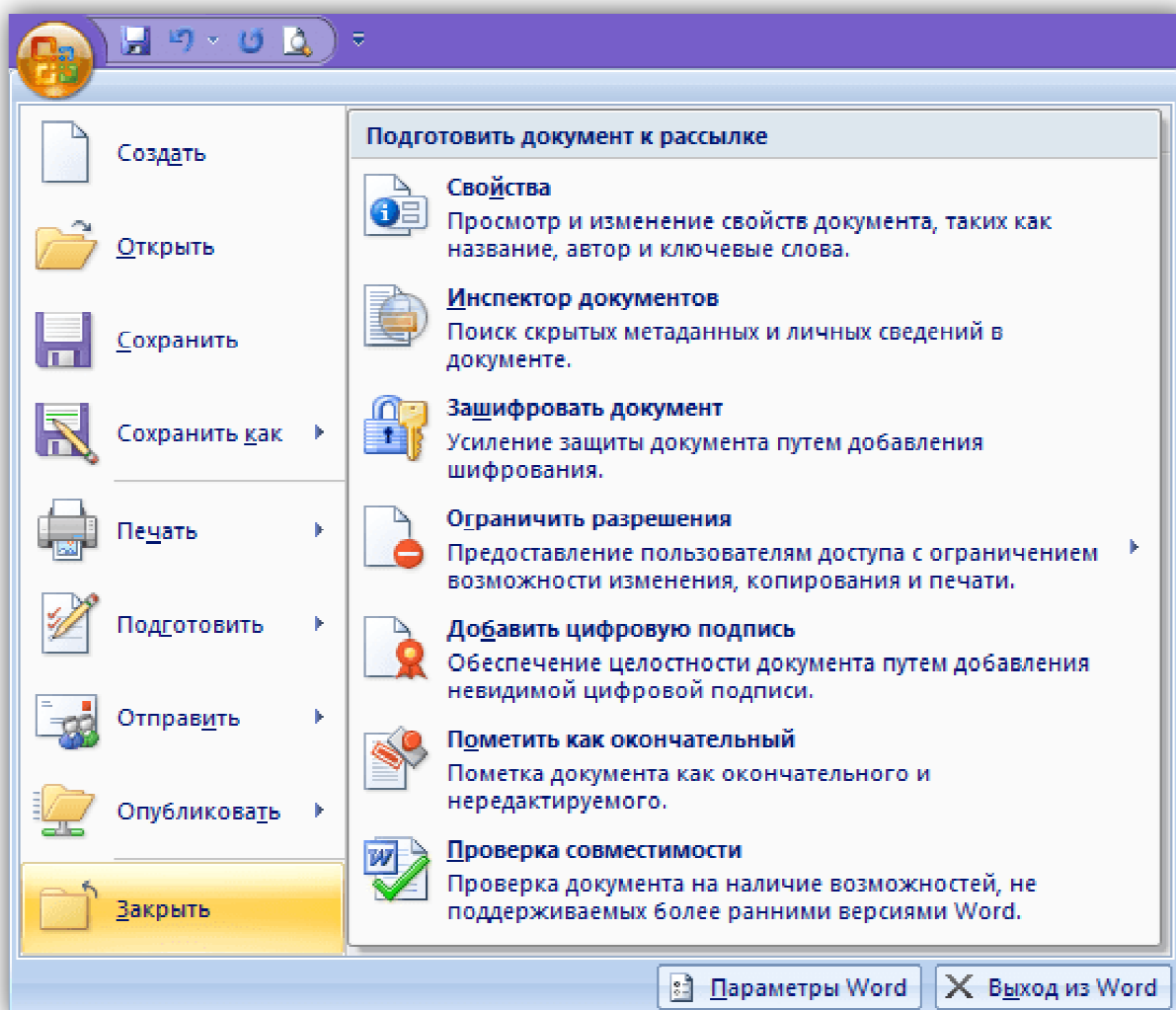


Рисунок 2.5. Функция "Закреть"

7. Также к таблицами в редакторе MS Excel применимы те же дополнительные методы защиты документа, которые были изучены при защите документов в MS Word (сделайте их самостоятельно).

8. Сделать скриншоты результатов, полученных в результате выполнения задания и добавить их в отчет.

### Задание 3.

#### Скрытие и отображение дополнительных листов MS Excel.

1. Для скрытия служебной информации от посторонних глаз В MS Excel существует служебная команда **"Скрыть лист"**. Для этого необходимо нажать правой кнопкой мыши на закладке с наименованием необходимого листа в нижней части таблицы. На выпадающем контекстном меню выбрать функцию **"Скрыть"**. (см. рис. 3.1).

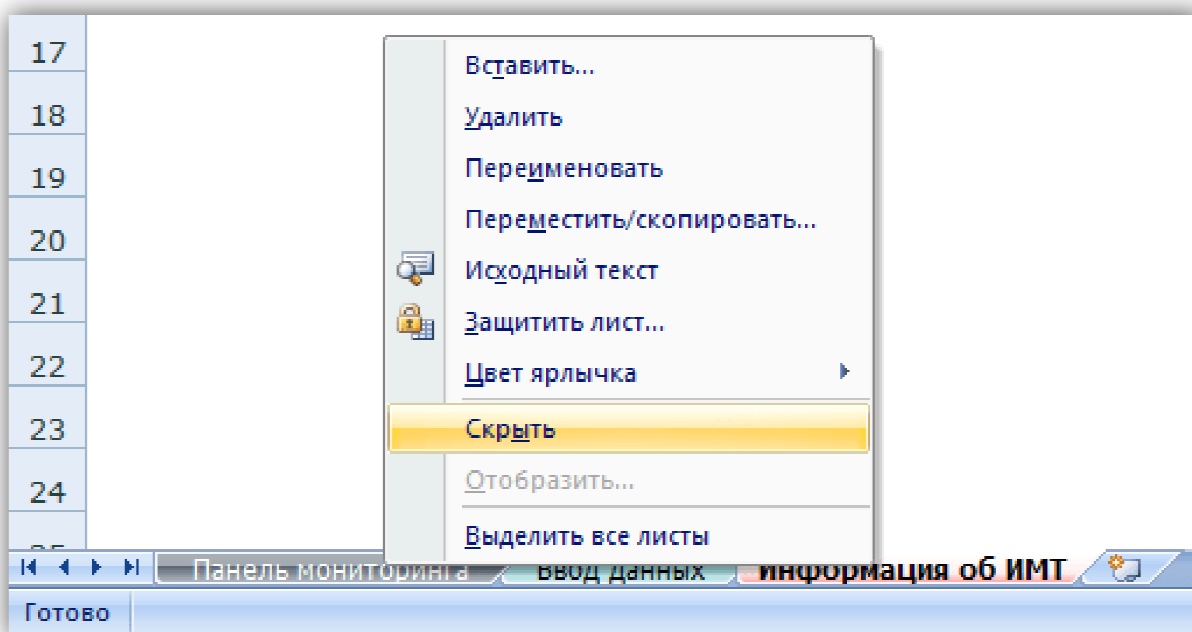


Рисунок 3.1. Функция "Скрыть"

2. После чего это лист исчезнет из списка отображаемых листов таблицы (см. рис. 3.2).

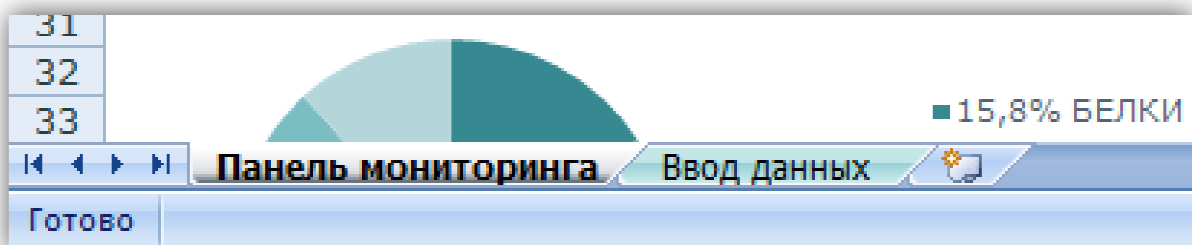


Рисунок 3.2. Список листов в таблице.

3. Чтобы вернуть себе доступ к скрытым листам необходимо нажать правой кнопкой мыши на закладке с наименованием любого из листов в нижней части экрана и выбрать функцию **"Отобразить"**



(см. рис.3.3.), которая раньше была заблокирована.

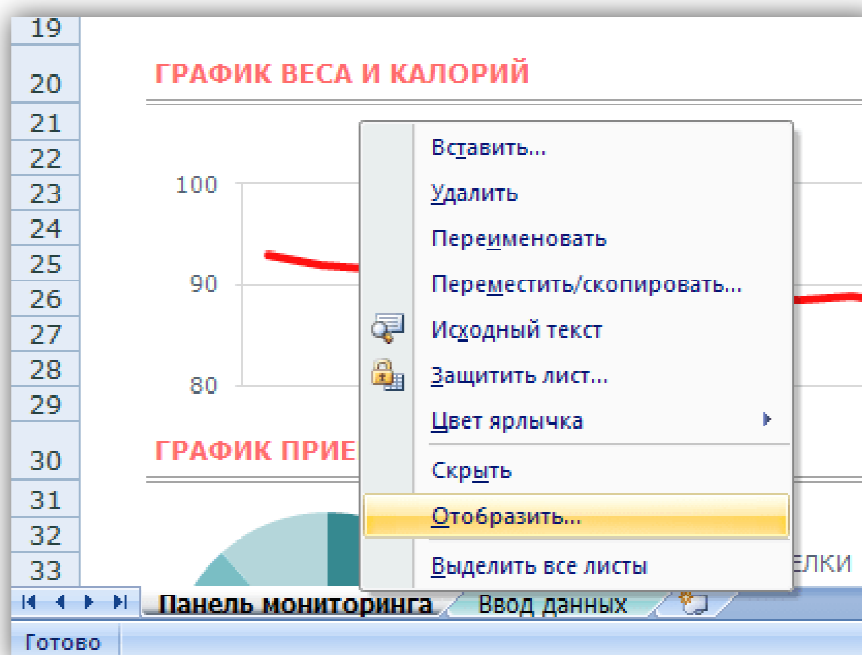


Рисунок 3.3. Функция "Отобразить"

4. Появится список ранее скрытых листов в MS Excel (см.рис. 3.4).

5. Сделать снимок окна со списком скрытых листов и добавить его в отчет.

6. Необходимо выбрать ранее скрытый лист и нажать кнопку "ОК".

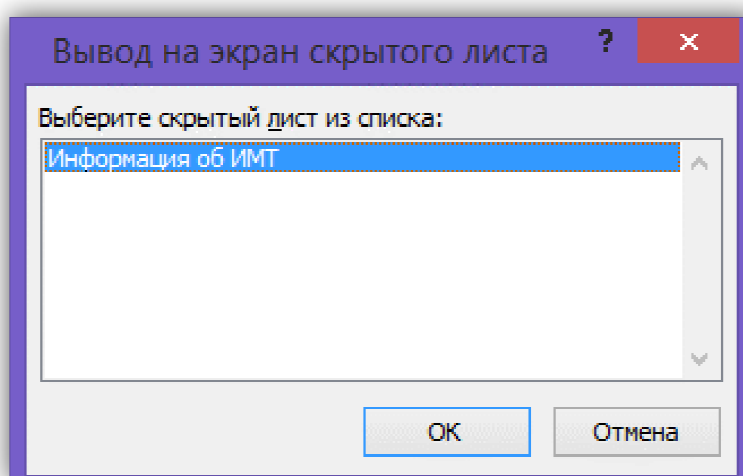


Рисунок 3.4. Функция "Отобразить"

7. Данный лист снова отобразиться в списке используемых листов в нижней части таблицы (аналогично как

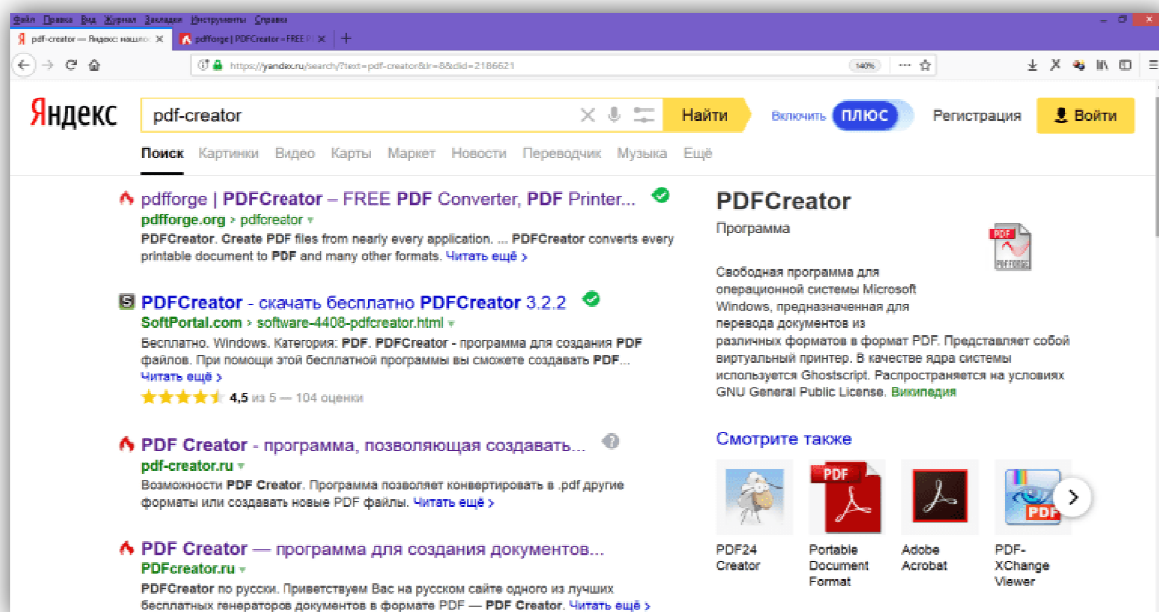
это было в начале работы (рис. 3.1.).

8. Сделать снимки экрана на всех стадиях прохождения работы с изображением скрытых и отображенных листов.

#### **Задание 4.**


##### ***Установка и настройка PDFCreator Free.***

1. С целью создания pdf-документов из любых программ редактирования документов необходимо скачать бесплатную программу "PDFCreator" (см. рис. 4.1).



*Рисунок 4.1. Поиск программы "PDFCreator".*

2. Выбрать первую ссылку с сайта производителя <https://www.pdfforge.org/pdfcreator> (см. рис. 4.1).

3. Нажать левой кнопкой мыши на кнопку  (см. рис. 4.2)

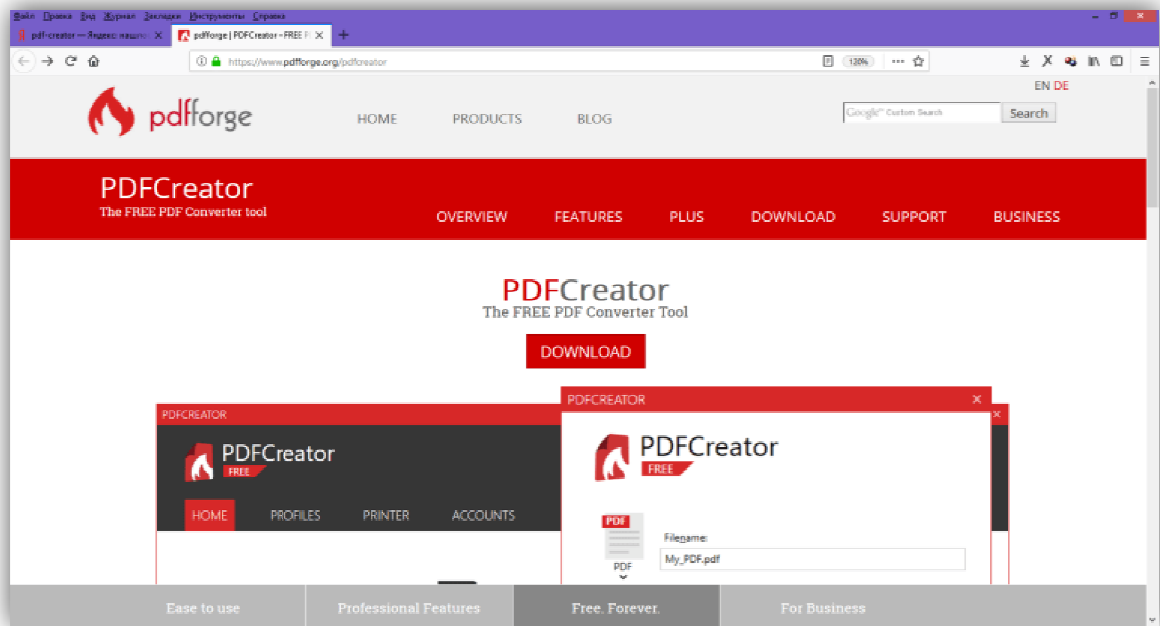


Рисунок 4.2. Скачивание с сайта производителя

4. Среди предложенных трех версий выбираем версию для бесплатного распространения "*PDFCreator Free*" (см. рис. 4.3).

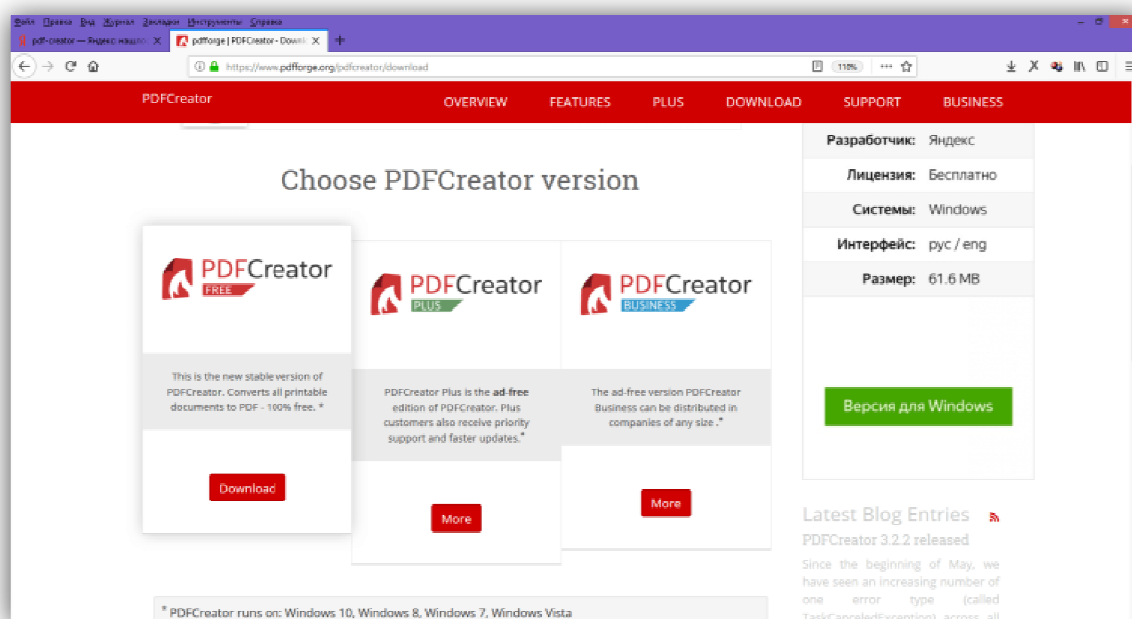


Рисунок 4.3. Выбор версии для скачивания

5. Ждем 5 секунд и скачиваем дистрибутив программного обеспечения на компьютер.

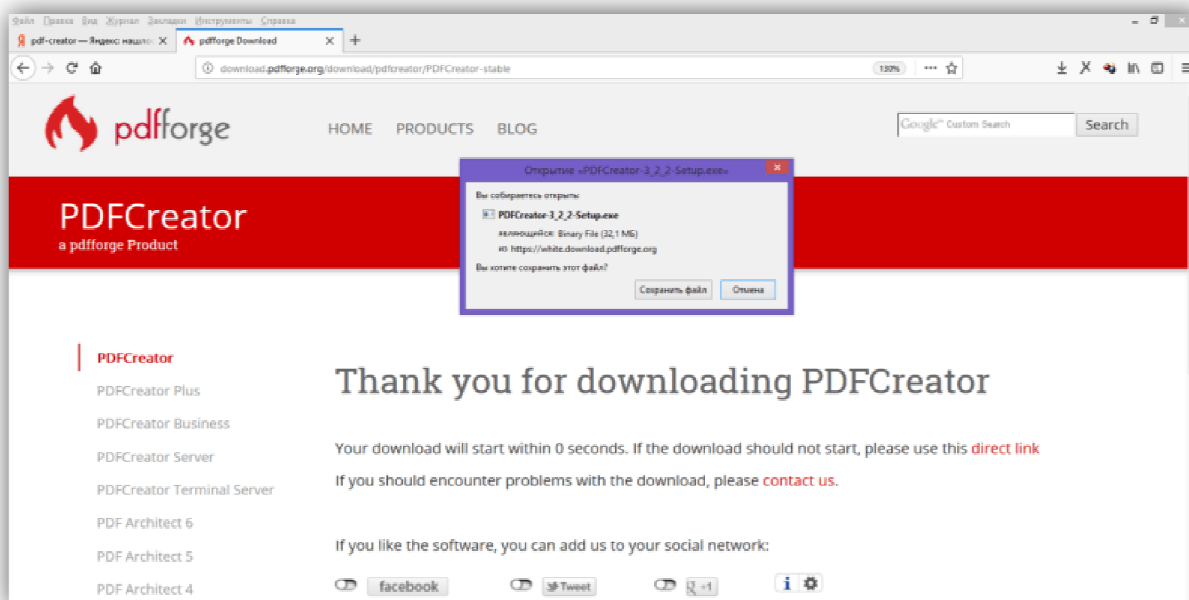


Рисунок 4.4. Скачивание установочного пакета PDFCreator Free

6. Запустить установщик программного обеспечения "**PDFCreator Free**". В окне с выбором языка установки выбрать "**Русский**" (см. рис. 4.5).

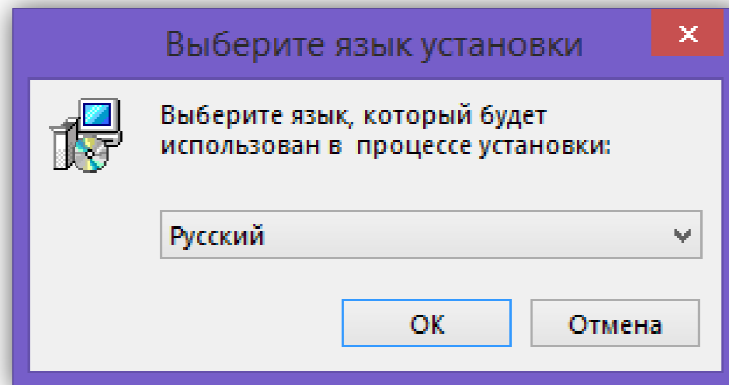


Рисунок 4.5. Выбор языка для установки пакет программного обеспечения

7. Откроется окно мастера установки программы "**PDFCreator**". Все установки можно оставить по умолчанию. Нажать кнопку "**Далее**".

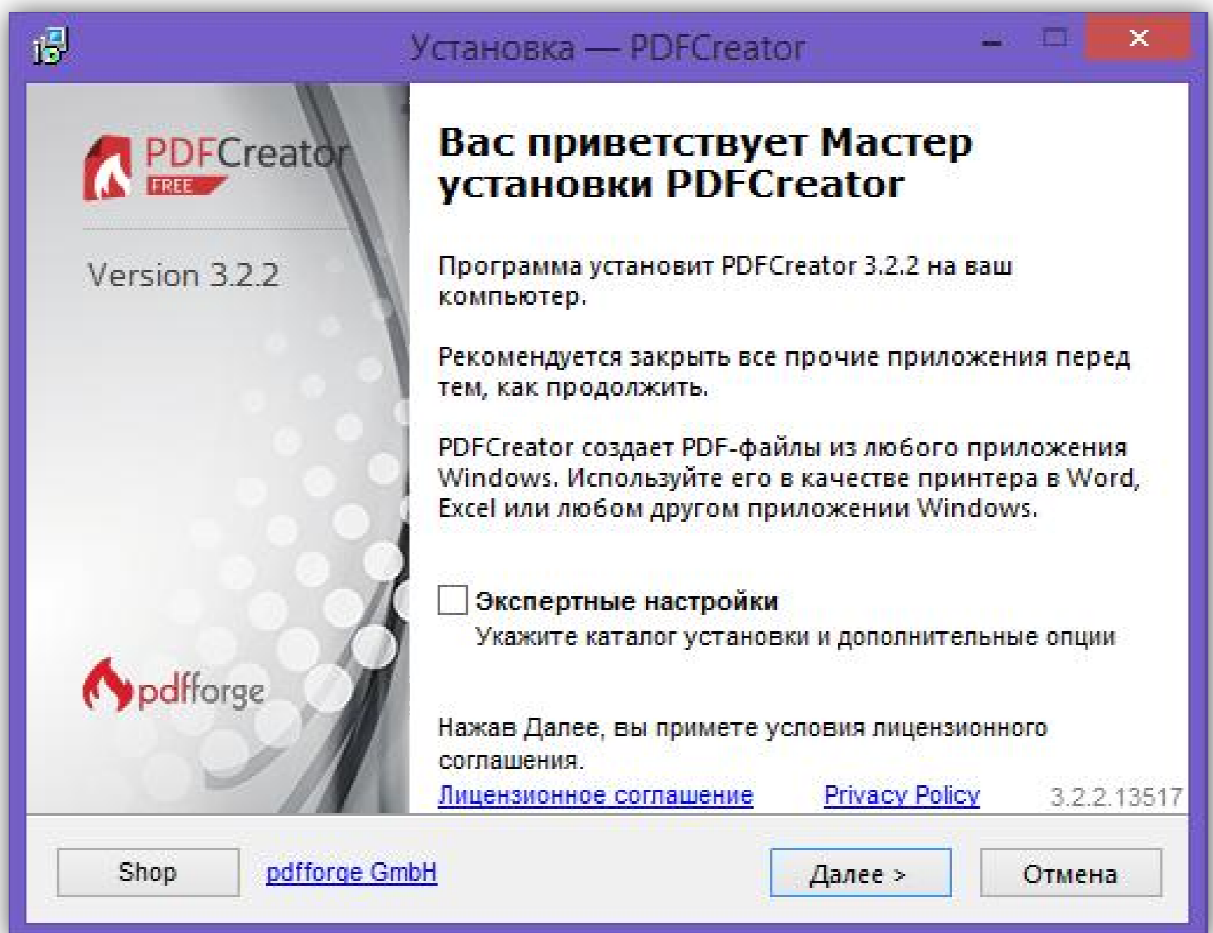


Рисунок 4.6. Первое окно мастера установки программы "**PDFCreator**"

8. Во втором окне мастера установки перечислены основные параметры инсталляции программы (см. рис. 4.7). Если бы флажок "Экспертные настройки" был выбран, то их можно было бы изменить. Теперь, когда все готово к распаковке необходимо нажать кнопку "Установить".

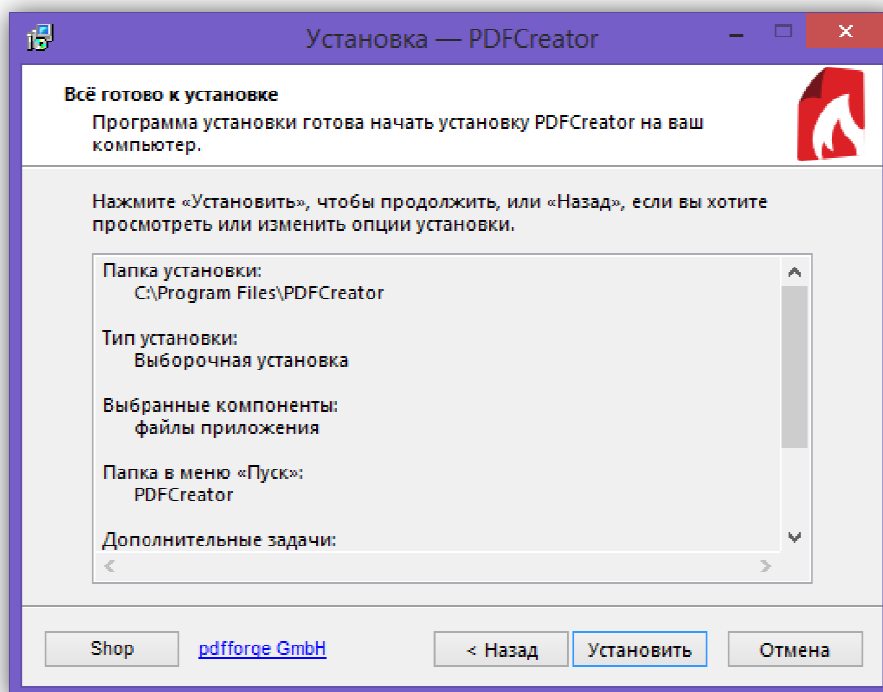


Рисунок 4.7. Второе окно мастера установки программы "PDFCreator"

9. После установки основного пакета мастер предложит дополнительно установить "Яндекс-браузер". Необходимо снять предложенные флажки и нажать кнопку "Пропустить"/"Skip", аналогично рис. 4.8.

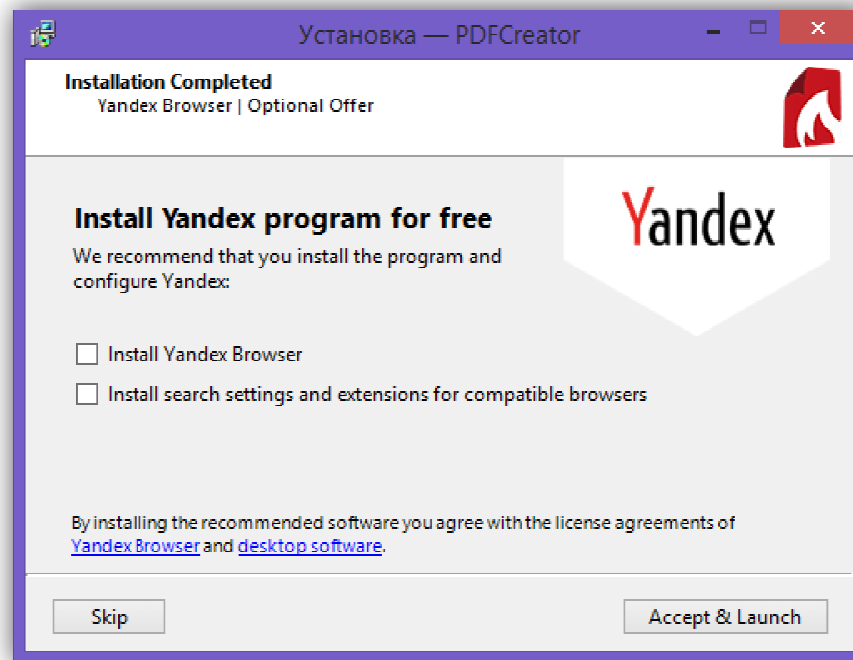


Рисунок 4.8. Установка дополнительного пакета программного обеспечения

10. После этого шага установка подойдет к концу (см. рис. 4.9). Для ускорения процесса необходимо снять флажок **"Показать справку после установки"** и нажать кнопку **"Завершить"**.

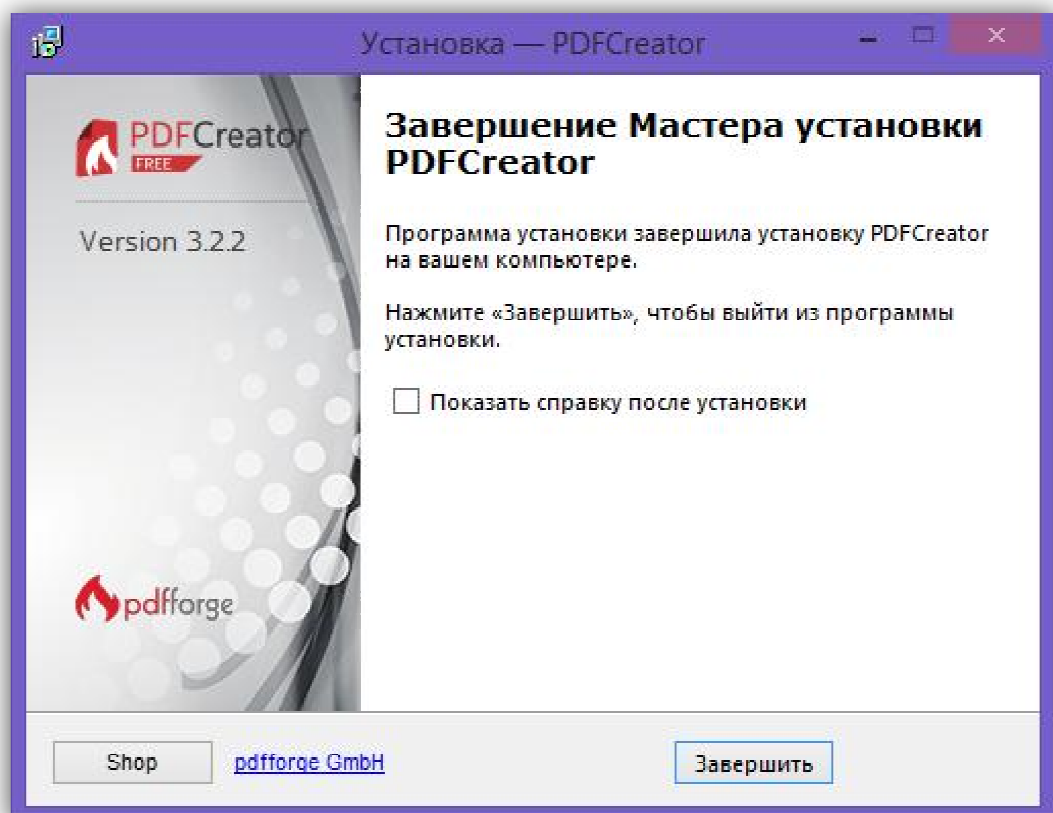


Рисунок 4.9. Завершение установки

11. Теперь есть возможность открыв любой документ,

преобразовать его в PDF-формат.



## Задание 5.

### Создание PDF-документов и защита паролем.

1. Открыть любой документ (например, созданный в предыдущих заданиях) и создать на его основе PDF-файл. Для этого необходимо его распечатать, но в качестве принтера выбрать "**PDFCreator**" (см. рис. 5.1).

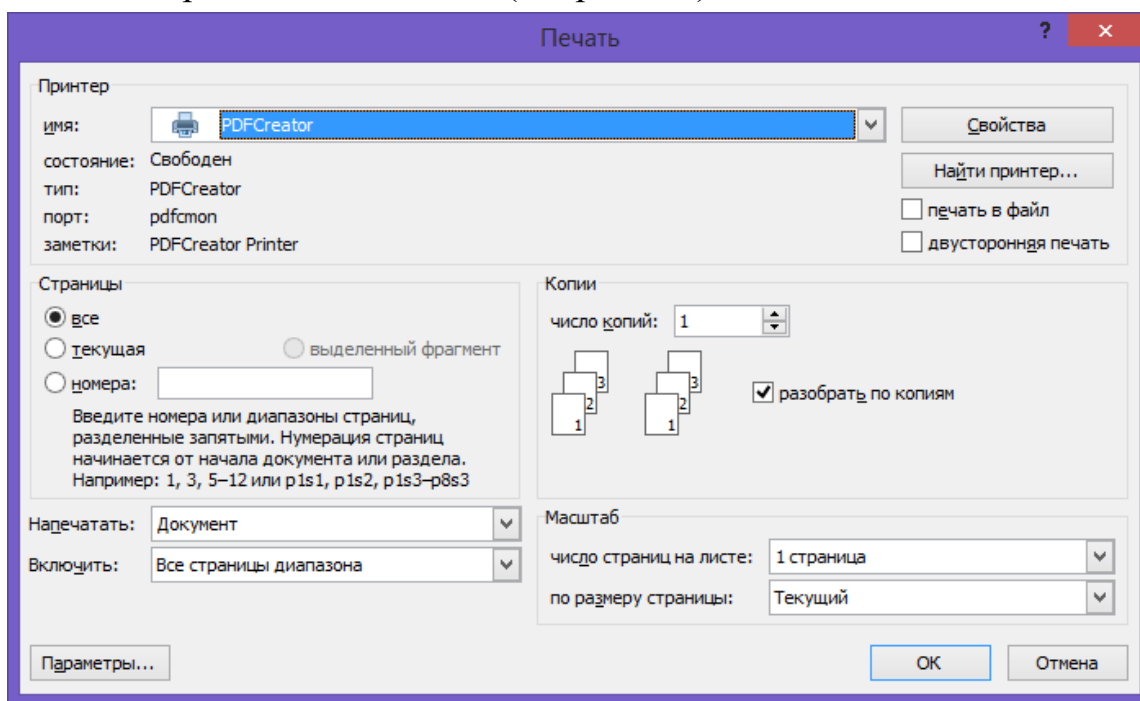


Рисунок 5.1. Выбор "PDFCreator" в качестве принтера для печати

1. Откроется специальное окно программы PDFCreator (см. рис. 5.3). В верхнем поле можно указать заголовок и имя будущего файла, а во втором папку расположения.

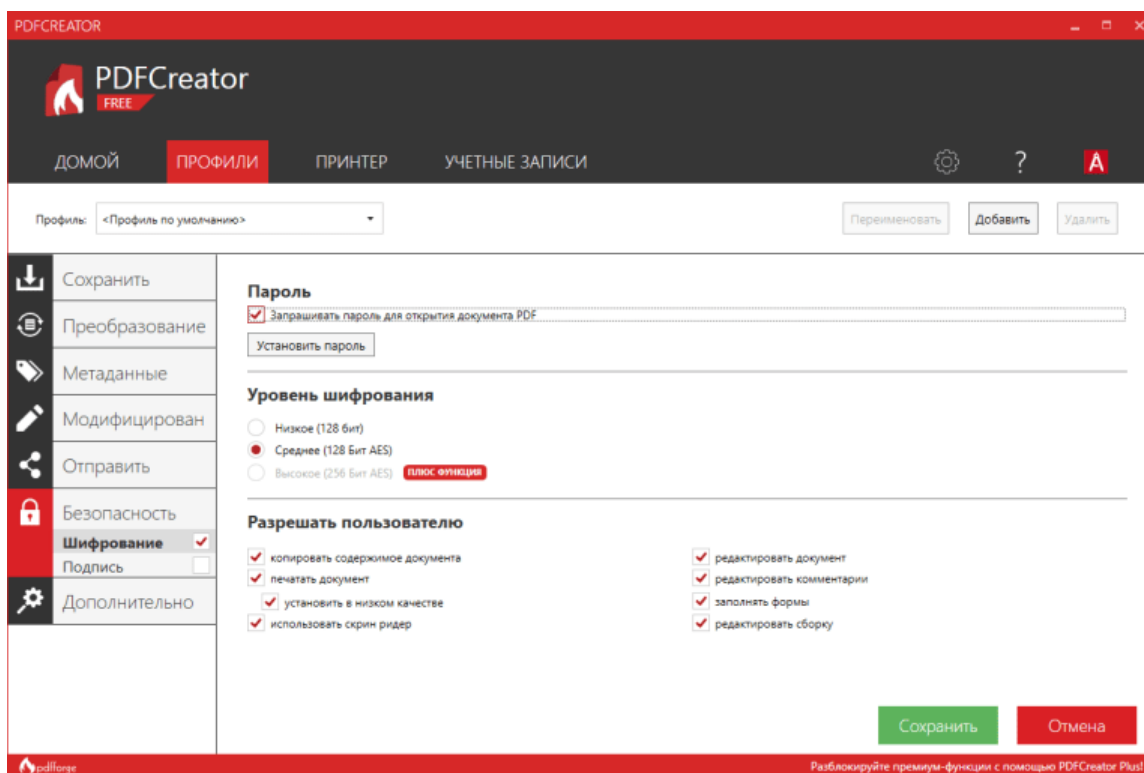


Рисунок 5.2. Установки для защита документа от несанкционированного доступа

2. Сохраните полученный документ под именем "Реферат 1".

3. Теперь необходимо создать документ с шифрованием данных. Повторить операцию п.1 над исходным документом. В окне, по аналогии с рис. 5.3, поставить в поле имени файла "Реферат 2". Чтобы настроить защиту в поле профиля нажмите на кнопку **"Изменить"**.

4. Зайти в раздел "Безопасность" (слева) и выбрать функцию "Шифрование". Установите флажок "Запрашивать пароль на открытие". Остальные настройки поставить аналогично рис. 5.2. Нажать кнопку "Сохранить".

5. Система вернется к окну, изображенному на рис. 5.3, и т.к. все предварительные настройки завершены, необходимо нажать кнопку "Сохранить".

6. В следующем окне программа запросит пароль на открытие файла (см. рис. 5.4). Так как пароль скрыт "\*" от посторонних глаз программа потребует повторного подтверждения пароля. Потом нажать кнопку "ОК".

7. Теперь при открытии документа он будет требовать пароль, аналогично MS Word в задании 3.

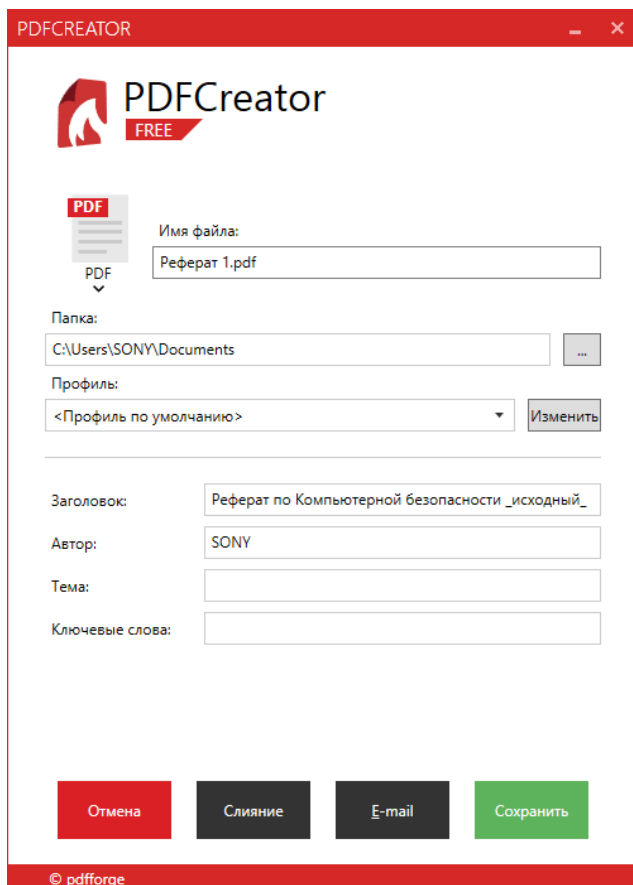


Рисунок 5.3. Рабочее окно "PDFCreator"

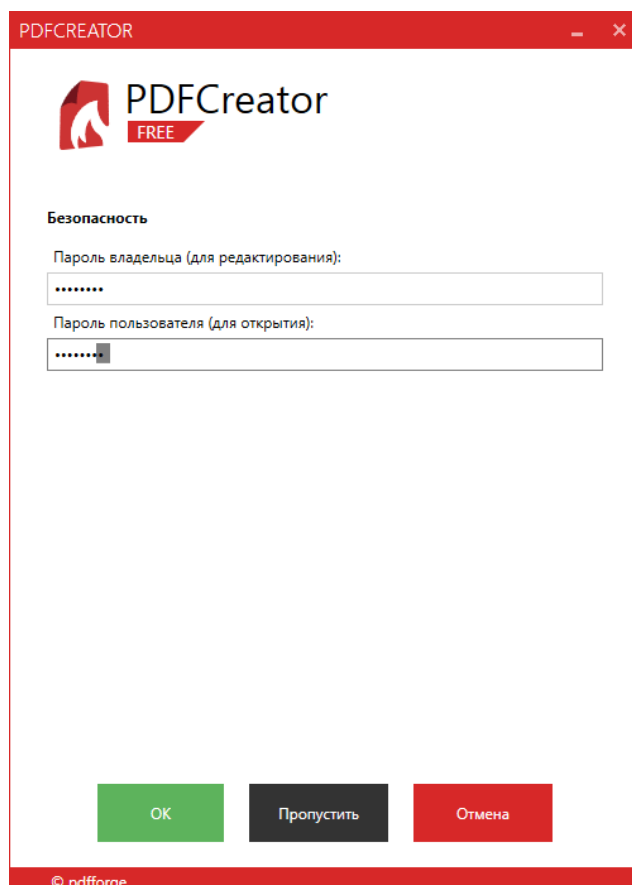


Рисунок 5.4. Пароль на открытие файла

## Задание 6.

### Создание PDF-документов с защитой от плагиата и других видов утечки информации.

1. Создать PDF-документ, с защитой от утечки информации. Повторить над исходным документом операцию аналогичную п.1 задания 10. В окне, по аналогии с рис. 5.3, поставить в поле имени файла "Реферат 3". Чтобы настроить защиту в поле профиля нажмите на кнопку **"Изменить"**.

2. В разделе "Безопасность" также выбираем функцию "Шифрование". Установить флажки в соответствии с рис 6.1 и нажать кнопку "Сохранить".

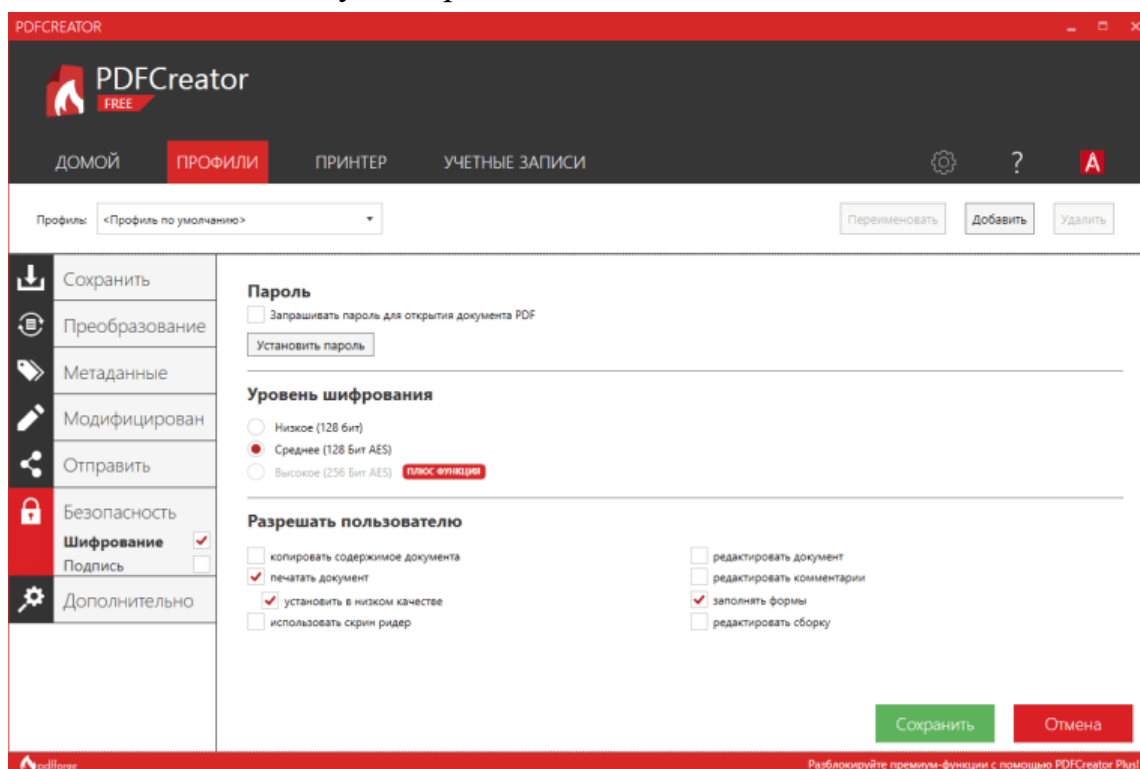
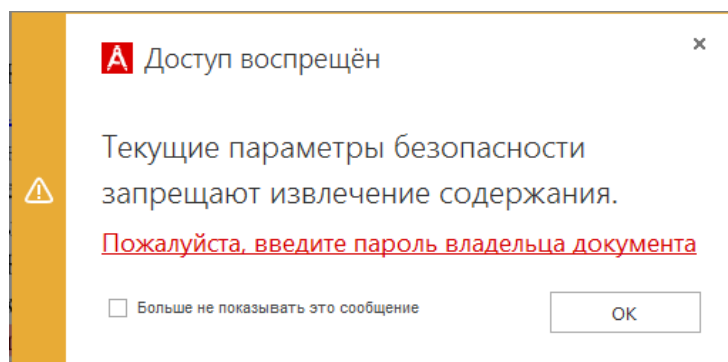


Рисунок 6.1. Установки для защиты документа от утечки информации

3. Теперь документ защищен от утечки информации. Для проверки необходимо его открыть, выделить фрагмент текста и попытаться скопировать. Далее необходимо открыть текстовый редактор и вставить скопированные данные.

4. Попытка будет неудачной, т.к. информация либо не вставиться в текстовый документ, либо система выдаст ошибку (как на рис. 6.2).



*Рисунок 6.2. Запрет на копирование данных*

## **Задание 7.**

### ***Сравнение структур оригинальных и зашифрованных PDF-файлов.***

1. Необходимо сравнить архитектуру трех файлов, созданных в заданиях 10 и 11. В отличие от пароля, шифрование не только накладывает запрет доступа на открытие, но и меняет само содержимое файла, записывая его в недоступном для чтения виде.

2. Открыть кодировку файлов "Реферат 1", "Реферат 2" и "Реферат 3" при помощи программы "Блокнот" и сделать скриншоты окон.

3. В файле "Реферат 1" (см. рис. 7.1 а), который не подвергался шифрованию можно увидеть исходную структуру PDF-файла: версию, с помощью которой он был создан, длину файла, кодеки которые использовались по время преобразования.

4. В файлах "Реферат 2" (рис. 7.1 б) и "Реферат 3" (рис. 7.1 в) видно, что данные подвергались шифрованию, и кроме версии PDF никаких других данных выяснить не удастся.

5. Таким образом, анализ показывает, что при шифровании данных файлы изменяют свою структуру, при чем независимо от того файл шифровался на открытие или от копирования данных с одним и тем же ключом - содержимое абсолютно разное.

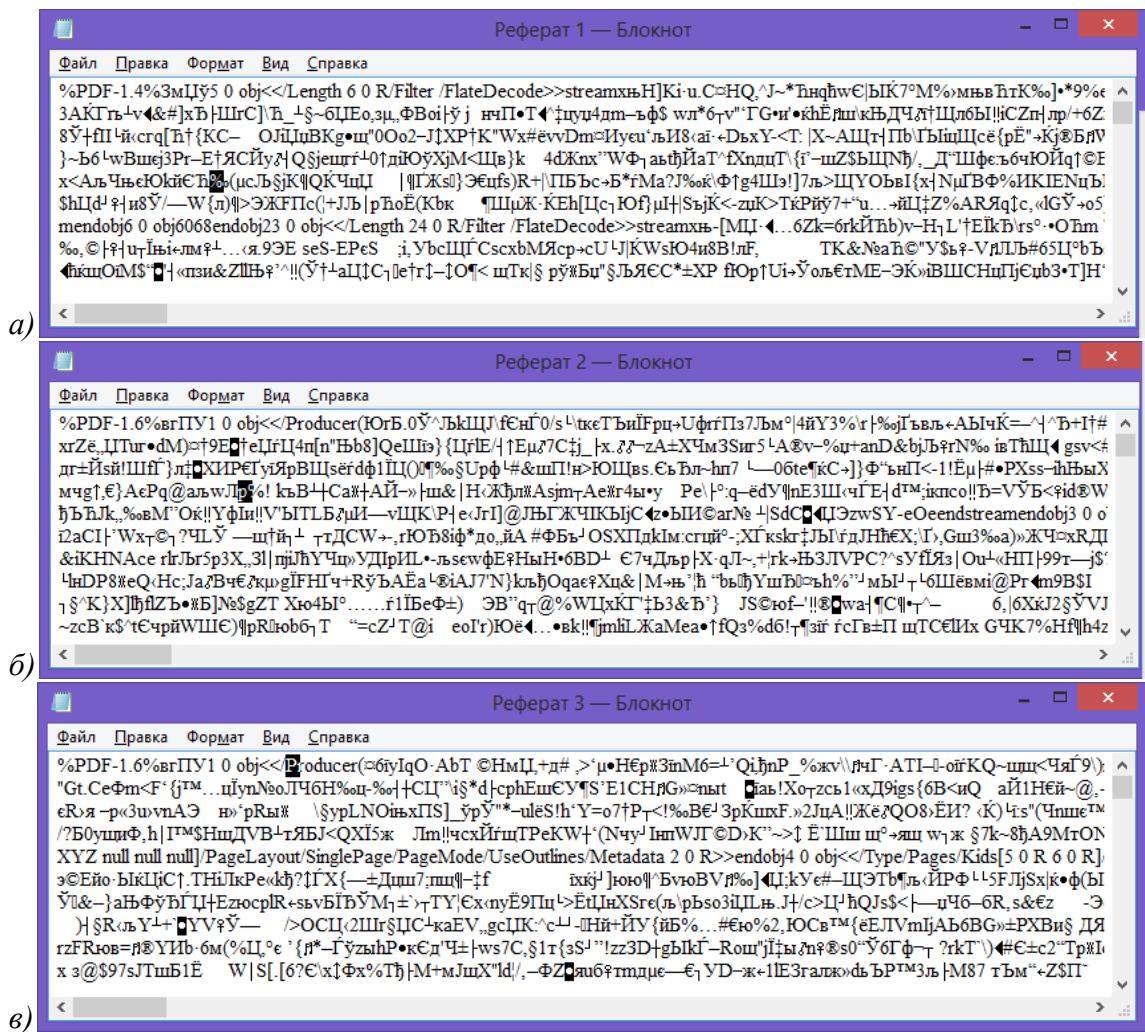


Рисунок 7. Структура исходного и зашифрованных PDF-файлов

## Задание 8.

### Использование online-сервисов.

1. Наберите в поиске сети Интернет сайт <https://pdfio.co/ru>.
2. Данный online-сервис кроме преобразований имеет еще две функции связанных с защитой данных: "Защитить PDF" и "Разблокировать PDF".
3. На сайте выбрать функцию "Защитить PDF" (см. рис. 8.1).

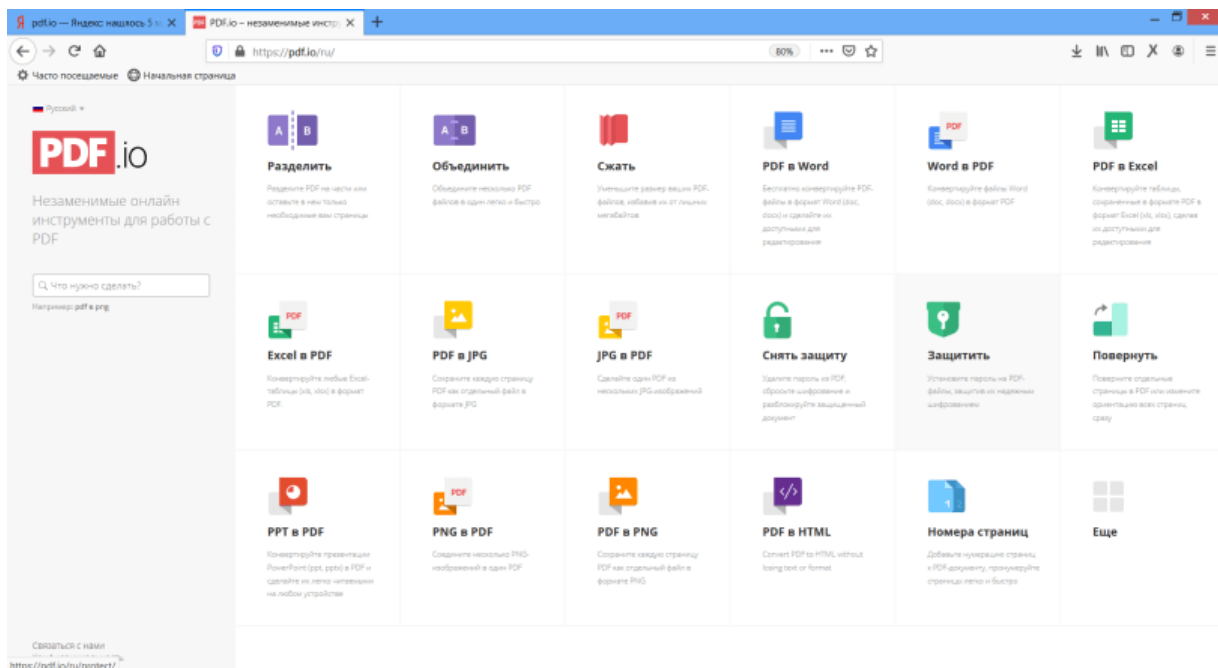


Рисунок 8.1. Главная страница сайта pdf.io.

4. Появится новая страница для загрузки файла (см. рис. 8.2). Стоит отметить, что загрузить можно только документы в формате pdf. Для примера можно взять "Реферат 1", который не подвергался преобразованиям.

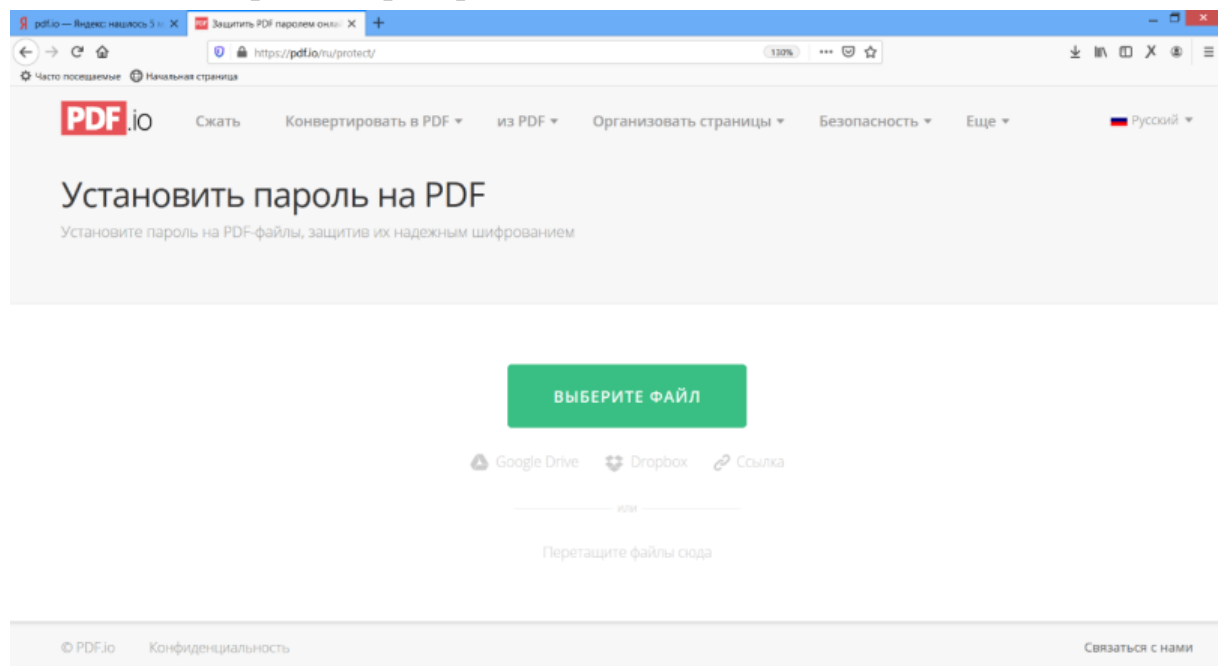


Рисунок 8.2. Страница "Установить пароль на PDF"

5. После загрузки pdf-файла появится окно для ввода секретного пароля (см. рис. 8.3). Как говорилось ранее, во время ввода пароль скрыт значками "\*" и есть вероятность ошибки при вводе, в связи с чем предусмотрена функция "показать пароль", которая, тем самым, снижает вероятность ввода неправильного пароля. Далее необходимо нажать кнопку "Защитить".



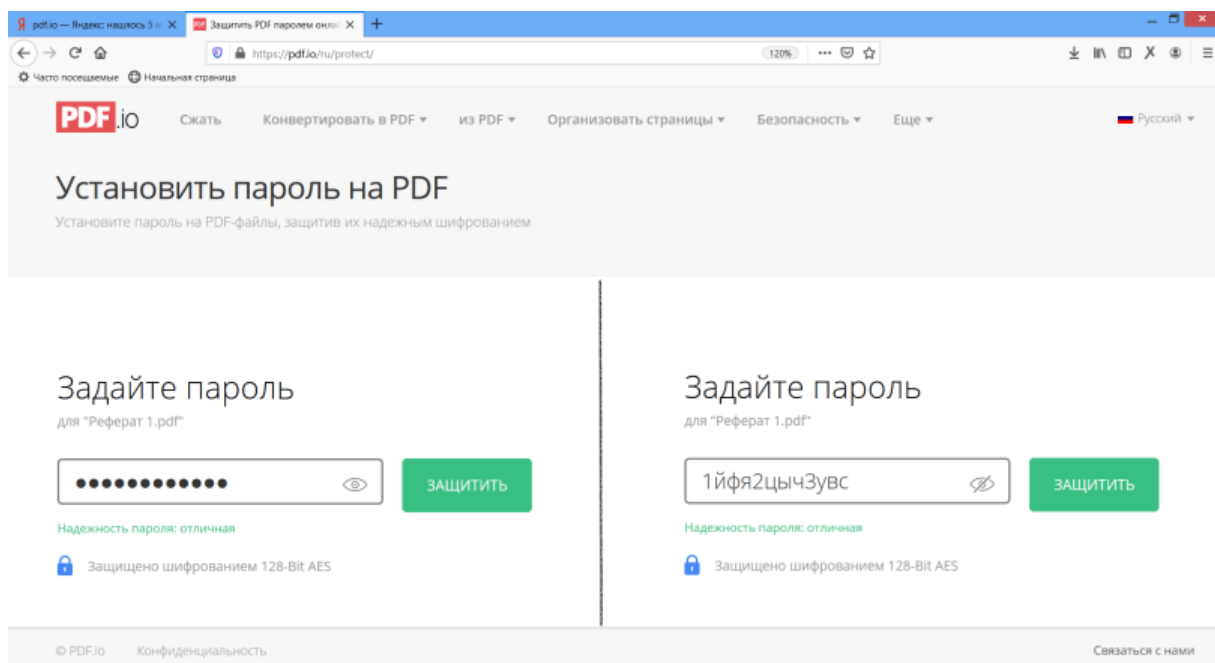


Рисунок 8.3. Страница "Защитить PDF"

6. Перекодирование файла может занимать несколько секунд. После окончания процедуры шифрования (см. рис. 8.4) его необходимо скачать и присвоить ему имя "Реферат 4".

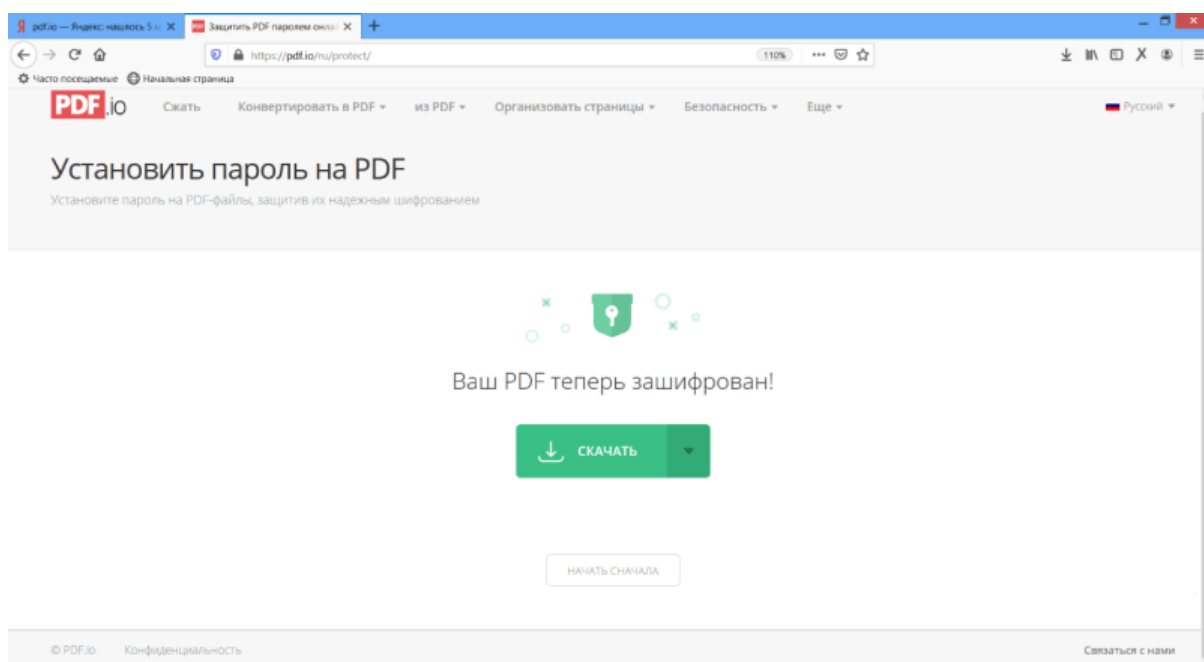


Рисунок 8.4. Страница "Скачать зашифрованный файл"

7. Открыть зашифрованный файл. Программа для открытия pdf-файлов потребует введение пароля (см. рис. 8.5.), аналогично тому, как такое же действие требовалось для файла, созданного в задании 10 с помощью программы PDFCreator.

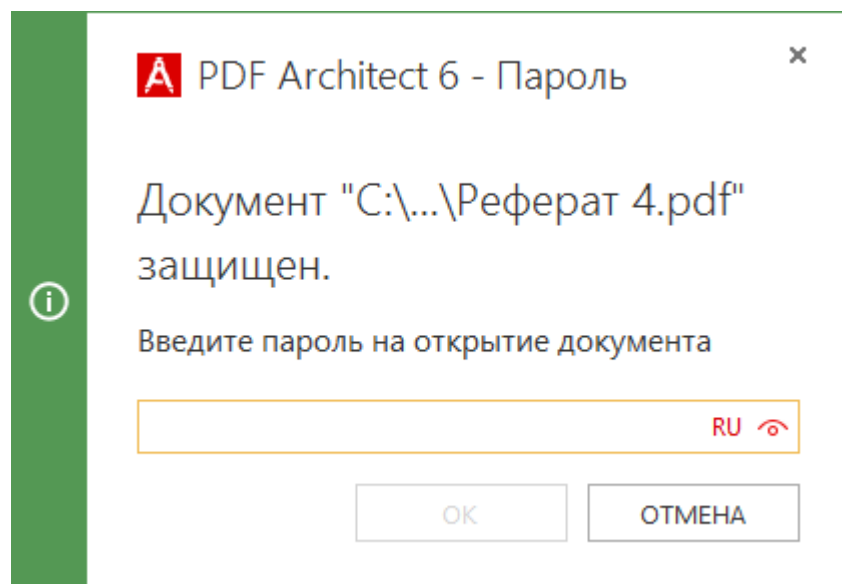


Рисунок 8.5. Окно для ввода пароля на открытие документа

8. При этом данные система не защищает данные от копирования их традиционными методами в текстовый файл.

9. Открыть данный файл для просмотра в редакторе "Блокнот" (см. рис. 8.6). Можно сразу заметить, что кодировка, используемая сайтом кардинально отличается от кодировки другим программ для создания pdf.

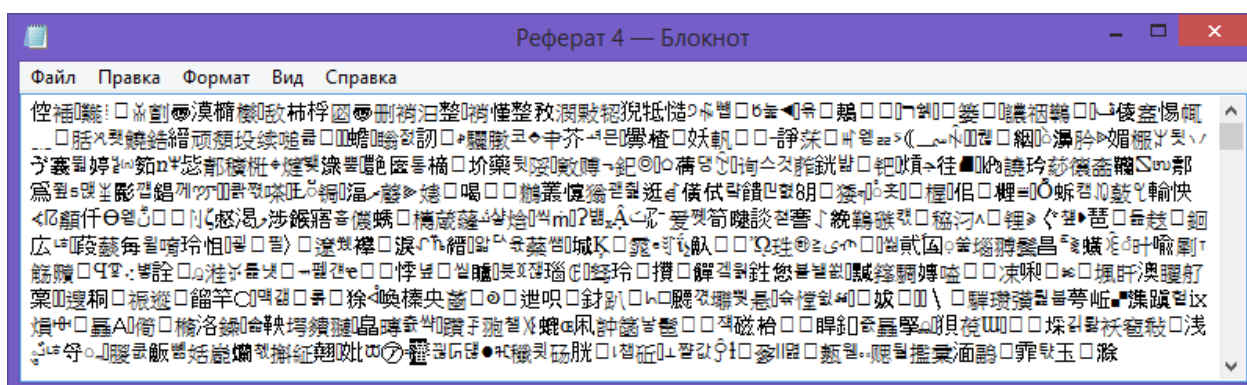


Рисунок 8.6. Структура файла, зашифрованного сайтом pdfio

11. Сделать снимки экрана по мере выполнения задания и добавить их в отчет.

## Задание 9. Разблокировка PDF.

1. На сайте pdfio выбрать функцию "Разблокировать PDF", аналогично рис. 9.1.

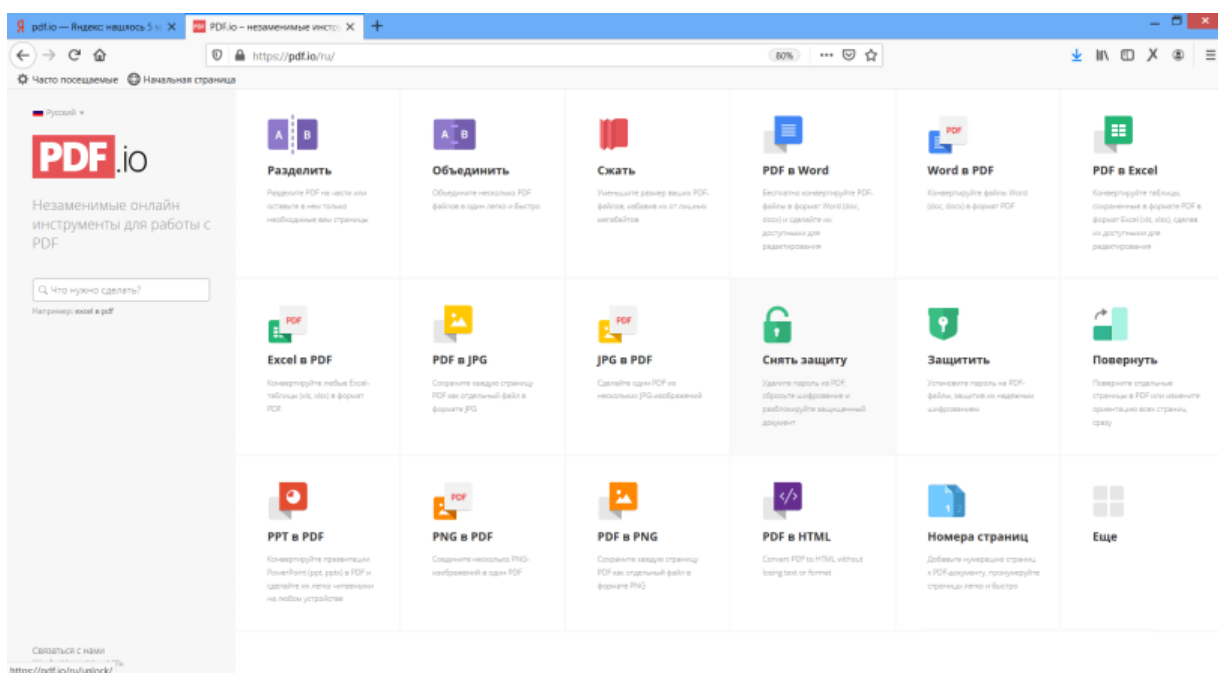


Рисунок 9.1. Выбор функции "Разблокировать PDF" на главной странице сайта

2. Появится новая страница для загрузки файла (см. рис. 9.2). Стоит отметить, что загрузить можно только документы в формате pdf, созданные ранее. Проведем исследования над документами "Реферат 2", "Реферат 3" и "Реферат 4".

3. Загрузить файл "Реферат 3", нажав кнопку "Выберете файл" (см. рис. 9.2).

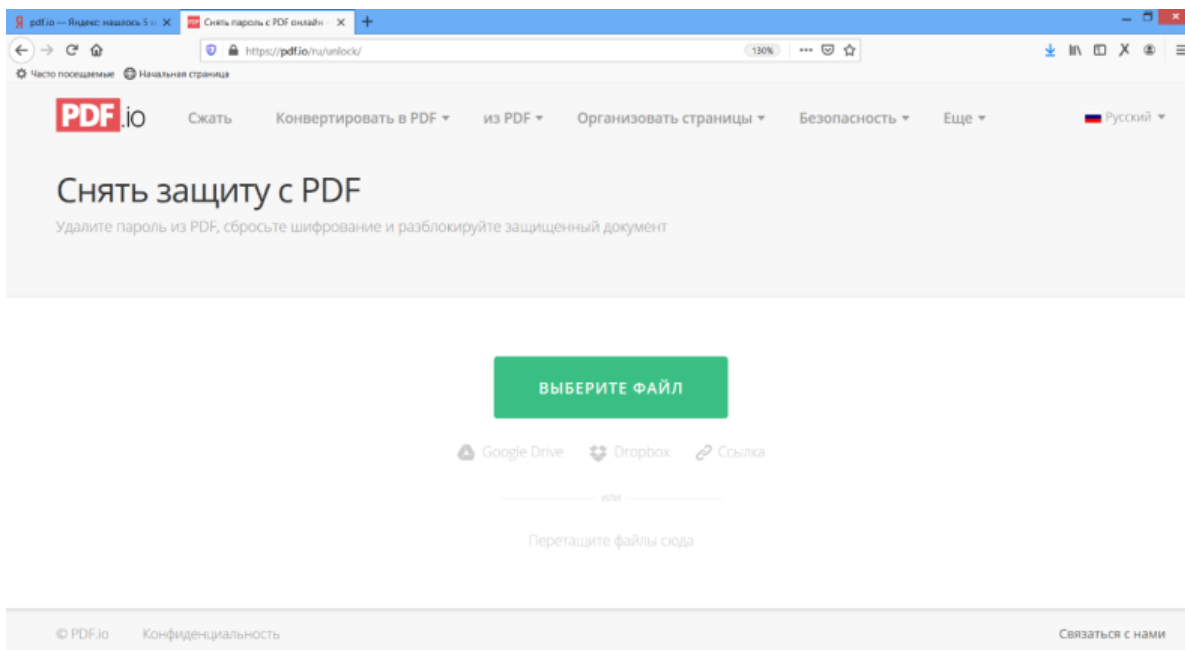


Рисунок 9.2. Выбор функции "Разблокировать PDF" на главной странице сайта

4. Стоит заметить, что сайт не спросил секретный пароль и спустя несколько секунд преобразования было предложено скачать разблокированный файл (см. рис. 9.3). Скачайте его под именем "Реферат 3 - разблокированный".

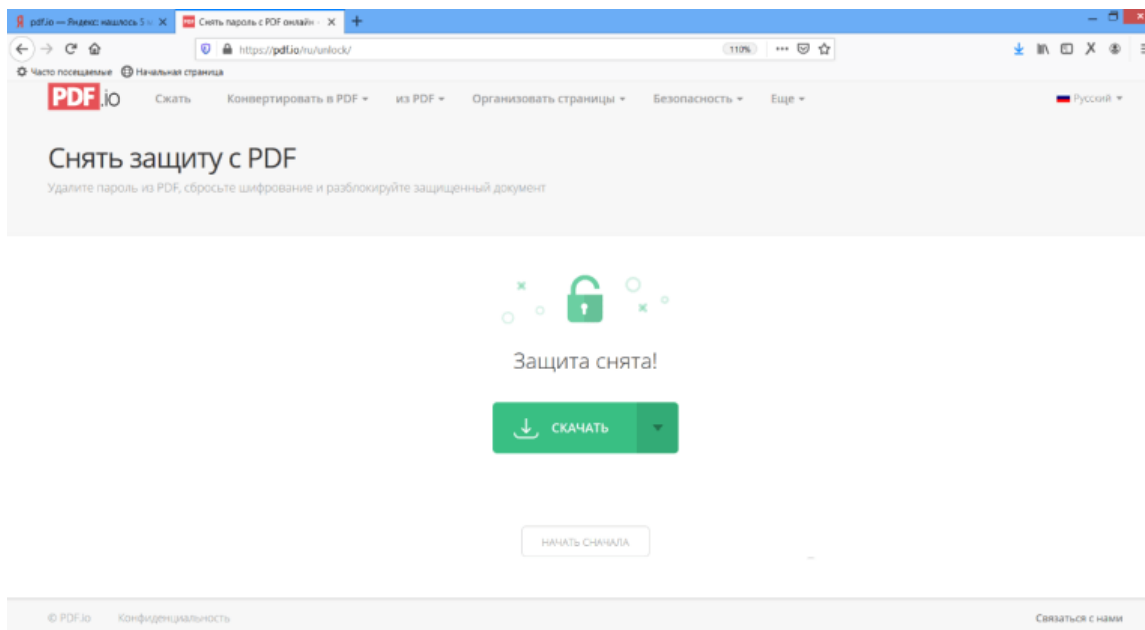


Рисунок 9.3. Страница для скачивания разблокированного файла

5. Открыть этот файл. Замечание: раньше на этом файле была наложена защита от копирования данных. Проверить снята ли защита с копирования данных. Для этого необходимо выделить часть текста и попытаться скопировать.

6. Открыть текстовый редактор и вставить скопированный текст. Убедиться, что текст копируется, а защита снята. Сделать скриншот.

7. Повторить процесс разблокировки для файлов "Реферат 2" и "Реферат 4", начиная с пункта 2.

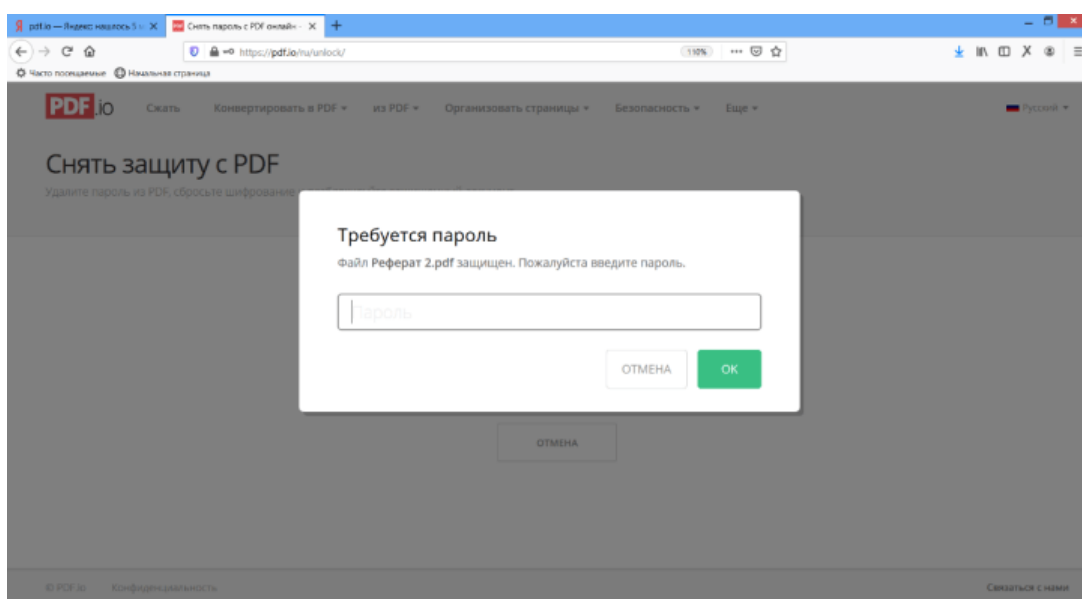


Рисунок 9.4. Страница ввода пароля для разблокировки файла pdf

8. В отличие от файла "Реферат 3" для данных файлов на шаге 5 появится табличка с вводом пароля (см. рис. 9.4). Это объясняется тем, что для этих файлов был установлен пароль на открытие файла, поэтому система сайта не может его открыть для разблокировки. С PDF-документа будет снята защита только в случае ввода настоящего пароля.

9. Сохраните его себе в память компьютера под именем "Реферат 2 - разблокированный", по кнопке "Скачать" (рис. 9.5).

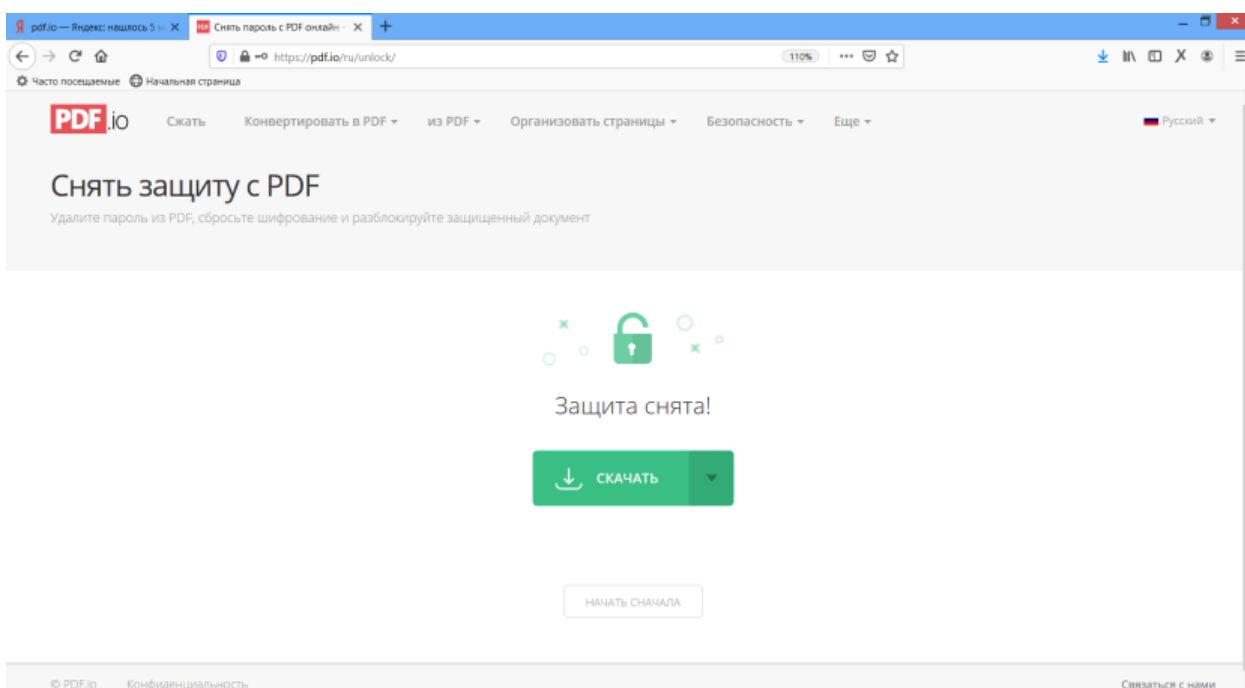


Рисунок 9.5. Страница ввода пароля для разблокировки файла pdf

10. Открыть полученные файлы "Реферат 2 - разблокированный" и "Реферат 3 - разблокированный" для просмотра кода в программе "Блокнот". Сравнить полученные коды.

11. Сделать скриншоты по ходу выполнения лабораторной работы и вставить в содержание студенческого отчета.

## Индивидуальные варианты

Таблица 1 – варианты заданий

№ п/п	Имя файлов MS Excel	Имя файлов PDF
1.	bookbinder	canenclem
2.	apron	heaconric
3.	gendarme	drulatcra
4.	quidnunc	kilrimhus
5.	locksmith	pacunbinf
6.	adventurer	ditarract
7.	beaver	droworran
8.	athlete	proailpra
9.	midwife	dovstrdef
10.	holidayer	booselgru
11.	aquacckit	pasanngab
12.	kitten	midexphol
13.	critic	abbskumin
14.	albatross	abdquiaer
15.	renter	idesmowal
16.	costumier	parcozaca
17.	grazier	orideptes
18.	miller	farpulpil
19.	pilgrim	motdisdem
20.	duck	scabeddet
21.	meteor	coslikint
22.	mendicant	baredugoo

### Раздел 3

#### **Лабораторная работа № 5. Криптография и стеганография**

В данной лабораторной работе рассматриваются основные вопросы защищенного обмена данными.

**Цели:**

- Шифровать свою переписку при передачи по открытым канал данных.
- Организовать получение писем по принципа асимметричного шифрования.
- Внедрять информацию в графические контейнеры.
- Находить хеш-значения контрольных данных.

## **Задание 1.**

### **Без ключевое кодирование информации. Создание QR-кодов.**

7. Открыть в сети Интернет сайт Crypt-online, набрав в адресной строке браузера ссылку <http://crypt-online.ru/>.

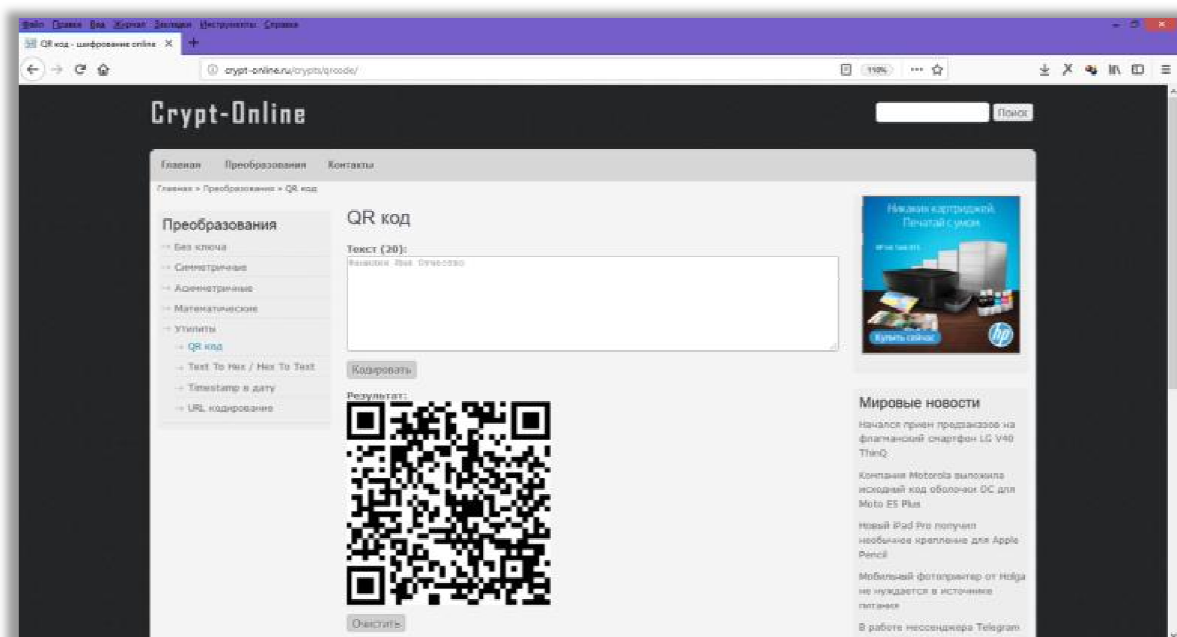
8. На панели "Преобразования" выбрать раздел "Утилиты" и категорию "QR-код".

9. В поле текст необходимо вписать свою Фамилию, Имя, Отчество и нажать кнопку "Кодировать".

10. В результате получим изображение QR-кода с закодированными ваши данными, как изображено на рис. 1.1.

11. Сделать скриншот данного изображения и вставить в отчет.

12. С помощью мобильного приложения на смартфоне постараться считать с данного QR-кода закодированную информацию.



*Рисунок 1.1. Создание QR-кодов.*



## Задание 2.

### Симметричное шифрование с помощью ресурса *Crypt-online*.

1. На панели "Преобразования" выбрать раздел "Симметричные " и категорию "RC4".
2. В поле текст необходимо вписать секретную фразу, например "Съешь еще этих мягких французских булочек", а в поле "Ключ" - секретный пароль, например "Кибербезопасность" и нажать кнопку "Кодировать".
3. В результате преобразования получим зашифрованное сообщение, аналогичное изображению на рис. 2.1.
4. Сделать скриншот полученного шифра.

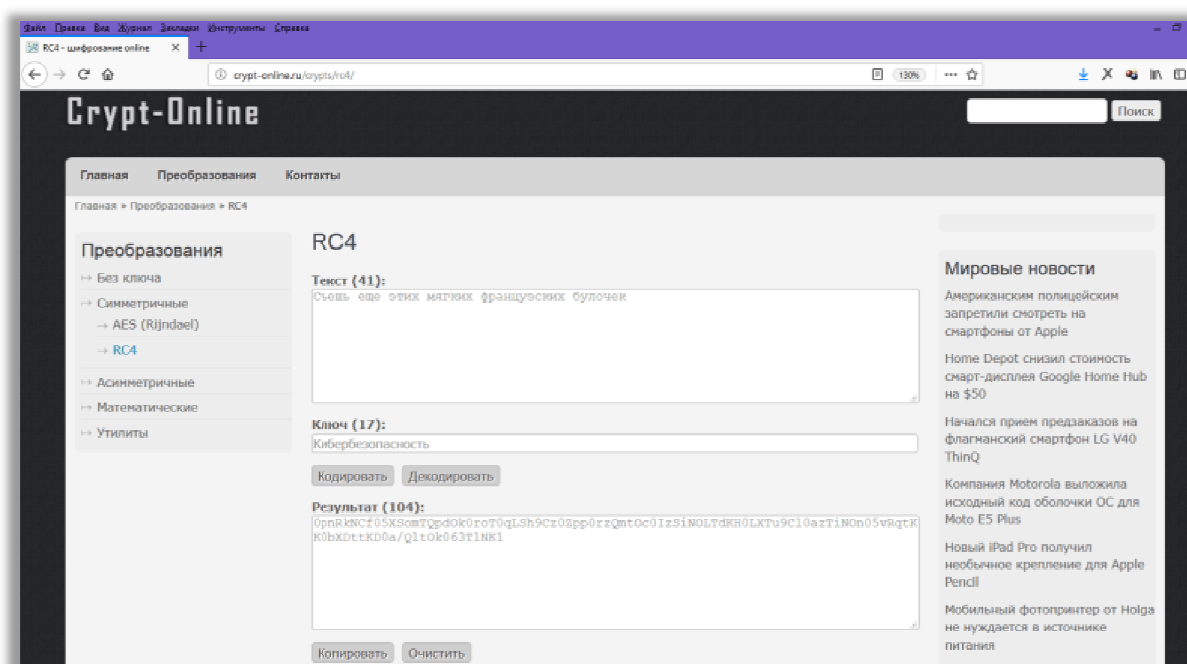


Рисунок 2.1. Шифрование текста методом RC4.

5. Далее, для проверки обратимости процесса шифрования, необходимо скопировать в буфер обмена зашифрованное сообщение, нажать на кнопку «Очистить» или обновить страницу.
6. В поле текста ввести шифр, полученный на шаге 1, а в строку ключа - тоже самое парольное слово.
7. Нажать на кнопку «Декодировать». Проверить, чтобы в поле результат сгенерировалось исходное секретное сообщение (см. рис. 2.2.).
8. Сделать снимок экрана с результатами дешифрования.

## Задание 3. (самостоятельно)

### Передача зашифрованных сообщений.

Необходимо договориться с однокурсниками о единой ключевой фразе, которая будет использоваться для шифрования сообщений. Организовать обмен зашифрованными сообщениями в группе, используя методы симметричного шифрования и дешифрования данных.

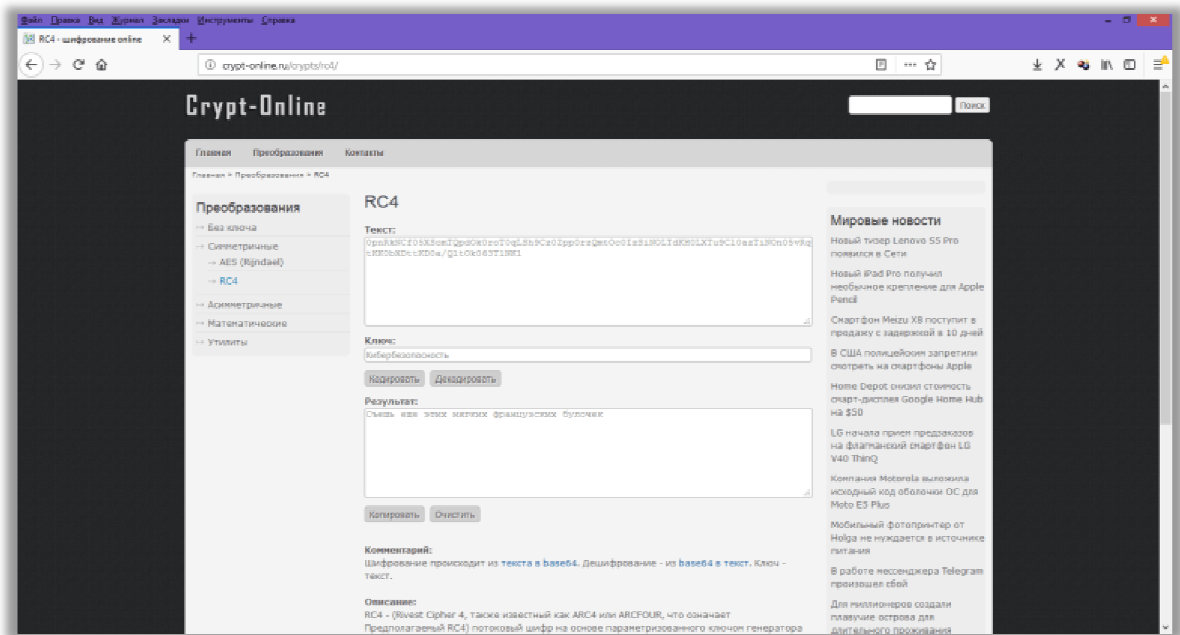


Рисунок 2.2. Дешифрование текста методом RC4.

#### Задание 4.

#### Ассиметричное шифрование с помощью ресурса Crypt-online.

1. На панели "Преобразования" выбрать раздел "Ассиметричные" и категорию "RSA".
2. Теперь необходимо сгенерировать пару ключей: открытый и закрытый. Для этого в нижней части панели необходимо найти кнопку "Генерировать". В полях "Открытый ключ" и "Закрытый ключ" появятся ключи шифрования.

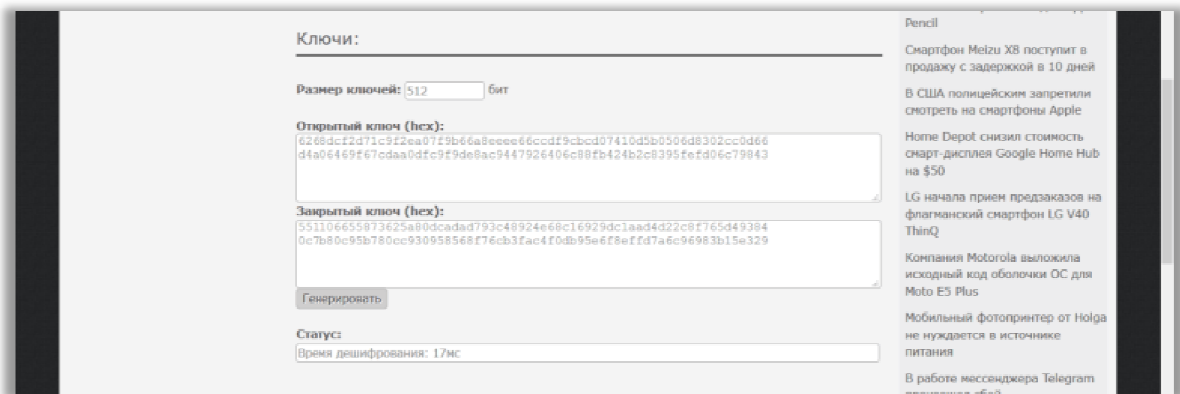


Рисунок 4.1. Генерация пары ключей в алгоритме RSA.

3. Необходимо написать свое секретное сообщение в поле "Текст".
4. С помощью открытого ключа можно зашифровать сообщение и послать его по каналу связи послать его по каналу связи.
5. С помощью закрытого ключа можно дешифровать полученное сообщение и прочитать содержимое.(см. рис. 4.2).
6. Сделайте снимок с экрана с зашифрованным/дешифрованным сообщением.

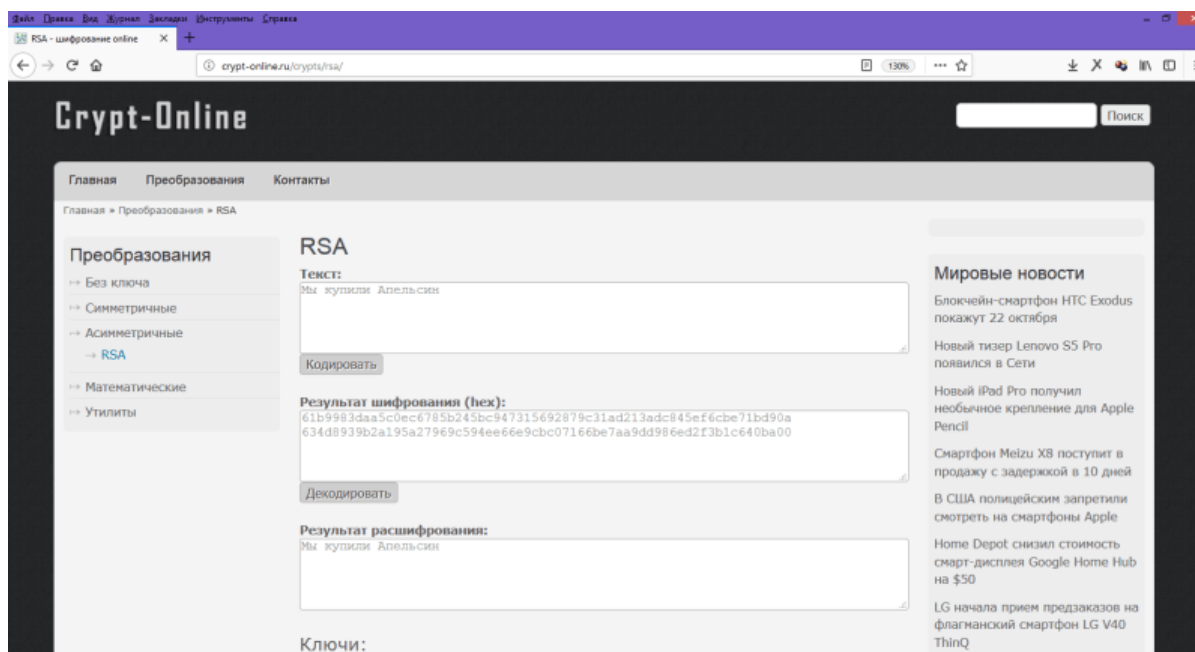


Рисунок 4.2. Процесс шифрования/дешифрования в алгоритме RSA.

### **Задание 5. (самостоятельно)**

#### **Передача зашифрованных сообщений.**

В этой лабораторной работе понадобятся 2 окна браузера для одновременной переписки. В одном окне необходимо сгенерировать пару "открытый-закрытый" ключ, и "открытый" переслать всем собеседникам по сети, для того, чтобы они могли Вам написать сообщение, а "закрытый" хранить в тайне для дешифрования входящих писем.

В другом окне браузера необходимо вставить чужой "открытый" ключ, присланный по сети, чтобы была возможность посылать в сеть ответные сообщения. Организовать обмен зашифрованными сообщениями в группе, используя методы асимметричного шифрования и дешифрования данных.

### **Задание 6.**

#### **Скрытие текстовой информации в растровых изображениях.**

В сети интернет открыть сайт «*Steganography Online*» («Онлайн стеганография») перейдя по ссылке <http://stylesuxx.github.io/steganography/> (рис. 4.3). В разделе «Encode» («Зашифровать») загрузить любое изображение, нажав кнопку «Обзор» («Выбрать файл»). В поле ниже ввести сообщение, которое необходимо внедрить в изображение (желательно на английском языке). Нажать на кнопку «Encode» («Зашифровать») (рис. 4.4).

Появятся бинарное разложение текстового сообщения, которое будет внедрено в изображение. Загруженное изображение вначале будет нормализовано, а по следующему изображению будет распределены биты текста. Поэтому на компьютер необходимо скачать последнее из них.

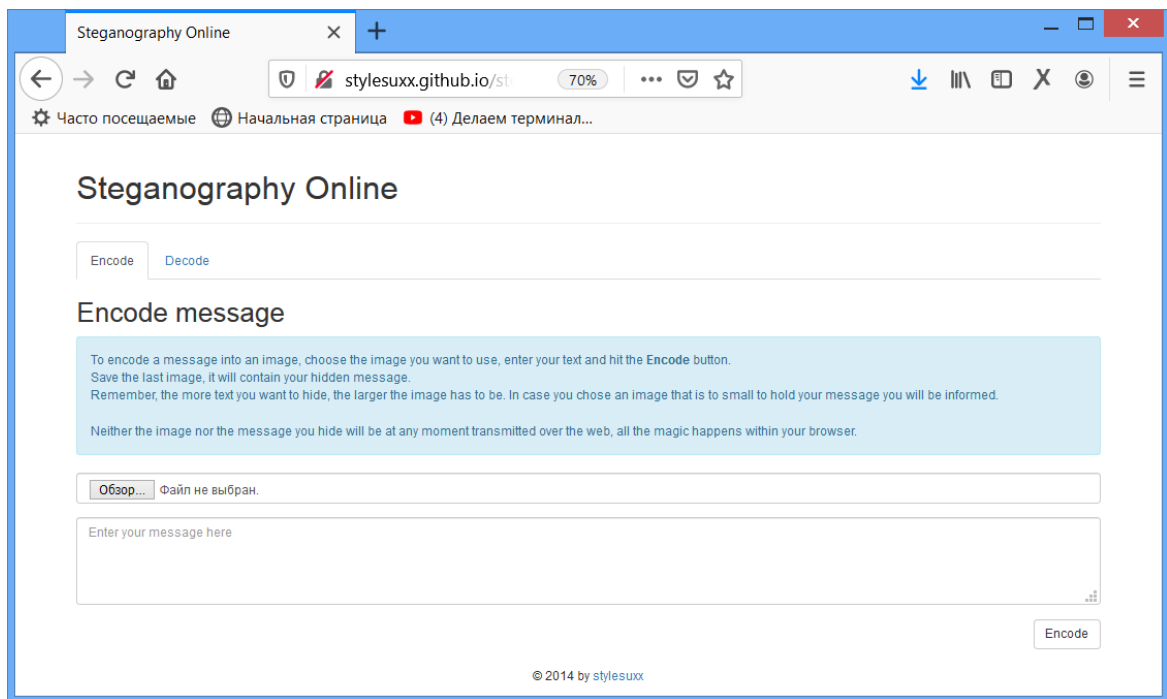


Рисунок 4.3. Страница сайта "Steganography Online".

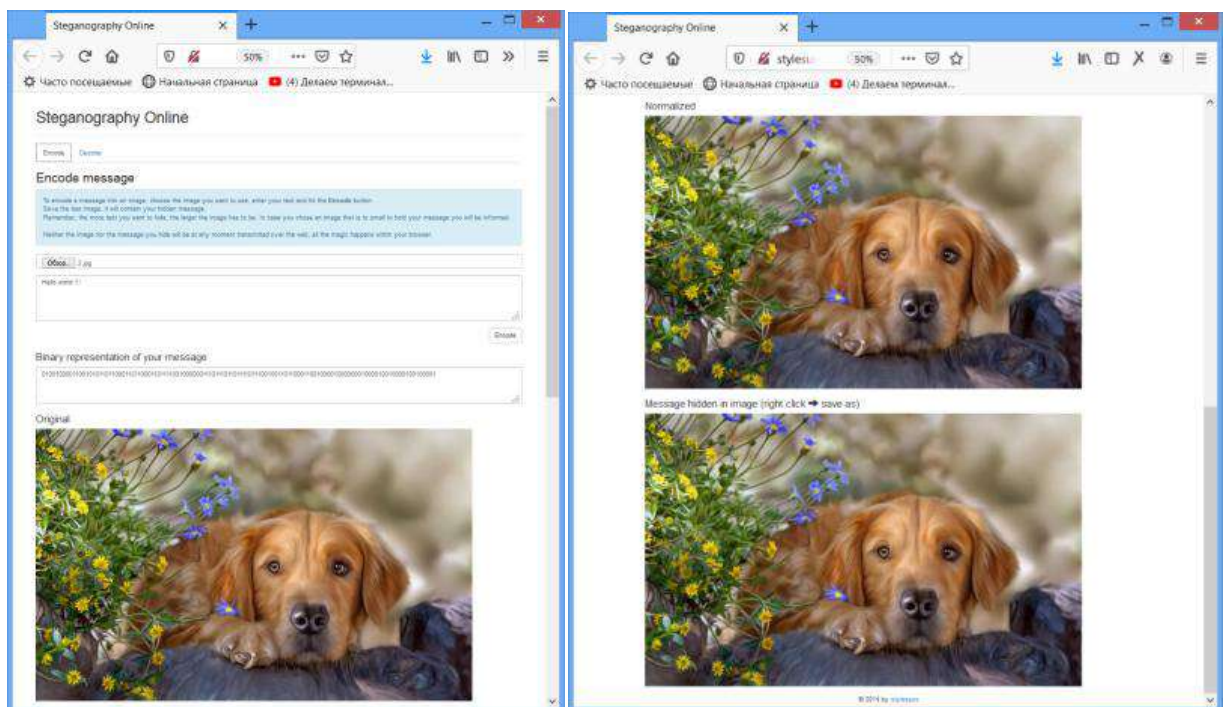


Рисунок 4.4. Процесс скрытия сообщения в цифровой сигнал.

Необходимо перейти в раздел «Decode» («Расшифровать») и загрузить последнее скаченное изображение, нажав «Обзор» («Выбрать файл»). Нажать на кнопку «Decode» («Расшифровать»). В окне "Hidden message" («Скрытое сообщение») появится скрытое сообщение (рис. 4.5).

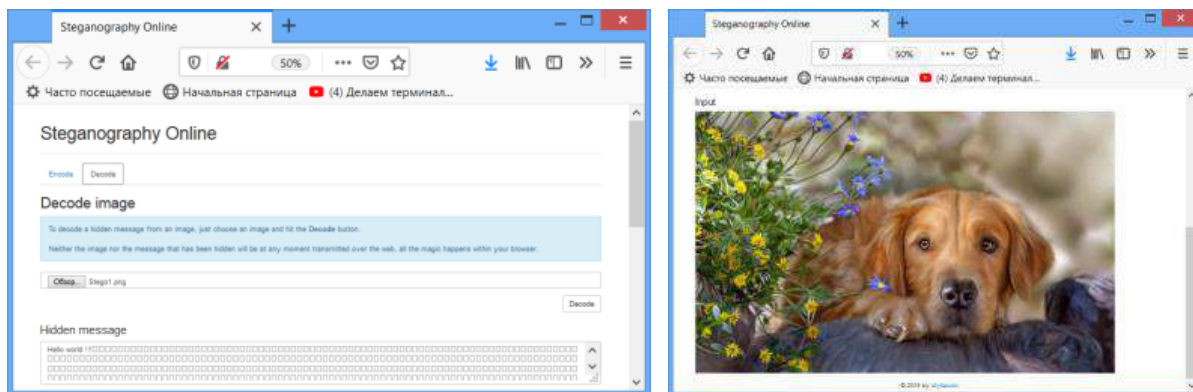


Рисунок 4.5. Процесс изъятия сообщения из цифрового сигнала.

### **Задание 7. (самостоятельно) Передача скрытых сообщений.**

Необходимо договориться с однокурсником о методе стеганографии и организовать переписку в закрытом диалоге студенческой группы, публикуя посты с изображениями, в которых внедрен скрытый текст.

### **Задание 8. Скрытие графической информации в растровых изображениях.**

Открыть сайт в интернете сайт «Image Steganography» «Графическая стеганография» (рис. 4.6). После загрузки вы увидите следующую страницу.

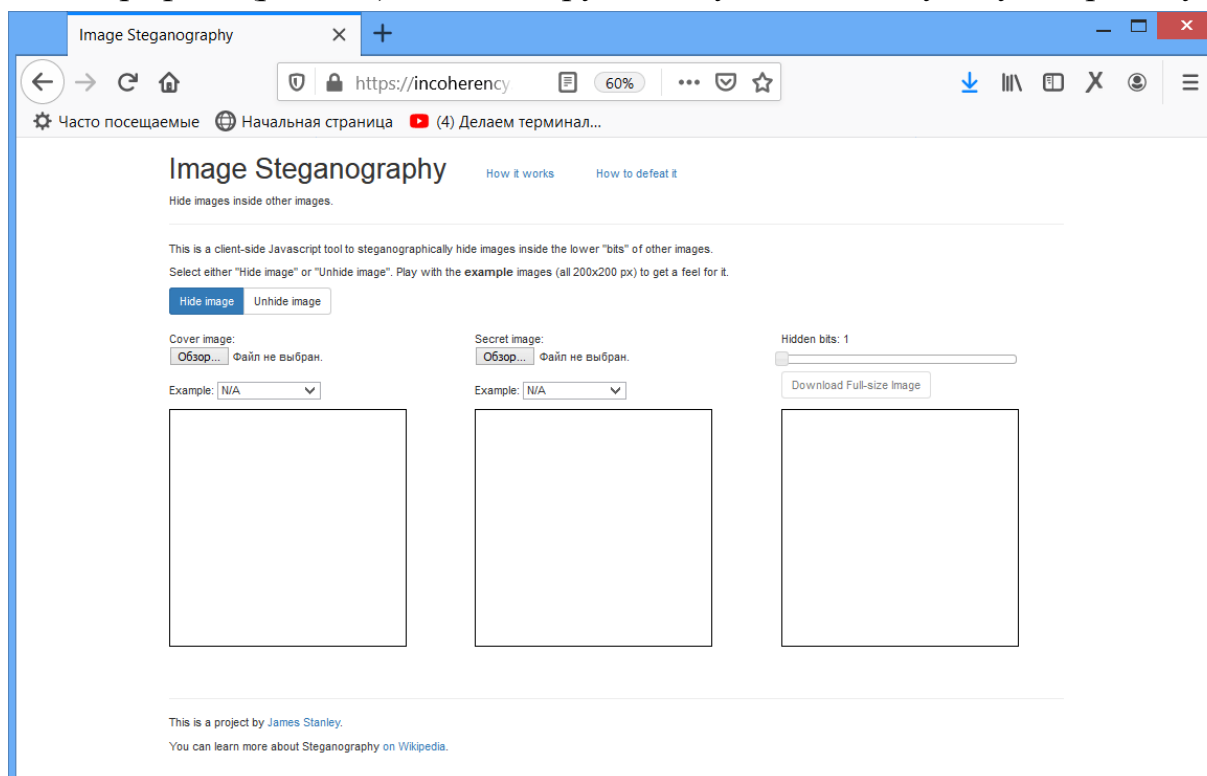


Рисунок 4.6. Страница сайта "Image Steganography".



В разделе «Hide image» («Скрыть изображение») присутствуют 3 окна: «Cover image» («Изображение-носитель»), «Secret image» («Скрываемое изображение») и «Finish image» («Окончательное изображение»). В первое окно необходимо загрузить изображение, которое станет носителем информации. Во второе окно - загрузить изображение, которое необходимо спрятать. После загрузки изображения результат внедрения появится в 3 окне автоматически(рис. 4.7).

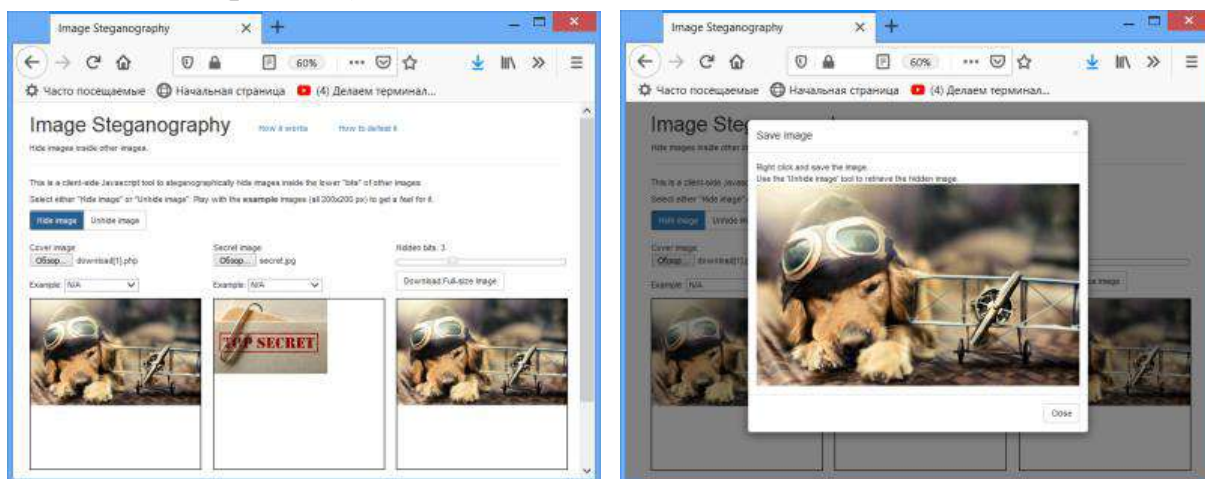


Рисунок 4.7. Внедрение секретного изображения в носителе информации.

Бегунок «Hidden bits» («Внедряемые биты») необходимо открутить до крайнего правого положения и перемещать до тех пор, по внедрение изображения не перестанет быть заметным.

После чего необходимо нажать кнопку «Download Full-size image» («Загрузить полноразмерное изображение»). Скачайте увеличенную картинку на компьютер.

Перейдите в раздел «Unhide image» («Показать изображение»). Нажать кнопку «Обзор» («Выберите файл») и загрузите графический файл, полученный на предыдущем этапе.

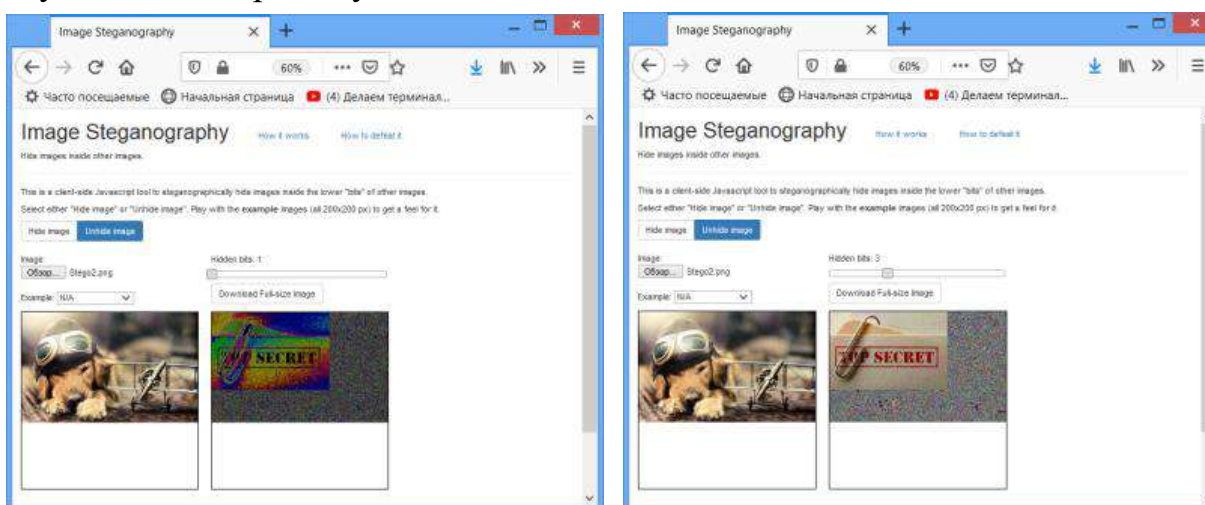


Рисунок 4.8. Извлечение секретного изображения из носителя информации.

На последнем шаге необходимо установить бегунок «Hidden bits» («Внедряемые биты») на уровень, заданный при внедрении, тогда внедряемое изображение примет естественный вид.

## Задание 9. (самостоятельно) Передача скрытых изображений.

Договоритесь с однокурсником о методе стеганографии и организовать переписку в закрытом диалоге, обмениваясь растровыми изображениями.

## Задание 10. Хэширование сообщений.

Для верификации различных данных необходимо использование хэш-кодов. Откройте сайт в сети интернет «<https://www.tools4noobs.com>». В открывшемся сайте выберите категорию «Online hash calculator».

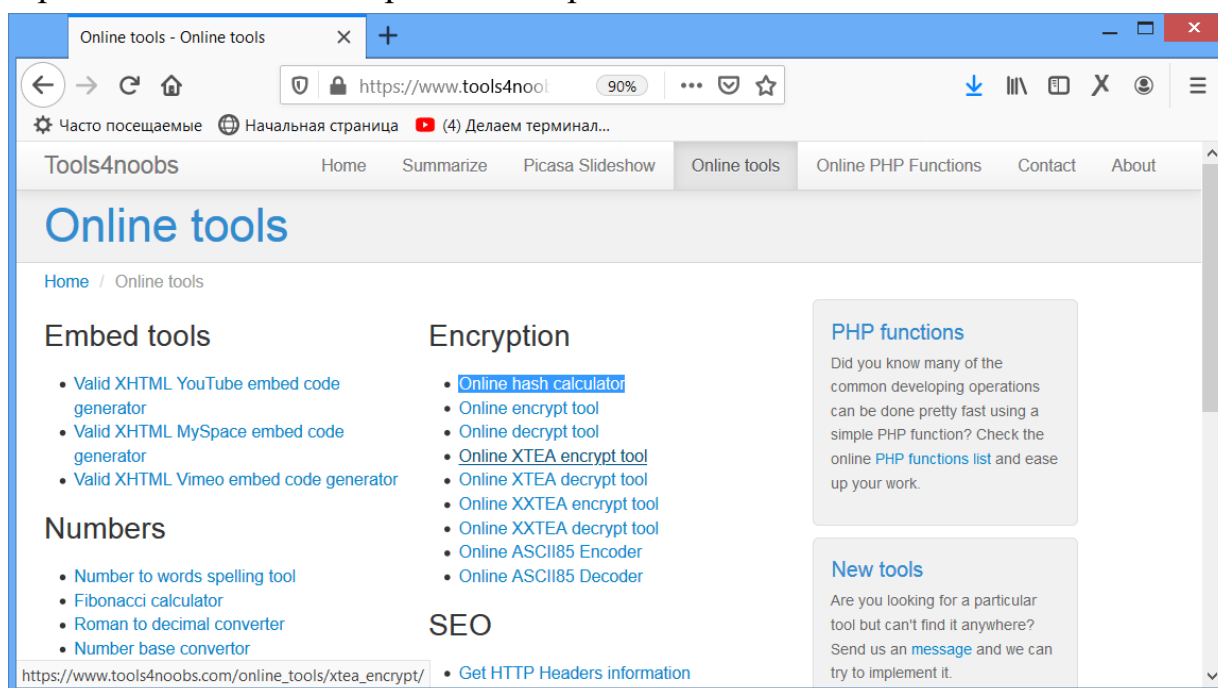


Рисунок 4.9. Страница сайта "Tools4noobs".

В появившемся окне необходимо ввести текст для создания хэш-кода. В качестве алгоритма выбрать sha1. Получим результат, изображенный на рисунке 4.10. Полученное сообщение является хэш-кодом для проверки оригинальности введенного текста. Скопируйте его в отдельный файл.

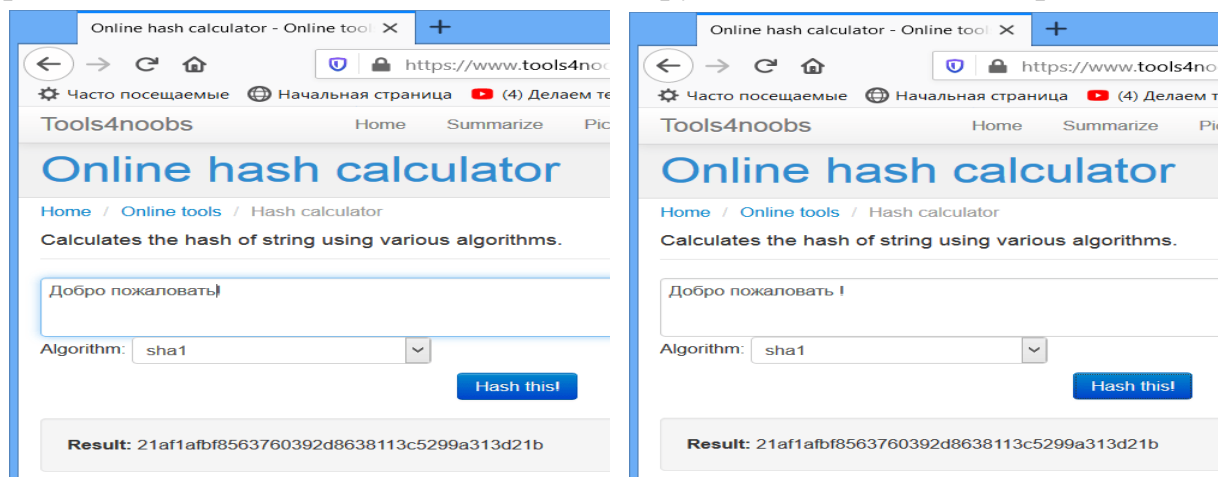


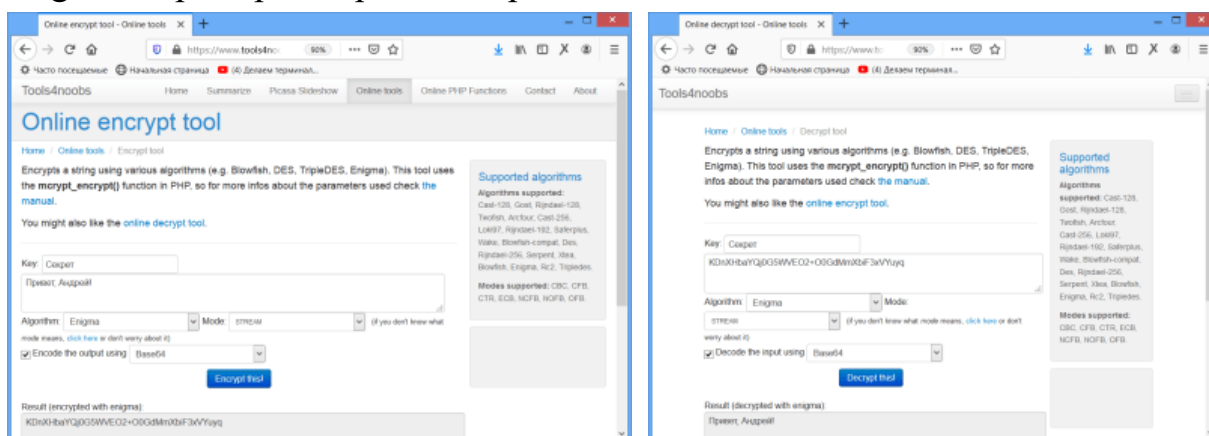
Рисунок 4.10. Пример хэширования текстовой информации.

Теперь если добавить в текст некоторую информацию или изменить исходное сообщение, то должен измениться и хэш-код. При этом стоит отметить, что даже при изменении одного символа измениться не один символ хэш-кода, а весь хэш-код целиком (т.е. каждый символ хэш-кода не совпадет с первичным). Скопируйте полученный хэш-код после внесения изменений в текст, в тот же файл, что и первый и сравните их.

### ***Задание 11. (самостоятельно)***

#### ***Шифрование данных стандартными методами.***

С помощью ресурса "Tools4noobs" организуйте с одноклассником переписку с помощью двух инструментов [Online encrypt tool](#) и [Online decrypt tool](#), выбрав один из алгоритмов шифрования, например "Enigma". Пример изображен на рис 4.11.



*Рисунок 4.11. Пример шифрования текста методом Enigma.*



**Оценочные материалы для проведения текущей аттестации по дисциплине  
"Римское право".**

**Тема 1. Становление и основные этапы развития римского права. Значение  
римского права для современности. Рецепция римского права**

1. Понятие римской юриспруденции.
2. Причины возникновения юриспруденции и условия, способствовавшие ее развитию.
3. Право и юриспруденция в Риме. Понятие *ius*. Понятия *iure*. Соотношение *ius* и *iure*.
4. Основные периоды в истории римской юриспруденции. Юридическая литература и деятельность юристов.
5. Значение римского права для современности.
6. Рецепция римского права.

**Задания**

1. Проведите сравнительно-правовой анализ публичного и частного права.
2. Схематично представьте развитие источников римского частного права по периодам формирования и совершенствования правовой системы Древнего Рима: доклассический период, классический период, постклассический период.
3. Решите тест.
  1. К характерным чертам римского права относится:
    - а) низкая культура правотворчества;
    - б) консерватизм и стабильность;
    - в) прогрессивность и мобильность;
    - г) неэффективный механизм правозащиты.
  2. В основу какой правовой семьи легло римское право?
    - а) романо-германской;
    - б) англо-саксонской;
    - в) религиозной.
  3. Известную работу «Значение римского права для русских юристов» написал профессор:
    - а) Богомолов;
    - б) Муромцев;
    - в) Хвостов;
    - г) Дюверинуа.
  4. Общепризнанной датой основания Рима является:
    - а) 753 г. до н.э.;
    - б) 509 г. до н.э.;
    - в) 753 г. н.э.;
    - г) 272 г. до н.э.
  5. Республика в Риме была установлена в:

- а) 753 г. до н.э.;
- б) 509 г. до н.э.;
- в) 272 г. до н.э.;
- г) 167 г. до н.э.

6. В раннем Риме преобладало:

- а) рыночное хозяйство;
- б) производящее хозяйство;
- в) натуральное хозяйство;
- г) социальное хозяйство.

7. Охраняет интересы государства и определяет правовое положение государства и его органов;

- а) публичное право;
- б) частное право.

8. Какие принципы пронизывают процесс разработки римского частного права?

- а) консерватизм;
- б) прогрессивность.

9. Укажите последовательность периодов существования римского государства:

- а) принципат;
- б) архаичный (царский);
- в) республика;
- г) доминат.

10. Укажите последовательность становления римского частного права:

- а) цивильное право;
- б) частное право;
- в) квинтское право.

4. Подготовьте сообщение или реферат на одну из тем:

- § Понятие и система римского права.
- § Черты (принципы) римского права.
- § Становление и развитие римского права.
- § Основные институты римского права.
- § Источники римского права.
- § Этапы рецепции римского права

## **Тема 2. Юриспруденция архаического периода: 753г, до н. э. – III в. до н. э**

1. Римское право архаического периода. Жрецы – первые римские юристы.
2. XII таблиц и деятельность понтификов.
3. Монопольное право на толкование XII таблиц, составление исков (Legis actions) и знание судебного календаря.
4. Жреческая юрисдикция.
5. Возникновение светской юриспруденции. Разделение светской и религиозной юриспруденции.

6. Жрецы и светские юристы (pontifices и iuris prudentes).

### Задачи

1. Виниций проходил мимо дома богатого соседа Марка и увидел, что рядом с его домом лежат бревна. Он забрал эти бревна и использовал их при строительстве своего сарая. Узнав об этом Марк потребовал вернуть ему бревна.

*Какое решение должен вынести суд по данному делу?*

2. Из стада животных, находящихся на пастбище, Валерий Помпоний тайно угнал овцу своего соседа Сервия Сабина. Поиски овцы не дали результатов, и только через два года Сервий Сабин во время возвращения 77 стада животных Валерия Помпония среди них случайно обнаружил свою меченную овцу. Сервий Сабин потребовал от Валерия Помпония возврата овцы и уплаты штрафа. Последний не возражал вернуть овцу, но отказался уплатить штраф, сославшись на то, что овца, видимо, сама прибилась к его стаду.

*Как должен быть решен спор?*

### Задание

На основании Законов XII таблиц и Институций Гая составьте сравнительную таблицу правовых последствий отдельных видов кражи (противоправного присвоения чужих вещей, кражи пользования, владения и собственности, явного и тайного воровства, грабежа и т.п.).

### Тема 3. Юриспруденция предклассического периода

1. Римское право предклассического периода.
2. Разграничение деятельности prudentes и адвокатов. Содействие юристов деятельности магистратов и судей.
3. Юридическая литература. Литература жрецов. Литература светских юристов: Ответы, формулы и институции.

### Задания

**Подготовьте сообщение или реферат на одну из тем:**

Отдельные юристы:

- Корнелий Сципион Назика, Секст Элий Пет.

- Основатели ius civile (Помпоний).

- Катоны: Марк Порций и Лициний, Публий Муций Сцевола, Марк Юний Брут, Маний Манилий.

- Квинт Муций Сцевола и его ученики: Гай Аквиллий Галл, Марк Туллий Цицерон и Сервий Сульпиций Руф.

- Ученики Сервия Сульпиция Руфа: Алфен Вар, Аулий Офилий.

- Первые опыты составления дигест. Кв. Корнелий Максим и его ученик Гай Требаций Тест.
- Волкаций и его ученик Авл Касцеллий.

#### **Тема 4. Юриспруденция классического периода**

- 1.Общая характеристика классического периода в истории римского права. Два этапа в развитии юриспруденции классического периода.
- 2.Причины расцвета юриспруденции. Юристы классической эпохи.
- 3.Юридическая литература. Правовые акты государства как юри-дическая литература: законы, сенатусконсульты, эдикты магистратов, рескрипты императоров, сборники судебных решений, местные сбор-ники, рескрипты и мандаты императоров.
- 4.Две юридические школы: две школы римского права: сабинианцы (кассианцы) и прокулианцы. Основные разногласия между ними.

#### **Задания**

- 1.Сформулируйте основные особенности классического этапа Римского права.
- 2.Составьте схему «Основания приобретения и прекращения римского гражданства»

#### **Задача**

Взрослые сыновья потребовали у отца раздела имущества семьи на том основании, что оно является их общей собственностью. Отец ответил отказом, ссылаясь на то, что дети, находясь в его власти, являются объектами права, но не его субъектами, что их положение определяется только одним: обязанности – да, прав – нет.

*Соответствует ли подобное утверждение положениям римского права?*

#### **Тема 5. Постклассический и юстиниановский периоды**

- 1.Общая характеристика постклассического периода в истории римского права «Старое право» (iura) и императорские конституции. .
- 2.Практическая деятельность юристов. Юристы – чиновники. Адвокаты. Кодексы Грегориана и Гермогениана.
- 3.Переработки (компиляции) трудов юристов классического периода. Классическая тенденция в отношении к наследию римских юристов. 4.Общая характеристика юстиниановского периода. Институции Юстиниана.

#### **Задачи**

- 1.Римский гражданин Марий по завещанию оставил сыну Павлу дом с приусадебным участком общей стоимостью 15 тыс. сестерциев, но Павел был обязан предоставить Юлию право пожизненного проживания. Сыну Марку передавалась мастерская стоимостью 8

тыс., а сыну Продию земельный участок стоимостью 11 тыс. Однако Марк отказался признать завещание и потребовал передела наследства.

***Соблюдены ли требования закона при таком виде наследования? Как должен разрешиться спор между наследниками?***

2. В правление императора Юстиниана Виктор Полиэн передал принадлежащий ему дом Корнелию Ставру в аренду на два года, после чего отбыл в составе посольства за границу, где пробыл 10 лет. На обратном пути он был захвачен пиратами и был выкуплен агентами правительства еще через 25 лет. Корнелий Ставр отказался отдать ему дом, ссылаясь на срок давности владения.

***Может ли Полиэн подать иск против него?***

### **Задание**

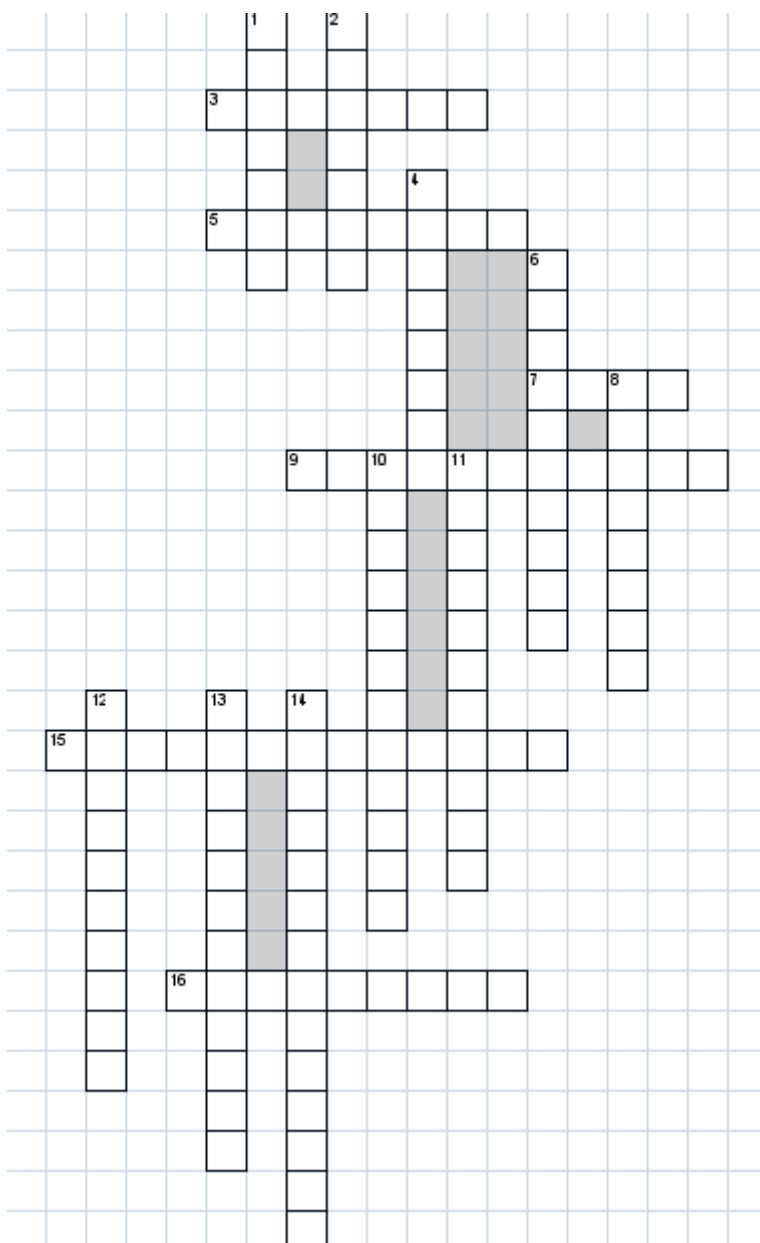
Напишите эссе на тему: "Роль адвокатов в постклассический период Римского права".

### **Тема 6. Философские основы римской юриспруденции**

1. Философские начала деятельности юристов и их греческие истоки.
2. Юристы о понятии права. Соотношение права и справедливости.

### **Задание**

**Решите кроссворд:**



***По горизонтали***

3. Долговая расписка перегринов, подписанная должником и кредитором
5. Долговая расписка перегринов, подписанная одним лицом
7. Неформальные соглашения, лишённые исковой защиты (обещание дать приданое)
9. Контракты, обязательственная сила которых возникла вследствие составления записей в торговых книгах по определенной форме
15. Договоры, где одна из сторон брала на себя более имущественные обязательства, чем другая
16. Договор, по которому одно лицо, поверенный (mandator procurator), безвозмездно совершает какое-либо определенное действие по поручению другого лица, доверителя (mandans)

***По вертикали***

1. Существенный вещно-правовой элемент договора купли-продажи
2. Соглашение двух или более лиц, целью которого является установление, изменение или прекращение взаимных прав и обязанностей

4. Договор, по которому одна сторона (депозит, поклажедатель) передает другой стороне (депозитарию, поклажепринимателю) вещь для безвозмездного хранения в течение определенного срока или до востребования
6. Вид контракта, приобретающий действительность с произнесением контрагентами определенных фраз
8. Формальные соглашения, предусмотренные гражданским правом, снабженные исковой защитой
10. Договор, в соответствии с которым двое или несколько лиц объединяют имущественный вклад или личную деятельность (или то и другое) для осуществления не противоречащей праву и нравственности общей хозяйственной цели
11. Договоры, где обязательства сторон были приблизительно одинаковыми
12. Договоры, обязательная сила которых была основана на произнесении торжественной клятвы в устной форме
13. Договоры, где обе стороны брали на себя взаимные обязательства
14. Контракты, права и обязанности по которым возникают в силу достигнутого соглашения и передачи вещи в силу этого соглашения.

## **Тема 7. Система римского права**

1. Источники права и их соотношение.
2. Судопроизводство по гражданским делам.
3. Субъекты права. Три статуса лица. Правосубъектность.
4. Вещи и их виды. Вещные права. Узуфрукт. Узус. Хабитацио. Сервитут. Защита вещных прав.
5. Право собственности
6. Договоры в Римском праве
7. Понятие, виды обязательств. Способы обеспечения обязательств
8. Семейное право. Заключение и прекращение брака, личные и имущественные отношения супругов. Приданое. Дарения между супругами. Опекунство и попечительство. Иски опекунов и опекаемых.
9. Наследование по закону. Наследование по завещанию. Легаты и фидеикомиссы.
10. Преступления и наказания. Судопроизводство по уголовным делам.

### **Задания**

#### **1. Решите тест:**

Выберите в вопросах те варианты ответов, которые считаете истинными.

A1. Договор купли-продажи это:

- 1) односторонний договор;
- 2) консенсуальный договор;
- 3) реальный договор.

A2. Существенным условием любого договора было:

- 1) способ обеспечения обязательства;
- 2) условие о непреодолимой силе;
- 3) предмет договора.

A3. Что являлось характерным признаком юридического лица в Риме?

- 1) возможность каждого члена заключать договоры от имени всего юридического лица;

- 2) равное распределение прибыли между членами юридического лица;
- 3) принадлежность имущества юридического лица ему как таковому, а не отдельным его членам.

А4. К реальным договорам относится:

- 1) договор товарищества;
- 2) договор займа;
- 3) договор поручения.

А5. Пакт - это:

- 1) неформальное соглашение, не пользующееся исковой защитой;
- 2) безымянный контракт;
- 3) консенсуальный договор.

А6. К обязательствам как бы из договора относились:

- 1) личная обида;
- 2) ведение чужих дел без поручения;
- 3) соглашение об установлении денежного долга.

А7. Для признания действия частным деликтом необходимо наличие такого элемента, как:

- 1) вина лица, причинившего вред;
- 2) личная обида потерпевшего;
- 3) недееспособность лица, причинившего вред.

А8. Основными видами частных деликтов были:

- 1) неосновательное обогащение;
- 2) ответственность судьи за ненадлежащее ведение судопроизводства;
- 3) корыстное посягательство на чужую вещь.

А9. К обязательствам как бы из деликтов можно отнести:

- 1) ответственность за поставленное или подвешенное на здании или в квартире;
- 2) личная обида;
- 3) платеж несуществующего долга.

А10. Наследование - это:

- 1) переход личных и имущественных прав умершего лица к одному лицу;
- 2) переход имущественных прав умершего лица к одному или нескольким лицам;
- 3) переход имущественных прав и обязанностей умершего лица к одному или нескольким другим лицам;

А11. Сколько очередей законных наследников различало право Юстиниана?

- 1) четыре;
- 2) две;
- 3) пять.

А12. Завещание по римскому праву это:

- 1) всякое распоряжение лица своим имуществом на случай смерти;
- 2) распоряжение лица своим имуществом на случай смерти, содержащее назначение наследника;
- 3) многосторонняя сделка, выражающая волю одного лица - завещателя.

А13. Завещание признавалось действительным при наличии в нем следующих условий:



- 1) подробного перечисления всего имущества, принадлежащего завещателю;
- 2) подназначения наследника;
- 3) соблюдения установленной формы завещания.

A14. Открытие наследства происходило в момент:

- 1) оглашения завещания;
- 2) смерти наследодателя;
- 3) отыскания наследников.

A15. Легаты - это:

- 1) род римских войск;
- 2) вид сервитутов;
- 3) завещательный отказ.

A16. Римское право включает в себя две отрасли права:

- 1) частное и преторское;
- 2) цивильное и право народов;
- 3) публичное и частное.

A17. Римское право изучается по следующей системе:

- 1) французской;
- 2) германской и институциональной;
- 3) пандектной.

A18. Основным источником познания римского права сегодня является:

- 1) Кодификация Юстиниана;
- 2) Институции Гая;
- 3) Законы XII Таблиц.

A19. Первой правовой системой Рима являлось:

- 1) естественное право;
- 2) право народов;
- 3) цивильное право.

A20. Гражданский процесс Древнего Рима состоял из двух частей: *in jure* и *apud iudicium*. Чем они являлись?

- 1) двумя стадиями одного и того же процесса;
- 2) различными судебными инстанциями, одна из которых была апелляционной;
- 3) единой стадией.

A21. Определите одну из основных частей преторской формулы:

- 1) адиудикация;
- 2) прескрипция;
- 3) интенция.

A22. Формулярный процесс характеризовался:

- 1) упрощением судебной процедуры;
- 2) введением апелляционного обжалования;
- 3) заочным разбирательством споров.

A23. При формулярном и легисакционном процессе Рима суудебное решение вступало в законную силу:

- 1) немедленно и не могло быть обжаловано;
- 2) спустя 10 дней с момента его оглашения и не могло быть обжаловано;
- 3) немедленно и могло быть обжаловано в течение 1 года с момента его вынесения.

A24. По воззрениям римских юристов иск - это:

- 1) документ, содержащий соответствующие требования истца;
- 2) право лица осуществлять в судебном порядке принадлежащее ему требование;
- 3) документ, содержащий соответствующие требования истца и возражения ответчика.

A25. Что впервые ввел экстраординарный процесс в судебное разбирательство?

- 1) апелляционное обжалование;
- 2) участие адвоката в процессе;
- 3) равенство и состязательность сторон.

A26. Кондикции - это:

- 1) иски с фикцией;
- 2) иски, основанные на принципе справедливости;
- 3) абстрактные иски.

A27. Основными средствами защиты нарушенных прав являлись:

- 1) интердикт и реституция;
- 2) вещные и личные иски;
- 3) кондикция и адиудикация.

A28. Реституция - это:

- 1) распоряжение претора о немедленном прекращении каких-либо действий;
- 2) возврат сторон в первоначальное положение;
- 3) распоряжение претора о прекращении действий, нарушающих права граждан.

A29. Исковая давность в Риме представляла собой:

- 1) установленный законом срок для предъявления иска с целью защиты нарушенного права;
- 2) промежуток времени в 30 лет;
- 3) право лица в установленный законом срок осуществлять в суде защиту нарушенного права.

A30. Укажите один из основных элементов правоспособности римского гражданина.

- 1) право вступать в законный римский брак;
- 2) право участвовать в гражданском процессе Рима;
- 3) право быть поручителем по делам других лиц.

2. Взрослые сыновья потребовали у отца раздела имущества семьи на том основании, что оно является их общей собственностью. Отец ответил отказом, ссылаясь на то, что дети, находясь в его власти, являются объектами права, но не его субъектами, что их положение определяется только одним: обязанности – да, прав – нет.

*Соответствует ли подобное утверждение положениям римского права?*

3. Квинт Велузий в завещании выразил свою волю и в том, чтобы опекуном его детей, минуя ближайшего агната, сделался «преданный мне раб

Панфил, которого я тем самым отпускаю на волю».

*Законно ли это завещание?*

### Итоговая работа по дисциплине "Римское право".

#### Задание 1. Решите тест:

1. Лишение какого состояния считалось средним ограничением статуса, приводящим к лишению права вступить в законный римский брак и заключать различного рода сделки?
  - А) Лишение состояния гражданства.
  - В) Лишение семейного статуса.
  - С) Лишение права занимать высокие государственные должности.
  - Д) Лишение состояния свободы.
  
2. Какие основные черты характеризовали брак *cum manu*?
  - А) Нахождение жены под властью мужа на положении дочери.
  - В) Сохранение за женой самостоятельности по вступлению в брак.
  - С) Наличие раздельного имущества супругов.
  - Д) Оставление приданого жены в ее собственности.
  
3. На кого распространяло свое действие *ius gentium* (право народов)?
  - А) На переселенцев, а также на их взаимоотношения с государственными органами.
  - В) на переселенцев, а также на их взаимоотношения с римскими гражданами.
  - С) на римских граждан, а также на их взаимоотношения с государственными органами.
  - Д) на государственные органы, а также на их взаимоотношения с римскими гражданами и переселенцами.
  
4. Каково было положение ребенка, рожденного от свободной и раба в Древнем Риме?
  - А) Он становился свободным по достижении 25 лет.
  - В) Он рождался свободным.
  - С) Он считался вольноотпущенным.
  - Д) Он рождался рабом.
  
5. Что такое дееспособность?
  - А) Способность иметь права и обязанности.
  - В) Способность совершать действия с юридическими последствиями.
  - С) Способность совершать действия от имени другого лица.
  - Д) Способность быть объектом права.
  
6. Чем отличается формулярный процесс от легисакционного?
  - А) Особой ритуальностью и составлением преторской формулы.
  - В) Упрощением процедуры рассмотрения дела и составлением судьей особой формулы.
  - С) Упрощением процедуры рассмотрения дела и составлением преторской формулы.
  - Д) Предельным формализмом, составлением особой формулы.
  
7. Что в римском праве обозначалось термином «пекулий»?
  - А) Имущество, находящееся во владении латина.

- В) Имущество, выделяемое из общего имущества рабовладельца в самостоятельное управление рабом.
- С) Имущество, находящееся во владении колона.
- Д) Имущество, находящееся во владении перегринна.

8. Что такое реституция?

- А) Изъятие имущества из чужого владения.
- В) Восстановление в первоначальное положение.
- С) Изъятие вещи из незаконного чужого владения.
- Д) Устранение помех при пользовании вещью.

9. Какая часть формулы из 4-х основных ее составляющих является важнейшей?

- А) Та, в которой указывалось на назначение судьи.
- В) Та, в которой излагались основания, из которых возник иск.
- С) Та, в которой определялось содержание претензии истца — по учебникам
- Д) Та, в которой содержалось предписание о присуждении, если требование подтвердится — по ответам в самопроверке

10. Кем выносятся интердикты (запрещения) о немедленном прекращении каких-либо действий, нарушающих общественный порядок и интересы граждан?

- А) Претором.
- В) Судьей.
- С) Народным собранием.
- Д) Решением сената.

11. Каково было положение ребенка, рожденного от рабыни и свободного?

- А) Он рождался рабом.
- В) Он рождался свободным.
- С) Он становился свободным по достижении 25 лет.
- Д) Он считался вольноотпущенным.

12. Почему агнатское родство сменилось когнатским?

- А) Индивидуальная частная собственность сменилась семейной собственностью.
- В) Семейная собственность сменилась индивидуальной частной собственностью.
- С) Патриархальная семья укрепилась под властью *paterfamilias*.
- Д) Подвластный совершеннолетний сын получил право на пекулий.

13. Что такое правоспособность?

- А) Способность совершать действие с юридическими последствиями.
- В) Способность нести определенные обязанности.
- С) Способность быть объектом права.
- Д) Способность иметь права и обязанности.

14. Что собой представляла Кодификация Юстициана?

- А) Устранение устаревших законов и расположение действующих в хронологическом порядке.
- В) Объединение и систематизацию закона в алфавитном порядке.
- С) Объединение законов в едином сборнике.
- Д) Объединение и систематизацию всего накопившегося правового материала с устранением из него устаревших и противоречивых положений с целью приведения в соответствие с потребностями эпохи.

15. Что имела своей целью стадия *in iure*?

- А) Выявление чисто правовой стороны дела – наличия иска – перед магистратом (претором) — по учебникам
- В) Выявление чисто правовой стороны дела – наличия иска – перед судьей — по ответам в самопроверке
- С) Рассмотрение дела по существу претором.
- Д) Рассмотрение дела по существу судьей.

16. Что следует понимать под личным иском?

- А) Иск, служащий для защиты права собственности (и некоторых других вещных прав) против любого лица, нарушающего это право.
- В) Иск, вынесенное по которому решение приобретает юридически обязательную силу при рассмотрении в будущем другого дела.
- С) Иск, обеспечивающий введение наследника во владение наследственным имуществом.
- Д) Иск, служащий целям охраны права лица от нарушений со стороны строго определенного лица (лиц).

17. Чему была посвящена стадия *in iudicio* ?

- А) Рассмотрению дела по существу судьей.
- В) Выявлению чисто правовой стороны дела – наличия иска перед магистратом.
- С) Выявление чисто правовой стороны дела – наличия иска – перед судьей.
- Д) Рассмотрение дела по существу претором.

18. Почему из всех существовавших рабовладельческих государств только право Древнего Рима было заимствовано в последующие века?

- А) Римское право строилось как конкретное частное право, применяемое к правовым случаям часто встречающимся в повседневной жизни.
- В) Римские юристы построили систему конкретных правовых норм – опередивших свое время.
- С) Римское право строилось как абстрактное частное право, применимое непосредственно или с определенными модификациями к любым частнособственническим интересам.
- Д) Римлянами был разработан один из самых древних законов – Законы XII таблиц, применяемый к любым частнособственническим интересам.

19. Чьи интересы охраняло частное право?

- А) Интересы перегринов и латинов.
- В) Интересы отдельных лиц.
- С) Интересы народов, населяющих отдельные провинции Римского государства.
- Д) Общие интересы Римского государства.

20. Что следует понимать под вещным иском в римском праве?

- А) Иск, охраняющий право лица от нарушений строго определенного лица (лиц).
- В) Иск, вынесенное по которому решение приобретает юридически обязательную силу при рассмотрении в будущем другого дела.
- С) Иск, обеспечивающий введения наследника во владении наследственным имуществом.

**Задание 2. Выберите одно задание на Ваше усмотрение и выполните его:**

- 1. Составьте сравнительную таблицу вещного права и обязательственного права.
- 2. Составьте таблицу-схему «Правомочия собственника»

**Задание 3. Решите задачи:**

- 1. В результате грозных дождей песчаная коса, примыкавшая к

земельному участку Аврелия, была смещена по течению реки и некоторая ее часть оказалась придвинутой к берегу, примыкавшему к соседскому земельному участку Вергилия. Между Аврелием и Вергилием возник спор о праве собственности на данный земельный участок.

***Как должен быть решен спор?***

2. Авл Рабирий приобрел статую Юпитера, но при этом не оговорил, что покупает ее вместе с пьедесталом. В связи с этим скульптор отказался передать ему пьедестал. Тогда Авл Рабирий предъявил к нему иск.

***Подлежит ли удовлетворению требование Авла Рабирия? Если да, то почему?***

3. Марк Манлий, добросовестно считая зашедшего к нему во двор мула бесхозным, завладел им, а через полтора года продал мула своему соседу Луцию Ливию. Вскоре обнаружился прежний хозяин мула и потребовал его у Ливия.

***Как решится спор?***

**Фонд оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине «Финансовое право»**

**Тема 1. Публичные финансы и финансовое право**

*Задания для работы на семинарских занятиях*

**№ 1.** Определите соответствие между приведенными терминами и определениями.

*Термины:*

- 1) финансирование;
- 2) финансовая политика;
- 3) финансовые ресурсы;
- 4) бюджетное финансирование;
- 5) финансы;
- 6) финансовые отношения;
- 7) финансовая система.

*Определения:*

- 1) обеспечение необходимыми финансовыми ресурсами затрат на развитие предприятий, отраслей, экономики в целом, социальной сферы, регионов, на национальную оборону и развитие других сфер жизни государства и общества;
- 2) одна из форм покрытия расходов хозяйствующих субъектов, состоящая в предоставлении бюджетных средств на безвозвратной и возвратной основе всем бюджетополучателям для полного или частичного покрытия их расходов на проведение мероприятий, предусмотренных в утвержденном бюджете;
- 3) совокупность мероприятий государства по организации и использованию финансов для осуществления своих функций и задач;
- 4) совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих частей, звеньев, элементов, непосредственно участвующих в финансовой деятельности и способствующих ее осуществлению;
- 5) денежные отношения, возникающие в процессе распределения и перераспределения стоимости общественного продукта и части национального богатства в связи с формированием у хозяйствующих субъектов и государства денежных доходов и накоплений, образованием и использованием денежных фондов целевого назначения;
- 6) денежные средства, формируемые в результате экономической и финансовой деятельности, в процессе создания и распределения валового национального продукта;
- 7) категория, характеризующая процессы образования, распределения и перераспределения денежных средств государства, регионов, хозяйствующих субъектов, юридических и физических лиц.

**№ 2.** Как соотносятся перечисленные ниже понятия:

- 1) финансы — финансы государственных предприятий — государственные финансы;
- 2) финансы — финансы предприятий — финансы государственных предприятий;
- 3) финансы субъекта Российской Федерации — финансы Российской Федерации — финансы муниципального образования;
- 4) финансы — государственные финансы — публичные финансы;
- 5) национальные финансы — наднациональные финансы — международные финансы?

**№ 3.\*** Что понимается под «наднациональными финансами»? Проиллюстрируйте ответ примерами из практики Европейского Союза (бюджет ЕС) и Союзного государства России и Белоруссии (бюджет Союзного государства). Как соотносятся понятия «национальные финансы» и «наднациональные финансы»? В соответствии с какими правовыми нормами формируются и расходуются наднациональные финансы? На какие цели расходуются средства наднациональных денежных фондов?

**№ 4.\*** Как соотносятся понятия «национальные финансы» и «международные финансы»? Для ответа на данный вопрос сравните понятия финансовой системы конкретного государства (например, Российской Федерации) и международной финансовой системы. Преимущественно какими правовыми нормами регулируются международные финансовые отношения? С какими

международными финансовыми институтами (международными финансово-кредитными организациями) сотрудничает Российская Федерация?

№ 5.\* Расскажите о финансах Союзного государства России и Белоруссии, заполнив для этого следующую таблицу:

**Основные характеристики финансов Союзного государства  
(со ссылкой на соответствующий источник права)**

Цели

Источники формирования

Валюта финансов Союзного государства

Сбалансированность бюджета Союзного государства

Орган, составляющий проект бюджета Союзного государства

Орган, утверждающий бюджет Союзного государства

Порядок исполнения бюджета Союзного государства

Ответственность за нецелевое использование средств бюджета Союзного государства

Для заполнения таблицы используйте:

Договор между Российской Федерацией и Республикой Беларусь от 8 декабря 1999 г. о создании Союзного государства (ст. 32, 33);

Постановление Совета министров Союзного государства от 21 декабря 2000 г. № 24 «О порядке исполнения бюджета Союзного государства через органы Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации и органы Государственного казначейства Министерства финансов Республики Беларусь».

№ 6. Как соотносятся понятия «финансы» и «деньги»?

Отвечая на поставленный вопрос, покажите, что не все денежные отношения являются финансовыми отношениями. Всегда ли финансовые отношения принимают денежную форму?

№ 7.\* Сравните публичные и частные финансы, заполнив следующую таблицу:

Финансы	Основная финансовая деятельность	цель	Способность обеспечить свои доходы	Отрасль права, которой регулируются соответствующие финансы
---------	----------------------------------	------	------------------------------------	---

Публичные

Частные

№ 8.\* Подготовьте краткое сообщение об основах правового регулирования финансовой деятельности государства. В своем сообщении постарайтесь ответить на следующие вопросы:

- 1) как можно определить понятие «финансовая деятельность государства»?
- 2) в каком нормативном правовом акте обычно закрепляются основные начала правового регулирования финансовой деятельности государства?
- 3) как соотносятся понятия «финансовая деятельность государства» и «экономические основы государственного строя»?
- 4) какие государственные органы участвуют в осуществлении финансовой деятельности?
- 5) какими методами они пользуются при этом?
- 6) какие из норм Конституции РФ закрепляют основы финансовой деятельности государства?

Возьмите в качестве примера Конституцию Франции V Республики, Основной закон Федеративной Республики Германия (конституционный акт иного государства по выбору) и сравните, как на конституционном уровне регламентируется финансовая деятельность государства в России и зарубежных странах.

На примере конституции (устава) какого-либо субъекта Российской Федерации расскажите о правовых основах финансовой деятельности субъекта Федерации.

№ 10\*. Расскажите о различных подходах к пониманию финансового права. Как менялось понимание предмета финансового права? Как соотносились финансовое право и финансовая наука? На каком историческом этапе финансовое право стало выполнять идеологическую



функцию? Как определяется финансовое право в зарубежных странах? Какое место занимает среди отраслей публичного права?

Какое определение финансовому праву дали бы вы?

Для выполнения данного задания рекомендуется использовать следующие материалы.

### **В.А. Лебедев. Финансовое право**

*СПб., 1882*

*Василий Александрович Лебедев (1833 – 1909) – известный российский ученый, занимавшийся исследованиями в области финансового права. Профессор Санкт-Петербургского Императорского университета. Его капитальное исследование «Финансовое право» получило высокую оценку как в России (премия Академии наук и т.д.), так и за рубежом. Современники справедливо называли эту работу самым основательным трудом по финансовому праву.*

... Все вообще средства, которые государство может иметь для выполнения своих целей, – будут ли эти средства заключаться в личных услугах граждан или в разных вещественных материалах, капиталах, денежных сборах и пр., – все они могут быть названы финансами. Хозяйственная деятельность государства, направленная на приобретение материальных средств, составляет финансовое хозяйство. Правила финансового хозяйства, облеченные в известные законодательные нормы, будут финансовым законодательством, или финансовым правом. Теоретическое исследование всех этих основных понятий, то есть финансов, финансового хозяйства, финансового права, составляет финансовую науку...

...Что касается финансовой науки, то по содержанию своему она является наукою, которая указывает, как под общим руководством естественных экономических законов создаются государственные финансы, или точнее, почерпаются вещественные силы средства из сил и средств народных для расходов государства, делаемых в интересах его государственной цели. Словом, финансовая наука имеет предметом своим те общие меры, посредством которых государство добывает средства, нужные для выполнения государственных целей. Без финансов государство не может обойтись, и ими обуславливаются и самый политический рост государства и движение истории. Много политических перемен и потрясений в общественном быту произошло по поводу расстроенных финансов, и, может быть, политическая карта каждого государства была бы иная, если бы оно не переживало финансовых кризисов. Конечно, не было бы надобности ни в финансовой науке, ни в законах, определяющих финансовые отношения, если бы подданным государства совершенно была ясна связь между государством и обществом: если бы идея общности и взаимодействия интересов частных и государственных была всеми ясно сознаваемо, тогда каждый член общества приносил бы свою посильную лепту на удовлетворение общественных целей, и в этом было бы все финансовое управление и вся финансовая наука. Но, к сожалению, это – мечта, такой идеальный порядок невозможен. Поэтому государство должно принимать известные меры, иногда принудительные, чтобы получить необходимые средства для достижения государственных целей, потому что личный, эгоистический интерес всякого человека стоит впереди интересов общественных и жертва на общее благо приносится часто с неудовольствием.

...Область действия финансовой науки не может ограничиться только казенным хозяйством: она должна обратить внимание и на хозяйство тех организмов, которые существуют в государстве как *status in statu*, которые имеют свои собственные цели, для выполнения которых они также нуждаются в средствах. Финансовая наука должна обращать внимание и на эти составные части государства (главным образом земства и общины), которые по мере развития самоуправления получают все большее и большее значение, а следовательно и в хозяйственном отношении играют значительную роль.

Финансовое законодательство существовало издавна, его возникновение, можно сказать, совпадает с возникновением государства, так как государство при самом зарождении своем уже нуждалось в средствах для выполнения своих целей. Но законодательство того времени шло ощупью, со множеством ошибок, и даже народившаяся наконец финансовая наука редко имела голос в финансовой практике. Да и в настоящее время финансовое законодательство оставляет еще много желать по части применения указаний к действующему праву.

...Политические науки, к числу которых принадлежит и финансовая наука, излагаются в двух направлениях: юридико-догматическом и политическом. Юридико-догматическое изучение

финансовых законодательств и есть финансовое право, а изучение правил финансового хозяйства с экономической и политической стороны составляет финансовую науку, которую называют иногда и финансовой политикой (или, как выражаются некоторые немецкие писатели, «политикой финансового права»).

Рассматривая свой предмет, то есть финансовые учреждения в государстве по их внутренней целесообразности, отвлеченно, финансовая наука восходит к общим экономическим законам и ставит свои положения для руководства финансового законодательства.

Итак, предмет финансового права и финансовой науки одинаков; они различаются только по способу рассмотрения предмета. Финансовое право рассматривает свой предмет юридико-догматическим, а финансовая наука – политическим путем.

...Финансовая наука не дает безусловно твердых юридических норм, потому что принадлежит к числу экономических наук, а законы этих наук изменяются с течением времени: то, что считалось законно и правильно в древнее время, является ненормальным в настоящее время. Например, рабство считалось в прежнее время необходимым, а теперь оно считается препятствием к правильной, разумной жизни государства. Словом, финансовая наука указывает то, что должно быть в данное время в культурном государстве; финансовое право показывает, какие правила существуют в данном государстве относительно строя его финансов. Создание общего финансового права можно ожидать только в отдаленнейшем будущем, потому что для этого необходимо, чтобы все культурные народы сравнялись в своих политических и экономических условиях...

*Цитируется по: В. А. Лебедев. Финансовое право. Учебник. – В серии «Золотые страницы финансового права» / под ред. А. Н. Козырина. – М., 2000. – С. 36,38, 39, 40*

### **Советское финансовое право**

**(ответств. редакторы В.В. Бесчеревных, С.Д. Цыпкин)**

*М., 1974*

Финансовое право представляет собой совокупность юридических норм, выражающих волю советского народа и установленных (либо санкционированных) государством в целях построения коммунизма. Как и другие отрасли прав, оно обеспечивается в своем осуществлении экономической, организаторской и воспитательной деятельностью, а также принудительной силой государства.

Специфика финансового права определяется его предметом, видом общественных отношений и некоторыми особенностями их регулирования. Предметом финансового права являются общественные отношения, возникающие в процессе плановой аккумуляции, распределения и использования государством необходимых денежных средств.

Сферой деятельности финансового права является только финансовая деятельность Советского государства. Правда, в процессе ее осуществления могут возникнуть и действительно возникают отношения, регулируемые другими отраслями права (например, гражданским). Но наиболее характерно финансовая деятельность для финансового права, регулирующего отношения, которые составляют ее основное содержание.

...На основании изложенного финансовое право можно определить как совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, возникающие в процессе плановой аккумуляции, распределения и использования Советским государством денежных средств, необходимых для осуществления его задачи и функций в данный период развития.

Нормы финансового права используются государством как одно из средств воздействия на поведение людей, установления единых правил для организации финансовых отношений... От полноты охвата, всесторонности этого регулирования зависят не только величина и регулярность поступлений средств в бюджет, но и равномерность, бесперебойность финансирования различных общегосударственных мероприятий, успешность осуществления финансовой политики.

*Цитируется по: Советское финансовое право. М., 1974. – С. 37, 38, 39.*

### **Поль Мари Годме. Финансовое право**

**(перевод с франц. Р.О. Халфиной)**

...В настоящее время, когда многие исследования проводятся на стыке самых различных наук, необходимо подчеркнуть, что финансовое право тесно связано с рядом других наук, которые, с одной стороны, способствуют его развитию, а с другой – финансовое право способствует развитию этих наук. Следовательно, наука финансового права представляет собой точку пересечения различных наук, она является своеобразной «стыковой» наукой. Ломая известные перегородки, в которые в течение долгого времени были заключены общественные науки, финансовая наука стремится к своему дальнейшему развитию. Она не может служить только узкому кругу специалистов, а должна способствовать лучшему пониманию общественных отношений.

...Среди всех наук, в той или иной степени связанных с финансовым правом, есть три, которые занимают наиболее важное место: публичное право, экономическая и политические науки.

Взаимосвязь финансового и публичного права настолько тесна, что на протяжении длительного времени она препятствовала финансовому праву конституироваться в самостоятельную отрасль науки. Финансовое право было лишь отраслью публичного права – финансовым законодательством. И только с конца XIX века финансовое право начало постепенно отделяться от публичного права и оформляться как самостоятельная отрасль права и правовой науки. Вместе с тем финансовое право тесно связано с двумя основными отраслями публичного права – конституционным и административным правом.

Связи между финансовым и конституционным правом особенно тесны. Они выражаются в том, что финансовые механизмы подчиняются нормам конституции, и вместе с тем, в том влиянии, которое оказывают финансовые явления на конституционный режим...

...Взаимная связь финансового и административного права не менее тесна, чем связь финансового и конституционного права. В течение долгого времени финансы составляли один из разделов административного права... И хотя в настоящее время финансовое право обрело самостоятельность по отношению к административному праву, тем не менее связи между ними остаются очень тесными. Нормы административного права регулируют значительную часть финансового механизма.

...Если во многих вопросах управления финансами применяются нормы административного права, то использование норм финансового права в свою очередь оказывает значительное влияние на управление. Финансовый контроль во французской администрации приобрел влияние, превышающий тот уровень, который вытекает из Положения об органах финансового контроля. А это позволяет последним влиять на решение вопросов в различных отраслях деятельности административных органов. Точно так же органы публичной отчетности, хотя и занимают довольно скромное место в административной иерархии, тем не менее играют решающую роль в осуществлении деятельности органов управления, поскольку ответственность за состояние финансов дает им возможность возражать против мероприятий, не соответствующих правилам финансирования.

... Финансовое право – отрасль публичного права, предметом которой являются нормы, регулирующие государственные финансы.

...Проблемы финансового права могут исследоваться с двух точек зрения – экономической и юридической. Государственные финансы составляют общественное богатство и в этом качестве могут исследоваться наукой, изучающей общественное богатство, то есть экономической наукой...Однако, когда дело касается отдельных финансовых операций (налогов, уплачиваемых тем или иным налогоплательщиком), существенное значение приобретает юридический аспект.

Государственные финансы – это та часть государственной собственности, которая подвергается специальной юридической регламентации. Гибкость и оборотоспособность данной части имущества и связанная с этим возможность злоупотреблений требуют, чтобы государственные финансы регламентировались специальными юридическими нормами. Эти нормы дают возможность государству распоряжаться средствами в достаточном их количестве (правила, регулирующие доходы), точно учитывать движение средств (казначейские правила), обеспечивать их исполнение в соответствии с волей народа и в общих интересах (бюджетные правила). Все перечисленные в скобках правила дают возможность совершать операции, при помощи которых средства государства используются для воздействия на экономику и управление, на социальное и политическое положение. Поэтому существует система юридических норм, точно определяющих положение государственных финансов. Эти правила относятся к публичному праву. И поскольку публичное право регулирует деятельность государственных органов, то естественно, что одна из

указанного права состоит из норм, регулирующих государственные финансы, доходы и расходы государственных органов и контроль над использованием всех этих средств. Действительно, финансовое право под различными наименованиями (финансовое законодательство, финансовая наука, финансовые институты, налоговое право, бюджетное право) составляет отрасль публичного права.

*Цитируется по: Поль Мари Годме. Финансовое право (пер. с франц.). – М., 1978. – С. 25, 26, 27*

**№ 11.** О какой из трех ипостасей финансового права — отрасли права, науке или учебной дисциплине — идет речь в следующих отрывках фраз:

- 1) финансовое право регулирует...
- 2) финансовое право исследует...
- 3) финансовое право устанавливает...
- 4) финансовое право изучает...
- 5) в программу курса финансового права входят..?

**№ 12.\*** Приведите примеры законодательного закрепления отдельных видов финансовых отношений.

Для выполнения данного задания рекомендуем обратиться к ст. 1 БК РФ, ст. 2 НК РФ, ст. 2 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле».

**№ 13.** Какие из перечисленных отношений являются финансово-правовыми отношениями:

- 1) между организацией и банком, открывшим ей расчетный счет;
- 2) между гражданином и налоговым органом в связи с уплатой налога;
- 3) между таможенным органом и импортером в связи с уплатой таможенной пошлины и иных таможенных платежей;
- 4) между гражданином и уполномоченным банком в связи с уплатой комиссионного вознаграждения за операцию по купле-продаже иностранной валюты;
- 5) между налоговым органом и налогоплательщиком в связи с предоставлением отсрочки по уплате налогов;
- 6) между образовательным учреждением и гражданином в связи с предоставлением последнему образовательных услуг;
- 7) между Банком России и федеральным бюджетом в связи с отчислением 50% прибыли Банка России в федеральный бюджет?

**№ 14.** Какие из перечисленных финансовых правоотношений являются имущественными, а какие — неимущественными:

- 1) по уплате налога на прибыль организаций;
- 2) по выделению дотации;
- 3) по проведению налоговой проверки;
- 4) по передаче проекта бюджета на рассмотрение в Государственную Думу?

**№ 15.** Установите соответствие нормы права способу правового регулирования:

Норма права	Способ правового регулирования
«Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы» (ст. 57 Конституции РФ).	дозволение
«Налогоплательщики имеют право... использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах» (подп. 3 п. 1 ст. 21 НК РФ).	обязывание
«Расходование средств резервного фонда Президента Российской Федерации на проведение выборов, референдумов, освещение деятельности Президента Российской Федерации не допускается» (п. 4 ст. 82 БК РФ).	запрет
«В случае отклонения в первом	поощрение

Норма права	Способ правового регулирования
<p>чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и передачи его в согласительную комиссию в течение 10 дней указанная комиссия разрабатывает вариант основных характеристик федерального бюджета, согласовывая указанные характеристики с внесенными на рассмотрение Государственной Думы законопроектами о внесении изменений и дополнений в законодательные акты о налогах и сборах и проектом программы государственных внешних заимствований Российской Федерации в части источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета» (п. 1 ст. 203 БК РФ).</p> <p>«При определении размера налоговой базы... налогоплательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов: 1) в сумме доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из средств соответствующих бюджетов, а также физкультурно-спортивным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания граждан и содержание спортивных команд, а также в сумме пожертвований,</p>	<p>рекомендация</p>
<p>перечисляемых (уплачиваемых) налогоплательщиком религиозным организациям на осуществление ими уставной деятельности, — в размере фактически произведенных расходов, но не более 25 процентов суммы дохода, полученного в налоговом периоде (подп. 1 п. 1 ст. 219 НК РФ).</p>	
<p>«Рекомендовать органам государственной власти субъектов Российской Федерации не принимать в 2005 году решения, приводящие к увеличению численности государственных служащих и работников учреждений и организаций бюджетной сферы» (п. 2 ст. 35 Федерального закона «О</p>	<p>согласование</p>

Норма права	Способ правового регулирования
федеральном бюджете на 2005 год»).	

**№ 16.** Проанализируйте норму, содержащуюся в БК РФ:

Дотации из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации для краев, областей, в состав которых входят автономные округа, рассчитываются для консолидированного бюджета края, области, включая бюджеты автономных округов, и зачисляются в бюджет края, области, если иное не установлено договором и (или) соглашением между органами государственной власти края, области и органами государственной власти автономного округа.

Какой метод правового регулирования использован законодателем в этом случае? Для каких отраслей права характерно применение данного метода правового регулирования?

**№ 17.** Проанализируйте нормы действующего законодательства Российской Федерации, регулирующие бюджетные отношения:

1) «Доходы, фактически полученные бюджетными учреждениями от платных услуг и иной предпринимательской деятельности при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете и сверх сметы доходов и расходов, направляются на финансирование расходов данных бюджетных учреждений» (п. 1 ст. 232 БК РФ);

2) «Рекомендовать представителям исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, акционерных обществ, являющихся субъектами естественных монополий, и их дочерних обществ, уполномоченным подписывать соглашения о реструктуризации долгов, принять консолидированное решение с представителями федеральных органов исполнительной власти и государственных внебюджетных фондов о реструктуризации долгов» (п. 3 ст. 23 Федерального закона от 9 июля 2002 г. № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей»).

Какие способы правового регулирования финансовых отношений использованы законодателем в приведенных примерах? Обоснуйте свой ответ.

**№ 18.** Установите соответствие между приведенными понятиями и определениями.

*Понятия:*

- 1) метод финансово-правовой науки;
- 2) исторический подход к изучению финансового права;
- 3) функциональный метод;
- 4) математический метод;
- 5) общенаучные методы;
- 6) требования диалектического метода к изучению финансового права;
- 7) сравнительно-правовой метод изучения финансового права;
- 8) формально-юридический метод изучения финансового права;
- 9) метод правового эксперимента.

*Определения:*

- 1) методы, используемые во всех науках, в том числе в науке финансового права (диалектика, анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, моделирование и т. д.);
- 2) метод исследования, позволяющий проникнуть в сущность явления посредством изучения его функций;
- 3) метод, состоящий в систематизации и использовании статистических данных для научных и практических выводов;
- 4) рассмотрение, изучение финансово-правовых категорий и явлений в их развитии, исторической взаимосвязи;
- 5) приемы и способы, с помощью которых изучается предмет науки финансового права;
- 6) изучение финансового права путем сопоставления одноименных финансово-правовых институтов различных государств;
- 7) метод исследования, при котором финансовое право изучается в чистом виде (т. е. вне связи с экономикой, политикой и т. д.);
- 8) изучение финансового права в неразрывной связи с экономикой, политикой и другими факторами, которые его обуславливают; изучение финансового права в его развитии (конкретно-исторический подход);
- 9) апробация законодательных нововведений в ограниченном масштабе в целях определения их эффективности и возможности дальнейшего использования в более широких масштабах (см.,

например, Федеральный закон от 20 июля 1997 г. № 110-ФЗ «О проведении эксперимента по налогообложению недвижимости в городах Великом Новгороде и Твери»).

**№ 19.\*** Допускается ли применение договорно-правового регулирования финансовых отношений? Проанализируйте п. 3 ст. 2 ГК РФ. Приведите примеры применения договоров в финансовом праве.

### *Тесты для самоконтроля*

**№ 1.** Что понимается под публичными финансами?

- А) совокупность фондов денежных средств, используемых в целях обеспечения деятельности государства, муниципальных образований и иных субъектов публичного права;
- Б) экономические отношения, складывающиеся в процессе образования, распределения, перераспределения и расходования денежных средств, необходимых для функционирования государства, муниципальных образований и иных субъектов публичного права;
- В) под публичными финансами могут пониматься как фонды денежных средств (А), так и соответствующие экономические отношения (Б).

**№ 2.** Выберите понятия, которые соотносятся как часть и целое:

- А) публичные финансы и финансы;
- Б) частные финансы и публичные финансы;
- В) частные финансы и финансы;
- Г) финансы и финансовое право;
- Д) финансы и финансовая политика;
- Е) финансы и финансирование.

**№ 3.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

- |                      |   |
|----------------------|---|
| 1. Финансы           | А. Финансы, находящиеся в распоряжении государства и муниципальных образований  |
| 2. Публичные финансы | Б. Совокупность всех фондов денежных средств, находящихся в распоряжении государства, муниципальных образований, юридических и физических лиц |
| 3. Частные финансы   | В. Финансы, находящиеся в распоряжении физических лиц и организаций (юридических лиц)   |

**№ 4.** Расставьте в хронологическом порядке (от более ранних к более поздним) формы существования публичных финансов на разных этапах развития:

- А) преимущественно денежная форма;
- Б) преимущественно натуральная форма;
- В) смешанная денежно-натуральная форма.

Варианты ответа:

- 1. А, Б, В
- 2. В, Б, А
- 3. Б, В, А

**№ 5.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

- |                      |  |
|----------------------|--|
| 1. Финансы           | А. Предмет экономической науки                         |
| 2. Публичные финансы | Б. Объект, который регулируют нормы гражданского права |
| 3. Частные финансы   | В. Объект, который регулируют нормы финансового права  |

**№ 6.** Основными функциями публичных финансов являются:

- А) распределительная;
- Б) фискальная;
- В) контрольная;
- Г) охранительная;
- Д) идеологическая.

**№ 7.** На каких стадиях расширенного воспроизводства могут формироваться публичные финансы?

- А) на стадии производства;
- Б) на стадии распределения;
- В) на стадии потребления.

**№ 8.** К распределительным инструментам, используемым в сфере публичных финансов, относятся:

- А) налоги;
- Б) договоры на оказание услуг;
- В) приватизация государственного имущества;
- Г) страховые взносы в государственный пенсионный фонд;
- Д) ценообразование на продукцию, производство которой является государственной монополией.

**№ 9.** Целями публичных финансов являются:

- А) благотворительность;
- Б) извлечение прибыли;
- В) финансовое обеспечение деятельности государства и муниципальных образований;
- Г) структурная перестройка экономики.

**№ 10.** Какие из перечисленных элементов финансовой системы относятся к децентрализованным публичным финансам:

- А) государственные финансы;
- Б) финансы муниципальных образований;
- В) финансы государственного предприятия;
- Г) финансы муниципального предприятия;
- Д) финансы акционерного общества;
- Е) финансы домохозяйств?

**№ 11.** Какие из перечисленных элементов финансовой системы регулируются нормами финансового права:

- А) государственные финансы;
- Б) финансы акционерного общества;
- В) финансы граждан;
- Г) финансы муниципальных образований?

**№ 12.** Выберите правильное утверждение:

- А) финансовое право регулирует только имущественные отношения;
- Б) финансовое право не может регулировать организационные отношения;
- В) финансовое право может регулировать как имущественные, так и организационные отношения;
- Г) правильные варианты ответа отсутствуют.

**№ 13.** Какие из приводимых ниже характеристик могут быть отнесены к финансовому праву как отрасли права:

- А) самостоятельная отрасль права;
- Б) подотрасль административного права;
- В) комплексная отрасль законодательства, объединяющая нормы публичного и частного права;
- Г) комплексная отрасль законодательства, регулирующая публичные и частные финансы?

**№ 14.** Какие из приводимых ниже характеристик могут быть отнесены к финансовому праву как отрасли (разделу) науки:

- А) относится к государствоведческим наукам;
- Б) относится к публично-правовым наукам;
- В) относится к цивилистическим наукам;
- Г) относится к точным наукам;
- Д) относится к техническим наукам?

**№ 15.** Какие из приводимых ниже утверждений могут использоваться для описания истории российской финансово-правовой науки:

- А) сформировалась как отрасль юридической науки на рубеже XIX-XX вв.;
- Б) сформировалась как отрасль юридической науки в начале XIX вв.;
- В) местом зарождения и развития науки финансового права были университеты;
- Г) наука финансового права зарождалась и развивалась в недрах государственной службы;
- Д) в «советский период» выполняла, среди прочего, идеологическую функцию и отражала господствовавшие тогда представления о классовом характере права;
- Е) в «советский период» своего развития была полностью деидеологизирована?

**№ 16.** Что понимается под финансовым правом:



- А) отрасль российского права;
- Б) раздел юридической науки;
- В) учебная дисциплина, преподаваемая в учебном заведении;
- Г) процессуальная деятельность органов управления публичными финансами;
- Д) процессуальная деятельность судов при рассмотрении финансовых и налоговых споров?

**№ 17.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

- |   |  |
|---|--|
| 1. Финансовое право в объективном смысле (позитивное, положительное финансовое право) | А) Магистерская программа «Финансовое, налоговое и таможенное право»   |
| 2. Финансовое право в субъективном смысле   | Б) совокупность правовых норм, регулирующих финансовые отношения (публичные финансы)                             |
| 3. Финансовое право как наука   | В) специальность в рамках Номенклатуры специальностей научных работников   |
| 4. Финансовое право как учебная дисциплина  | Г) Права финансовых, налоговых, таможенных, счетно-контрольных органов, участвующих в финансовых правоотношениях |

**№ 18.** Что представляет собой совокупность общественных отношений по образованию, распределению и использованию денежных фондов для реализации задач и функций государства и муниципальных образований?

- А) признак финансового права;
- Б) предмет финансового права;
- В) метод финансового права;
- Г) принцип финансового права;
- Д) раздел финансового права.

**№ 19.** Что представляет собой совокупность способов (приемов, средств) правового воздействия на финансовые отношения?

- А) объект финансового права;
- Б) предмет финансового права;
- В) метод финансового права;
- Г) субъект финансового права;
- Д) раздел финансового права.

**№ 20.** Метод финансово-правового регулирования отличается:

- А) факультативным участием государства;
- Б) запретом на использование дозволений;
- В) приоритетом публичных интересов перед частными;
- Г) использованием договора в качестве основного юридического средства;
- Д) преобладанием обязывающих и запрещающих норм.

**№ 21.** К методам финансово-правовой науки относятся:

- А) налогообложение;
- Б) историко-правовой метод;
- В) сравнительно-правовой метод;
- Г) справедливость;
- Д) законность;
- Е) дозволения;
- Ж) запреты;
- З) метод стимулирования;
- И) метод делегирования полномочий;
- К) формально-юридический метод.

**№ 22.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

- |   |  |
|---|--|
| 1. Императивный характер финансово-правового регулирования предполагает | А) правило общего характера, регулирующее отношения в сфере формирования, распределения и использования денежных фондов для реализации публичных задач и функций |
| 2. Финансовые правоотношения  | Б) результат применения законности в сфере публичных финансов и соблюдения финансовой дисциплины   |
| 3. Финансово-правовая норма   | В) максимально подробную регламентацию финансовых отношений и сведение к минимуму свободы субъектов финансового права самостоятельно регулировать свое поведение |

4. Финансовый правопорядок

Г) общественные отношения, урегулированные нормами финансового права

**№ 23.** Расставьте в порядке возрастания (от частного к общему) элементы системы позитивного финансового права:

- А) финансово-правовая норма;
- Б) финансовое право;
- В) финансово-правовой институт;
- Г) подотрасль финансового права.

Варианты ответа:

- 1. Б, Г, А, В
- 2. А, Г, В, Б
- 3. А, В, Г, Б

**№ 24.** Какие из перечисленных институтов входят в общую часть науки и учебной дисциплины финансового права:

- А) финансовый контроль; Б) источники финансового права; В) административная ответственность; Г) бюджетный процесс; Д) валютное регулирование; Е) система налогов и сборов; Ж) бюджетная система?

**№ 25.** Какие из перечисленных правовых образований могут быть определены как подотрасли (разделы) финансового права?

- А) источники финансового права; Б) финансовые санкции; В) валютное право; Г) залоговое право; Д) страховое право; Е) бюджетное право; Ж) вексельное право; З) исполнительное производство; И) таможенное право; К) административный договор?

## **Тема 2. Источники финансового права.**

*Задания для самостоятельной работы и работы на семинарах*

**№ 1\*.** Изучив нормативные и иные правовые акты, рекомендованные к данной теме, ответьте на следующие вопросы:

1. Что понимается под нормативным правовым актом?

*(Постановление Государственной Думы Федерального Собрания РФ от 11 ноября 1996 г. № 781-II ГД «Об обращении в Конституционный Суд Российской Федерации»)<sup>1</sup>.*

2. Могут ли применяться официально не опубликованные законы, регулирующие финансовые отношения? Ставится ли ответ в зависимости от вида финансовых отношений? Возможно ли применение неопубликованных актов законодательства о налогах и сборах? Возможно ли применение неопубликованных норм бюджетного законодательства?

*(ст. 15 Конституции РФ; ст. 36 Бюджетного кодекса РФ)*

3. В каких случаях акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие финансовые отношения, подлежат государственной регистрации?

*(Постановление Правительства РФ от 13 августа 1997 г. № 1009 «Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации»)*

4. В каких случаях могут применяться прошедшие государственную регистрацию в Минюсте, но не опубликованные нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, регулирующие финансовые отношения?

*(Указ Президента РФ от 23 мая 1996 г. № 763 «О порядке опубликования и вступления в силу актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти»).*

5. Какие акты Банка России не нуждаются в регистрации в Министерстве юстиции?

*(Письмо Банка России от 6 августа 2002 г. № 109-Г «О государственной регистрации нормативных актов Банка России в Минюсте России»).*

---

<sup>1</sup> Здесь и далее в скобках указываются нормативные и иные правовые акты, которые рекомендуется использовать для ответа на данный вопрос.

6. Обязаны ли направлять на государственную регистрацию в Министерство юстиции РФ свои нормативные правовые акты Пенсионный фонд Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Фонд социального страхования Российской Федерации?

*(Указ Президента РФ от 20 марта 2001 г. № 318 «О введении государственной регистрации актов, издаваемых Пенсионным фондом Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и Фондом социального страхования Российской Федерации»; Приказ Минюста РФ от 4 мая 2007 г. № 88 «Об утверждении Разъяснений о применении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации»).*

**№ 2.** Юридическое лицо обратилось в суд с иском о признании недействительным решения инспекции ФНС России в части доначисления налога. В обоснование своих доводов заявитель жалобы ссылается на статьи НК РФ, положения международного договора, официальное разъяснение Банка России, указ Президента РФ, приказ Министерства финансов РФ, письмо Министерства финансов РФ и письмо Федеральной налоговой службы.

Какие из вышеперечисленных источников финансового права могут стать нормативным основанием для вынесения судебного решения? Перечислите их в порядке убывания юридической силы.

**№ 3.** Приведите примеры международных договоров Российской Федерации, регулирующих валютные отношения и являющихся источниками финансового права. Как суд или другой орган правоприменения должен поступить в случае обнаружения несоответствия между данным международным договором и действующим нормативным актом внутреннего российского законодательства? Дайте мотивированный ответ.

Могут ли для регулирования финансовых отношений применяться внутригосударственные договоры (между Российской Федерацией и ее субъектами, а также между субъектами Федерации)? Как будет решаться коллизия между федеральным законом, регулирующим финансовые отношения, и внутригосударственным договором?

**№ 4.** Как соотносятся понятия «бюджетное законодательство» и «бюджетное право», «акты законодательства о налогах и сборах» и «налоговое право»?

Приведите примеры правовых актов, являющихся источниками бюджетного права, но не являющихся актами бюджетного законодательства. Могут ли акты бюджетного законодательства не являться источниками бюджетного права?

**№ 5.\*** Заполните таблицу.

Порядок	опубликования
<b>и вступления в силу нормативных правовых актов</b>	
Вид документа	Официальный источник вступления в силу
	Порядок публикации
	Нормативный правовой акт, устанавливающий данный порядок
	акт, устанавливающий данный порядок
	опубликован в силу
	ия
Федеральные конституционные законы	
Федеральные законы	
Акты палат Федерального Собрания	
Нормативные правовые акты Президента РФ	
Нормативные правовые акты Правительства РФ	
Нормативные правовые акты федеральных органов	

Вид документа	Официальный источник Порядок вступления в силу Нормативный правовой акт, устанавливающий данный порядок опубликован в силу исполнительной власти, прошедшие регистрацию Нормативные правовые акты Банка России Международные договоры Российской Федерации
---------------	---

*Примечание.* Указанный в таблице порядок вступления в силу нормативных правовых актов действует, если в самих актах не установлен иной порядок вступления их в силу.

**№ 7.** Расскажите о известных вам случаях сохранения действия («переживании») нормативных правовых актов в финансовом праве. Возможно ли использование для регулирования финансовых отношений нормативных правовых актов, принятых еще в СССР?

**№ 8.** Повторив порядок официального опубликования нормативных правовых актов, регулирующих финансовые отношения, прочитайте приведенные ниже утверждения и выберите правильные. Свой ответ мотивируйте.

А) В актах законодательства о налогах и сборах не могут содержаться секретные статьи, не подлежащие официальному опубликованию.

Б) В бюджетном законодательстве могут содержаться секретные статьи, не подлежащие официальному опубликованию.

В) Секретные статьи могут содержаться в актах бюджетного законодательства только на федеральном уровне.

Г) Налоговая тайна предполагает, что в отдельных случаях в акты законодательства о налогах и сборах могут включаться секретные статьи, не подлежащие официальному опубликованию.

Д) Отдельные статьи, не подлежащие официальному опубликованию, могут содержаться в международных договорах РФ о предоставлении государственного кредита.

**№ 9.** Федеральный орган исполнительной власти подготовил проект нормативного правового акта, оказывающий влияние на расходы федерального бюджета. Должен ли такой проект быть согласован с органами управления публичными финансами? Если да, то с какими? Как должно оформляться заключение на проект нормативного правового акта?

Изменится ли ситуация, если подготовленный федеральным органом исполнительной власти проект нормативного правового акта оказывает влияние на доходы федерального бюджета? Нужно ли отправлять такой проект на заключение, если он оказывает влияние на бюджет государственного внебюджетного фонда? При ответе на вопросы используйте Постановление Правительства РФ от 13 августа 1997 г. № 1009 «Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации».

**№ 10\*.** Подготовьте доклад на тему «Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени».

Как вступают в силу акты законодательства о налогах и сборах? В чем, по вашему мнению, заключаются отличия порядка вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах от общего порядка?

Чем объясняется установление более длительного по сравнению с общим сроком со дня официального опубликования, по истечении которого акт может вступать в силу?

Как связаны факт вступления в силу акта законодательства о налогах и сборах с наступлением нового налогового периода или очередного календарного года с обеспечением принципа стабильности налогового права и налоговой системы?

Могут ли акты законодательства о налогах и сборах иметь обратную силу?

Можно ли проследить взаимосвязь между особым порядком вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах и недопустимостью придания им обратной силы?

Приведите примеры реализации теоретических положений доклада.

**№ 11.** Ответьте на вопросы.

А) Акт законодательства о налогах и сборах был официально опубликован 10 ноября 2010 года. Налоговый период по соответствующему налогу начинается 1 января каждого года. Когда вступит в силу акт законодательства о налогах и сборах?

Б) Акт законодательства о налогах и сборах официально опубликован 10 декабря 2010 года. Налоговый период начинается 1 января каждого года. Когда вступит в силу акт законодательства о налогах и сборах?

**№ 12\*.** Может ли финансово-правовая норма содержаться в телеграммах, письмах, телетайпограммах, исходящих от федеральных органов исполнительной власти? Свой ответ мотивируйте ссылками на соответствующие нормативные правовые акты Правительства РФ и Центрального банка РФ.

Приведите примеры продолжающих действовать в качестве источников финансового права писем и иных подобных правовых актов. Какова юридическая судьба таких правовых актов?

**№ 13\*.** Приведите примеры законодательных актов, устанавливающих порядок проведения экспериментов в сфере публичных финансов. Как вы оцениваете практику проведения правовых (законодательных) экспериментов в сфере публичных финансов?

**№ 14\*.** Изучите Постановление Конституционного Суда РФ от 24 октября 1996 г. № 17-П «По делу о проверке конституционности части первой статьи 2 Федерального закона от 7 марта 1996 года "О внесении изменений в Закон Российской Федерации "Об акцизах"». Какую позицию Конституционный Суд РФ занял по поводу определения даты вступления в силу акта законодательства о налогах и сборах, опубликованного в «Собрании законодательства Российской Федерации»? Воспроизведите аргументацию Конституционного Суда РФ. Какие источники официального опубликования должны использоваться для определения даты вступления в силу акта законодательства о налогах и сборах?

**№ 15\*.** Приведите примеры «непрофильных» законов, содержащих финансово-правовые нормы. Как Вы оцениваете включение финансово-правовых норм в «непрофильные» законы?

Познакомьтесь с концепцией финансового закона, сформировавшейся и успешно используемой в ряде зарубежных стран? Для этого изучите приведенный ниже фрагмент Акта о парламенте 1911 года. Как, по Вашему мнению, могло бы отразиться на качестве законодательного регулирования финансовых отношений заимствование в законодательство Российской Федерации концепции финансового закона и запрет на включение финансово-правовых норм в текст «непрофильных» законов (то есть законов, не являющихся финансовыми)?

## **Акт о Парламенте 1911 года<sup>2</sup>**

### **(Великобритания)**

Извлечение

**Статья 1. Полномочия Палаты лордов в отношении финансовых биллей.** (1) Если финансовый закон, принятый Палатой общин и отосланный в Палату лордов по меньшей мере за месяц до окончания сессии, не будет принят без поправок Палатой лордов в течение месяца после указанной отсылки, то этот закон, если не последует иного решения Палаты общин, будет представлен Его Величеству и с изъявлением королевского одобрения станет Актом парламента, хотя Палата лордов его и не приняла.

(2) Финансовым законом называется всякий закон, который, по мнению спикера Палаты общин, содержит только постановления, касающиеся всех или какого-либо из следующих предметов, а именно: установления, отмены, сбавки, изменения или регулирования обложений; назначения платежей из консолидированного фонда, государственного ссудного фонда или сумм, отпущенных парламентом на оплату публичного долга или на какую-либо другую финансовую цель; изменения или отмены подобных назначений; открытия кредитов, образования запасного фонда; предназначения, получения, хранения, выдачи или проверки счетов, относящихся к

<sup>2</sup> Печатается по: Конституции буржуазных государств: Учеб. Пособие / Сост. В.В. Маклаков. М., 1982. С. 57-58.

публичным финансам; заключения, гарантии, погашения займа; второстепенных вопросов, связанных с вышеперечисленными или с одним из них.

В этом параграфе термины «обложение», «публичные финансы» и «займ» не означают соответственно обложения публичных финансов и займов, устанавливаемых местными властями и учреждениями для местных целей.

(3) К каждому финансовому закону при отсылке его в Палату лордов и при представлении его на одобрение Его Величества будет прилагаться свидетельство за подписью спикера Палаты общин, удостоверяющее, что это именно финансовый закон. Прежде чем выдать это свидетельство, спикер, если возможно, советуется с двумя членами палаты, которых комитет по избраниям указывает в начале каждой сессии в списке председателей комитетов (Палаты).

### **Тесты для самостоятельной работы**

**№ 1.** Что понимается под источниками финансового права?

- А) нормативные правовые акты, регулирующие финансовые отношения;
- Б) монографии, научные статьи, диссертации, комментарии и другие источники науки финансового права;
- В) учебники и учебные пособия по финансовому праву;
- Г) все три вышеприведенные варианта ответа;
- Д) ни один из вышеприведенных вариантов ответа.

**№ 2.** Что относится к источникам позитивного финансового права (финансового права как отрасли российского права)?

- А) нормативный правовой акт, регулирующий финансовые отношения;
- Б) правовой акт, разъясняющий применения нормы финансового права;
- В) комментарий финансового законодательства.

**№ 3.** Выберите из нижеприведенного списка источники финансового права как отрасли права, юридической науки и учебной дисциплины:

- А) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ;
- Б) И.Т. Тарасов «Очерк науки финансового права (Ярославль, 1889);
- В) информационное письмо Президиума ВАС РФ от 13 марта 2007 г. № 117 «Об отдельных вопросах практики применения главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации»;
- Г) учебное пособие «Финансовое право Российской Федерации».

1. Источники финансового права как отрасли права: \_\_\_\_\_.
2. Источники финансового права как раздела юридической науки: \_\_\_\_\_.
3. Источники финансового права как учебной дисциплины: \_\_\_\_\_.

**№ 4.** Выберите правильный вариант расстановки источников финансового права в порядке убывания их юридической силы:

- (1) международные договоры РФ;
- (2) Конституция РФ;
- (3) указы Президента РФ;
- (4) федеральные законы;
- (5) постановления Правительства РФ;
- (6) приказы Министерства финансов РФ.

- А. (1) – (2) – (4) – (3) – (5) – (6);
- Б. (2) – (1) – (4) – (3) – (5) – (6);
- В. (2) – (4) – (1) – (3) – (5) – (6);
- Г. (2) – (4) – (3) – (5) – (6) – (1).

**№ 5.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

- |   |  |
|---|--|
| 1. Валютное законодательство Российской Федерации | А) таможенное законодательство таможенного союза состоит из Таможенного кодекса таможенного союза, международных договоров государств - членов таможенного союза, регулирующих таможенные отношения в таможенном союзе, а также решений Комиссии таможенного союза, регулирующих таможенные отношения в таможенном союзе |
|---|--|

- |   |   |
|---|---|
| 2. Бюджетное законодательство Российской Федерации                    | Б) состоит из Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и принятых в соответствии с ним федеральных законов  |
| 3. Законодательство о налогах и сборах                                | В) состоит из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ   |
| 4. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах           | Г) включает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, а также нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах  |
| 5. Таможенное законодательство таможенного союза                      | Д) состоит из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах  |
| 6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах | Е) состоит из Бюджетного кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах субъектов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах, иных федеральных законов, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, регулирующих бюджетные отношения |

**№ 6.** В каких правовых актах *не* могут содержаться нормы финансового права?

- А) международные договоры РФ;
- Б) законы субъекта РФ;
- В) Конституция РФ;
- Г) правовые акты представительного органа муниципального образования;
- Д) письма Министерства финансов РФ;
- Е) телеграммы Центрального банка РФ;
- Ж) распоряжения Правительства РФ;
- З) приказы Федеральной налоговой службы.

**№ 7.** Из приведенного списка выберите те источники, в которых возможно официальное опубликование законодательных и подзаконных правовых актов, регулирующих финансовые отношения:

- А) Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти;
- Б) 

Собрание	законодательства	Российской	Федерации;
----------	------------------	------------	------------
- В) Российская газета;
- Г) Известия;
- Д) Парламентская газета;
- Е) 

справочно-правовая	система	«Консультант	Плюс»;
--------------------	---------	--------------	--------
- Ж) справочно-правовая система «Гарант»;
- З) Вестник Банка России;

И) Бюллетень международных договоров.

1. Источники официального опубликования федеральных законов, регулирующих финансовые отношения: \_\_\_\_\_.
2. Источники официального опубликования актов Президента РФ и Правительства РФ, регулирующих финансовые отношения: \_\_\_\_\_.
3. Источники официального опубликования приказов федеральных органов исполнительной власти, регулирующих финансовые отношения: \_\_\_\_\_.
4. Источники официального опубликования нормативных правовых актов Банка России: \_\_\_\_\_.

**№ 8.** В каких источниках (правая колонка таблицы) могут быть опубликованы международные договоры и соглашения РФ, регулирующие финансовые отношения (левая колонка таблицы)  
Международный договор РФ

Источники, в которых может состояться официальное опубликование договора

А. Соглашение между Банком России и Центральным банком Монголии «Об организации расчетов по внешнеэкономическим связям»

1. Бюллетень международных договоров

Б. Соглашение между Правительством РФ, Банком России и Правительством Республики Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь «О мерах по созданию условий по введению единой денежной единицы»

2. Вестник Банка России

В. Договор между РФ и США «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал»

3. Российский налоговый курьер

Г. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг

4. Таможенный вестник

Д. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Индонезии о предоставлении государственного кредита Правительству Республики Индонезии

5. Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти

**№ 9.** Допускается ли обратная сила закона в финансовом праве? (Выберите правильные утверждения.)

- А) все законы, являющиеся источниками финансового права, имеют обратную силу;
- Б) законы, являющиеся источниками финансового права, ни при каких условиях не могут иметь обратную силу;
- В) законы, являющиеся источниками финансового права, могут иметь обратную силу, если отменяют юридическую ответственность за правонарушения в сфере публичных финансов;
- Г) законы, являющиеся источниками финансового права, могут иметь обратную силу, если ужесточают юридическую ответственность за правонарушения в сфере публичных финансов;
- Д) законы, являющиеся источниками финансового права, могут иметь обратную силу, если они устанавливают новые налоги;
- Е) законы, являющиеся источниками финансового права, не могут иметь обратную силу, если они ухудшают положение налогоплательщиков.

**№ 10.** Вставьте пропущенные слова, используя приведенные ниже варианты ответа.

А. Федеральные законы подлежат официальному опубликованию в течение \_\_\_\_\_ после дня их подписания Президентом Российской Федерации.



*Варианты ответа:* 1 – двух дней; 2 – трех дней; 3 – пяти дней; 4 – семи дней; 5 – десяти дней; 6 – пятнадцати дней; 7 – одного месяца.

Б. Закон о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее \_\_\_\_\_ после его подписания в установленном порядке.

*Варианты ответа:* 1 – двух дней; 2 – трех дней; 3 – пяти дней; 4 – семи дней; 5 – десяти дней; 6 – пятнадцати дней; 7 – одного месяца.

В. Федеральные законы вступают в силу одновременно на всей территории Российской Федерации по истечении \_\_\_\_\_ после дня их официального опубликования, если самими законами не установлен другой порядок вступления их в силу.

*Варианты ответа:* 1 – двух дней; 2 – трех дней; 3 – пяти дней; 4 – семи дней; 5 – десяти дней; 6 – пятнадцати дней; 7 – одного месяца.

Г. Международные договоры, ратифицированные Федеральным Собранием, публикуются \_\_\_\_\_.

*Варианты ответа:* 1 – одновременно с федеральными законами об их ратификации; 2 – через десять дней после официального опубликования федеральных законов об их ратификации; 3 – через месяц после официального опубликования федеральных законов об их ратификации.

Д. Закон о бюджете вступает в силу с \_\_\_\_\_, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом РФ и (или) законом о бюджете.

*Варианты ответа:* 1 – 1 января календарного года; 2 – 1 января финансового года; 3 – 31 декабря предшествующего года; 4 – 1 февраля календарного года; 5 – 1 февраля финансового года.

Е. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем по истечении \_\_\_\_\_ со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных статьей 5 НК РФ.

*Варианты ответа:* 1 – одного года; 2 – одного рабочего дня; 3 – одной недели; 4 – пятнадцати дней; 5 – одного месяца; 6 – двух месяцев.

Ж. Акты законодательства о сборах вступают в силу не ранее чем по истечении \_\_\_\_\_ со дня их официального опубликования, за исключением случаев, предусмотренных статьей 5 НК РФ.

*Варианты ответа:* 1 – одного года; 2 – одного рабочего дня; 3 – одной недели; 4 – пятнадцати дней; 5 – одного месяца; 6 – двух месяцев.

З. Федеральные законы, вносящие изменения в Налоговый кодекс РФ в части установления новых налогов и (или) сборов, а также акты законодательства о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, вводящие налоги, вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее \_\_\_\_\_ со дня их официального опубликования.

*Варианты ответа:* 1 – одного месяца; 2 – двух месяцев; 3 – одной недели; 4 – пятнадцати дней; 5 – одного года; 6 – одного рабочего дня.

И. Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и снижающие размеры ставок налогов, устранивающие обязанности налогоплательщиков, а также устранивающие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, \_\_\_\_\_ со дня их официального опубликования.

*Варианты ответа:* 1 – ни при каких условиях не могут вступать в силу; 2 – в исключительных ситуациях могут вступать в силу; 3 – если прямо предусматривают это, могут вступать в силу.

**№ 11.** Ответьте на вопрос о пространственных границах действия источников финансового права, установив соотношение между левым и правым столбцами:

- |   |  |
|---|--|
| А. Акты наднационального регулирования (например, Решение Комиссии таможенного союза «О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» | 1. территория Российской Федерации         |
| Б. Акты валютного законодательства Российской Федерации   | 2. таможенная территория таможенного союза |
| В. Законодательство субъекта Российской Федерации о налогах и сборах  | 3. территория муниципального образования   |

Г. Муниципальные правовые акты 4. территория субъекта Российской Федерации представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах

**№ 12.** В каких правовых формах принимает нормативные акты, регулирующие финансовые отношения:

- А) Президент РФ;
- Б) Правительство РФ;
- В) Министерство финансов России;
- Г) Банк России
- Д) Федеральная таможенная служба?

*Варианты ответов:* 1) указы; 2) приказы; 3) постановления; 4) распоряжения; 5) приговоры; 6) указания; 7) положения; 8) инструкции; 9) инструктивные письма; 10) телеграммы; 11) телетайпограммы; 12) правила.

**№ 13.** Какие виды финансовых отношений могут регулироваться на региональном уровне, через принятие нормативных правовых актов субъектов РФ:

- А) бюджетный процесс;
- Б) налоговые льготы;
- В) валютное регулирование;
- Г) таможенные платежи и таможенная стоимость;
- Д) государственный кредит.

**№ 14.** Какие виды финансовых отношений могут регулироваться на муниципальном уровне, через принятие муниципальных нормативных актов:

- А) осуществление муниципальных заимствований;
- Б) местные налоги;
- В) валютный контроль;
- Г) доходы местных бюджетов;
- Д) таможенный контроль.

**№ 15.** Вставьте пропущенные слова, используя приведенные ниже варианты ответа.

А. Министерство финансов РФ дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения \_\_\_\_\_.

Б. Финансовые органы субъектов Российской Федерации дают письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения \_\_\_\_\_.

В. Финансовые органы муниципальных образований, дают письменные разъяснения налогоплательщикам и налоговым агентам по вопросам применения \_\_\_\_\_.

Г. Финансовые органы дают письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах в течение \_\_\_\_\_ со дня поступления соответствующего запроса.

Д. По решению руководителя финансового органа установленный законодательством срок для дачи письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах может быть продлен, но не более чем на \_\_\_\_\_.

Е. Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ, рассмотрев отдельные вопросы, возникшие при применении главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ, информирует арбитражные суды в соответствии со статьей 16 Федерального конституционного закона «Об арбитражных судах Российской Федерации» о выработанных \_\_\_\_\_.

Ж. Таможенные органы консультируют заинтересованных лиц по вопросам таможенных платежей и иным вопросам, входящим в компетенцию этих органов. Информация по запросу заинтересованного лица предоставляется в возможно короткие сроки, но не позднее \_\_\_\_\_ со дня получения указанного запроса.

З. Консультирование таможенными органами как в устной, так и в письменной форме осуществляется \_\_\_\_\_.

*Варианты ответа (в соответствующем надежде):* 1 – один месяц; 2 – два месяца; 3 – десять дней; 4 – три рабочих дня; 5 – законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; 6 – законодательство о налогах и сборах; 7 – законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах; 8 – бюджетное законодательство РФ; 9 – нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах; 10 – рекомендации; 11 – инструкции; 12 – директивы; 13 – бесплатно; 14 – на возмездной основе; 15 – по тарифам, предусмотренным договором об абонентском обслуживании.

### **Тема 3. Публичные расходы и доходы.**

**№ 1.** Ознакомьтесь с выдержкой из разработанного М.М. Сперанским в начале XIX в. «Плана финансов» о разделении публичных расходов по их полезности: «... необходимыми расходами должно считать все те, без коих внутренняя и внешняя безопасность государства стоять не может; полезными – те, кои принадлежат единственно к гражданскому усовершенствованию; избыточными – те, кои принадлежат к некоторой роскоши и великолепию государства; наконец, излишние и бесполезные суть те, кои употребляются противу разума истинной государственной экономии, на предметы, для правительств посторонние и по существу своему принадлежащие к частной промышленности».

Как вы считаете, являются ли необходимыми, полезными, излишними или бесполезными расходы на:

- установление статуи Фемиды около здания Мосгорсуда;
- установление статуи Фемиды на здании Верховного Суда РФ;
- закупку новейшей медицинской техники для государственного кардиологического центра;
- расходы на фундаментальные исследования в области астрономии;
- оплату труда преподавателя высшего учебного заведения?

Аргументируйте свое мнение.

**№ 2.** В соответствии со ст. 13 утратившего силу Закона ССР «О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик» выделялись различные виды бюджетных расходов только по отраслевому (функциональному) признаку.

В соответствии с утратившим силу Федеральным законом «О бюджетной классификации Российской Федерации» выделяется расходы в разрезе:

- экономической классификации расходов;
- функциональной классификации расходов;
- ведомственной классификации расходов;
- классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Согласно современной редакции Бюджетного кодекса РФ выделяются только классификация расходов бюджетов бюджетной системы РФ и расходы по классификации операций сектора государственного управления.

Как вы считаете, по какому признаку (экономическому, функциональному, ведомственному) построена классификация расходов бюджетов в БК РФ?

Дайте краткую характеристику каждому виду классификации, приведите примеры различных расходов по каждой из классификаций.

**№ 3.** Среди публичных расходов выделяются:

- капитальные и текущие расходы;
- расходы на развитие;
- центральные и местные расходы;
- обыкновенные и чрезвычайные расходы.

Дайте краткую характеристику перечисленным видам расходов, приведите примеры различных видов расходов.

**№ 4.** Современная классификация расходов бюджетов устанавливает следующие разделы расходов бюджета:

- общегосударственные расходы;
- национальная оборона;
- национальная безопасность;
- национальная экономика;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- охрана окружающей среды;

- образование; культура и средства массовой информации;
- здравоохранение и спорт;
- социальная политика и др.

В изданном в 1930 году в России труде Гастона Жеза «Общая теория бюджета» все расходы бюджета разделены по их предмету на три большие раздела:

- военные расходы (в широком смысле);
- гражданские расходы
- расходы общего характера (которые не являются ни военными ни гражданскими, в частности, расходы на законодательные учреждения, на правительство, на суды, издержки финансового управления и др.).

К.Т. Эберг в труде «Курс финансовой науки» изданном в России в 1913 называет следующие виды публичных расходов:

- расходы по общему управлению;
- расходы финансового управления;
- расходы по военному ведомству;
- расходы по поддержанию правового порядка;
- расходы по внутреннему управлению;
- расходы по иностранным делам.

Имеются ли соответствия между тремя вышеуказанными классификациями расходов? Заполните таблицу:

Разделы классификации расходов РФ	Разделы классификации Г. Жеза	Разделы классификации К.Т. Эберга

**№ 5.** Проведите сравнительный анализ приведенных классификаций публичных доходов:

*1. Классификация источников удовлетворения государственных потребностей по их происхождению*

1) частноправовые источники:

- а) дар;
- б) государственное имущество;
- в) пошлины, лишенные принудительного характера;

2) общественно-правовые источники:

- а) регалии;
- б) пошлины;
- в) налоги;

3) чрезвычайные источники:

- а) займы;
- б) продажа домен;
- в) конфискация.

*2. Классификация доходов бюджетов по законодательству Российской Федерации*

1) налоговые доходы:

- а) налоги;
- б) сборы;
- в) пошлины;
- г) пени и штрафы, предусмотренные налоговым законодательством;

2) неналоговые доходы:

- а) доходы от использования публичного имущества;
  - б) доходы от платных услуг казенных учреждений;
  - в) средства от применения гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности;
  - г) иные неналоговые доходы;
- 3) безвозмездные и безвозвратные перечисления.

Имеются ли соответствия между вышеуказанными классификациями доходов? Заполните таблицу:

Виды доходов согласно БК РФ	Виды доходов по происхождению (исходя из воззрений И.И. Янжула)

**№ 6.** Статьей 31 БК РФ установлен принцип самостоятельности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, который предполагает недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению одновременно за счет средств бюджетов двух и более уровней бюджетной системы Российской Федерации, или за счет средств консолидированных бюджетов, или без определения бюджета, за счет средств которого должно осуществляться исполнение соответствующих расходных обязательств. Недопустимо также непосредственное исполнение расходных обязательств органов государственной власти и органов местного самоуправления за счет средств бюджетов других уровней.

То есть, Российская Федерация не отвечает по расходным обязательствам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований и наоборот - субъекты Российской Федерации и муниципальные образования не отвечают по обязательствам Российской Федерации. Точно так же субъекты Российской Федерации и муниципальные образования взаимно не отвечают по обязательствам друг друга. В случае, если решениями органов власти федерального уровня на субъекты Российской Федерации или муниципальные образования возлагаются (или были возложены) какие-либо дополнительные функции, то из федерального бюджета в рамках межбюджетных отношений предоставляются необходимые средства для обеспечения соответствующих расходов.

Согласно позиции Конституционного Суда Российской Федерации бюджеты субъектов Российской Федерации или муниципальных образований являются частью финансовой системы Российской Федерации вместе с федеральным бюджетом, что означает обязанность выделения из федерального бюджета финансовой помощи в случае недостаточности доходов нижестоящих бюджетов для обеспечения ими своих расходных обязательств.

Например, постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 17.06.2004 № 12-П «По делу о проверке конституционности пункта 2 статьи 155, пунктов 2 и 3 статьи 156 и абзаца 22 статьи 283 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с запросами Администрации Санкт-Петербурга, Законодательного собрания Красноярского края, Красноярского краевого суда и Арбитражного суда Республики Хакасия» сформулирована следующая позиция: бюджет субъекта Российской Федерации или местный бюджет не существуют изолированно - они являются составной частью финансовой системы Российской Федерации. Недостаточность собственных доходных источников на уровне субъектов Российской Федерации или муниципальных образований влечет необходимость осуществлять бюджетное регулирование в целях сбалансированности соответствующих бюджетов, что, в частности, обеспечивается посредством оказания финансовой помощи из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в форме предоставления дотаций на выравнивание уровня минимальной бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, субвенций и субсидий на финансирование отдельных целевых расходов, бюджетных кредитов, бюджетной ссуды на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета субъекта Российской Федерации.

Как разъяснил Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в пункте 16 Постановления от 22.06.2006 N 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации", организации, непосредственно предоставившие потребителям услуги бесплатно или по льготной цене, имеют право получить с надлежащего публично-правового образования компенсации в виде не полученной с потребителей платы.

Какое публично-правовое образование (Российская Федерация, субъект Российской Федерации или орган местного самоуправления) будет нести ответственность в случае предъявления коммерческой организацией убытков от предоставления льгот вследствие неисполнения расходного обязательства, установленного:

- а) федеральным законом, в котором, однако, имеется оговорка, что данное расходное обязательство полностью финансируется за счет бюджета субъекта Российской Федерации?
- б) законом субъекта Российской Федерации?
- в) актом органа местного самоуправления?

**№ 7.** ОАО «Московская городская телефонная сеть» на протяжении ряда лет предоставляло в соответствии с действующим законодательством льготы отдельным категориям граждан по установке квартирных телефонов и оплате за их обслуживание. На основании решения суда из федерального бюджета за счет средств, выделенных Министерству труда и социального развития

РФ, взысканы убытки, которые понесла МГТС от предоставления льгот. Являются ли расходы МГТС публичными расходами? Являются ли расходы Минтруда РФ по исполнению решения суда публичными расходами? Если да, то каким образом можно классифицировать публичные расходы по вышеуказанному решению суда? Если нет, то почему?

**№ 8.** Федеральное государственное унитарное предприятие «Пулково» обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с иском о взыскании из государственной казны Российской Федерации в лице Минфина России 60 миллионов рублей убытков, понесенных в результате предоставления 50-процентной скидки со стоимости проезда на междугородных линиях воздушного, железнодорожного, речного и автомобильного транспорта в соответствии со статьей 30 ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации».

Министерство финансов Российской Федерации в своем отзыве на исковое заявление указало на то, что реализация государственной политики в отношении инвалидов отнесена к ведению субъектов Российской Федерации и, таким образом, возмещение убытков организаций-перевозчиков от предоставленных льгот должно осуществляться из бюджета субъекта Российской Федерации с последующим предоставлением данному субъекту Российской Федерации субвенций (субсидий) из федерального фонда компенсаций в соответствии со статьей 133 БК РФ.

Для разрешения спора суду необходимо выяснить, чье расходное обязательство – Российской Федерации или субъекта Российской Федерации представляет собой финансирование льготного проезда инвалидов и ветеранов. Ответьте на данный вопрос и скажите, из какого бюджета должны быть возмещены расходы истца.

**№ 9.** В Конституционный суд Российской Федерации обратился с заявлением глава администрации города Твери от имени муниципального образования – города Твери. Поводом для заявления послужила ситуация, сложившаяся в связи с повышением родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных учреждениях.

Аргументируя сокращением доходной базы местного бюджета в результате бюджетной реформы, распоряжением Администрации г. Твери родительская плата за содержание детей в детских дошкольных учреждениях была увеличена в 2,5 раза. Однако, по иску прокурора г. Твери данное распоряжение было признано незаконным городским судом. Это, по мнению заявителя, является вмешательством в конституционное право местного самоуправления самостоятельно организовывать свой бюджетный процесс.

При слушании дела перед судом встала необходимость выяснить, какому уровню бюджетов бюджетной системы Российской Федерации принадлежит расходное обязательство по финансированию предоставленных льгот по уплате родительской платы в муниципальных дошкольных учреждениях. Какое, по вашему мнению, решение должен принять суд? При ответе используйте Конституцию Российской Федерации и Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации».

**№ 10.** В депозит нотариуса были внесены суммы для погашения задолженности вкладчиков «Инкомбанка», отнесенных согласно реестру кредиторов к кредиторам первой очереди. Нотариус, предприняв надлежащие меры для поиска должников, по истечении года после решения о ликвидации банка перечислил средства в доход федерального бюджета. Являются ли поступившие в доход федерального бюджета средства публичными доходами? Если да, то каким образом можно классифицировать данные доходы? Если нет, то почему?

**№ 11.** Академия водного транспорта владеет на праве оперативного управления судами дальнего плавания, которые сданы в аренду. Плата от аренды поступает на счет Академии 40302 «Для учета средств, переданных во временное распоряжение», открытый в коммерческом банке, и используется на ремонт и обслуживание переданных в управление Академии водного транспорта судов. Являются ли указанные средства публичными доходами? Если это публичные доходы, то являются ли они зачисленными доходами?

**№ 12.** Относится ли к публичным доходам плата за обязательное страхование автогражданской ответственности? Относится ли страхование автогражданской ответственности к публичным потребностям? Аргументируйте ответ.

**№ 13.** Расскажите о Федеральной таможенной службе как о главном администраторе доходов федерального бюджета, используя для этого таблицу, приведенную ниже. Заполните таблицу, указав источники права, в соответствии с которыми Федеральная служба осуществляет администрирование соответствующих бюджетных доходов. Изменится ли, по вашему мнению, правовой режим таможенных доходов с образованием Таможенного союза России, Республики

Беларусь и Казахстана?

### Вид доходов федерального бюджета

Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации  
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию Российской Федерации  
Акцизы на нефть и стабильный газовый конденсат  
Таможенные пошлины  
Таможенные сборы  
Прочие поступления от внешнеэкономической деятельности  
Авансовые платежи в счет будущих таможенных и иных платежей  
Денежный залог в обеспечение уплаты таможенных и иных платежей  
Средства, уплачиваемые импортерами таможенным органам за выдачу акцизных марок  
Средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход Российской Федерации  
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение таможенных правил

### Правовая основа администрирования

**№ 14.** Используя федеральный закон о федеральном бюджете на соответствующий год и плановый период, расскажите о доходах федерального бюджета, получаемых в процессе управления государственным имуществом, по следующему плану:

1. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации.
2. Доходы от размещения сумм, аккумулируемых в ходе проведения аукционов по продаже акций, находящихся в собственности Российской Федерации
3. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в федеральной собственности
4. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений
5. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей федеральных государственных унитарных предприятий.
6. Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных учреждений
7. Средства от распоряжения и реализации имущества, обращенного в доход Российской Федерации
8. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в федеральной собственности.

Характеризуя каждый вид государственных доходов, особое внимание уделите его нормативно-правовой базе.

**№ 15.** Вставьте пропущенные слова.

А) \_\_\_\_\_ – обязательный платеж в федеральный бюджет, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации или вывозе товаров с этой территории, а также в иных случаях, установленных таможенным законодательством Российской Федерации, в целях таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности в экономических интересах Российской Федерации.

Б) К заявке на выдачу патента на изобретение, полезную модель или промышленный образец прилагается документ, подтверждающий уплату \_\_\_\_\_ в установленном размере.

В) \_\_\_\_\_ является денежным взысканием, налагаемым на должника в случае неисполнения им исполнительного документа в срок, установленный для добровольного исполнения исполнительного документа, а также в случае неисполнения им исполнительного документа, подлежащего немедленному исполнению, в течение суток с момента получения копии постановления судебного пристава-исполнителя о возбуждении исполнительного производства.

Г) За совершение консульскими должностными лицами консульских действий взимаются \_\_\_\_\_, а также сборы в счет возмещения фактических расходов, связанных с совершением указанных действий.

Д) \_\_\_\_\_ – пошлина, которая применяется при введении антидемпинговой меры, то есть меры по противодействию импорт товара на таможенную территорию Российской Федерации по цене ниже нормальной стоимости такого товара (демпинговому импорту).

Е) \_\_\_\_\_ представляет собой платеж, уплата которого является одним из условий совершения таможенными органами действий, связанных с таможенным оформлением, хранением, сопровождением товаров;

Ж) \_\_\_\_\_ – пошлина, которая применяется при введении меры по нейтрализации воздействия специфической субсидии иностранного государства (союза иностранных государств) на отрасль российской экономики (компенсационной меры).

**№ 16.** Используя Бюджетный кодекс РФ и Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», расскажите о собственных доходах местных бюджетов по следующему плану:

- 1) средства самообложения граждан;
- 2) доходы от местных, региональных и федеральных налогов и сборов;
- 3) безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- 4) доходы от имущества, находящегося в муниципальной собственности;
- 5) прибыль муниципальных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и сборов и осуществления иных обязательных платежей;
- 6) доходы от оказания органами местного самоуправления и муниципальными учреждениями платных услуг, остающиеся после уплаты налогов и сборов;
- 7) штрафы, установление которых в соответствии с федеральным законом отнесено к компетенции органов местного самоуправления;
- 8) добровольные пожертвования.

**№ 17.** Расскажите о самообложении граждан как о разновидности публичных доходов. Является ли самообложение граждан налоговым или неналоговым доходом? Какой вид платежа оно собой представляет – разовый или периодический? Для каких целей взимаются такие платежи? В какой величине – относительной или абсолютной – устанавливаются платежи по самообложению граждан? Являются ли такие платежи равными для всех жителей муниципального образования? В каких случаях возможно уменьшение размера платежей? Какова процедура принятия решения о самообложении граждан?

**№ 18.** Познакомьтесь с ниже приведенным фрагментом Закона г. Москвы «О приватизации государственного имущества города Москвы» и ответьте на следующие вопросы?

Что составляет нормативную базу приватизации имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации?

Имеются ли особенности в правовом регулировании приватизации земельных участков? государственного и муниципального жилищного фонда? Как осуществляется планирование приватизации государственного имущества субъекта Российской Федерации? В каких формах осуществляется приватизация государственного имущества субъекта Российской Федерации? Куда и в каком порядке поступают денежные средства от приватизации государственного имущества субъекта Российской Федерации? Кто несет расходы по приватизации государственного имущества субъекта Российской Федерации?

## **ЗАКОН ГОРОДА МОСКВЫ**

**от 17 декабря 2008 года № 66**



## **О ПРИВАТИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ**

(в ред. Законов г. Москвы от 11 марта 2009 г. № 2,  
от 7 июля 2010 г. № 32)

*(Извлечения)*

Настоящий Закон в соответствии с федеральным законодательством регулирует отношения, возникающие при приватизации государственного имущества города Москвы (далее – имущество города Москвы).

### **Статья 1. Цель и правовая основа приватизации имущества города Москвы**

1. Основной целью приватизации имущества города Москвы является повышение экономической и социальной эффективности его использования.
2. Приватизация имущества города Москвы осуществляется в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом города Москвы, настоящим Законом и иными нормативными правовыми актами города Москвы.
3. Действие настоящего Закона не распространяется на отношения, возникающие при отчуждении государственного и муниципального жилищного фонда.

### **Статья 4. Программа приватизации имущества города Москвы**

1. Планирование приватизации имущества города Москвы осуществляется посредством утверждения программы приватизации имущества города Москвы, которая составляется уполномоченным органом на трехлетний (среднесрочный) период с разбивкой по годам.
2. Программа приватизации имущества города Москвы содержит перечень государственных унитарных предприятий города Москвы, акций (вкладов) и иного имущества, находящегося в собственности города Москвы и планируемого к приватизации в соответствующий период, а также характеристику приватизируемого имущества, предполагаемые сроки и способы приватизации, прогнозируемые суммы доходов, связанные с приватизацией, в том числе по годам реализации программы.
3. Правительство Москвы утверждает программу приватизации имущества города Москвы на трехлетний (среднесрочный) период не позднее 1 июля года, предшествующего году начала ее реализации.
4. Органы исполнительной власти города Москвы не позднее чем за 10 месяцев до указанного в части 3 настоящей статьи срока направляют в уполномоченный орган предложения о приватизации находящихся в их ведомственном подчинении государственных унитарных предприятий города Москвы, продаже находящихся в собственности города Москвы акций открытых акционерных обществ и иного имущества города Москвы, экономическое обоснование целесообразности приватизации имущества города Москвы, а также способа и условий приватизации.

### **Статья 5. Способы приватизации имущества города Москвы**

1. Приватизация имущества города Москвы осуществляется следующими способами:
  - 1) преобразование государственного унитарного предприятия города Москвы в открытое акционерное общество;
  - 2) продажа имущества города Москвы на аукционе;
  - 3) продажа акций открытых акционерных обществ на специализированном аукционе;
  - 4) продажа имущества города Москвы (предприятия как имущественного комплекса или акций созданного при приватизации открытого акционерного общества, составляющих более 50 процентов уставного капитала указанного общества) на конкурсе, если в отношении указанного имущества необходимо выполнить определенные условия;
  - 5) продажа за пределами территории Российской Федерации находящихся в собственности города Москвы акций открытых акционерных обществ;
  - 6) продажа акций открытых акционерных обществ через организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
  - 7) продажа имущества города Москвы посредством публичного предложения;
  - 8) продажа имущества города Москвы без объявления цены;

9) внесение акций и иного имущества города Москвы в качестве вклада в уставные капиталы открытых акционерных обществ;

10) продажа акций открытых акционерных обществ по результатам доверительного управления.

2. Приватизация имущества города Москвы посредством публичного предложения применяется в случае, если аукцион по продаже указанного имущества был признан несостоявшимся.

3. Приватизация имущества города Москвы без объявления цены осуществляется, если продажа этого имущества посредством публичного предложения не состоялась.

#### **Статья 10.** Денежные средства от приватизации имущества города Москвы

1. Денежные средства от приватизации имущества города Москвы подлежат зачислению в бюджет города Москвы.

2. Срок внесения платы за приватизированное имущество города Москвы не должен превышать 30 дней со дня заключения договора купли-продажи. В случае продажи акций через организатора торговли на рынке ценных бумаг сроки внесения платы определяются с учетом особенностей торговли на рынке ценных бумаг.

3. Решение о предоставлении рассрочки по оплате приобретаемого покупателем имущества города Москвы может быть принято в случае приватизации такого имущества путем продажи без объявления цены. Срок рассрочки не может превышать одного года. Покупатель вправе оплатить приобретаемое в рассрочку имущество досрочно.

4. Передача покупателю имущества, приобретаемого в рассрочку, осуществляется в порядке, установленном федеральным законодательством и договором купли-продажи, не позднее чем через 30 дней с даты заключения договора.

5. С момента передачи покупателю приобретенного в рассрочку имущества и до момента его полной оплаты указанное имущество признается находящимся в залоге для обеспечения покупателем его обязанности по оплате приобретенного имущества.

#### **Статья 11.** Приватизация земельных участков

Приватизация объектов нежилого фонда (зданий, строений и сооружений), находящихся в собственности города Москвы, осуществляется одновременно с приватизацией земельных участков, на которых они расположены, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законодательством.

#### **Статья 14.** Финансовое обеспечение приватизации имущества города Москвы

Расходы и виды расходов на организацию и проведение приватизации имущества города Москвы устанавливаются в бюджете города Москвы.

### **Тесты для самоконтроля**

**№ 1.** Что относится к публичным расходам?

А. Бюджетные расходы;

Б. Текущие расходы;

В. Затраты на страхование гражданской ответственности автовладельцев;

Г. Расходы федеральных государственных унитарных предприятий на выплату заработной платы;

Д. Расходы федеральных государственных предприятий на капитальное строительство;

Е. Расходы на удовлетворение публичных нужд, осуществляемые за счет публичных фондов денежных средств.

**№ 2.** Что понимается под бюджетными расходами?

А. Уменьшение чистых активов публично-правового образования;

Б. Выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета;

В. Суммарный объем уменьшения чистых финансовых активов публично-правового образования;

Г. Суммарный объем доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенный на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

**№ 3.** Установите соответствие между правой и левой столбцами таблицы. При ответе используйте приложения к Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов»

	<i>Раздел классификации расходов</i>		<i>Подраздел классификации расходов</i>
1	Общегосударственные вопросы	А	Мобилизационная и внебюджетная подготовка

2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	Б	Органы юстиции
3	Национальная экономика	В	Судебная система
4	Национальная оборона	Г	Исследование и использование космического пространства
5	Здравоохранение, физическая культура и спорт	Д	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод
6	Межбюджетные трансферты	Е	Дотации бюджетам субъектов РФ
7	Охрана окружающей среды	Ж	Санаторно-оздоровительная помощь

**№ 4.** Необходимым условием планирования публичных расходов является:

- А. доходы в объеме, достаточном для покрытия планируемых расходов.
- Б. соответствие планируемых расходов публичным потребностям.
- В. общественная поддержка и одобрение.
- Г. политическая воля.

**№ 5.** Что является основанием классификации при выделении следующих видов публичных расходов?

1. текущие расходы;
2. расходы на государственное управление;
3. ассигнования Министерству обороны РФ;
4. дотации из бюджетов вышестоящих уровней
5. расходы местных бюджетов.

*Варианты ответов:* (А) ведомственный признак, (Б) функциональный признак, (В) экономический признак, (Г) территориальный признак.

**№ 6.** Расходные обязательства – это:

- А) предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств;
- Б) обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета;
- В) финансовые обязательства публично-правового образования, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году;
- Г) обязанность уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения;
- Д) обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях;
- Е) обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

**№ 7.** Выберите понятия, которые соотносятся как часть и целое:

- А) публичные нужды и расходные обязательства;
- Б) расходные обязательства и денежные обязательства;
- В) расходные обязательства и бюджетные обязательства;
- Г) бюджетные ассигнования и бюджетные обязательства;
- Д) расходные обязательства и публичные обязательства;
- Е) расходные обязательства и публичные нормативные обязательства.

**№ 8.** Расходное обязательство публично-правового образования можно считать установленным в случае, если:

- А) имеется порядок расчета объема расходного обязательства и определено публично-правовое образование, ответственное за финансирование данного расходного обязательства;
- Б) установлен объем расходного обязательства и порядок определения публично-правового образования, ответственного за финансирование данного расходного обязательства;
- В) вступил в силу нормативный правовой акт, из которого возникает расходное обязательство;
- Г) принят закон о бюджете, которым утвержден объем финансирования расходного обязательства.

**№ 9.** Выберите из перечисленных подразделов и видов расходов те расходы, которые:

- А) соответствуют классификации расходов бюджетов бюджетной системы;
- Б) соответствуют расходам по классификации расходов операций сектора государственного управления:

- 1) социальное обеспечение;
- 2) кредиты международных финансовых организаций;
- 3) обслуживание государственного (муниципального) долга;
- 4) фундаментальные исследования;
- 5) обеспечение пожарной безопасности;
- 6) сельское хозяйство и рыболовство;
- 7) начисления на выплаты по оплате труда;
- 8) мобилизационная подготовка экономики;
- 9) оплата труда;
- 10) государственные ценные бумаги;
- 11) оплата работ, услуг;
- 12) безвозмездные перечисления бюджетам;
- 13) коммунальное хозяйство;
- 14) дошкольное образование.

При ответе используйте БК РФ.

**№ 10.** Распределите перечисленные виды доходов по двум группам: (А) доходы от частноправовых источников государства; (Б) доходы от публичной деятельности государства:

- 1) налог на доходы физических лиц;
- 2) лицензионный сбор на право торговли спиртными напитками;
- 3) доходы от сдачи в аренду государственного имущества;
- 4) государственная пошлина, уплачиваемая в судах общей юрисдикции;
- 5) оплата услуг вневедомственной охраны МВД России;
- 6) целевые отчисления от государственной лотереи?

**№ 11.** Какой из перечисленных доходных источников имеет безвозмездный характер:

- 1) земельный налог;
- 2) государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество;
- 3) консульский сбор;
- 4) оплата коммунальных услуг через дирекцию единого заказчика;
- 5) государственная пошлина за совершение нотариальных действий;
- 6) дотация из бюджета вышестоящего уровня;
- 7) сбор за пользование объектами животного мира;
- 8) исполнительский сбор, взыскиваемый службой судебных приставов?

**№ 12.** Какие из перечисленных видов поступлений относятся к доходам местного бюджета:

- 1. прибыль муниципального казенного предприятия;
- 2. источник финансирования дефицита бюджета;
- 3. налог на добавленную стоимость;
- 4. поступления от реализации государственных ценных бумаг;
- 5. доход федерального бюджета;
- 6. транспортный налог?

**№ 13.** Какие доходы в соответствии с законодательством Российской Федерации можно отнести к налоговым (А), а какие – к неналоговым (Б):

- 1) государственная пошлина;
- 2) оплата проезда в общественном транспорте;
- 3) штраф за несвоевременную подачу налоговой декларации;
- 4) судебный штраф;

- 5) взысканная с гражданина по иску прокурора сумма незаконно полученного пособия по безработице;
- 6) сбор за выдачу лицензии на право нотариальной деятельности;
- 7) налог на добавленную стоимость;
- 8) сумма нецелевого использования бюджетных средств, взысканная на основании акта проверки территориального управления Росфиннадзора;
- 9) целевые отчисления от проведения негосударственной лотереи?

**№ 14.** Какие из перечисленных видов публичных доходов относятся к бюджетным доходам:

- 1) нефтегазовые доходы;
- 2) доходы от использования федерального имущества;
- 3) децентрализованные доходы;
- 4) невыясненные поступления в бюджет;
- 5) доходы от приватизации;
- 6) прибыль федеральных унитарных предприятий?

**№ 15.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

<b>Главный администратор доходов федерального бюджета</b>	<b>по</b>	<b>Виды доходов федерального бюджета</b>
А) Министерство промышленности и торговли РФ		1) Доходы в виде доли прибыльной продукции государства при выполнении соглашений о разделе продукции
Б) Министерство энергетики РФ		2) Государственная пошлина за право вывоза культурных ценностей
В) Федеральное агентство по недропользованию		3) Целевые отчисления от всероссийских государственных лотерей в поддержку организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи
Г) Федеральное агентство водных ресурсов		4) Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет
Д) Федеральное агентство лесного хозяйства		5) Средства, полученные от аукционной продажи квот на отдельные виды товаров, ввозимых на территорию Особой экономической зоны в Калининградской области
Е) Федеральное агентство по рыболовству		6) Плата за геологическую информацию о недрах при пользовании недрами на территории Российской Федерации
Ж) Министерство сельского хозяйства Российской Федерации		7) Плата за использование лесов
З) Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия		8) Патентные пошлины за селекционные достижения
И) Министерство финансов РФ		9) Плата за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности
К) Федеральное казначейство		10) Плата за пользование водными биологическими ресурсами по межправительственным соглашениям

#### **Тема 4. Основы бюджетного права.**

**Задания для самостоятельной работы и работы на семинарах**

**№ 1.** Какие из перечисленных определений можно отнести к понятию бюджета? Какие из них, по вашему мнению, соответствуют понятию бюджета как правовой категории, а какие — понятию бюджета как категории экономической:

- 1) финансовый план образования и использования публичного фонда денежных средств;
- 2) закон;
- 3) форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления;
- 4) форма образования и расходования денежных средств в расчете на финансовый год, предназначенных для исполнения расходных обязательств публично-территориального образования;
- 5) фонд денежных средств публично-правового образования, предназначенный для выполнения публичных задач и функций
- 6) баланс публичных расходов и доходов;
- 7) свод информации о полномочиях и обязательствах публично-территориального образования на определенный период времени;
- 8) публичное имущество;
- 9) финансовая деятельность, направленная на решение публичных задач?
- 10) план финансовой деятельности публично-правового образования на будущий год;
- 11) утвержденный парламентом или иным представительным органом и имеющий силу закона финансовый план публично-правового образования;
- 12) баланс расходов и суммы доходов и источников финансирования дефицита публично-правового образования на финансовый год;

Существует ли, по вашему мнению, материальное содержание бюджета?

Какое из перечисленных определений наиболее полно учитывает все особенности бюджета?

**№ 2.** Что понимается под бюджетным правом:

- А) отрасль российского права;
- Б) подотрасль финансового права;
- В) учебная дисциплина, преподаваемая в учебном заведении;
- Г) право парламента утверждать (вотировать) бюджет;
- Д) полномочия участников бюджетного процесса?

**№ 3.** В чем, по вашему мнению, состоит отличие бюджетного устройства от бюджетной системы? Проанализируйте нормативные акты, доктринальные источники и выскажите мнение о том:

- 1) из каких частей складывается бюджетное устройство;
- 2) что является элементом бюджетной системы;
- 3) зависит ли структура бюджетной системы государства от государственного устройства;
- 4) чем отличаются бюджетные системы государства с федеративным устройством и унитарного государства;
- 5) возможно ли существование бюджетной системы двух и более уровней в унитарном государстве;
- 6) отличаются ли свойства бюджетной системы в целом от совокупности свойств составляющих ее элементов.
- 7) Какие, по вашему мнению, существуют уровни бюджетной системы РФ? В случае положительного ответа – укажите их. В случае отрицательного ответа – объясните, какую, по вашему мнению, структуру имеет бюджетная система РФ.

**№ 4.** Проанализируйте приведенные ниже выдержки из нормативных актов, и скажите, в чем, по вашему мнению, заключалась основная сущность государственного бюджета СССР и существует ли сегодня в бюджетной системе Российской Федерации аналог государственного бюджета.

Согласно п. 4—5 разд. 1 Положения о бюджетных правах СССР и союзных республик, утвержденного ЦИК и СНК СССР 25 мая 1927 г., «бюджеты союзных республик по утверждению их ЦИК союзных республик направляются в СНК СССР и по его поручению объединяются НКФ СССР с проектом общесоюзного бюджета в проект единого государственного бюджета СССР, включающего общий балансовый свод всех доходов и расходов СССР... ЦИК СССР утверждает единый государственный бюджет СССР... причем входящие в состав единого государственного бюджета СССР общесоюзный бюджет и бюджеты союзных республик утверждаются единым

актом».

В соответствии со ст. 1, 2, 8 Закона СССР от 30 октября 1959 г. «О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик», «государственный бюджет СССР является основным финансовым планом образования и использования общегосударственного фонда денежных средств Советского государства. В Государственном бюджете СССР сосредоточивается часть национального дохода Советского Союза, направляемая на планомерное развитие промышленности, сельского хозяйства, транспорта, торговли и других отраслей народного хозяйства, на повышение материального благосостояния и культурного уровня трудящихся, на оборону страны, на содержание органов государственной власти и органов государственного управления... Государственный бюджет СССР объединяет союзный бюджет и государственные бюджеты союзных республик... На основе объединения в Государственном бюджете СССР союзного бюджета и государственных бюджетов союзных республик обеспечивается финансирование мероприятий, предусмотряемых Государственным планом экономического и социального развития СССР, участие союзных республик в осуществлении мероприятий, имеющих общесоюзное значение, всестороннее развитие экономики и культуры союзных республик и их взаимная помощь... В Государственный бюджет СССР включается бюджет государственного социального страхования».

**№ 5.** Какие из нижеприведенных норм должны быть включены, по – вашему мнению, в ежегодный закон о бюджете, а какие — в закон о бюджетном устройстве и бюджетном процессе (закон о финансах):

- 1) установить дефицит федерального бюджета в сумме 2 428 641 544, 3 тыс. руб.;
- 2) установить, что факт уплаты государственной пошлины и иных обязательных платежей казенным учреждением, лицевой счет которого открыт в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе субъекта РФ или финансовом органе муниципального образования, подтверждается платежным поручением с отметкой соответствующего территориального органа Федерального казначейства, финансового органа субъекта РФ или финансового органа муниципального образования
- 3) использование не по целевому назначению бюджетных кредитов, предоставленных российским юридическим лицам, влечет наложение штрафа на юридическое лицо (получателя бюджетного кредита) в размере двойной ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на период использования указанных бюджетных кредитов не по целевому назначению;
- 4) закрытое акционерное общество Росэксимбанк является агентом Правительства РФ, обеспечивающим по поручению Правительства РФ государственную поддержку экспорта промышленной продукции;
- 5) выплата пенсий, пособий и компенсаций лицам, проходившим военную службу, службу в органах внутренних дел Российской Федерации, учреждениях и органах Федеральной службы исполнения наказаний, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, таможенных органах и органах прокуратуры, и членам их семей осуществляется в 2006 г. на территории Российской Федерации через Сбергосбанк РФ;
- 6) в бюджеты поселений подлежат зачислению налоговые доходы от единого сельскохозяйственного налога по нормативу 30 процентов;
- 7) дефицит бюджета субъекта РФ не должен превышать 15 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета безвозмездных поступлений;
- 8) классификация доходов бюджетов Российской Федерации включает в себя код администратора поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элементы, программы (подпрограммы) и коды экономической классификации доходов?

При ответе используйте Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» и БК РФ.

**№ 6.** В соответствии со ст. 120 ГК РФ казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При их недостаточности субсидиарную ответственность по его обязательствам несет собственник соответствующего имущества.

В юридической литературе упоминается о существовании принципа субсидиарности в финансовом праве по отношению к бюджетной системе Российской Федерации, что означает ответственность бюджета вышестоящего уровня по расходным обязательствам бюджета

нижестоящего уровня при недостаточности у последнего собственных доходов или источников покрытия дефицита.

Субсидиарность бюджетной системы подтверждена Конституционным Судом РФ, который сформулировал следующую позицию: бюджет субъекта Российской Федерации или местный бюджет не существуют изолированно - они являются составной частью финансовой системы Российской Федерации. Недостаточность собственных доходных источников на уровне субъектов Российской Федерации или муниципальных образований влечет необходимость осуществлять бюджетное регулирование в целях сбалансированности соответствующих бюджетов, что, в частности, обеспечивается посредством оказания финансовой помощи из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации в форме предоставления дотаций на выравнивание уровня минимальной бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, субвенций и субсидий на финансирование отдельных целевых расходов, бюджетных кредитов, бюджетной ссуды на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета субъекта Российской Федерации.

Согласно ст. 31 БК РФ принцип самостоятельности бюджетов означает в том числе недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению одновременно за счет средств бюджетов двух и более уровней бюджетной системы Российской Федерации, без определения бюджета, за счет средств которого должно осуществляться исполнение соответствующих расходных обязательств, недопустимость непосредственного исполнения расходных обязательств органов государственной власти и органов местного самоуправления за счет средств бюджетов других уровней.

Дайте развернутый ответ на вопрос, допустима ли реализация принципа subsidiarity при взаимоотношениях между:

- 1) федеральным бюджетом и бюджетом субъекта РФ;
- 2) федеральным бюджетом и бюджетами органов местного самоуправления;
- 3) бюджетом субъекта РФ и бюджетами органов местного самоуправления, расположенными на его территории.

**№ 7.** БК РФ установлены два взаимоисключающих принципа — принцип самостоятельности бюджетов и принцип единства бюджетной системы. Какой из принципов, по вашему мнению, является приоритетным в бюджетной системе Российской Федерации?

**№ 8.** В мотивировочной части постановления 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» сформулированы следующие положения:

В правовой системе Российской Федерации (статья 15, часть 4, Конституции Российской Федерации) федеральный закон о федеральном бюджете представляет собой законодательный акт особого рода. По смыслу статьи 104 (часть 3) во взаимосвязи с другими указанными положениями Конституции Российской Федерации и конкретизирующим их Бюджетным кодексом Российской Федерации, в федеральный закон о федеральном бюджете — исходя из его природы и предназначения в правовом государстве — включаются на основе принципов сбалансированности, достоверности и реальности предписания, касающиеся доходов и расходов Российской Федерации и относящиеся к периоду, на который принимается данный закон.

Федеральный закон о федеральном бюджете создает надлежащие финансовые условия для реализации норм, закрепленных в иных федеральных законах, изданных до его принятия и предусматривающих финансовые обязательства государства, т. е. предполагающих предоставление каких-либо средств и материальных гарантий и необходимость соответствующих расходов. Как таковой он не порождает и не отменяет прав и обязательств и потому не может в качестве *lex posterior* (последующего закона) изменять положения других федеральных законов, в том числе федеральных законов о налогах, а также материальных законов, затрагивающих расходы Российской Федерации, и тем более — лишать их юридической силы.

Из этого следует, что в Российской Федерации как правовом государстве — в силу вытекающих из Конституции Российской Федерации требований — федеральный закон о федеральном бюджете не может устанавливать положения, не связанные с государственными доходами и расходами.

Один из судей Конституционного Суда РФ в особом мнении указал следующее:



Характеристики федерального закона о федеральном бюджете относятся, в своей основе, к процедурно-процессуальным особенностям разработки и принятия такого закона, не составляют в совокупности какого-либо системного единства, позволяющего обосновать его качественную, нормативно-правовую уникальность как акта особого рода, исходя из которой явствовало бы его особое место в правовой системе государства.

Фактически единственной конституционной характеристикой федерального закона о федеральном бюджете является указание о нем в тексте Конституции Российской Федерации, что (как, впрочем, и иные названные признаки) свидетельствует не об особом роде, особом месте или особой юридической силе такого федерального закона, а о конституционной значимости предмета его правового регулирования (бюджетные отношения), предопределяющего необходимость установления на конституционном уровне гарантий своевременности, действительности, социально-экономической обоснованности и исполнимости бюджетно-финансовых решений.

Если исходить из того, что федеральный закон о федеральном бюджете является законодательным актом особого рода, то не следует ли из этого вывод противоположного характера? Содержащаяся в том же пункте 2 мотивировочной части Постановления оговорка, что на федеральный закон о федеральном бюджете не распространяется действие принципа *lex posterior* (последующее отменяет предыдущее), только усиливает сомнения относительно вывода о прямой зависимости между особым родом федерального закона о федеральном бюджете и недопустимостью приостановления им положений других федеральных законов.

Выскажите свое собственное мнение по вопросу о том, является ли федеральный закон о федеральном бюджете законом особого рода, какова его юридическая сила по отношению к иным федеральным законам в случае возникновения коллизии, аргументируйте свое мнение конкретными примерами.

**№ 9.** Выберите из нижеперечисленных принципов те, которые, по вашему мнению, относятся к принципам построения бюджетной системы:

- 1) иерархичность;
- 2) гласность;
- 3) самостоятельность;
- 4) единство кассы;
- 5) принцип целевого использования бюджетных средств;
- 6) принцип единства бюджетной системы;
- 7) принцип эффективности использования бюджетных средств;
- 8) принцип адресности бюджетных средств;
- 9) принцип совокупного покрытия расходов;
- 10) принцип сбалансированности бюджета;
- 11) принцип федерализма;
- 12) демократический централизм;
- 13) принцип единства бюджетной классификации;
- 14) принцип субсидиарности.

**№ 10.** Какое из определений бюджетного процесса, по вашему мнению, наиболее точно отражает его содержание

- 1) деятельность, урегулированная бюджетно-процессуальными нормами;
- 2) регламентированная нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением;
- 3) институт науки и отрасли бюджетного права;
- 4) институт науки финансового права;
- 5) совокупность действий по мобилизации доходов и осуществлению расходов бюджета;
- 6) различные регламентированные законом фазы прохождения бюджета.

**№ 11.** Перечислите известные вам стадии бюджетного процесса. Выскажите мнение по поводу:

- 1) существования контрольной стадии в бюджетном процессе; в случае положительного ответа укажите место данной стадии среди иных стадий бюджетного процесса;

- 2) наличия в бюджетном процессе самостоятельных стадий составления отчета об исполнении бюджета и утверждения отчета об исполнении бюджета;
- 3) существования иных, помимо стадийного, способов построения структуры бюджетного процесса.

Выделите и перечислите этапы, из которых складываются стадии бюджетного процесса.

**№ 12.** Какое содержание вкладывается в принцип единства кассы? Какая связь существует между принципом единства кассы и единым счетом бюджета? Возможно ли в условиях соблюдения принципа единства кассы открытие нескольких банковских счетов бюджета?

Назовите преимущества, которые дает реализация принципа единства кассы. При ответе проанализируйте содержание ст. 38.2, 215.1, 241.1 БК РФ, ознакомьтесь с мнением В.А. Лебедева о сущности единства кассы, изложенным в его учебнике «Финансовое право»: – 1) «никто не может хранить государственные деньги, если он не назначен на то от министерства финансов»; 2) «кто имеет на руках государственные деньги, тот не имеет права самостоятельно расходовать их»; 3) «кто имеет право распоряжаться деньгами, тот не может быть отчетным хранителем их». При единстве кассы «все государственные суммы стекаются в кассы, подведомственные министерству финансов, что дает возможность быстро узнать, сколько имеется средств в казне государства, а это много содействует безостановочному удовлетворению расходов. Замедление платежей, связанное с централизацией касс неважны в сравнении с ясностью и правильностью всего денежного движения, обеспечиваемого единством кассы».

**№ 13.** Каким итоговым актом, документом или юридическим фактом завершается:

- 1) стадия составления проекта бюджета;
- 2) стадия утверждения бюджета;
- 3) стадия исполнения бюджета;
- 4) стадия составления и утверждения отчета об исполнении бюджета?

**№ 14.** Может ли получатель бюджетных средств выступать одновременно в качестве:

- 1) главного распорядителя бюджетных средств;
- 2) администратора поступлений в бюджет;
- 3) кредитного учреждения;
- 4) бюджетного учреждения?

Может ли главный распорядитель бюджетных средств выступать одновременно в качестве:

- 1) получателя бюджетных средств;
- 2) бюджетного учреждения;
- 3) органа финансового контроля;
- 4) кредитного учреждения?

**№ 15.** Какие основные характеристики, нормативы и показатели должен содержать бюджет (на основании ст. 184.1 БК РФ)?

Найдите в Федеральном законе «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» все указанные вами параметры.

**№ 18.** Как соотносятся понятия бюджетные средства и денежные средства? Для ответа на данный вопрос исследуйте форму существования и функции бюджетных средств и сравните их с функциями денег.

**№ 19.** Может ли получатель бюджетных средств иметь расчетный счет в коммерческом банке? Может ли казенное учреждение иметь счет в коммерческом банке? Может ли орган Федерального казначейства открыть счет для учета бюджетных средств в коммерческом банке?

**№ 20.** Дайте определение бюджетной росписи. Могут ли, согласно бюджетному законодательству, цифровые показатели бюджетной росписи отличаться от показателей, содержащихся в утвержденном законе (акте органа местного самоуправления) о бюджете на очередной финансовый год?

**№ 27.** Подготовьте краткое сообщение об особенностях бюджетного процесса одного из бюджетов

субъектов РФ или одного из местных бюджетов. В своем сообщении постарайтесь ответить на следующие вопросы:

- 1) Соответствует ли бюджетный процесс общим принципам, закрепленным БК РФ?
- 2) Имеются ли участники бюджетного процесса, не имеющие похожих на федеральном уровне?
- 3) Имеются ли бюджетные полномочия, не имеющие аналогов на федеральном уровне?
- 4) Имеются ли особенности осуществления бюджетного контроля относительно федерального уровня?
- 5) Зависит ли исполнение данного бюджета от результатов исполнения федерального бюджета?

**№ 28.** Подготовьте краткое сообщение об особенностях бюджетного процесса одной из зарубежных стран. В своем сообщении постарайтесь ответить на следующие вопросы:

- 1) Соответствует ли бюджетный процесс данного государства общим принципам бюджетной системы РФ, закрепленным БК РФ?
- 2) Имеются ли участники бюджетного процесса, не имеющие похожих в РФ?
- 3) Имеются ли особенные бюджетные полномочия, не существующие в РФ?
- 4) Какой опыт в данном случае, по вашему мнению, является положительным, а какой - отрицательным?

### **III. Тесты для самоконтроля**

**№ 1.** Предметом бюджетного права является:

- А) совокупность учений о государственных и муниципальных финансах;
- Б) отношения, складывающиеся в процессе образования, распределения, перераспределения и расходования денежных средств, необходимых для функционирования государства, муниципальных образований и иных субъектов публичного права;
- В) комплексные отношения, возникающие в процессе аккумулирования и расходования централизованных денежных фондов государства и местного самоуправления.
- Г) бюджет.

**№ 2.** Укажите, какие из нижеперечисленных выражений являются некорректными с точки зрения науки финансового права и с точки зрения законодательства Российской Федерации:

- 1) бюджет публично-территориального образования;
- 2) бюджет учреждения;
- 3) местный бюджет;
- 4) примерный бюджет;
- 5) консолидированный бюджет;
- 6) доходный бюджет;
- 7) несбалансированный бюджет;
- 8) семейный бюджет;
- 9) бюджет Минфина России;
- 10) региональный бюджет;
- 11) государственный бюджет;
- 12) бюджет Пенсионного фонда РФ.

**№ 3.** Выберите понятия, которые соотносятся как часть и целое:

- А) бюджетные средства и денежные средства;
- Б) бюджет и бюджетные расходы;
- В) публичные финансы и бюджетное устройство;
- Г) бюджет и доходы бюджета;
- Д) бюджетное право и бюджетный процесс;
- Е) финансы и финансирование.

**№ 4.** Установите соответствие между левым и правым столбцами:

1. бюджет	А. Департамент финансов Правительства Москвы
2. финансовый орган	Б. превышение доходов бюджета над его расходами

3. профицит бюджета	В. форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления
---------------------	---

**№ 5.** Расставьте в правильном (по хронологии) порядке стадии бюджетного процесса:

- А. Стадия утверждения бюджета.
- Б. Стадия исполнения бюджета.
- В. Контрольная стадия.
- Г. Стадия составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности.
- Д. Стадия составления проекта бюджета.

**№ 6.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

1. Стадия утверждения бюджета	А. Проект бюджета направляется финансовым органом в правительство
2. Стадия исполнения бюджета	Б. Осуществляется внешний аудит отчета об исполнении бюджета
3. Стадия составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности	В. Бюджет получает силу закона
4. Отчетная стадия	В. Осуществляются кассовые выплаты из бюджета
	Г. Показатели сводной бюджетной росписи доводятся до участников бюджетного процесса

**№ 7.** К институтам бюджетного права как подотрасли финансового права относятся:

- А) налоговое право;
- Б) бюджетное устройство;
- В) финансы государственных корпораций;
- Г) финансы образовательных учреждений;
- Д) бюджетный процесс;
- Е) бюджетные права РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления
- Ж) бюджетные расходы;
- З) расходы на здравоохранение;
- И) бюджетные доходы
- К) административная ответственность за совершение правонарушений в бюджетной сфере.

**№ 8.** Под стадией в бюджетном процессе понимается:

- А) Рассмотрение проекта бюджета на соответствующий финансовый год.
- Б) Обособленный, самостоятельный и законченный этап деятельности государственных и муниципальных органов, в результате прохождения которого бюджет переходит из одного качественного состояния в другое.
- В) Квартальная, девятимесячная и годовая отчетность об исполнении бюджета.
- Г) Составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности.

**№ 9.** Бюджетный процесс – это:

- А) одна из форм законодательного процесса;
- Б) вид юридического процесса, который имеет свои отличительные особенности и направленный на выполнение финансово-управленческих функций государства;
- В) регламентируемая законодательством РФ деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

**№ 10.** Бюджетный (финансовый) год в РФ:

- А) соответствует календарному году;

- Б) соответствует сельскохозяйственному году;
- В) состоит из календарного года и периода для заключительных оборотов;
- Г) соответствует текущему финансовому году и двухгодичному плановому периоду.

**№ 11** Участниками бюджетного процесса являются:

- А) Президент РФ
- Б) министр финансов РФ
- В) директор Бюджетного департамента Минфина России
- Г) Российская Федерация
- Д) Главные распорядители бюджетных средств
- Е) Распорядители и получатели бюджетных средств
- Ж) Федеральное Собрание РФ.
- З) Представительный орган местного самоуправления;
- И) Федеральное казначейство;
- К) Счетная палата РФ;
- Л) депутаты Государственной Думы РФ и члены Совета Федерации РФ;
- М) судебные органы;
- Н) Центральный банк Российской Федерации;

**№ 12.** Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют:

- А) Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований;
- Б) органы исполнительной власти;
- В) Федеральное казначейство;
- Г) бюджетные комитеты Государственной Думы, законодательных органов власти субъектов РФ, представительных органов муниципальных образований;

**№ 13.** Какова длительность полного бюджетного цикла:

- 1) 1 год;
- 2) 1,5 года;
- 3) 3—3,5 года;
- 4) 5—6 лет?

**№ 14.** Установите, на каких стадиях бюджетного процесса реализуют свои полномочия перечисленные участники бюджетного процесса:

*Стадии бюджетного процесса:*

- А) составление проекта бюджета;
- Б) утверждение проекта бюджета;
- В) исполнение бюджета;
- Г) составление и утверждение отчета об исполнении бюджета.

*Участники бюджетного процесса:*

- 1) администраторы доходов бюджета;
- 2) финансовый орган;
- 3) представительные органы государственной власти (местного самоуправления);
- 4) главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств;
- 5) Банк России, уполномоченные кредитные организации;
- 6) орган по управлению единым счетом бюджета;
- 7) Правительство РФ;
- 8) орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета;
- 9) Счетная палата РФ;

**№ 15.** Установите соответствие между участниками бюджетного процесса и их полномочиями:

<b>Участники бюджетного процесса</b>	<b>Полномочия</b>
А) Представительные органы государственной власти (местного самоуправления)	1) Определение бюджетной политики на очередной финансовый год
Б) Глава государства	2) Утверждение отчета об исполнении бюджета
В) Правительство РФ	3) Представление проекта бюджета в представительный орган власти

Г) Орган, организующий исполнение бюджета	4) Управление ликвидностью единого счета бюджета
Д) Главные распорядители бюджетных средств	5) Составление проекта бюджета
Е) Банк России	6) Проведение операций и учет кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета
Ж) Получатели бюджетных средств	7) Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета за отчетный год
З) Федеральное казначейство	8) Утверждение смет доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений
И) Счетная палата РФ	9) Обслуживание счетов бюджета
К) Орган по управлению единым счетом бюджета	10) Получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью

**№ 16.** Министерство финансов РФ является:

- 1) органом, осуществляющим кассовое исполнение бюджета;
- 2) казенным учреждением;
- 3) главным распорядителем бюджетных средств;
- 4) органом финансового контроля;
- 5) получателем бюджетных средств;
- 6) организатором бюджетного процесса.

**№ 17.** Установите, какие принципы бюджетного права нарушаются в перечисленных случаях:

- 1) принятие нормативного правового акта, устанавливающего новое расходное обязательство РФ, в котором не предусмотрены источники покрытия возникающих расходов;
- 2) неопубликование раздела федерального бюджета, устанавливающего распределение межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов РФ;
- 3) исключение из бюджета и выделение в прямое распоряжение Президента РФ на специальном счете в Банке России резервного фонда главы государства;
- 4) получение Главным управлением внутренних дел г. Москвы бюджетных ассигнований на обеспечение текущей деятельности из федерального бюджета и из бюджета г. Москвы;
- 5) получение Академией водного транспорта ассигнований на обеспечение своей деятельности от Министерства образования и науки РФ и от Министерства транспорта РФ;
- 6) составление бюджета без учета прогноза социально-экономического развития страны;

Варианты ответов:

- А) принцип прозрачности бюджета;
- Б) принцип достоверности бюджета;
- В) принцип сбалансированности бюджета;
- Г) принцип подведомственности расходов бюджета;
- Д) принцип единства кассы;
- Е) принцип общего совокупного покрытия расходов бюджета;
- Ж) принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;

**№ 18.** Установите соответствие между принципами бюджетного процесса и их содержанием:

Принципы бюджетного процесса	Содержание
А) Единства кассы	1) Бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей
Б) Адресности и целевого характера бюджетных средств	2) При составлении и исполнении бюджетов уполномоченные органы должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного

	бюджетом объема средств
В) Эффективности и экономности использования бюджетных средств	З) Зачисление всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета и осуществление всех расходов с единого счета бюджета

**№ 19.** Укажите, какие из перечисленных бюджетов относятся к бюджетной системе РФ:

- А) консолидированный бюджет РФ;
- Б) федеральный бюджет;
- В) бюджет республики Тыва;
- Г) бюджет Союза Беларуси и России;
- Д) консолидированный бюджет Красноярского края;
- Е) бюджет поселка Первомайский Тульской области;
- Ж) бюджет Европейского союза;
- З) бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирского области;
- И) бюджет Пенсионного фонда РФ.

**№ 20.** Исполнение бюджета начинается:

- 1) с начала финансового года;
- 2) после вступления в силу закона о бюджете на очередной год;
- 3) с момента фактического зачисления в бюджет доходов и осуществления расходов?

**№ 21.** Исполнение бюджета заканчивается:

- 1) по завершении календарного года;
- 2) по завершении финансового года;
- 3) после утверждения отчета об исполнении бюджета;
- 4) после завершения льготного периода для заключительных оборотов;
- 5) после осуществления всех запланированных расходов?

**№ 22.** Распределите перечисленные этапы (операции) на совершаемые при исполнении бюджета по доходам (А) и совершаемые при исполнении бюджета по расходам (Б). Выстройте их в хронологическом порядке.

- 1) возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов;
- 2) доведение утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств;
- 3) зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов и иных поступлений в бюджетную систему;
- 4) распределение поступлений в бюджетную систему между бюджетами различных уровней по утвержденным законом нормативам;
- 5) подтверждение денежных обязательств;
- 6) подтверждение исполнения денежных обязательств;
- 7) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- 8) уточнение назначения платежей в бюджеты бюджетной системы;
- 9) принятие бюджетных обязательств.

**№ 23.** Распределите перечисленных участников бюджетного процесса на участников исполнения бюджета по доходам (А) и участников исполнения бюджета по расходам (Б).

- 1) Федеральное казначейство;
- 2) Государственная Дума Федерального Собрания РФ;
- 3) Центральный банк РФ;
- 4) главные распорядители бюджетных средств;
- 5) администраторы поступлений в бюджет;
- 6) распорядители бюджетных средств;
- 7) Министерство финансов РФ;
- 8) Счетная палата РФ;

- 9) получатели бюджетных средств;
- 10) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора
- 11) главные администраторы поступлений в бюджет.

**№ 24.** Установите соответствие между правой и левой частями таблицы:

Наименование лицевого счета	Содержание операций, совершаемых на лицевом счете
А. Лицевой счет бюджета	1. Учет принятых бюджетных обязательств и оплата денежных обязательств
Б. Лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	2. Кассовые поступления в бюджеты субъектов и кассовые выплаты из бюджетов субъектов.
В. Лицевой счет получателя бюджетных средств	3. Учет поступлений в бюджет
Г. Лицевой счет администратора доходов	4. Распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств.
Д. Лицевой счет для операций со средствами во временном распоряжении	5. Учет поступлений и выплат средств, поступающих от оказания платных услуг или другой деятельности казенного учреждения
Е. Лицевой счет для учета средств от приносящей доход деятельности	6. Учет средств, не находящихся в собственности публично-правового образования.

**№ 25.** Перечень главных администраторов доходов федерального бюджета можно найти в:

- 1) ведомственной бюджетной классификации РФ;
- 2) Сводном реестре главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;
- 3) приложении к федеральному закону о федеральном бюджете на очередной финансовый год;
- 4) классификации доходов бюджета;
- 5) указаниях о применении бюджетной классификации, утвержденных Минфином России.

**№ 26.** 1) Проект федерального закона о федеральном бюджете вносится Правительством РФ в Государственную Думу не позднее:

- А) 30 мая;
  - Б) 27 сентября;
  - В) 26 августа;
  - Г) 1 октября.
- 2) Государственная дума рассматривает проект федерального закона о федеральном бюджете:
- А) в четырех чтениях;
  - Б) на секретном совещании, так как он включает в себя секретные статьи расходов;
  - В) в двух чтениях;
  - Г) в трех чтениях.
3. В первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете Государственная Дума рассматривает:
- А) концепция, основные характеристики бюджета.
  - Б) проект бюджета по статьям;
  - В) только объем доходной и расходной части, а также размер дефицита бюджета и источники его финансирования;
  - Г) бюджет в целом.

**№ 27.** А. Отчет об исполнении федерального бюджета должен быть представлен в Государственную Думу не позднее:

- 1) 30 сентября текущего года;
- 2) 1 декабря;
- 3) 1 августа текущего года.



Б. Счетная палата проводит проверку отчета об исполнении федерального бюджета и представляет заключение в Государственную Думу не позднее:

- 1) 1 сентября текущего года;
- 2) 4,5 месяцев после представления в Государственную Думу;
- 3) 1 месяца с момента представления в Государственную Думу.

В. Государственная Дума рассматривает отчет об исполнении федерального бюджета до:

- 1) истечения 1,5 месяцев после получения заключения Счетной палаты;
- 2) 1 октября текущего года;
- 3) 1 декабря текущего года;
- 4) истечения текущего года.

**№ 28.** Полномочиями бюджетного контроля обладают следующие участники бюджетного процесса:

- А) Счетная палата РФ;
- Б) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- В) Министерство финансов РФ;
- Г) Федеральная налоговая служба;
- Д) Контрольно-счетные органы субъектов РФ;
- Ж) Федеральное казначейство;
- З) Граждане РФ;
- И) Главные распорядители бюджетных средств.

**№ 29.** 1) Что представляет собой иммунитет бюджетов?

- А) принцип бюджетного права;
- Б) полномочие одного из участников бюджетного процесса;
- В) метод бюджетного права;
- Г) институт бюджетного права;
- Д) правильные варианты ответа отсутствуют.

2) Выберите правильное утверждение:

- А) иммунитет бюджетов – это независимость бюджетов одного уровня бюджетной системы от бюджета другого уровня бюджетной системы;
- Б) иммунитет бюджетов – это способность самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, формировать доходную и расходную части бюджета;
- В) иммунитет бюджетов – это правовой режим, при котором обращение взыскания на средства бюджетов допускается только по решению органов прокуратуры и суда;
- Г) иммунитет бюджетов – правовой режим, при котором обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется только на основании судебного акта.

## **Тема 5. Правовые основы публичного кредита.**

### **Тесты для самоконтроля**

**№ 1.** Что понимается под публичным кредитом?

- А) система отношений, возникающих в связи с привлечением государством и муниципальными образованиями на добровольных началах для временного использования свободных денежных средств юридических и физических лиц, иностранных государств, международных организаций, иных субъектов международного права;
- Б) урегулированные правовыми нормами отношения по аккумуляции государством и муниципальными образованиями временно свободных денежных средств на принципах добровольности, срочности, возмездности и возвратности в целях покрытия бюджетного дефицита и регулирования денежного обращения;
- В) форму привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок преимущественно на конкурсной основе товаров, работ и услуг в целях осуществления инвестиционных проектов или проектов структурных реформ при участии и за счет средств международных финансовых организаций;
- Г) только обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или

муниципальным образованием;

Д) публичный кредит можно рассматривать и как экономическую (А), так и юридическую (Б) категорию.

**№ 2.** К принципам публичного кредита не относится принцип:

- А) срочности;
- Б) платности;
- В) безвозмездности;
- Г) добровольности;
- Д) обеспеченности;
- Е) целевой направленности;
- Ж) обеспеченности.

**№ 3.** Субъект РФ предоставил юридическому лицу, учрежденному физическим лицом, бюджетный кредит в размере 3 млн руб. на срок пять лет. При этом возврат данного кредита был обеспечен залогом имущества, принадлежащего этому юридическому лицу на праве собственности, на сумму 2 млн 500 тыс. руб.

Какой принцип публичного кредита нарушен в данном случае?

- А) срочности;
- Б) возмездности (платности);
- В) добровольности;
- Г) обеспеченности;
- Д) целевой направленности;
- Е) обеспеченности.

**№ 4.** Муниципальное образование «город Энск» выпустило муниципальные облигации на сумму 30 млн руб. без ограничения срока обращения.

Какой принцип публичного кредита нарушен в данном случае?

- А) срочности;
- Б) возмездности (платности);
- В) добровольности;
- Г) обеспеченности;
- Д) целевой направленности;
- Е) обеспеченности.

**№ 5.** Ч. 2 Ст. 176 Уголовного кодекса РФ, в том числе предусматривает ответственность за использование государственного целевого кредита не по прямому назначению.

Какой принцип публичного кредита в данном случае защищает Уголовный кодекс РФ?

- А) срочности;
- Б) возмездности (платности);
- В) добровольности;
- Г) обеспеченности;
- Д) целевой направленности;
- Е) обеспеченности.

**№ 6.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

1. Государственная гарантия	А. Денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах
2. Бюджетный кредит	Б. Вид долгового обязательства, в силу которого Российская Федерация обязана при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в

	пользу которого предоставлена гарантия определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств бюджета Российской Федерации
3. Нефинансовые кредиты международных финансовых организаций	В. Форма финансирования проектов, включенных в программу государственных внешних заимствований Российской Федерации, которая предусматривает предоставление средств в иностранной валюте на возвратной и возмездной основах путем оплаты товаров, работ и услуг в соответствии с целями этих проектов.
4. Целевой иностранный кредит (заимствование)	Г. Форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок преимущественно на конкурсной основе товаров, работ и услуг в целях осуществления инвестиционных проектов или проектов структурных реформ при участии и за счет средств международных финансовых организаций

**№ 7.** Какие из ниже перечисленных кредитов относятся к бюджетному кредиту?

- А) кредит, предоставленный из бюджета области муниципальному району;
- Б) кредит, предоставленный Россельхозбанком государственному унитарному предприятию;
- В) кредит предоставленный Республике Татарстан из федерального бюджета;
- Г) кредит, предоставленный Республике Таджикистан из федерального бюджета;
- Д) кредит, предоставленный ООО «Кварум» (Украина) из бюджета субъекта Российской Федерации;
- Е) кредит, предоставленный муниципальному образовательному учреждению из бюджета муниципального образования.

**№ 8.** Публичный долг представляет собой:

- А) только внешний долг Российской Федерации;
- Б) только внутренний долг Российской Федерации;
- В) только внешний и внутренний Российской Федерации;
- Г) государственный долг Российской Федерации, государственный долг субъектов Российской Федерации, муниципальный долг;
- Д) государственный долг Российской Федерации и государственный долг субъекта Российской Федерации.

**№ 9.** Государственный и муниципальный долг может иметь форму:

- А) договоров и соглашений о получении бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- Б) договоров о предоставлении гарантий;
- В) займов, осуществленных путем выпуска государственных ценных бумаг;
- Г) займов, осуществленных путем выпуска муниципальных ценных бумаг;
- Д) кредитных соглашений и договоров;
- Е) получения отсрочки платежа по договору о государственных и муниципальных закупках;
- Ж) соглашений и договоров о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств прошлых лет.

**№ 10.** Установите соотношение:

1. Краткосрочный кредит	А. От пяти до 30 лет
2. Среднесрочный кредит	Б. До одного года
3. Долгосрочный кредит	В. От одного года до 5 лет

**№ 11.** Внешним долгом являются:

- А) обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов

Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);

Б) только обязательства, возникающие в иностранной валюте;

В) только обязательства к иностранному государству или международной кредитной организации;

Г) только обязательства к иностранному юридическому лицу.

**№ 12.** Выберите правильные ответы из предлагаемых вариантов.

Государственные ценные бумаги — это:

А) ценные бумаги, выпущенные от имени муниципального образования;

Б) ценные бумаги, выпущенные от имени субъекта РФ;

В) ценные бумаги, выпущенные от имени Российской Федерации.

**№ 13.** Внутренним долгом являются:

А) обязательства Российской Федерации и субъектов РФ в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте;

Б) обязательства Российской Федерации и субъектов РФ в валюте Российской Федерации;

В) обязательства Российской Федерации в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте, возникшие перед резидентами;

Г) обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

**№ 14.** Предельный объем заемных средств субъекта РФ на текущий финансовый год не должен превышать:

А) 30 % объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации на текущий финансовый год;

Б) 20 % объема собственных доходов бюджета субъекта Российской Федерации на текущий финансовый год без учета финансовой помощи из федерального бюджета и привлеченных в текущем финансовом году заемных средств;

В) 15 % объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации на текущий финансовый год;

Г) предельный объем заемных средств законодательством не установлен, а определяется постановлением Правительства РФ;

Д) 30 % объема собственных доходов бюджета субъекта Российской Федерации на текущий финансовый год без учета финансовой помощи из федерального бюджета и привлеченных в текущем финансовом году заемных средств.

**№ 15.** Предельный объем заемных средств муниципального образования на текущий финансовый год не должен превышать:

А) 30 % объема доходов местного бюджета на текущий финансовый год;

Б) 15 % объема доходов местного бюджета на текущий финансовый год без учета финансовой помощи из федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации, а также без учета привлеченных в текущем финансовом году заемных средств;

Г) предельный объем заемных средств законодательством не установлен, а определяется актом органа исполнительной власти соответствующего субъекта РФ;

Д) 20 % объема доходов местного бюджета на текущий финансовый год без учета финансовой помощи из федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации, а также без учета привлеченных в текущем финансовом году заемных средств.

**№ 16.** Программа государственных внешних заимствований Российской Федерации представляет собой:

А) перечень предоставляемых государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте на очередной финансовый год и плановый период, за исключением целевых иностранных кредитов (заимствований), привлеченных под государственные гарантии Российской Федерации;

Б) план предоставления бюджетных кредитов;

В) перечень всех внешних заимствований Российской Федерации на очередной финансовый год и

плановый период по видам заимствований с отражением разницы между объемом привлечения и объемом средств, направляемых на погашение основного долга по каждому виду долгового обязательства;

Г) план всех внешних заимствований Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период по видам заимствований.

**№ 17.** Предельный объем расходов на обслуживание государственного долга субъекта Российской Федерации или муниципального долга в очередном финансовом году:

А) не должен превышать 20 % объема расходов соответствующего бюджета;

Б) не должен превышать 15 % объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

В) не должен превышать 30 % объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Г) не ограничен.

**№ 18.** Обслуживание государственного долга выполняется:

А) только Центральным банком РФ;

Б) только Министерством финансов РФ и финансовыми органами субъектов РФ;

В) Центральным банком Российской Федерации, кредитной организацией или другой специализированной финансовой наделенной функцией генерального агента (агента) по обслуживанию долговых обязательств.

**№ 19.** Генеральные условия эмиссии и обращения государственных или муниципальных ценных бумаг должны включать указание на:

А) вид ценных бумаг;

Б) форму выпуска ценных бумаг;

В) срочность данного вида ценных бумаг (краткосрочные, долгосрочные, среднесрочные);

Г) валюту обязательств;

Д) номинальную стоимость одной ценной бумаги в рамках одного выпуска государственных или муниципальных ценных бумаг;

Е) особенности исполнения обязательств, предусматривающих право на получение иного, чем денежные средства, имущественного эквивалента;

Ж) ограничения (при наличии таковых) оборотоспособности ценных бумаг, а также на ограничение круга лиц, которым данные ценные бумаги могут принадлежать на праве собственности или ином вещном праве;

З) размер дохода или порядок его расчета.

**№ 20.** Генеральным агентом по обслуживанию выпусков государственных ценных бумаг является:

А) Правительство РФ;

Б) Центральный банк РФ;

Д) Министерство финансов РФ.

**№ 21.** Выберите один правильный ответ из предлагаемых вариантов. Максимальный срок публичного долга:

А) не ограничен;

Б) государственный долг Российской Федерации погашается в сроки, не превышающие 90 лет; государственный долг субъектов РФ – 30 лет; муниципальный долг – 10 лет;

В) государственный долг Российской Федерации погашается в сроки, не превышающие 40 лет; государственный долг субъектов РФ – 20 лет; муниципальный долг – 10 лет;

Д) государственный долг Российской Федерации погашается в сроки, не превышающие 30 лет; государственный долг субъектов РФ – 30 лет; муниципальный долг – 10 лет.

**№ 22.** Управление государственным долгом Российской Федерации осуществляется:

А) Государственной Думой Федерального Собрания РФ;

Б) Президентом РФ;

- В) исключительно Правительством РФ;  
 Г) Правительством РФ либо уполномоченным им Министерством финансов РФ;  
 Д) Министерством экономического развития и торговли РФ;  
 Е) исключительно Министерством финансов РФ;  
 Ж) Банком России.

**№ 23.** Установите соответствие методов управления публичным долгом:

1. Аннулирование публичного долга	А. Изменение сроков
2. Отсрочка погашения, рефинансирование и реструктуризация публичного долга	Б. Отказ от долговых обязательств
3. Погашение публичного долга и выплата процентов	В. Изменение доходности
4. Консолидация	Г. Обслуживание публичного долга
5. Конверсия	Д. Погашение долга за счет выпуска новых займов

**№ 24.** Государство и муниципальное образование в правоотношениях по публичному кредиту может выступать в роли:

- А) только кредитора;  
 Б) только заемщика;  
 В) гаранта, заемщика и кредитора;  
 Г) исключительно заемщика или кредитора.

**№ 25.** Установите соотношение:

1. Краткосрочные государственные ценные бумаги	А. От одного года до 5-10 лет
2. Среднесрочные государственные ценные бумаги	Б. Свыше 10 лет
3. Долгосрочные государственные ценные бумаги	Г. До одного года

**Задания для самостоятельной работы и работы на семинарах**

**№ 1.** Сравните структуру государственного внешнего долга Российской Федерации с сайта Центрального банка РФ ([www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)) и сайта Министерства финансов РФ ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)):

**Оценка внешнего долга Российской Федерации**

по состоянию на 1 октября 2010 года<sup>3</sup>  
 (млн. долл. США)

	1 октября 2009 г.	1 января 2010 г.	1 апреля 2010 г.	1 июля 2010 г.	1 октября 2010 г. (оценка)
<b>Всего</b>	<b>473 927</b>	<b>467 230</b>	<b>463 754</b>	<b>456 060</b>	<b>480 225</b>
<b>Органы государственного управления</b>	<b>31 182</b>	<b>31 309</b>	<b>31 320</b>	<b>35 451</b>	<b>35 815</b>
Федеральные органы управления	29 494	29 475	28 882	32 964	33 186
<b>Новый российский долг</b>	<b>25 044</b>	<b>26 286</b>	<b>25 732</b>	<b>29 893</b>	<b>30 202</b>
кредиты международных финансовых организаций	3 927	3 788	3 575	3 430	3 264
<i>МБРР</i>	3 330	3 210	3 009	2 883	2 725
<i>прочие</i>	598	578	566	547	539
прочие кредиты	1 107	1 000	901	839	819

<sup>3</sup> [http://www.cbr.ru/statistics/print.asp?file=credit\\_statistics/debt\\_est.htm](http://www.cbr.ru/statistics/print.asp?file=credit_statistics/debt_est.htm)

ценные бумаги в иностранной валюте	19 438	20 348	19 876	24 332	24 913
<i>еврооблигации 2015, 2018, 2020 и 2028 гг. погашения</i>	<i>1 774</i>	<i>1 786</i>	<i>1 689</i>	<i>6 161</i>	<i>6 367</i>
<i>еврооблигации, выпущенные при реструктуризации задолженности перед Лондонским клубом кредиторов</i>	<i>17 261</i>	<i>18 135</i>	<i>17 760</i>	<i>17 741</i>	<i>18 103</i>
<i>ОВГВЗ - VII транши</i>	<i>404</i>	<i>427</i>	<i>427</i>	<i>429</i>	<i>443</i>
ценные бумаги в российских рублях (ОФЗ)	245	811	1 050	976	887
прочая задолженность	326	340	330	315	319
<b>Долг бывшего СССР</b>	<b>4 451</b>	<b>3 189</b>	<b>3 149</b>	<b>3 072</b>	<b>2 984</b>
кредиты стран-членов Парижского клуба кредиторов	16	11	9	9	9
задолженность перед бывшими социалистическими странами	1 391	1 316	1 280	1 250	1 168
задолженность перед прочими официальными кредиторами	1 852	1 810	1 809	1 762	1 756
ОВГВЗ - III, IV, V транши	1	1	1	1	1
прочая задолженность	1 191	50	50	50	50
Субъекты Российской Федерации	1 688	1 834	2 439	2 486	2 628
кредиты	1 142	1 120	1 056	956	1 062
ценные бумаги в российских рублях	546	714	1 383	1 530	1 566
<b>Органы денежно-кредитного регулирования</b>	<b>12 221</b>	<b>14 630</b>	<b>12 226</b>	<b>11 921</b>	<b>12 551</b>
кредиты	0	2 370	0	0	0
наличная национальная валюта и депозиты	3 235	3 365	3 612	3 529	3 721
прочая задолженность (распределение СДР)	8 986	8 895	8 615	8 392	8 831
<b>Банки</b>	<b>135 851</b>	<b>127 212</b>	<b>129 028</b>	<b>122 118</b>	<b>140 229</b>
<b>Прочие секторы</b>	<b>294 674</b>	<b>294 080</b>	<b>291 179</b>	<b>286 570</b>	<b>291 629</b>
долговые обязательства перед прямыми инвесторами и предприятиями прямого инвестирования	44 861	45 442	49 438	52 261	51 971
кредиты	233 266	232 372	223 674	215 144	221 854
долговые ценные бумаги	8 651	9 404	10 989	10 368	10 797
задолженность по финансовому лизингу	2 803	2 816	2 738	2 669	2 601
прочая задолженность	5 093	4 046	4 340	6 128	4 407

**Структура государственного внешнего долга Российской Федерации\* по состоянию на 1 октября 2010 года<sup>4</sup>**

Категория долга	млн. долларов США	млн. евро**
-----------------	-------------------	-------------

<sup>4</sup> [http://www.minfin.ru/ru/public\\_debt/external/structure/](http://www.minfin.ru/ru/public_debt/external/structure/)

Государственный внешний долг Российской Федерации (включая обязательства бывшего Союза ССР, принятые Российской Федерацией)	40 899,4	30 073,1
Задолженность перед официальными кредиторами - членами Парижского клуба, не являющаяся предметом реструктуризации	821,3	603,9
Задолженность перед официальными кредиторами - не членами Парижского клуба	1 762,5	1 296,0
Задолженность перед официальными кредиторами - бывшими странами СЭВ	1 153,4	848,1
Коммерческая задолженность бывшего СССР***	821,1	603,8
Задолженность перед международными финансовыми организациями	3 269,9	2 404,3
Задолженность по еврооблигационным займам	30 456,5	22 394,5
внешний облигационный заем 2015 года	2 000,0	1 470,6
внешний облигационный заем 2020 года	3 500,0	2 573,5
внешний облигационный заем 2018 года	3 466,4	2 548,8
внешний облигационный заем 2028 года	2 499,9	1 838,2
внешний облигационный заем 2030 года	18 990,2	13 963,4
Задолженность по ОВГВЗ	1 775,0	1 305,1
в том числе:		
ОВГВЗ VII серии	1 750,0	1 286,8
Задолженность по гарантиям Российской Федерации в иностранной валюте	839,7	617,4

\* в соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешним долгом являются обязательства, возникающие в иностранной валюте

\*\* объем государственного внешнего долга Российской Федерации в евро исходя из соотношения доллар/евро по курсу Банка России на последний день месяца перед отчетной датой

\*\*\* обязательства, не урегулированные по завершении переоформления коммерческой задолженности бывшего СССР и расчетов с Лондонским клубом кредиторов

**№ 2.** Определите соответствие между приведенными терминами и определениями.

*Термины:*

- 1) бюджетный кредит;
- 2) целевой иностранный кредит (заимствование);
- 3) связанные кредиты иностранных государств, иностранных юридических лиц;
- 4) нефинансовые кредиты международных финансовых организаций;
- 5) государственный или муниципальный долг;
- 6) внешний долг;
- 7) внутренний долг.

*Определения:*



- 1) обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными БК РФ, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием;
- 2) обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);
- 3) обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);
- 4) форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок преимущественно на конкурсной основе товаров, работ и услуг в целях осуществления инвестиционных проектов или проектов структурных реформ при участии и за счет средств международных финансовых организаций;
- 5) денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах;
- 6) форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок товаров, работ и услуг за счет средств иностранных государств, иностранных юридических лиц в основном в стране кредитора;
- 7) форма финансирования проектов, включенных в программу государственных внешних заимствований Российской Федерации, которая предусматривает предоставление средств в иностранной валюте на возвратной и возмездной основах путем оплаты товаров, работ и услуг в соответствии с целями этих проектов.

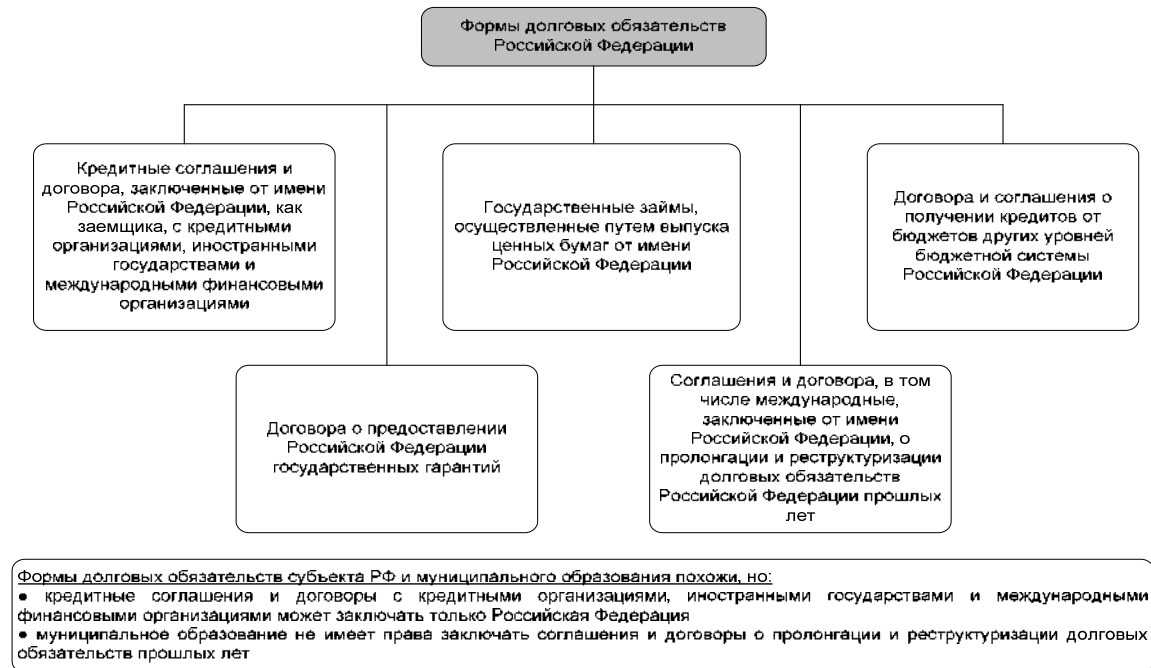
**№ 3.** Как соотносятся перечисленные ниже понятия:

- 1) государственный и муниципальный кредит – публичный кредит;
- 2) государственный кредит – бюджетный кредит;
- 3) государственный (муниципальный) кредит – государственный (муниципальный) долг.

**№ 4\*.** Что понимается под международными финансовыми организациями? Проиллюстрируйте ответ примерами международных финансовых организаций осуществляющих публичное кредитование (Международный валютный фонд, Международный банк реконструкции и развития, Лондонский клуб, Парижский клуб и другие). Определите цели создания международных кредитных организаций, дайте общую характеристику участия Российской Федерации в деятельности международных финансовых организаций.

**№ 5.** Дайте определение государственного и муниципального долга. Проанализируйте формы долговых обязательств Российской Федерации, используя схему. Объясните, чем отличается государственный (муниципальный) долг от государственного (муниципального) кредита.

## Государственный и муниципальный долг Российской Федерации



**№ 6\*.** Какое решение должен принять суд? Доводы обоснуйте, используя соответствующие нормы права.

Прокурором Республики Бурятия заявлен иск в Арбитражный суд Республики Бурятия о признании недействительным договора от 29.10.2007 о представлении местной Администрацией муниципального образования «Баунтовский эвенкийский район» Республики Бурятия (администрация) бюджетного кредита обществу с ограниченной ответственностью «Сибирь» (ООО «Сибирь»), а также применении последствий недействительности сделки в виде обязанности ООО «Сибирь» возратить сумму кредита в размере 313 886 рублей местной Администрации муниципального образования.

По мнению заявителя, несоблюдение условия о предоставлении заемщиком обеспечения исполнения обязательства является основанием для признания кредитного договора недействительным.

В соответствии с заявлением ООО «Сибирь» из муниципального фонда государственной финансовой поддержки завоза продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности, на основании договора от 29.10.2007 между местной администрацией муниципального образования «Баунтовский эвенкийский район» Республики Бурятия и ООО «Сибирь», последнему на возвратной основе предоставлен кредит в размере 366 200 рублей.

Возврат бюджетного кредита, согласно п. 1.2 договора должен осуществляться ежемесячно, до 15 числа, равными долями от суммы полученных средств начиная с шестого месяца с момента зачисления средств на счет заемщика, и осуществлялся в полном объеме. Исполнение обязательства по указанному кредитному договору обеспечено залогом имущества физического лица оцененного на сумму 402832 руб. (договор о залоге от 29.10.2007).

*Использовать:*

статьи 2, 339, 335 и пункт 2 статьи 329 ГК РФ, статью 6, 93.2 БК РФ и Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 №23 (в ред. от 26.02.2009 №17) «О некоторых вопросах применения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации».

**№ 7.** Органы власти субъекта РФ приняли решение об осуществлении заимствования денежных средств с целью ликвидации дефицита местного бюджета.

*Необходимо ответить на поставленные вопросы:*

- 1) в каких организация имеют право осуществлять заимствования субъекты РФ?
- 2) имеют ли право субъекты РФ осуществлять внешние заимствования?

3) имеют ли право субъекты РФ получать кредиты в иностранных банках и международных финансовых организациях или это прерогатива только Российской Федерации?

**№ 8.** Органы управления муниципальным образованием приняли решение об осуществлении заимствования денежных средств с целью ликвидации дефицита местного бюджета.

*Необходимо ответить на поставленные вопросы:*

- 1) в каких организациях, и в какой форме муниципальное образование может осуществить заимствование?
- 2) в каких организациях муниципальные образования не имеет права заимствовать средства?
- 3) чем отличается процедура заимствования средств субъектами РФ и муниципальными образованиями?

**№ 9\*.** Используя нормы статьи 120 и 121 БК РФ, ответьте на вопросы:

- 1) какие можно выделить виды долговых книг?
- 2) в течении какого срока в долговые книги вносятся записи о долговых обязательствах?
- 3) кто осуществляет ведение государственных и муниципальных долговых книг?
- 4) в какой валюте вносятся записи в долговые книги?
- 5) должны ли муниципальные образования предоставлять информацию о своих заимствованиях финансовому органу субъекта РФ?

**№ 10\*.** На формирование законодательных основ публичного кредита существенное влияние оказывала дискуссия о моральных аспектах государственных заимствований. Познакомьтесь с фрагментом из письма одного из основателей США, автором Декларации независимости Томасом Джефферсоном. Как вы оцениваете позицию Т. Джефферсона по государственному долгу? Сравните ее с другой позицией, сформировавшейся в XIX веке, сторонники которой считали государственный долг, перекладываемый на будущие поколения, своеобразной платой за пользование последними богатствами, созданными предшествующими поколениями.

**Томас Джефферсон**

**Письмо к Дж. Медисону. 1789 г.**

*< Одно поколение не имеет права передавать свои долги другому >*

Вопрос о том, имеет ли одно поколение людей связывать обязательствами другое, никогда не поднимался ни на той, ни на другой стороне Атлантики. Однако это вопрос настолько важный, что не только заслуживает своего решения, но и требует себе места среди фундаментальных принципов каждого правительства.

...Следует заключить, что ни представители нации, ни народ всей страны в общем собрании не могут принять имеющие силу долговые обязательства, превышающие те, которые они смогут оплатить за принадлежащий им самим срок жизни – иначе говоря, за тридцать четыре года, считая со дня принятия на себя долговых обязательств.

*Цитируется по: Томас Джефферсон о демократии (перевод с англ.). – СПб, 1992. – С. 128, 131.*

## **Тема 6. Правовые основы финансового контроля.**

### **Тесты для самоконтроля**

**№ 1.** Выберите правильные утверждения:

- А) финансовый контроль выступает формой реализации контрольной функции финансов;
- Б) под финансовым контролем понимают осуществляемую с использованием особых организационных форм и методов деятельность государственных и муниципальных органов, наделенных законодательством соответствующими контрольными полномочиями в целях установления законности и совершения всех операций, совершаемых в сфере публичных финансов, соблюдения и поддержания финансовой дисциплины, оценки эффективности использования финансовых ресурсов и выявления резервов ее повышения, увеличения доходных поступлений в бюджет и обеспечение сохранности публичной собственности.

В) финансовый контроль осуществляется в сфере публичных финансов и регулируется нормами финансового права;

Г) все приведенные утверждения являются правильными.

№ 2. Финансовый контроль можно рассматривать как:

А) регламентированную деятельность специально созданных контролирующих органов за соблюдением финансового законодательства и обеспечение финансовой дисциплины;

Б) элемент управления публичными финансами с целью обеспечения целесообразности и эффективности финансовых операций;

В) разновидность деятельности, осуществляемой правоохранительными и судебными органами;

Г) разновидность предпринимательской деятельности.

№ 3. В ходе финансового контроля происходит:

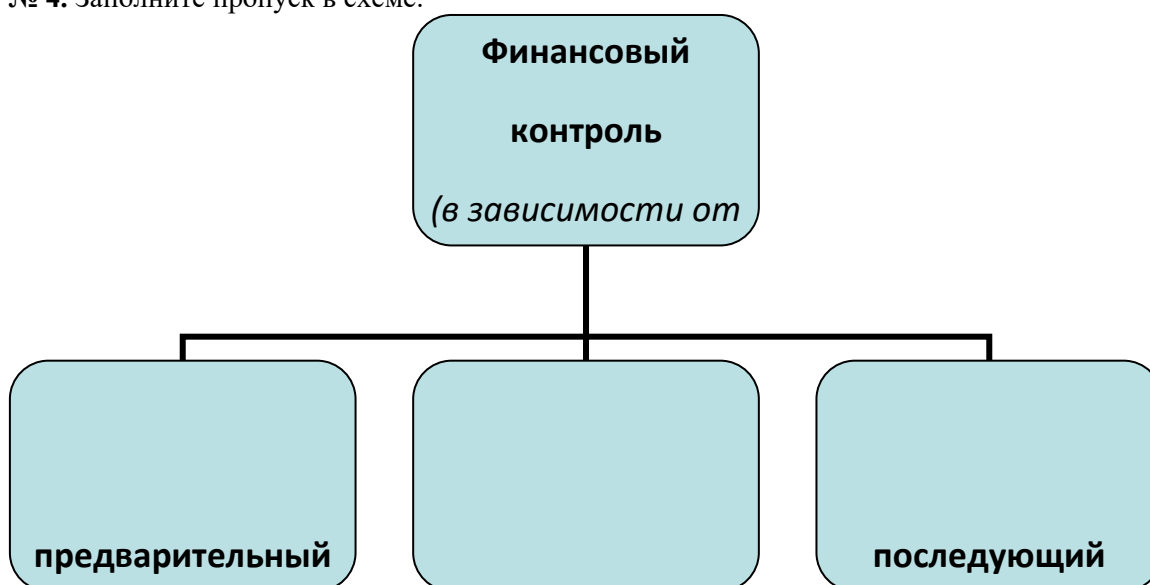
А) выявление фактов нарушения финансового законодательства;

Б) выявление фактов нарушения финансовой дисциплины;

В) выявления фактов хищения материальных ценностей, находящихся в публичной собственности;

Г) привлечение нарушителей финансового законодательства к уголовной, административной и иным видам юридической ответственности.

№ 4. Заполните пропуск в схеме.



Варианты ответа: А – оперативный; Б – эффективный; В – текущий; Г – своевременный; Д – плановый; Е – внеплановый; Ж – внезапный.

№ 5. В зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль, различают:

А) государственный финансовый контроль;

Б) муниципальный финансовый контроль;

В) конституционный контроль;

Г) оперативный контроль;

Д) плановый контроль.

№ 6. Установите соответствие между левым и правым столбцами:

А) объекты финансового контроля

1) общие начала организации и осуществления финансового контроля

Б) органы финансового контроля

2) имущество, обязательства, финансовые и хозяйственные операции, отраженные в бухгалтерском учете и отчетности

В) методы финансового контроля

3) органы, наделяемые законодательством полномочиями по осуществлению контрольных мероприятий

Г) принципы финансового контроля

4) приемы и способы осуществления финансового контроля

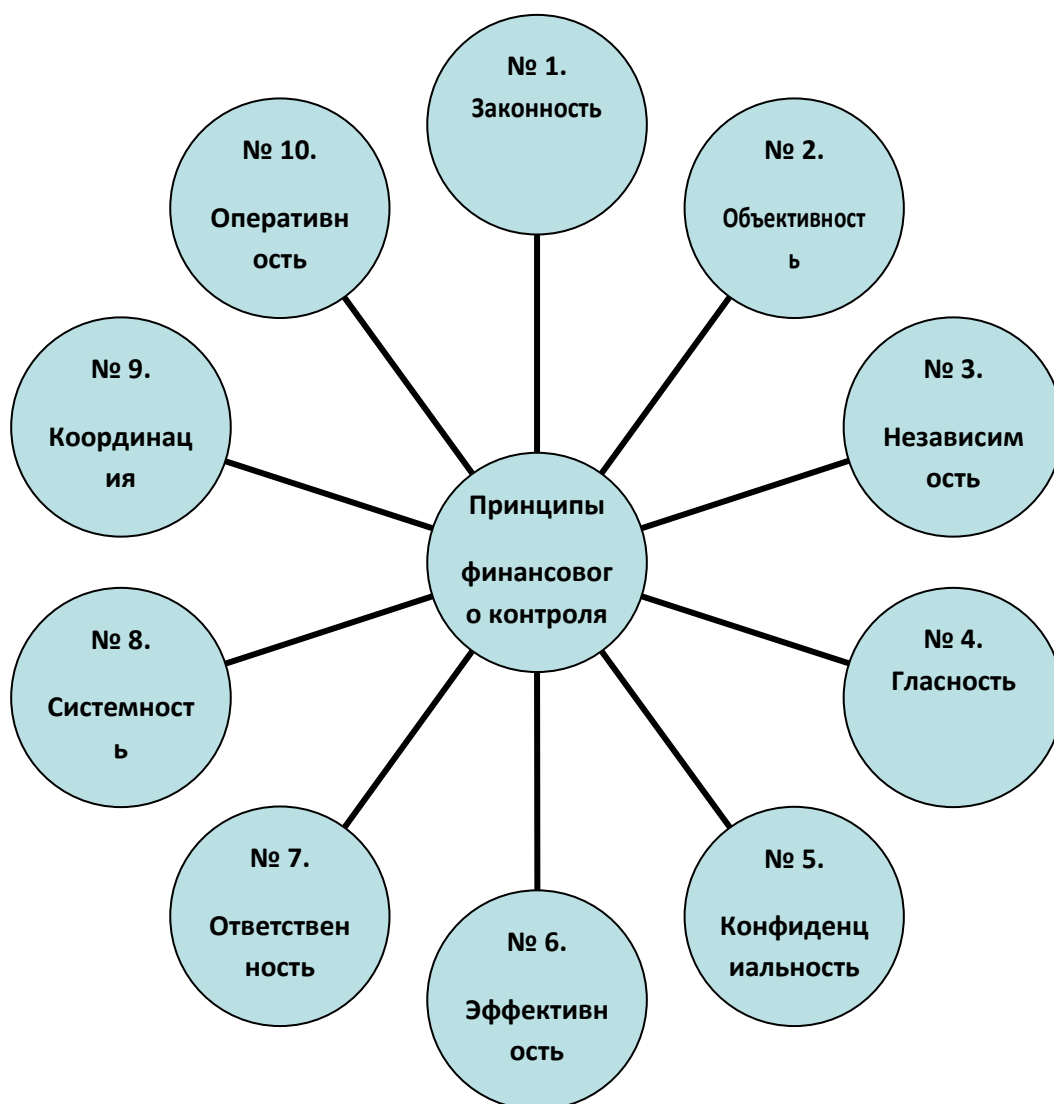
№ 7. Установите соответствие между левым и правым столбцами:

А) ведомственный финансовый контроль

1) контроль, совершаемый в процессе совершения финансовых (денежных) операций

- |  |  |
|--|--|
| Б) текущий финансовый контроль         | 2) контроль, предваряющий совершений финансовых (денежных) операций  |
| В) предварительный финансовый контроль | 3) контроль министерств и иных государственных органов исполнительной власти за деятельностью входящих в их систему организаций и учреждений   |
| Г) периодический финансовый контроль   | 4) контроль, заключающийся в установлении действительного, реального количественного и качественного состояния объекта проверки на основе осмотра, пересчета, взвешивания, обмера и т.п. |
| Д) фактический контроль                | 5) последующий финансовый контроль, проводимый за определенный отчетный период   |

**№ 8.** Для каждого из обозначенных соответствующими цифрами принципов финансового контроля выберите соответствующее ему описание.



А. Финансовый контроль основывается на финансовых документах, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий фактах и т.п. Результаты проверок должны быть подтверждены и обоснованы. Должностные лица не должны быть предвзяты, заинтересованы в результатах проверки и иметь какой-либо корыстный интерес.

Б. Органы, осуществляющие финансовый контроль, могут быть привлечены к ответственности за убытки, причиненные проверяемым лицам вследствие своих неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

В. Все субъекты финансового контроля обязаны исполнять предписания нормативных правовых актов, которые устанавливают порядок проведения контрольных мероприятий и статус (права, обязанности и ответственность) лиц, в них участвующих.

Г. Органы финансового контроля и их должностные лица не должны находиться в зависимости (организационной, материальной и т.д.) от проверяемых лиц.

Д. Результаты финансового контроля должны быть доступны, если иное не предусмотрено законом.

Е. Согласованность контрольной деятельности как между структурными подразделениями одного органа финансового контроля, так и между различными органами, контролирующими одного и того же проверяемого субъекта.

Ж. Своевременно извещать и информировать заинтересованные лица обо всех выявленных нарушениях финансового законодательства и финансовой дисциплины, возможных отклонениях в финансовой и хозяйственной деятельности, с тем, чтобы своевременно вносить необходимые коррективы в финансовые акты, планы, программы и т.д.

3. Способность создавать определенный эффект (в том числе и в денежном выражении), определяемый через сопоставление затрат на контрольные мероприятия и отдачи от них.

И. Информация, полученная в ходе осуществления контрольного мероприятия, может быть передана третьим лицам только в случаях, непосредственно установленных законом. Должностные лица, осуществляющие финансовый контроль, должны обеспечивать сохранность документов и сведений, получаемых в ходе контрольных мероприятий, и не могут передавать их третьим лицам без согласия на то проверяемого субъекта, если только иное не предусмотрено законом. Должностное лицо, осуществляющее финансовый контроль, не вправе использовать конфиденциальную информацию о проверяемом лице в своих собственных интересах или интересах третьих лиц.

К. Различные направления (виды) финансового контроля – налоговый, бюджетный, валютный, таможенный, банковский и т.д. – образуют в Российской Федерации единую систему финансового контроля.

**№ 9.** Нормы финансового права, регулирующие отношения по организации и проведению финансового контроля, содержатся в:

А) Конституции РФ;

Б) Федеральном законе «О Счетной палате Российской Федерации»;

В) Указе Президента РФ от 25 июля 1996 г. № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации»;

Г) Соглашении о порядке взаимодействия между Счетной палатой Российской Федерации и Федеральной налоговой службой;

Д) Письме Банка России от 6 июля 1999 г. № 198-Т «О предоставлении информации территориальными учреждениями Банка России Счетной палате Российской Федерации»;

Е) Модельном законе о государственном финансовом контроле (принят 4 декабря 2004 г. Постановлением 24-11 на заседании Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ);

Ж) Соглашении о таможенном и налоговом контроле за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции на территориях государств-членов ЕврАзЭС (Алма-Ата, 30 марта 2002 г.);

З) Постановлении Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе»;

И) Телетайпограмме ФТС России от 28 апреля 2009 г. № ТФ-542 «Об особенностях таможенного контроля нефти и нефтепродуктов, декларируемых таможенным постами Центральной энергетической таможни»;

К) Бюджетном кодексе РФ;

Л) Налоговом кодексе РФ;

М) Гражданском кодексе Российской Федерации;

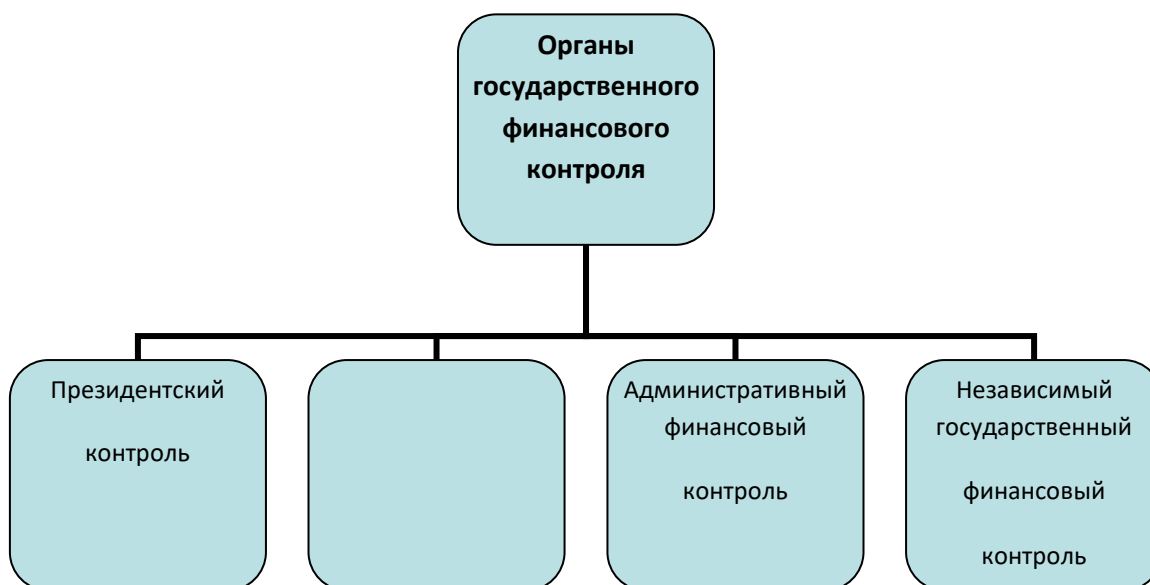
Н) Федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле»;

О) Таможенном кодексе таможенного союза;

П) Законе Приморского края «О Контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Приморского края»;

Р) Положении о муниципальном финансовом контроле в городе Тюмени, утвержденном Постановлением Администрации города Тюмени от 13 декабря 2007 г. № 44-пк.

**№ 10.** Заполните пропуск в схеме «Система органов государственного финансового контроля»



Варианты ответа:

А – общественный контроль; Б – аудиторский контроль; В – гражданский контроль; Г – парламентский контроль.

№ 11. Установите соответствие между левым и правым столбцами:

- |  |   |
|--|---|
| А) Президентский контроль                          | 1) контроль за финансовой деятельностью, осуществляемый соответствующими представительными (законодательными) общегосударственными органами и органами государственно-территориальных субъектов                       |
| Б) Парламентский контроль                          | 2) контроль, осуществляемый счетной палатой государства (уполномоченным государственным органом) и контрольно-счетными органами государственно-территориальных субъектов  |
| В) Административный контроль                       | 3) контроль, осуществляемый общегосударственными органами исполнительной власти и органами государственно-территориальных субъектов   |
| Г) Независимый государственный финансовый контроль | 4) контроль за надлежащим исполнением указов и распоряжений главы государства (президента), затрагивающих вопросы государственных финансов, осуществляемый органами, уполномоченными главой государства (президентом) |

№ 12. Вставьте пропущенные слова.

А) Организация парламентского контроля регулируется \_\_\_\_\_ представительных (законодательных) органов власти.

Б) Парламентский контроль осуществляется в формах \_\_\_\_\_, текущего и последующего контроля.

В) Последующий парламентский контроль осуществляется в ходе рассмотрения и утверждения \_\_\_\_\_.

Г) Текущий парламентский контроль осуществляется путем рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов и реализации отраслевых программ на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп представительных (законодательных) органов и в связи с депутатскими \_\_\_\_\_.



Д) В органах исполнительной власти в обязательном порядке образуются структурные подразделения, выполняющие функции \_\_\_\_\_.

Е) Счетная палата государства является \_\_\_\_\_ органом государственного финансового контроля, компетенция, организация и порядок деятельности которого определяются национальным законодательством.

Ж) Контрольно-счетные органы осуществляют предварительный контроль при подготовке \_\_\_\_\_ по проекту соответствующего бюджета, бюджетов и смет внебюджетных фондов, проектов отраслевых программ и других нормативно-правовых актов соответствующих органов законодательной и исполнительной власти, затрагивающих бюджетные и финансовые вопросы;

*Варианты ответа (в соответствующем порядке):*

1) регламенты; 2) предварительный; 3) текущий; 4) отчеты об исполнении бюджетов; 5) уставы; 6) постоянный; 7) внутриведомственный контроль; 8) последующий; 9) мандаты; 10) иерархический контроль; 11) опросы; 12) законы о бюджетах; 13) высший; 14) законодательные инициативы; 15) запросы; 16) внутрихозяйственный контроль; 17) наднациональный; 18) законопроекты; 19) муниципальный; 20) экспертные заключения; 21) приказы.

**№ 13.** Функциями административного финансового контроля могут наделяться как (А) специально образуемые органы исполнительной власти, так и (Б) иные органы исполнительной власти, для которых финансовый контроль является частью их полномочий. Распределите по группам (А) и (Б) ниже приведенные органы исполнительной власти:

- 1) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- 2) Федеральное казначейство;
- 3) Министерство обороны РФ;
- 4) Федеральная таможенная служба;
- 5) Комитет финансового контроля Санкт-Петербурга.

**№ 14.** Органами независимого государственного финансового контроля являются:

- А) Контрольно-ревизионное управление Администрации Президента РФ;
- Б) Общественная палата РФ;
- В) Счетная палата РФ;
- Г) Комитет Государственной думы РФ по бюджету и налогам;
- Д) Счетная комиссия Государственной Думы РФ;
- Е) Мандатная комиссия Государственной Думы РФ;
- Ж) Комиссия Совета Федерации по взаимодействию со Счетной палатой Российской Федерации;
- З) Счетная палата Республики Татарстан;
- И) Федеральная налоговая служба;
- К) Министерство финансов Республики Татарстан;
- Л) Банк России;
- М) Контрольно-счетная палата Белгородской области;
- Н) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- О) Контрольный комитет Государственного Собрания Республики Саха (Якутия).

**№ 15.** Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляют:

- А) Пенсионный фонд Российской Федерации и его территориальные органы;
- Б) Федеральное казначейство и его территориальные органы;
- В) Фонд социального страхования Российской Федерации и его территориальные органы;
- Г) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и его территориальные органы;
- Д) Министерство финансов РФ;
- Е) Счетная палата РФ.

**№ 16.** Установите соотношения между левым и правым столбцами:

- |  |  |
|--|--|
| 1. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора | А. осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета |
| 2. Федеральное казначейство                        | Б. осуществляет контроль и надзор за   |

3. Федеральная налоговая служба

правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов

В. осуществляет контроль и надзор за использованием средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности

**№ 17.** Законодательные (представительные) органы осуществляют финансовый контроль в следующих формах:

- А) только текущий (оперативный) и последующий;
- Б) только предварительный;
- В) исключительно последующий;
- Г) предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

**№ 18.** Банк России выполняет следующие функции в сфере финансового контроля и банковского надзора:

- А) осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций и банковских групп;
- Б) организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- В) организует и осуществляет бюджетный контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- Г) устанавливает правила бухгалтерского учета и отчетности для банковской системы Российской Федерации.

**№ 19.** Задачами Счетной палаты РФ являются:

- А) организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- Б) определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- В) оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- Г) финансовая экспертиза проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- Д) контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств федеральных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях Российской Федерации;
- Е) все ответы верны.

**№ 20.** Какие органы вправе осуществлять аудит эффективности бюджетных расходов:

- А) контрольно-счетные палаты субъектов Российской Федерации;
- Б) независимые аудиторские организации;
- В) контрольно-счетные палаты муниципальных образований;
- Г) независимые аудиторы – физические лица;
- Д) главные администраторы средств федерального бюджета;
- Е) Счетная палата РФ?

**№ 21.** К полномочиям Счётной палаты РФ в сфере аудита эффективности бюджетных расходов отнесено осуществление контроля за эффективностью:

- А) использования средств федеральных внебюджетных фондов;
- Б) осуществления расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли организации;
- В) использования средств финансовых фондов акционерных обществ.
- Г) ни один из вариантов не является верным.

**№ 22.** Счетная палата Российской Федерации проводит аудит эффективности бюджетных расходов в отношении коммерческих организаций:

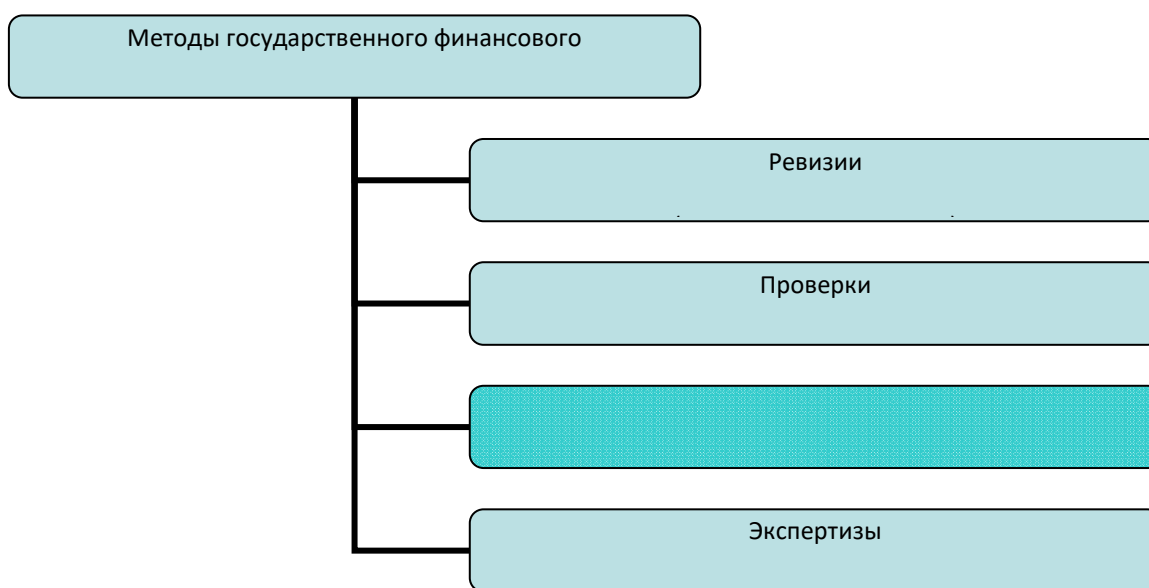
- А) если они получают, перечисляют, расходуют средства федерального бюджета;

- Б) при признании расходов этих организаций, учитываемых в целях налогообложения прибыли, экономически необоснованными;
- В) если они получают иностранные кредиты от иностранных финансовых организаций;
- Г) ни один из вариантов не является верным.

№ 23. Основной целью аудита эффективности бюджетных расходов является:

- А) выявление фактов недостоверного бюджетного учета;
- Б) выявление фактов неэкономного расходования бюджетных средств;
- В) определение причин нерезультативного расходования бюджетных средств;
- Г) все варианты верны.

№ 24. Заполните пропуск в схеме «Система методов государственного финансового контроля»



Варианты ответа:

А – обследования; Б – дознание; В – опросы; Г – проведение следственных действий; Д – перепись.

№ 25. Установите соотношения между левым и правым столбцами:

- |                 |   |
|-----------------|---|
| А) Ревизия      | 1) оперативный анализ ситуации по определенному вопросу финансово-хозяйственной деятельности в целях определения целесообразности проработки данной проблемы и необходимости проведения ревизии или проверки  |
| Б) Обследование | 2) взаимосвязанное изучение экономической и юридической сторон деятельности организации, максимально возможное сочетание различных методических приемов документального и фактического контроля с целью выявления законности, достоверности и экономической целесообразности (рациональности и эффективности) хозяйственных и финансовых операций |
| В) Экспертиза   | 3) метод предварительной оценки принятия финансовых решений с целью определения их экономической эффективности и юридических последствий.   |

#### **IV. Задания для самостоятельной работы и работы на семинарах**

**№ 1\*.** Изучив фрагмент Модельного закона о государственном финансовом контроле, ответьте на следующие вопросы: Что понимается под государственным финансовым контролем? Что составляет предмет государственного финансового контроля? Что составляет институциональную основу государственного финансового контроля? Что понимается под независимым государственным финансовым контролем?

### **МОДЕЛЬНЫЙ ЗАКОН О ГОСУДАРСТВЕННОМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ**

Принят в г. Санкт-Петербурге 4 декабря 2004 г. Постановлением № 24-11  
Межпарламентской Ассамблеи государств-участников СНГ

*(Извлечения)*

Настоящий Закон устанавливает единые правовые и методологические основы осуществления государственного финансового контроля на территории государства, принципы построения системы органов государственного финансового контроля и механизм их взаимодействия.

#### **Статья 1. Государственный финансовый контроль**

1. Государственный финансовый контроль - это проверка соблюдения органами государственной власти и органами местного самоуправления, юридическими и физическими лицами действующего национального финансового законодательства, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов.

2. Государственный финансовый контроль включает в себя контроль за исполнением национального государственного бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, организацией денежного обращения, использованием государственных кредитных ресурсов, состоянием государственного внутреннего и внешнего долга, государственных резервов, предоставлением финансовых и налоговых льгот, финансовой эффективностью использования государственной собственности, переданной хозяйствующим субъектам в той или иной форме, обращением государственных финансовых средств в кредитно-финансовых организациях.

3. Государственный финансовый контроль на общегосударственном уровне осуществляется в отношении доходов физических и юридических лиц в целях налогообложения, соблюдения установленных законом форм бухгалтерской отчетности всеми хозяйствующими субъектами, соблюдения правил внешнеэкономической и банковской деятельности.

4. Государственный финансовый контроль на территориях государственных образований (субъектов, областей, краев) включает в себя контроль за бюджетными и внебюджетными финансовыми средствами государственно-территориальных образований, финансовой эффективностью использования государственного имущества на территории, использованием кредитных ресурсов и заемных средств, обращением финансовых средств государственно-территориальных образований в кредитно-финансовых организациях.

5. Государственный финансовый контроль в муниципальных образованиях осуществляется в отношении использования органами местного самоуправления финансовых и материальных ресурсов, переданных им в той или иной форме органами государственной власти различных территориальных уровней, в том числе в виде финансовой помощи, для исполнения отдельных государственных функций и в иных случаях, предусмотренных национальным законодательством.

6. В целях обеспечения государственного финансового контроля все хозяйствующие субъекты должны вести обособленный учет получаемых в той или иной форме государственных финансовых и материальных ресурсов.

#### **Статья 4. Система органов государственного финансового контроля**

Систему государственного финансового контроля составляют органы контроля главы государства (президента), парламентского, административного и независимого государственного контроля.

#### **Статья 8. Органы независимого государственного финансового контроля**

1. Независимый государственный финансовый контроль осуществляется счетной палатой государства (уполномоченным государственным органом) и контрольно-счетными органами государственно-территориальных субъектов.

2. Счетная палата государства (уполномоченный государственный орган) является высшим органом государственного финансового контроля, компетенция, организация и порядок деятельности которого определяются национальным законодательством.

3. Контрольно-счетные органы государственно-территориальных субъектов являются высшими органами государственного финансового контроля в регионах, действующими на основании конституций и уставов государственно-территориальных субъектов и законов государственно-территориальных субъектов о контрольно-счетных органах.

4. Контрольно-счетные органы обладают организационной и функциональной самостоятельностью и свою деятельность осуществляют только на основании закона. Контрольно-счетные органы подотчетны соответствующим органам государственной власти.

5. В пределах установленной законом компетенции контрольно-счетных органов все государственные органы и учреждения, а также организации и предприятия всех форм собственности обязаны предоставлять контрольно-счетным органам всю информацию, необходимую для осуществления ими своих полномочий. Нарушение права контрольно-счетных органов на информацию влечет за собой ответственность в соответствии с национальным законодательством.

6. Контрольно-счетные органы осуществляют контроль в следующих формах:

а) предварительный контроль - при подготовке экспертных заключений по проекту соответствующего бюджета, бюджетов и смет внебюджетных фондов, проектов отраслевых программ и других нормативно-правовых актов соответствующих органов законодательной и исполнительной власти, затрагивающих бюджетные и финансовые вопросы;

б) текущий контроль - при проведении проверок и ревизий распорядителей бюджетных средств, бюджетополучателей и иных участников бюджетного процесса в ходе исполнения бюджета;

в) последующий контроль - путем проведения внешнего аудита отчета об исполнении соответствующего бюджета, смет государственных внебюджетных фондов и итогов выполнения отраслевых программ.

**№ 2\*.** Расскажите о Счетной палате РФ, сопоставив ее конституционно-правовой, административно-правовой и финансово-правовой статус. Расскажите о порядке формирования Счетной палаты РФ и организационной структуре этого органа. Для этого используйте Конституцию РФ, Федеральный закон «О Счетной палате РФ», а также информацию, размещенную на официальном сайте Счетной палаты РФ (<http://www.ach.gov.ru>).

Какие вопросы деятельности Счетной палате РФ урегулированы в ее регламенте? С кем взаимодействует Счетная палата РФ при проведении контрольных мероприятий? Как строятся взаимоотношения Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации?

Расскажите об основных направлениях деятельности Счетной палаты РФ. В какие правовые формы облекаются решения Счетной палаты РФ?

Может ли Счетная палата РФ по результатам проведенной ревизии или проверки в случае выявления хищения государственных денежных или материальных средств, а также иных злоупотреблений привлекать проверяемых лиц к юридической ответственности? Обоснуйте свой ответ ссылками на нормативные правовые акты.

Какие полномочия имеет Счетная палата РФ в сфере аудита эффективности бюджетных расходов? Какие последствия ожидают проверяемые предприятия, учреждения и организации при неоднократном или ненадлежащем исполнении ими предписаний Счетной палаты РФ?

**№ 3\*.** Познакомьтесь с фрагментами Декларация руководящих принципов контроля, принятой IX-м Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ). Расскажите о системе общепринятых принципов организации государственного финансового контроля, сформулированных в Лимской декларации. Насколько российское законодательство соответствует этим принципам?

Какой смысл вкладывается в Лимской декларации в следующие понятия: а) контроль по факту; б) внутренний и внешний контроль; в) формальный контроль и контроль исполнения.

Как понимается в Лимской декларации принцип независимости высших контрольных органов? Как должно строиться взаимодействие высших контрольных органов с парламентом и правительством? Перед кем отчитываются высшие контрольные органы? Какими права наделены высшие контрольные органы при проведении проверок? Охарактеризуйте юридическую силу решений и выводов высших контрольных органов. Какое место высшие контрольные органы занимают в системе управления государственными финансами?

### **Декларация руководящих принципов контроля**

г. Лима (Перу), 1977 г.

*(Извлечения)*

#### **Статья 1. Цель контроля**

Организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом. Контроль не самоцель, а неотъемлемая часть системы регулирования, целью которой является вскрытие отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов, законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на возможно более ранней стадии с тем, чтобы иметь возможность принять корректирующие меры, в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

#### **Статья 2. Предварительный контроль и контроль по факту**

1. Предварительный контроль представляет собой проверку до осуществления административных и финансовых действий. Все остальные виды контроля являются контролем по факту.
2. Эффективный предварительный контроль является неотъемлемой частью надежной системы управления доверенными денежными и материальными средствами. Он может быть проведен высшим контрольным органом или другими контрольными организациями.
3. Предварительная проверка, проводимая высшим контрольным органом, имеет то преимущество, что позволяет предотвратить возможные нарушения до того, как они произошли. Однако ее недостатки являются перегрузка в работе высшего контрольного органа и неопределенность в отношении ответственности перед законом. Проверка по факту, проведенная высшим контрольным органом, приводит к привлечению виновных к ответственности, компенсации причиненного ущерба, предотвращению нарушений в будущем.
4. Проводит ли высший контрольный орган предварительную проверку или нет, зависит от законодательства, условий и требований к органам контроля в отдельной стране. Проведение же ревизий по факту является прямой обязанностью высшего контрольного органа, независимо от того занимается он предварительной ревизией или нет

#### **Статья 3. Внутренний и внешний контроль**

1. Внутренние контрольные службы создаются внутри отдельных ведомств и организаций, в то время как внешние ревизионные службы не являются частью организационной структуры проверяемых организаций. Высший контрольный орган является внешним ревизионным органом.
2. Внутренняя контрольная служба обязательно должна подчиняться руководителю организации, внутри которой она создана. Однако она должна быть по возможности функционально и организационно независима внутри соответствующей организационной структуры.
3. В качестве внешней контрольной службы высший контрольный орган должен проверять эффективность внутренней контрольной службы. Если внутренняя контрольная служба признана эффективной, необходимо предпринимать шаги, не ущемляя право высшего контрольного органа, проводить всеохватывающую проверку, с тем, чтобы обеспечить необходимое разделение задач и сотрудничество между высшим контрольным органом и внутренней контрольной службой.

#### **Статья 4. Формальный контроль и контроль исполнения**

1. Традиционной задачей высшего контрольного органа является проверка законности и правильности распределения финансовых средств и ведения бухгалтерских счетов.
2. В дополнение к этому виду контроля, важность которого неоспорима, имеется также другой вид контроля, который направлен на проверку того, насколько эффективно и экономно расходуются государственные средства. Такой контроль включает не только специфические аспекты управления, но и всю управленческую деятельность, в том числе организационную и административную системы.

3. Цели контрольной работы высшего контрольного органа - законность, правильность, эффективность и экономичность управления денежными и материальными средствами - в основном одинаково важны. Делом высшего контрольного органа является определение относительной важности той или другой из них.

#### **Статья 5. Независимость высших контрольных органов**

1. Высшие контрольные органы могут выполнять возложенные на них задачи объективно и эффективно только в том случае, когда они независимы от проверяемых ими организаций и защищены от постороннего влияния.

2. Хотя государственные органы не могут быть абсолютно независимы, так как они являются частью государства в целом, высший контрольный орган должен иметь функциональную и организационную независимость, необходимую для выполнения возложенных на него задач.

3. Учреждение высшего контрольного органа и необходимая степень его независимости должны быть заложены в Конституции, детали могут быть установлены соответствующим законом. В частности, соответствующая юридическая защита верховного суда должна быть гарантирована против любого вмешательства, подрывающего независимость и контрольные полномочия высшего контрольного органа.

#### **Статья 7. Финансовая независимость высших контрольных органов**

1. Высший контрольный орган должен быть обеспечен финансовыми средствами, необходимыми для выполнения возложенных на него задач.

2. Высший контрольный орган должен иметь право обращаться с просьбой о выделении необходимых финансовых средств непосредственно в государственный орган, принимающий решение по национальному бюджету.

3. Высший контрольный орган должен иметь право использовать в пределах своих полномочий денежные средства, выделенные для него отдельной строкой бюджета.

#### **Статья 8. Взаимоотношения с парламентом**

Независимость высшего контрольного органа, гарантированная Конституцией и законом, позволяет ему работать с высокой степенью инициативы и автономии даже в том случае, когда он выступает представителем парламента и проводит проверки по указаниям последнего. Положения о взаимоотношении между высшим контрольным органом и парламентом должны быть определены национальной Конституцией в соответствии с условиями и требованиями данной страны.

#### **Статья 9. Взаимоотношения с правительством и администрацией**

Высший контрольный орган проверяет деятельность правительства, его административного руководства и любого другого подчиненного ему органа. Однако это вовсе не означает, что правительство подчиняется высшему контрольному органу. В частности, правительство целиком и полностью отвечает за свои действия и ошибки и не может освобождать себя от ответственности, ссылаясь на проведенные проверки и мнения экспертов высшего контрольного органа, если такое экспертное мнение не было представлено в качестве юридически обоснованного и выполнимого заключения.

#### **Статья 10. Права расследования**

1. Высший контрольный орган должен иметь доступ ко всем документам, относящимся к управлению финансовыми и материальными средствами и должен обладать правом запрашивать устно или письменно у проверяемой организации любую информацию, которую он сочтет необходимой.

2. Высший контрольный орган должен принимать решения о том, где целесообразнее проводить отдельные проверки, непосредственно по месту нахождения проверяемой организации или в самом высшем контрольном органе.

3. Сроки представления необходимой информации или запрошенных документов и других справок, включая счета, в высший контрольный орган должны быть оговорены в отдельных случаях, или законом, или самим высшим контрольным органом.

#### **Статья 11. Выполнение выводов высшего контрольного органа**

1. Проверяемые организации должны комментировать выводы высшего контрольного органа в сроки, установленные, как правило, законом или самим высшим контрольным органом, отметив при этом меры, принятые по результатам проверки.

2. В том случае, когда выводы высшего контрольного органа не представляются в форме легально обоснованных и выполнимых заключений, высший контрольный орган должен быть наделен

правом обращаться в компетентные органы с требованием о принятии необходимых мер и привлечении к ответственности виновных.

**Статья 13.** Методы и порядок контроля

1. Высший контрольный орган должен проводить проверки в соответствии с утвержденной им программой. Права определенных государственных органов ходатайствовать в отдельных случаях о проведении проверки остаются в силе.
2. Так как проверка редко может быть всеобъемлющей, высший контрольный орган, как правило, использует выборочный метод. Однако объекты проверки должны отбираться на основе определенной модели и их количество должно быть достаточно большим для того, чтобы стало возможным сделать вывод о качестве и правильности управления финансовыми и материальными средствами.
3. Методы контроля следует совершенствовать, опираясь на достижения научно-технического прогресса и техники управления.
4. В помощь контролерам необходимо готовить памятки и инструкции о проведении внутренних проверок.

**Статья 16.** Отчетность перед парламентом и перед общественностью

1. Высший контрольный орган должен быть уполномочен Конституцией направлять ежегодно свой доклад об итогах и выводах по результатам проведенных им проверок непосредственно в парламент или другие компетентные государственные органы. Этот доклад должен быть опубликован. Это обеспечит обширную информацию и вызовет дискуссии и таким образом создаст более благоприятный климат для реализации выводов и рекомендаций высшего контрольного органа.
2. Высший контрольный орган должен быть также уполномочен направлять свои отчеты в парламент по особенно важным делам по мере их завершения, не дожидаясь сроков представления годовых отчетов.
3. Годовой отчет должен отражать всю деятельность высшего контрольного органа, только в случае наличия интереса в защите содержания доклада от разглашения, высший контрольный орган должен внимательно взвесить, что важнее - удовлетворение этого интереса или предание фактов гласности.

**Статья 18.** Конституционная основа контрольных полномочий, контроль над управлением государственными финансами

1. Основные контрольные полномочия высшего контрольного органа должны быть определены Конституцией; детали могут быть установлены законом.
2. Конкретные положения контрольных полномочий должны определяться в зависимости от условий и потребности соответствующих стран.
3. Все управление государственными финансами, независимо от того, отражены они в общем национальном бюджете или нет, должно быть объектом контроля высшего контрольного органа. Управление теми частями государственных финансов, которые исключены из национального бюджета, не должно выводиться из-под контроля высшего контрольного органа.
4. Путем проведения проверок высший контрольный орган должен стремиться к установлению четкой и ясной бюджетной классификации и как можно более простой и точной системы учета и отчетности в использовании государственных средств.

**№ 4.** Вставьте пропущенные слова, используя приведенные ниже варианты ответа.

Счетная палата РФ обеспечивает единую систему контроля за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов, что предусматривает:

А) организацию и проведение \_\_\_\_\_ контроля за исполнением федерального бюджета в отчетном году.

*Варианты ответа:* 1 – последующего; 2 – оперативного; 3 предварительного

Б) проведение \_\_\_\_\_ ревизий по отдельным разделам и статьям федерального бюджета, бюджетов федеральных внебюджетных фондов.

*Варианты ответа:* 1 – комплексных; 2 – выборочных; 3 – отраслевых

В) проведение \_\_\_\_\_ проверок по отдельным разделам и статьям федерального бюджета, бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

*Варианты ответа:* 1 – единичных; 2 – тематических; 3 – документальных.

**№ 5.** Инспекторы Счетной палаты РФ при выполнении своих служебных обязанностей по проведению бюджетно-финансового контроля решили посетить складские помещения



проверяемого предприятия, но были остановлены охраной предприятия, которая не допустила их к объекту проверки. Свои действия сотрудники охранного подразделения объясняли своими обязанностями, вытекающими из договора, заключенного администрацией предприятия с руководством частного охранного предприятия. Оцените ситуацию. Правомерны ли действия охраны предприятия?

**№ 6.** Организация получила из средств бюджета субъекта Российской Федерации материальные ресурсы на расширение своего производства, однако израсходовала их на заработную плату своим работникам. Узнав о нарушении, Счетная палата РФ провела проверку на предприятии и наложила санкции на его руководство. Правомерны ли действия Счетной палаты РФ?

**№ 7.** Счетная палата РФ по собственной инициативе провела комплексную ревизию федерального государственного унитарного предприятия «Смена». В результате контрольных мероприятий Счетная палата РФ обнаружила, что предприятие потратило по своему усмотрению 70 млн руб., полученных из федерального бюджета на осуществление определенных целевых расходов. В связи с этим Счетная палата РФ дала предписание приостановить все виды финансовых платежных и расчетных операций по счетам федерального государственного унитарного предприятия «Смена». Правомерно ли решение Счетной палаты РФ?

**№ 8.** Счетная палата РФ направила в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации запрос о предоставлении сведений о результатах реализации программы переселения граждан из аварийного жилья, финансируемой за счет средств федерального бюджета. Органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации сведения не были предоставлены. Впоследствии глава органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации пояснил, что к моменту запроса такие сведения о результатах реализации программы отсутствовали и, кроме того, финансовый контроль предполагает проверку законности расходования бюджетных средств, а не достижения конкретных результатов; кроме того, достижение результатов зависит от множества факторов, а не только от действий государственных органов.

Правомерны ли доводы главы органа исполнительной власти?

**№ 9.** Коммерческая организация обратилась в суд с требованием об обжаловании действий должностных лиц Счетной палаты РФ по проведению проверки эффективности расходования средств федерального бюджета, предоставленных организации для оказания медицинских услуг гражданам. Представитель организации пояснил, что контрольные полномочия Счетной палаты РФ не могут распространяться в отношении коммерческих юридических лиц, поскольку это субъекты гражданского права, что повлечет произвольное вмешательство государства в частные дела.

Обоснованы ли требования организации?

**№ 10.** Руководитель территориального фонда обязательного медицинского страхования препятствовал инспекторам Счетной палатой РФ при проведении документальной проверки с целью определения эффективности использования средств. Впоследствии руководитель территориального фонда обязательного медицинского страхования заявил, что к предмету финансового контроля относится только проверка целевого характера использования средств, тогда как оценка эффективности расходов осуществляется получателем средств самостоятельно. В обоснование своих доводов руководитель территориального фонда обязательного медицинского страхования привел положение ст. 31 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в силу которого органы государственной власти вправе и обязаны самостоятельно обеспечивать эффективность использования бюджетных средств.

Обоснованы ли доводы руководителя территориального фонда обязательного медицинского страхования?

**№ 11\*.** Какими полномочиями наделена Счетная палата РФ в сфере аудита эффективности бюджетных расходов? Какие еще органы могут осуществлять аудит эффективности бюджетных расходов в Российской Федерации?

При подготовке к ответу рекомендуется изучить Приказ Минфина РФ от 13 апреля 2009 № 34н «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета».

**№ 12\*.** К числу наиболее острых проблем правового регулирования аудита эффективности бюджетных расходов относятся отсутствие легального определения понятия аудита

эффективности, а также недостаточный уровень правовой регламентации порядка организации и проведения аудита эффективности бюджетных расходов.

Попытайтесь смоделировать свое определение аудита эффективности бюджетных расходов как функциональной формы государственного финансового контроля.

**№ 13\*.** Ознакомившись с фрагментом Закона Калужской области «О контрольно-счетной палате», выявите основные различия «классического» государственного финансового контроля и аудита эффективности бюджетных расходов по целям и предмету контроля. Сравните дефиниции аудита эффективности, содержащиеся в этом законе, с вашим собственным определением, полученным при выполнении предыдущего задания.

**Закон Калужской области от 26 марта 1999 г. № 3-ОЗ  
«О Контрольно-счетной палате Калужской области»  
(Извлечения)**

**Статья 1.** Статус Контрольно-счетной палаты Калужской области

Контрольно-счетная палата Калужской области является постоянно действующим органом государственного финансового контроля Калужской области, созданным Законодательным Собранием Калужской области и подотчетным ему по вопросам контроля за исполнением областного бюджета, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата Калужской области руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, Уставом Калужской области, настоящим Законом, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области.

В рамках своих полномочий Контрольно-счетная палата Калужской области обладает организационной и функциональной независимостью.

Контрольно-счетная палата Калужской области является юридическим лицом. Местонахождение Контрольно-счетной палаты Калужской области - г. Калуга.

**Статья 2.** Основные понятия и термины, применяемые в настоящем Законе

В целях настоящего Закона применяются следующие понятия и термины:

проверяемый объект - орган государственной власти Калужской области, государственный орган Калужской области, орган местного самоуправления, организация независимо от видов и форм собственности, получающие и расходующие бюджетные средства получателей бюджетных средств, средства территориальных государственных внебюджетных фондов, а также доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями Калужской области, средств безвозмездных поступлений, доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

проверка - контрольное действие или исследование состояния финансовых дел на определенном участке деятельности проверяемого объекта;

проверка тематическая - изучение и анализ финансовой деятельности проверяемого объекта по отдельной теме или определенному кругу вопросов с преимущественным использованием приемов выборочного и документального контроля;

проверка комплексная - комплексное изучение и анализ финансовой деятельности проверяемых объектов;

средства отвлеченные - бюджетные средства получателей бюджетных средств, а также доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями Калужской области, средств безвозмездных поступлений, доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получаемые бюджетными организациями, находящимися в ведении органов государственной власти Калужской области, временно отвлеченные на цели, не предусмотренные условиями их получения;

аудит эффективности - направление финансового контроля деятельности органов государственной власти и получателей бюджетных средств в целях определения эффективности использования ими бюджетных средств, полученных для выполнения возложенных на них функций и поставленных задач;

стратегический аудит - экспертиза финансовой обеспеченности стратегических задач и оценка реализуемости конечных целей и последствий осуществляемых долгосрочных проектов и программ.

### **Статья 3. Задачи Контрольно-счетной палаты Калужской области**

Основными задачами Контрольно-счетной палаты Калужской области являются:

организация и осуществление в пределах полномочий, установленных настоящим Законом, финансового контроля за операциями с бюджетными средствами получателей бюджетных средств и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, средствами администраторов источников финансирования дефицита соответствующих бюджетов, а также за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств;

осуществление контроля за соответствием бюджетному законодательству использования средств областного бюджета и средств территориальных государственных внебюджетных фондов органами государственной власти Калужской области, органами местного самоуправления Калужской области и организациями независимо от видов и форм собственности;

организация контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей областного бюджета;

организация и осуществление контроля за поступлением в областной бюджет средств, полученных от управления, использования и распоряжения областной собственностью;

оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов областного бюджета и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области;

финансовая экспертиза проектов законов Калужской области, а также нормативных правовых актов органов государственной власти Калужской области, предусматривающих расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, или влияющих на формирование и исполнение областного бюджета и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов области;

анализ выявленных отклонений от установленных показателей областного бюджета и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

контроль за управлением государственным внутренним долгом Калужской области, использованием налоговых и иных льгот и преимуществ по платежам в областной бюджет и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;

проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета;

предоставление Законодательному Собранию Калужской области и Губернатору Калужской области информации о результатах и рекомендациях, данных в ходе проводимых контрольных мероприятий.

**Статья 4. Основные принципы деятельности Контрольно-счетной палаты Калужской области**

Основными принципами деятельности Контрольно-счетной палаты Калужской области являются законность, системность, объективность, независимость, гласность.

**№ 14.** Председателем контрольно-счетной палаты субъекта Российской Федерации было отказано в предоставлении работникам учреждения здравоохранения сведений о результатах проверки эффективности использования средств, выделяемых учреждению из федерального бюджета.

Какой из принципов финансово-контрольной деятельности был нарушен в приведенном случае?

**№ 15.** Руководитель общества с ограниченной ответственностью, получающий средства из бюджета субъекта Российской Федерации для проведения работ по подключению школ к сети Интернет в соответствии с областной целевой программой, препятствовал должностным лицам контрольно-счетной палаты субъекта Российской Федерации в проведении проверки эффективности расходования организацией предоставленных бюджетных средств. Руководитель общества с ограниченной ответственностью пояснил, что подобные проверки представляют собой произвольное вмешательство в хозяйственную деятельность организации, поскольку требуют подробного изучения всех аспектов ее деятельности, а также причиняют вред деловой репутации организации, в связи, с чем могут возникнуть значительные убытки в форме упущенной выгоды.

Правильны ли доводы руководителя общества с ограниченной ответственностью?

**№ 16.** Акционерное общество, получающее средства из бюджета субъекта Российской Федерации для проведения работ по ремонту автомобильных дорог в рамках областной целевой программы неоднократно не исполняло предписание контрольно-счетной палаты субъекта Российской Федерации об устранении нарушений законодательства, выявленных при проведении аудита

эффективности средств бюджета. Впоследствии руководитель акционерного общества заявил, что контроль эффективности бюджетных расходов вправе осуществлять только Счетная палата РФ в силу ст. 2 Федерального закона «О Счетной палате», а контрольно-счетная палата субъекта Российской Федерации вправе проверять только законность финансовых операций, что уже проводилось в текущем году.

Правильны ли доводы руководителя акционерного общества?

**№ 17.\*** Ознакомьтесь с ниже приводимым ниже фрагментом Постановления администрации городского поселения Красногорск, определите цели и задачи муниципального финансового контроля.

Охарактеризуйте полномочия органов муниципального финансового контроля. Сравните формы и методы муниципального финансового контроля с формами и методами финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетными палатами субъектов Российской Федерации. Каков порядок оформления результатов мероприятий последующего муниципального финансового контроля? Сформулируйте собственное определение муниципального финансового контроля.

**Постановление администрации городского поселения Красногорск Красногорского муниципального района Московской области от 18 мая 2010 № 782 «О бюджетных полномочиях органов муниципального финансового контроля администрации городского поселения Красногорск» (Извлечения)**

## *2. Органы муниципального финансового контроля*

2.1. Органами муниципального финансового контроля городского поселения Красногорск являются:

- главные распорядители (распорядители) бюджетных средств администрации городского поселения;
- финансовое управление администрации городского поселения.

## *3. Основные цели и задачи муниципального финансового контроля*

3.1. Основной целью осуществления муниципального финансового контроля является обеспечение органов местного самоуправления городского поселения своевременной, полной и объективной информацией о подготовке и исполнении решения о бюджете городского поселения и о деятельности организаций, использующих средства бюджета муниципального образования и иную муниципальную собственность.

3.2. Основными задачами муниципального финансового контроля являются:

3.2.1. Предупреждение, выявление и пресечение нарушений бюджетного законодательства, нецелевого и неэффективного использования средств местного бюджета.

3.2.2. Контроль за соответствием расходов главного распорядителя средств местного бюджета решению о бюджете.

3.2.3. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства распорядителями средств местного бюджета, муниципальными предприятиями и учреждениями, за целевым, рациональным и эффективным использованием средств бюджета.

3.2.4. Контроль за операциями с бюджетными средствами получателей средств местного бюджета.

3.2.5. Контроль за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств.

3.2.6. Контроль за осуществлением мер по устранению выявленных нарушений, выполнением решений, принятых органами местного самоуправления (их должностными лицами) по результатам контрольных мероприятий.

3.2.7. Контроль за операциями со средствами администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета.

3.2.8. Оценка эффективности решений, принимаемых органами местного самоуправления.

3.3. Органы местного самоуправления и должностные лица местного самоуправления, наделенные контрольными функциями, осуществляют муниципальный финансовый контроль за

соответствием деятельности органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления в соответствии с Уставом городского поселения Красногорск, нормативно-правовыми актами Совета депутатов городского поселения и настоящим Положением.

#### *4. Формы муниципального финансового контроля*

4.1. В городском поселении Красногорск осуществляются следующие формы муниципального финансового контроля:

предварительный финансовый контроль - контроль, осуществляемый органами муниципального финансового контроля в ходе подготовки, обсуждения и утверждения проектов решений о бюджете и иных проектов решений по бюджетно-финансовым вопросам;

текущий финансовый контроль - контроль, осуществляемый органами муниципального финансового контроля в ходе исполнения местного бюджета на предмет соответствия финансирования, осуществляемого из местного бюджета, решению о бюджете, бюджетной росписи, Положению о бюджетном процессе, иным законодательным, нормативным правовым актам Российской Федерации, Московской области, городского поселения Красногорск;

последующий финансовый контроль - контроль, осуществляемый органами муниципального финансового контроля по итогам совершения хозяйственных операций с бюджетными средствами юридическими и физическими лицами.

#### *5. Полномочия органов муниципального финансового контроля*

5.1. Муниципальный финансовый контроль, осуществляемый главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств администрации городского поселения:

1) в части осуществления полномочий главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета городского поселения Красногорск (далее - местный бюджет):

5.1.1. Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств осуществляет:

- финансовый контроль за использованием бюджетных средств получателями средств бюджета муниципального образования в части обеспечения результативности, адресности и целевого использования в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, своевременного возврата бюджетных средств, а также представления отчетности.

В целях реализации данных полномочий главный распорядитель обеспечивает внесение изменений (дополнений) в бюджетные сметы, муниципальные задания, иные документы, являющиеся правовыми основаниями использования бюджетных средств, после согласования с финансовым управлением администрации городского поселения Красногорск, а также уточнение отражения в бюджетном учете и на лицевых счетах указанных кассовых операций, проведенных в текущем финансовом году;

- обеспечивает контроль за соблюдением получателями субвенций и субсидий условий, установленных при их предоставлении.

В целях реализации данных полномочий устанавливаются правомерность предоставления субсидии, цель использования средств, обеспечивается возврат средств в бюджет в случае нецелевого использования, неиспользования в установленные сроки или использования средств не в полном объеме;

- организует и осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности.

В целях реализации данных полномочий осуществляется финансовый контроль за подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

5.1.2. Распорядитель бюджетных средств проводит проверки подведомственных муниципальных предприятий, бюджетных учреждений.

5.1.3. Администрация городского поселения, являясь учредителем автономных учреждений, осуществляет финансовый контроль за деятельностью автономных учреждений, а также за выполнением муниципального задания на оказание работ (услуг) с целью оказания услуг физическим и (или) юридическим лицам;

2) в части осуществления полномочий главного администратора (администратора) доходов местного бюджета:

5.1.4. Осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

3) в части осуществления полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета:

5.1.5. Осуществляет контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета.

5.2. Муниципальный финансовый контроль, осуществляемый финансовым управлением администрации городского поселения (далее - финансовое управление).

В соответствии с Уставом городского поселения, настоящим Положением, а также Положением о финансовом управлении финансовое управление администрации городского поселения осуществляет следующие формы финансового контроля:

5.2.1. Предварительный финансовый контроль - при рассмотрении и утверждении смет распорядителей средств бюджета муниципального образования; при подготовке и утверждении бюджетной росписи; в ходе подготовки проектов решений о бюджете и иных проектов решений по бюджетно-финансовым вопросам.

5.2.2. Текущий финансовый контроль - в ходе исполнения бюджета на предмет соответствия бюджетной росписи, уведомлений о бюджетных ассигнованиях, смет распорядителей средств бюджета муниципального образования утвержденному решению о бюджете.

5.2.3. Последующий финансовый контроль - при проведении выборочных ревизий (проверок) распорядителей и получателей средств муниципального бюджета; кроме этого, финансовый орган контролирует своевременность, правильность составления и достоверность отчетности, предоставляемой распорядителями средств бюджета муниципального образования.

5.2.4. Координирует деятельность органов администрации и муниципальных бюджетных учреждений по вопросам составления и исполнения бюджета, целевого и рационального использования бюджетных средств.

5.2.5. Имеет право проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций, ограничения или приостановления их бюджетного финансирования при выявлении фактов незаконного расходования бюджетных средств.

5.2.6. Осуществляет муниципальный финансовый контроль с бюджетными средствами:

- получателей средств местного бюджета;
- администраторов источников финансирования дефицита средств местного бюджета;
- кредитных организаций;
- других участников бюджетного процесса.

5.2.7. Осуществляет муниципальный финансовый контроль за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и государственных муниципальных гарантий условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств.

5.3. Глава городского поселения организует муниципальный финансовый контроль.

*6. Организация и проведение контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля*

6.1. Планирование проведения контрольных мероприятий.

6.1.1. Контрольные мероприятия распорядителей средств бюджета муниципального образования проводятся в соответствии с годовым планом работы, утверждаемым руководителем главного распорядителя средств.

6.1.2. В целях устранения параллелизма и дублирования в деятельности органов муниципального финансового контроля планы контрольных мероприятий подлежат согласованию между собой.

6.2. Методы осуществления муниципального финансового контроля.

6.2.1. В ходе своей деятельности органы муниципального финансового контроля используют следующие методы проведения контрольных мероприятий:

обследование - оперативное выявление положения дел по определенному вопросу, входящему в компетенцию органа муниципального финансового контроля, в целях определения целесообразности проработки данной проблемы и необходимости проведения проверки или ревизии;

проверка - контрольное мероприятие по определению законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования;

ревизия - контрольное мероприятие по документальной проверке финансово-хозяйственной деятельности организаций и их должностных лиц за определенный период, которые используют средства бюджета муниципального образования;

экспертиза - метод предварительной оценки принятия финансовых решений с целью определения их экономической эффективности, а также экономических и юридических последствий.

6.3. Организация и порядок проведения контрольных мероприятий предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

6.3.1. Мероприятия предварительного и текущего финансового контроля проводятся органами муниципального финансового контроля в ходе текущей деятельности соответствующего органа по мере необходимости.

6.3.2. В необходимых случаях по результатам мероприятий предварительного и текущего финансового контроля составляется заключение. Заключение составляется за подписью руководителя органа муниципального финансового контроля с указанием должностного лица, являющегося ответственным исполнителем.

6.3.3. Мероприятия последующего финансового контроля проводятся в форме обследований, проверок и ревизий.

6.3.4. Конкретные вопросы контрольного мероприятия определяются программой или (и) планом контрольного мероприятия и утверждаются руководителем органа муниципального финансового контроля.

6.3.5. Сроки проведения контрольного мероприятия, состав группы работников органа муниципального финансового контроля, участвующих в проведении контрольного мероприятия, и ее руководитель определяются руководителем органа муниципального финансового контроля с учетом объема предстоящих работ, вытекающих из конкретных задач контрольного мероприятия и особенностей проверяемой организации.

6.3.6. Проверки, ревизии и обследования проводятся либо по месту расположения проверяемой организации, либо по ходатайству руководства проверяемой организации по месту расположения органа муниципального финансового контроля. В последнем случае руководство проверяемой организации обязано представить все запрашиваемые ответственными должностными лицами органа муниципального финансового контроля документы в их распоряжение. Ответственные должностные лица органа муниципального финансового контроля несут ответственность за сохранность переданных документов.

6.3.7. При проведении контрольных мероприятий должностные лица органов муниципального финансового контроля не должны вмешиваться в оперативную деятельность проверяемых объектов, а также предавать гласности свои выводы до завершения контрольного мероприятия и оформления его результатов.

6.4. Порядок оформления результатов мероприятий последующего финансового контроля.

6.4.1. По итогам проведения контрольного мероприятия последующего финансового контроля ответственное должностное лицо органа муниципального финансового контроля составляет и подписывает акт, за достоверность которого несет персональную ответственность. Должностные лица органов муниципального финансового контроля, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия и несогласные с содержащимися в акте выводами, вправе выразить особое мнение, которое прилагается к акту.

6.4.2. Акт с сопроводительным письмом доводится для ознакомления руководства проверяемой организации, а также других заинтересованных сторон по усмотрению органа муниципального финансового контроля. Руководство проверяемой организации имеет право выразить свое мнение о результатах контрольного мероприятия, которое прилагается к акту и направляется вместе с подписанным экземпляром акта в адрес органа муниципального финансового контроля в срок не позднее пяти рабочих дней.

6.4.3. Отказ от подписи в ознакомлении с актом руководством проверяемой организации не является препятствием для дальнейшей работы по итогам проведенного контрольного мероприятия.

6.4.4. Органы муниципального финансового контроля проводят контрольные мероприятия последующего финансового контроля на предприятиях, в учреждениях и организациях, использующих бюджетные средства, не чаще одного раза в год. Продолжительность контрольного мероприятия не может превышать двух месяцев. Проведение контрольных мероприятий по одним и тем же вопросам на одних и тех же объектах в течение указанного периода не допускается.

**№ 18\***. Как организован финансовый контроль на территории вашего муниципального образования? Изучите соответствующие правовые акты.

**№ 19**. Как соотносятся государственный финансовый контроль и перечисленные понятия:

- А) бюджетный контроль;
- Б) налоговый контроль;
- В) валютный контроль;

Г) банковский надзор;

Д) таможенный контроль за уплатой таможенных платежей.

Какие органы осуществляют названные виды контрольной деятельности?

**№ 20.** В последнее время активно обсуждается вопрос о необходимости восстановления общественного контроля, игравшего заметную роль в «советский период», в том числе в сфере финансовой деятельности государства.

Как вы оцениваете место общественного контроля в системе современного финансового контроля? Могут ли участвовать в осуществлении контроля за соблюдением финансового законодательства средства массовой информации, политические партии и общественные организации?

Как, по вашему мнению, соотносится идея восстановления системы общественного контроля и курс на формирование гражданского общества? Можно ли общественный контроль рассматривать как атрибут гражданского общества?

**№ 21.** Прочитайте и проанализируйте статью 120 Жилищного кодекса РФ. К какому виду контроля можно отнести работу ревизионной комиссии жилищного кооператива? Имеет ли данный вид деятельности отношение к финансовому контролю?

### **Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 № 188-ФЗ**

#### **Статья 120. Ревизионная комиссия (ревизор) жилищного кооператива**

1. Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью жилищного кооператива общим собранием членов кооператива (конференцией) избирается ревизионная комиссия (ревизор) жилищного кооператива на срок не более чем три года. Количество членов ревизионной комиссии жилищного кооператива определяется уставом кооператива. Члены ревизионной комиссии одновременно не могут являться членами правления жилищного кооператива, а также занимать иные должности в органах управления жилищного кооператива.

2. Ревизионная комиссия жилищного кооператива из своего состава избирает председателя ревизионной комиссии.

3. Ревизионная комиссия (ревизор) жилищного кооператива:

1) в обязательном порядке проводит плановые ревизии финансово-хозяйственной деятельности жилищного кооператива не реже одного раза в год;

2) представляет общему собранию членов кооператива (конференции) заключение о бюджете жилищного кооператива, годовом отчете и размерах обязательных платежей и взносов;

3) отчитывается перед общим собранием членов кооператива (конференцией) о своей деятельности.

4. Ревизионная комиссия (ревизор) жилищного кооператива в любое время вправе проводить проверку финансово-хозяйственной деятельности кооператива и иметь доступ ко всей документации, касающейся деятельности кооператива.

5. Порядок работы ревизионной комиссии (ревизора) жилищного кооператива определяется уставом кооператива и другими документами кооператива.

**№ 22\*.** Согласны ли Вы с утверждением о том, что аудиторские проверки являются разновидностью финансового контроля? Обоснуйте свою позицию.

При подготовке ответа используйте Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст.1-6, 8-9).

### **Тема 7. Правовые основы эмиссионного и валютного права.**

#### **Задания для работы на семинарских занятиях**

**№ 1.** По состоянию на октябрь 2010 года иностранной валютой в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации являются:

А) банкнота достоинством 50 армянских драм образца 1995 года;

Б) банкнота достоинством 10 американских долларов образца 2006 года;

В) монета достоинством 2 лата (Латвия) образца 1992 года;

Г) банкнота достоинством 10 российских рублей образца 2004 года;



- Д) банкнота достоинством 100 украинских гривен образца 1996 года;
- Е) банкнота достоинством 5 фунтов стерлингов образца 1990 года;
- Ж) банкнота достоинством 100 швейцарских франков образца 1957 года.

Обоснуйте свой ответ, в частности, укажите:

1) При каких условиях, банкнота или монета, выпущенная в иностранном государстве и изымаемая из обращения, может сохранять статус иностранной валюты в соответствии с законодательством Российской Федерации?

2) Означает ли, что если старые банкнота или монета продолжают обмениваться на банкноты и монеты нового образца в центральном банке соответствующего иностранного государства, то эти старые банкноты и монеты в любом случае являются иностранной валютой в соответствии с российским законодательством?

3) Что такое аннулированный денежный знак? Каково соотношение этого понятия с понятием «денежный знак, изъятый из обращения» и понятием «денежный знак, являющийся законным платежным средством»? Может ли аннулированный денежный знак иметь статус иностранной валюты в соответствии с российским законодательством?

3) Какими источниками Вы пользовались для определения статуса соответствующих денежных знаков? Существуют ли в России какие-либо официальные источники этой информации? Обладает ли Банк России полномочиями по определению и / или разъяснению статуса указанных денежных знаков?

**№ 2\*.** Применительно к валютным отношениям, что означают:

- 1) цифры: 643, 840, 901, 974, 978, 960
- 2) буквы: THB, GEL, VND, SAR, AED, XDR
- 3) коды: A90, A98, P77

Поясните, какими документами определено их значение и для чего они используются? Какие цифры, буквы или коды означают одно и то же?

**№ 3\*.** В соответствии с абзацем 5 п. 3.2 Инструкции № 117-И паспорт сделки не оформляется, если общая сумма внешнеторгового контракта (кредитного договора) не превышает в эквиваленте 5000 долларов США по курсу иностранных валют к рублю, установленному Банком России на дату заключения контракта (кредитного договора) с учетом внесенных изменений и дополнений.

В каких из указанных ниже случаев требуется оформление паспорта сделки, если контракт заключен 11 января 2010 года и если контракт заключен 11 февраля 2010 года:

А) внешнеторговый контракт между резидентом и нерезидентом на сумму 151 000 рублей (с учетом НДС);

Б) внешнеторговый контракт между резидентом и нерезидентом на сумму 3 630 евро (с учетом НДС);

В) внешнеторговый контракт между резидентом и нерезидентом на сумму 57 000 эстонских крон (с учетом НДС);

Г) внешнеторговый контракт между резидентом и нерезидентом на сумму 47 млн. индонезийских рупий (с учетом НДС).

Обоснуйте свой ответ. В частности, укажите:

1) Как Вы рассчитывали сумму внешнеторгового контракта в долларах США?

2) Что такое кросс-курс и как его определять в указанных выше примерах?

3) Какие источники вы считаете правомерным использовать для определения курса соответствующих валют к рублю и к доллару? Обоснуйте, в каких случаях правомерно использовать информацию с сайта Банка России ([www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)), а в каких также может быть использована информация, например, с сайта Financial Times (<http://markets.ft.com>).

**№ 4.** Определите соотношение понятий:

- 1) валютное правоотношение;
- 2) валютная операция;
- 3) операция, регулируемая в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- 4) валютная сделка.

Приведите примеры.

**№ 5\*.** В соответствии с подходом, выработанным современной наукой финансового права, под валютными сделками понимают «сделки регулируемые нормами гражданского, международного частного и международного публичного права, осложненные иностранным (валютным) элементом, то есть имеющие в качестве непосредственного объекта средства обращения или

средства платежа валютные ценности, и в рамках которых предполагается совершение сторонами по сделке хотя бы одной валютной операции. Другими словами, валютные сделки – это сделки, в рамках которых стороны предполагают осуществлять валютные операции».

На основе этого понятия, с учетом термина «exchange contract» использованного в разделе 2(б) статьи VIII Статей соглашения МВФ, а также нормативных актов Банка России устанавливающих порядок оформления резидентами в уполномоченных банках паспорта сделки при осуществлении валютных операций сделайте доклад, отражающий Вашу позицию по теме «Существует ли объективная и юридико-техническая необходимость использования категории «валютная сделка» в рамках действующего валютного законодательства?»

**№ 6.** Раскройте соотношение институтов (1) «валютное регулирование», (2) «валютный контроль», (3) «ответственность за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования», ответив на следующие вопросы:

А) Пересекается ли (1) со (2)? Если да то в какой части?

Б) Является ли установление ответственности (3) одним из направлений валютного регулирования (1)?

В) Можно ли (3) полностью включить в состав (2) на основании того, что статья 25 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» включена в главу 4 «Валютный контроль»? Если нет, пересекаются ли (2) и (3)?

Под пересечением в рамках настоящего задания предлагается понимать существование норм, которые могут быть отнесены как к одному, так и к другому институту.

**№ 7.** Раскройте соотношение между понятиями «уполномоченный банк» и «кредитная организация». Все ли уполномоченные банки являются кредитными организациями? Все ли кредитные организации являются уполномоченными банками? Какими лицензиями на осуществление банковской деятельности должен обладать уполномоченный банк? Какой источник информации о лицензиях кредитных организациях можно использовать для определения того, является ли конкретная кредитная организация уполномоченным банком?

**№ 8\*.** Дайте обоснованный ответ на следующие вопросы:

1) Могут ли в рамках осуществления полномочий по валютному контролю в соответствии с действующими актами валютного законодательства приниматься нормативные правовые акты? Если да, то приведите примеры.

2) Назовите основные отличительные признаки актов валютного законодательства, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля.

3) Существуют ли какие-либо иные акты валютного законодательства, кроме Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»? Если да, то приведите примеры. Предусмотрено ли Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» принятие иных федеральных законов, регулирующих валютные отношения?

4) Допустимо ли регулирование актами органов валютного регулирования вопросов осуществления валютного контроля? Если да, то осуществляется ли такое регулирование?

5) Допустимо ли осуществление валютного регулирования актами органов валютного контроля? Если да, то осуществляется ли такое регулирование в настоящее время?

6) Можно ли Инструкцию № 117-И и Положение № 258-П отнести к актам органов валютного контроля?

**№ 9.** Может ли Банк России рассматривать дело о нарушении кредитной организацией валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, ответственность за которое установлена статьей 15.25 КоАП? Может ли Росфиннадзор осуществлять контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями? Может ли Росфиннадзор рассматривать дело о нарушении кредитной организацией валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, ответственность за которое установлена статьей 15.25 КоАП?

**№ 10.** Налоговый орган при проведении налоговой проверки налогоплательщика (юридического лица – крупного субъекта внешнеторговой деятельности) затребовал у уполномоченного банка со ссылкой на п. 2 ст. 86 НК РФ и п. 3 ч. 1 ст. 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» ведомости валютного контроля по паспортам сделок данного налогоплательщика. Запрос был в достаточной степени мотивирован.

Каким законодательством (налоговым или валютным) должен регламентироваться порядок передачи соответствующей информации уполномоченным банком? Оцените правомерность требований налогового органа с точки зрения валютного законодательства? Имеются ли у

уполномоченного банка основания для отказа в предоставлении указанной информации? Распространяется ли на данную информацию режим банковской тайны?

**№ 11.** Уполномоченный банк в качестве агента валютного контроля обязан или только вправе потребовать предоставления клиентом (резидентом или нерезидентом) документов, необходимых для осуществления этим уполномоченным банком контроля за соблюдением клиентом актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования? Каковы действия уполномоченного банка в случае непредставления требуемых им документов?

**№ 12.** В указанных ниже примерах в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» назовите все валютные операции:

1) перевод резидентом без открытия счета другому резиденту валюты Российской Федерации за пределы территории Российской Федерации в оплату услуг, оказанных вторым резидентом;

2) уступка резидентом уполномоченному банку права требования к нерезиденту и получение резидентом от уполномоченного банка валюты Российской Федерации, а уполномоченным банком от нерезидента иностранной валюты;

3) покупка нерезидентом у нерезидента на территории Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней за валюту Российской Федерации;

4) заключение между уполномоченным банком и резидентом договора финансирования под уступку денежного требования резидента к нерезиденту по экспортному контракту, по которому платеж нерезидентом должен будет осуществляться в валюте Российской Федерации;

5) получение по завещанию резидентом от нерезидента иностранной валюты.

**№ 13.** Является ли валютной операцией операция резидента по переводу со своего транзитного валютного счета на текущий валютный счет? Как регулируется правовой режим осуществления этих операций в Российской Федерации? Обоснуйте с точки зрения валютного законодательства, допустимо ли регулирование Банком России указанной операции, в том числе установление сроков ее осуществления?

**№ 14\*.** Может ли гражданин Российской Федерации, имеющий вид на жительство в иностранном государстве и зарегистрированный в качестве индивидуального предпринимателя в Российской Федерации, открыть банковский счет в иностранной валюте в уполномоченном банке как нерезидент?

**№ 15.** Дайте обоснованный ответ на следующие вопросы:

1) Являются ли уполномоченные банки, реализующие функции агентов валютного контроля при осуществлении их клиентами валютных операциями, субъектами этих валютных операций? Являются ли уполномоченные банки в этом случае субъектами валютных правоотношений?

2) Могут ли быть уполномоченные банки субъектами валютных операций? Могут ли быть кредитные организации, не являющиеся уполномоченными банками субъектами валютных операций?

**№ 16.** Может ли быть привлечен к административной ответственности за правонарушения в сфере валютного регулирования и валютного контроля нерезидент? Обоснуйте свой ответ со ссылками на нормы Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и КоАП.

**№ 17\*.** Депутат Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации (далее – ГД ФС РФ) выступил с законодательной инициативой о внесении следующих изменений в статью 15.25 КоАП:

в части 4 слово «установленный» заменить словами «180-дневный».

Подготовьте юридическое заключение по предлагаемому изменению. Допустимо ли такое изменение? Обоснуйте свой ответ.

**№ 18\*.** Юридическое лицо - резидент 11 ноября 2010 год заключило импортный контракт на сумму, в эквиваленте равную 10 тыс. долларов США. Товар по этому контракту был поставлен нерезидентом 18 ноября 2010 года в объеме 75 единиц товара (из 100, указанных в контракте).

15 ноября 2010 года резидент обратился в уполномоченный банк с документами, указанными в пункте 3.5 Инструкции № 117-И, для оформления паспорта сделки (далее – ПС). Уполномоченный банк отказал подписывать представленный резидентом ПС, мотивируя это тем, что резидент пропустил срок оформления ПС, установленный п. 3.14 Инструкции № 117-И.

В результате резидент 17 ноября 2010 года обратился в другой уполномоченный банк для оформления ПС. Этот уполномоченный банк (далее – Банк ПС) подписал ПС в этот же день. В этот же день резидент осуществил оплату поставки товара в сумме эквивалентной 4 500 долларов США.

19 ноября 2010 года резидентом и нерезидентом было подписано дополнительное соглашение, в соответствии с которым объем поставки товара был увеличен до 125 единиц товара, и соответственно сумма контракта увеличена до 12 500 долларов США. В этот же день резидент оплатил оставшуюся часть товара (8 000 долларов США). Поставка оставшегося товара была завершена 24 ноября 2010 года.

22 ноября 2010 года резидент обратился в соответствии с п. 3.15 Инструкции № 117-И. Банк РС переоформил РС.

После проверки проведенной Росфиннадзором резидент был привлечен к ответственности по части 6 статьи 15.25 КоАП за нарушение срока переоформления РС, установленного п. 3.14 Инструкции № 117-И.

Правомерны ли действия участников, описанных выше отношений? При ответе на этот вопрос следует отдельно остановиться на следующем вопросе: составляет ли несоблюдение срока оформления и переоформления РС объективную сторону правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 6 ст. 15.25 КоАП (нарушение установленных единых правил оформления паспортов сделок)?

### Тесты для самостоятельной работы

**№ 1.** Укажите, какие из перечисленных инструментов могут быть отнесены в настоящее время к (1) валюте или являлись валютой, а какие (2) – нет, а также укажите инструменты, которые могут быть отнесены или являлись валютой (3) в юридическом смысле, а какие (4) в экономическом смысле:

- А) 100 долларов США;
- Б) монета достоинством 5 рублей;
- В) билет на определенный авиарейс из г. Москвы, в г. Сочи определенной авиакомпания;
- Г) монета достоинством 5 копеек;
- Д) долговая расписка на 100 долларов США;
- Е) внешняя ценная бумага;
- Ж) акция российского акционерного общества;
- З) вексель на сумму 10 000 рублей;
- И) внутренняя ценная бумага;
- К) чек на сумму 100 рублей;
- Л) монета достоинством 100 рублей.

**№ 2.** Заполните пропуски словосочетаниями из списка:

- А) Валюта векселя; Б) Валюта долга; В) Валюта платежа; Г) Валюта кредита

1) \_\_\_\_\_ – валюта, в которой должно быть исполнено обязательство.

2) \_\_\_\_\_ – валюта, в которой выражено обязательство.

3) \_\_\_\_\_ – валюта, в которой предоставлены денежные средства на условиях возвратности и платности.

4) \_\_\_\_\_ – валюта, в которой выражена сумма, подлежащая уплате в соответствии с простым, ничем не обусловленным обязательством или предложением оплатить.

**№ 3.** Заполните пропуски одним из следующих выражений в соответствующем падеже:

- А) валюта паритета;
- Б) единая валюта;
- В) интервенционная валюта;
- Г) коллективная валюта;
- Д) международная валюта;
- Е) национальная валюта;
- Ж) резервная валюта.

1) Международная валюта, которая используется в рамках денежно-кредитной и валютной политики для регулирования спроса и предложения иностранной валюты на национальном валютном рынке называется \_\_\_\_\_.

2) Законное платежное средство, которое создано двумя и более государствами (носителями основы денежного (валютного) суверенитета) и обращение которого исключает выпуск и

обращение иных законных платежных средств на территории этих государств называется \_\_\_\_\_.

3) Международная валюта при выполнении функции средства накопления в целях реализации денежно-кредитной и валютной политики относится к \_\_\_\_\_.

4) \_\_\_\_\_ – валюта, выполняющую на территории более чем двух государств одну или несколько функций денег, но которая может не являться законным средством платежа на территории этих стран.

5) \_\_\_\_\_ – законное платежное средство, которое создано двумя и более государствами (носителями основы денежного (валютного) суверенитета) и обращение которого не исключает выпуск и обращение иных законных платежных средств на территории этих государств.

6) Международная валюта, выполняющая функции меры стоимости в отношениях между двумя и более носителями основы денежного (валютного) суверенитета (государствами, группами государства), именуется \_\_\_\_\_.

7) Законное платежное средство, созданное одним носителем денежного (валютного) суверенитета (одним государством), называется \_\_\_\_\_.

**№ 4.** Выражение «валюта в обеспечение» используется при:

- А) передаче иностранной валюты, находящейся на банковском счете, в залог;
- Б) передаче наличной иностранной валюты в клад;
- В) передаче валюты Российской Федерации, находящейся на банковском счете, в залог;
- Г) при передаче векселя в залог (в индоссаменте);
- Д) передаче в залог любой ценной бумаги;
- Е) обеспечительной уступки прав требования платежа в иностранной валюте.

**№ 5.** Выберите из перечисленных ниже элементов валютных систем (1) элементы национальной валютной системы и (2) элементы мировой валютной системы:

- А) межгосударственное регулирование валютных ограничений;
- Б) межгосударственное регулирование международной валютной ликвидности;
- В) международные организации, осуществляющие межгосударственное валютное регулирование;
- Г) наличие или отсутствие валютных ограничений, валютный контроль;
- Д) национальная валюта;
- Е) национальное регулирование международной валютной ликвидности страны;
- Ж) национальные органы, управляющие и регулирующие валютные отношения страны;
- З) паритет национальной валюты;
- И) регламентация использования международных кредитных средств обращения;
- К) регламентация международных расчетов страны;
- Л) регламентация режимов валютных курсов;
- М) режим курса национальной валюты;
- Н) режим мировых валютных рынков и рынков золота;
- О) режим национального валютного рынка и рынка золота;
- П) резервные валюты, международные счетные валютные единицы;
- Р) унификация основных форм международных расчетов;
- С) унификация правил использования международных кредитных средств обращения;
- Т) унифицированный режим валютных паритетов;
- У) условия взаимной конвертируемости валют;
- Ф) условия конвертируемости национальной валюты.

**№ 6.** Соотнесите понятия и определения:

- I. конвертируемость валюты;
- II. внутренняя конвертируемость;
- III. внешняя конвертируемость;
- IV. свободно конвертируемая валюта;
- V. частично конвертируемая валюта;
- VI. неконвертируемая (замкнутая) валюта.
- А) валюта страны, в которой для резидентов и нерезидентов введен запрет обмена валюты;
- Б) валюта страны, в которой отсутствуют какие-либо валютные ограничения по текущим операциям платежного баланса;
- В) валюта страны, в которой установлены определенные ограничения на обмен валюты в

зависимости от ее держателя;

Г) возможность обмена монет одной страны на монеты других стран (при золотом (серебреном) стандарте) размен кредитных денег на золото (серебро) и иностранную валюту, разменную на золото (серебро) (при золотодевизном стандарте); обмен национальной валюты на иностранную валюту (при неразменных кредитных деньгах);

Д) возможность резидентов покупать и продавать иностранную валюту за национальную валюту;

Е) возможность нерезидентов покупать и продавать иностранную валюту и национальную валюту данного государства.

**№ 7.** Выберите из перечисленных ниже примеров валютные правоотношения, возникающие в связи с (1) осуществлением валютных операций; (2) определением правового режима осуществления валютных операций органами валютного регулирования; (3) осуществлением мероприятий валютного контроля, а также (4) правоотношения, не являющиеся валютными:

А) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;

Б) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней;

В) выполнение резидентом или нерезидентом предписания органа валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

Г) обращение депутатов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации с законодательной инициативой о внесении изменений и дополнений в ст. 15.25 КоАП;

Д) обращение Правительства Российской Федерации с законодательной инициативой о внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»;

Е) ограничение Банком России суммы перевода иностранной валюты без открытия банковских счетов физическим лицом - резидентом из Российской Федерации и получения в Российской Федерации физическим лицом-резидентом;

Ж) осуществление платежа в иностранной валюте между нерезидентами;

З) отчуждение нерезидентом в пользу резидента внутренних ценных бумаг;

И) отчуждение резидентом в пользу резидента внешних ценных бумаг;

К) перевод без открытия счета резидентом в пользу другого резидента валюты Российской Федерации за пределы территории Российской Федерации;

Л) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации;

М) перевод нерезидентом иностранной валюты со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же нерезидента, открытый на территории Российской Федерации;

Н) перевод резидентом внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же резидента, открытый на территории Российской Федерации;

О) перевод с транзитного валютного счета резидента на его специальный валютный счет;

П) предоставление уполномоченным банком налоговому органу информации о валютных операциях в соответствии со ст. 86 НК РФ;

Р) предъявление паспорта гражданина для целей его идентификации при осуществлении валютно-обменных операций;

С) приобретение резидентом у нерезидента валюты Российской Федерации;

Т) приобретение резидентом у резидента валюты Российской Федерации;

У) проведение органом или агентом валютного контроля полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

Ф) составление протокола о правонарушении, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.25 КоАП;

Х) установление Банком России единых правил оформления резидентами в уполномоченных банках паспорта сделки при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами в целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям.

**№ 8.** Какое из приведенных утверждений является верным?

Валютное регулирование – это:

1) одно из направлений валютной политики государства, представляющее собой процесс нормативного регулирования государством валютных отношений путем установления правовых основ валютной системы, установление системы валютных ограничений, установление системы валютного контроля и ответственности за валютные правонарушения

2) процесс административно-властного воздействия государства на валютные правоотношения (выдача разрешений, осуществление мероприятий валютного контроля);

3) процесс осуществления валютных интервенций как часть валютной политики государства;

4) процесс регулирования государством валютных отношений, проявляющийся в установлении государством определенного валютно-правового режима;

5) процесс установления валютно-правового режима;

6) разновидность валютно-правового режима.

**Варианты ответов**

А) 1, 2, 4, 5, 6

Б) 1, 2, 4, 5

В) 6

Г) 1, 3

Д) 1, 2, 3

Е) 1, 4, 5

Ж) верны все утверждения

З) ни одно утверждение не является верным

**№ 9.** Какие из перечисленных пунктов раскрывают содержание понятия «валютное регулирование»:

А) процесс регулирования государством валютных отношений;

Б) комплекс экономических мер в сфере валютных отношений;

В) одно из направлений валютной политики государства;

Г) политика либерализации валютных отношений;

Д) процесс установления определенного валютно-правового режима;

Е) установленные Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» принципы, методы и формы осуществления валютных операций;

Ж) процесс регулирования государством банковских правоотношений?

**№ 10.** Органами валютного регулирования являются:

А) Банк России;

Б) Минфин России;

В) Минэкономразвития России;

Г) Правительство РФ;

Д) Росфинмониторинг;

Е) Росфиннадзор;

Ж) ФНС России;

З) ФТС России.

**№ 11.** Порядок представления резидентами и нерезидентами документов валютного контроля уполномоченным банкам устанавливается:

А) Правительством РФ;

Б) Правительством РФ по согласованию с Банком России;

В) Банком России;

Г) Банком России по согласованию с Правительством РФ;

Д) Министерством финансов РФ;

Е) Федеральной службой финансово бюджетного надзора;

Ж) Министерством финансов РФ по согласованию с Банком России;

З) Федеральной службой финансово-бюджетного надзора по согласованию с Банком России.

**№ 12.** Укажите (1) источники валютно-правового регулирования в Российской Федерации, (2) акты валютного законодательства, (3) акты органов валютного регулирования, (4) акты органов валютного контроля:

А) Конституция РФ;

Б) Гражданский кодекс РФ;

В) Инструкция Банка России о порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций,

порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок;

Г) КоАП РФ;

Д) Налоговый кодекс РФ;

Е) акт проверки;

Ж) определение по делу об административном правонарушении по ст. 15.25 КоАП РФ;

З) Положение Банка России о порядке передачи уполномоченными банками информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

И) Положение Банка России о порядке представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций;

К) Постановление Правительства РФ об утверждении Правил предоставления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации;

Л) постановление по делу об административном правонарушении по ст. 15.25 КоАП РФ;

М) Постановление Правительства РФ о порядке представления органами и агентами валютного контроля в орган валютного контроля, уполномоченный Правительством РФ, необходимых для осуществления его функций документов и информации;

Н) Постановления Правительства РФ о проведении валютных операций Службой внешней разведки РФ, Министерством обороны РФ, Министерством иностранных дел РФ, Федеральной службой безопасности РФ;

О) предписание об устранении нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

П) протокол об административном правонарушении по ст. 15.25 КоАП РФ;

Р) Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством КНР «О сотрудничестве и взаимной помощи в области валютного контроля» (Пекин, 25 апреля 1996 г.);

С) Соглашение о сотрудничестве в области организации интегрированного валютного рынка государств-членов ЕврАзЭС (Санкт-Петербург, 25 января 2006 г.);

Т) Статьи Соглашения Международного валютного фонда (Бреттон-Вудс, 22. июля 1944 г.);

У) Уголовный кодекс РФ;

Ф) Указание Банка России о порядке осуществления валютных операций по сделкам между уполномоченными банками;

Х) Указание Банка России о представлении физическими лицами - резидентами уполномоченным банкам документов, связанных с проведением отдельных валютных операций;

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

**№ 13.** Какие из перечисленных пунктов раскрывают содержание понятия «валютный контроль»?

А) включает в себя определение Правительством Российской Федерации порядка представления документов валютного контроля агентам валютного контроля;

Б) включает в себя требование о ведении учета и отчетности по валютным операциям;

В) включает в себя требование о предоставлении документов валютного контроля;

Г) включает в себя установление Банком России порядка оформления паспортов сделок;

Д) основным инструментом является право уполномоченных банков отказывать в проведении валютных операций в случае непредставления необходимых документов;

Е) осуществляется Правительством РФ, налоговыми органами, таможенными органами, Банком России, Росфиннадзором, уполномоченными банками, профессиональными участниками рынка ценных бумаг;

Ж) осуществляется только Правительством РФ и Банком России;

З) процесс регулирования государством валютных отношений;

И) процесс установления определенного валютно-правового режима;

К) элемент валютно-правового режима, представляющий собой систему мероприятий, направленных на сбор и систематизацию информации, связанной с валютными операциями в целях предупреждения, выявления и пресечения нарушений валютного законодательства.

**№ 14.** Субъектами, осуществляющими валютный контроль, (1) и органами валютного контроля (2) являются:



- А. Правительство РФ;
- Б. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- В. таможенные органы;
- Г. юридическое лицо при выдаче своему работнику иностранной валюты для целей оплаты командировочных расходов;
- Д. Министерство экономического развития и торговли РФ;
- Е. налоговые органы;
- Ж. Министерство финансов РФ;
- З. Президент РФ;
- И. уполномоченный банк;
- К. небанковская кредитная организация;
- Л. профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- М. депозитарий;
- Н. брокер;
- О. Банк России.

**№ 15.** На основании Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» из приведенного ниже списка выберете полномочия в сфере валютного контроля, (1) Правительства Российской Федерации; (2) органов валютного контроля: (2а) Банка России; (2б) Росфиннадзора, и (3) агентов валютного контроля: (3а) уполномоченных банков; (3б) иных агентов валютного контроля. Обратите внимание, что некоторые из приведенных ниже полномочий, могут относиться к компетенции нескольких из указанных субъектов валютного контроля.

А) выдача предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

Б) запрос и получение документов и информации, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов);

В) контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями, а также валютными биржами);

Г) контроль за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами);

Д) обеспечение координации деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Банком России;

Е) обеспечение взаимодействия с Банком России агентов валютного контроля, не являющихся уполномоченными банками (профессиональных участников рынка ценных бумаг, таможенных и налоговых органов);

Ж) определение объема и порядка передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля таможенным и налоговым органам информации, необходимой для выполнения последними функций агентов валютного контроля;

З) определение объема и порядка представления органу валютного контроля, уполномоченному Правительством РФ, необходимых для осуществления его функций документов и информации;

И) осуществление контроля за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

К) передача информации о нарушении актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования лицом, осуществляющим валютные операции, или об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации, санкции к которому применяются в соответствии с законодательством Российской Федерации, органу валютного контроля, имеющему право применять санкции к этому лицу;

Л) представление органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с участием соответствующего агента валютного контроля;

М) представление органу валютного контроля, уполномоченному Правительством РФ, необходимых для осуществления его функций документов и информации;

Н) применение установленных законодательством РФ мер ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

О) проведение проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

П) проведение проверок соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

Р) установление порядка передачи информации о нарушении актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования лицом, осуществляющим валютные операции, или об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации, санкции к которому применяются в соответствии с законодательством Российской Федерации, органу валютного контроля, имеющему право применять санкции к этому лицу;

С) установление порядка представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, не являющимся уполномоченными банками;

Т) установление порядка представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным банком;

У) осуществление Банком России взаимодействия с другими органами валютного контроля и обеспечение взаимодействия с ними, а также с таможенными и налоговыми органами уполномоченных банков как агентов валютного контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**№ 16.** В соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» к валютным операциям относятся:

А) перевод резидентом иностранной валюты со счета в уполномоченном банке на счет этого резидента в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации;

Б) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации со счета в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации на счет этого нерезидента в уполномоченном банке;

В) перевод нерезидентом иностранной валюты с банковского счета, открытого в уполномоченном банке, на счет, открытый в этом же уполномоченном банке;

Г) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации с одного счета, открытого в уполномоченном банке, на другой свой счет, открытый в этом же уполномоченном банке;

Д) перевод с одного текущего валютного счета резидента в уполномоченном банке на другой специальный счет того же резидента в этом же уполномоченном банке;

Е) дарение резидентом другому резиденту векселя, удостоверяющего право на получение валюты Российской Федерации и выданного на территории Российской Федерации;

Ж) получение в порядке наследования резидентом от другого резидента векселя, удостоверяющего право на получение валюты Российской Федерации и выданного на территории иностранного государства;

З) выдача отцом сыну (оба являются резидентами) рублевого эквивалента 100 долларов США на карманные расходы;

И) выдача отцом сыну (оба являются резидентами) 100 долларов США на карманные расходы;

К) приобретение резидентом у нерезидента золота в слитках;

Л) приобретение резидентом у нерезидента внутренних ценных бумаг;

М) передача резидентом нерезиденту валюты Российской Федерации за приобретенные внутренние ценные бумаги

Н) уступка резиденту нерезидентом права требования определенной суммы в иностранной валюте (без осуществления при этом платежа в какой-либо валюте и без передачи ценных бумаг);

О) осуществление платежа нерезидентом резиденту в валюте Российской Федерации в соответствии с соглашением об уступке резиденту нерезидентом права требования определенной суммы в иностранной валюте;

П) зачет встречных однородных требований между резидентом и нерезидентом в иностранной валюте, не связанный с осуществлением расчетов и переводов между сторонами

Р) расчеты между нерезидентами в иностранной валюте на территории Российской Федерации;

С) расчеты между нерезидентами в валюте Российской Федерации на территории Российской Федерации;

Т) передача нерезидентом нерезиденту на территории Российской Федерации ценных бумаг;

У) ввоз резидентом иностранной валюты;

Ф) вывоз резидентом золота в слитках;

Х) Вывоз нерезидентом внутренних ценных бумаг;

Ц) вывоз нерезидентом золотых ювелирных изделий;

Ч) открытие счета резидентом за пределами территории Российской Федерации.

**№ 17.** Валютной операцией являются:

- А) вывоз валюты Российской Федерации за пределы территории Российской Федерации;
  - Б) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации или внутренних ценных бумаг со счета, открытого на территории Российской Федерации, на его счет, открытый на территории Российской Федерации;
  - В) перевод нерезидентом иностранной валюты или внешних ценных бумаг со счета, открытого на территории Российской Федерации, на его счет, открытый на территории Российской Федерации;
  - Г) перевод нерезидентом с одного своего счета на другой свой счет внутренней ценной бумаги;
  - Д) перевод резидентом валюты Российской Федерации или внутренних ценных бумаг со счета, открытого на территории Российской Федерации, на его счет, открытый на территории Российской Федерации;
  - Е) перевод резидентом иностранной валюты или внешних ценных бумаг со счета, открытого на территории Российской Федерации, на его счет, открытый на территории Российской Федерации;
  - Ж) перевод резидентом иностранной валюты со своего счета в уполномоченном банке на свой счет в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации ;
- З) перевод резидентом иностранной валюты со своего транзитного валютного счета на свой текущий валютный счет;
- И) приобретение нерезидентом у нерезидента валюты Российской Федерации.

*Варианты ответов:*

- 1) Е, Ж, З
- 2) Б, Г, И
- 3) Б, В, Г, И
- 4) Б, В, Г, Д, Е, Ж, З
- 5) А, И
- 6) А, Б, Г, Ж, И
- 7) А, Б, Г, Д, И
- 8) В, Е, Ж, З
- 9) Ни один из вариантов не подходит

**№ 18.** Выберите из приведенного ниже списка объекты, (1) являющиеся валютными ценностями, (2) не являющиеся валютными ценностями и (3) не являющимися объектами валютных операций:

- А) валюта Российской Федерации;
- Б) иностранная валюта;
- В) драгоценные металлы;
- Г) природные драгоценные камни;
- Д) внешние ценные бумаги;
- Е) внутренние ценные бумаги.

**№ 19.** Выберите из приведенного ниже списка объекты, которые в соответствии с действующим российским законодательством (1) являются валютной ценностью, (2) не являются валютной ценностью и (3) не являются объектами валютных операций:

- А) акции, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;
- Б) американские депозитарные расписки;
- В) валютный опцион (производный финансовый инструмент);
- Г) валютный своп (производный финансовый инструмент);
- Д) валютный форвард (производный финансовый инструмент);
- Е) валютный фьючерс (производный финансовый инструмент);
- Ж) глобальные депозитарные расписки;
- З) долговая расписка на сумму 10 000 долларов США;
- И) облигации внутреннего государственного валютного облигационного займа;
- К) облигации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;
- Л) облигации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;
- М) опцион эмитента акций, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован за рубежом;

- Н) расписка о получении в займы 300 000 рублей;
- О) чек, валютой платежа которого является валюта Российской Федерации, а местом составления – г. Москва, Российская Федерация;
- П) Чек, валютой платежа которого является валюта Российской Федерации, а местом составления – г. Нью-Йорк, США;
- Р) чек, валютой платежа которого является иностранная валюта, а местом составления – г. Нью-Йорк, США;
- С) чек, валютой платежа которого является иностранная валюта, а местом составления – г. Москва, Российская Федерация.

**№ 20.** Выберите из приведенного ниже списка объекты, которые в соответствии с действующим российским законодательством являются объектами валютных операций:

- А) природные алемандриты в обработанном виде;
- Б) природные алмазы с сыром (естественном) виде;
- В) золото;
- Г) золотой червонец (10 рублей), выпущенный в обращение Государственным банком СССР в 1975 - 1982 годах;
- Д) искусственные изумруды;
- Е) копейка как разменная монета для нумизматических целей;
- Ж) курсовая монета;
- З) лом ювелирных изделий из алмазов;
- И) лом ювелирных изделий из золота или серебра;
- К) нумизматические наборы монет;
- Л) золотая памятная монета Банка России
- М) платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий);
- Н) искусственные рубины;
- О) природные сапфиры в сыром (естественном виде);
- П) серебрянная инвестиционная монета Банка России;
- Р) серебро;
- С) ювелирные изделия из алмазов;
- Т) ювелирные изделия из золота или серебра.

При выполнении этого задания рекомендуется изучить кроме Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», также Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», Указание Банка России от 19 сентября 2005 г. № 1614-У «О порядке выдачи Банком России кредитным организациям - резидентам памятных и инвестиционных монет» и Указание Банка России от 13 ноября 2006 г. № 1744-У «О порядке выдачи Банком России кредитным организациям - резидентам курсовых и разменных монет для нумизматических целей».

**№ 21.** Выберите из приведенного ниже списка денежные средства, которые в соответствии с действующим российским законодательством (1) являются иностранной валютой, (2) являются валютой Российской Федерации и (3) не являются объектами валютных операций:

- А) Денежные знаки в виде банкнот и монеты, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации, а также изымаемые либо изъяты из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- Б) Денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъяты из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- В) Старинные монеты, а также бумажные денежные знаки, не находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации или иного государства;
- Г) Средства в денежных единицах иностранных государств на банковских счетах и в банковских вкладах в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации;
- Д) Средства в валюте Российской Федерации на банковских счетах и в банковских вкладах в кредитной организации, расположенной на территории Российской Федерации;
- Е) Средства в валюте Российской Федерации на банковских счетах и в банковских вкладах в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации;
- Ж) Средства в денежных единицах иностранных государств на банковских счетах и в

банковских вкладах в кредитной организации, расположенной на территории Российской Федерации;

З) Средства в международных денежных или расчетных единицах на банковских счетах и в банковских вкладах в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации;

И) Драгоценные металлы на обезличенных металлических счетах (на счетах и во вкладах) в банке, расположенном на территории Российской Федерации.

**№ 22.** Выберите из приведенного ниже списка субъектов валютных операций, являющихся для целей валютного регулирования и валютного контроля (1) резидентами и (2) нерезидентами:

А) организация, не являющаяся юридическим лицом, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства и имеющая местонахождение за пределами территории Российской Федерации;

Б) гражданин Российской Федерации;

В) общество с ограниченной ответственностью, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации и находящееся на территории Российской Федерации;

Г) коммерческая организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства и находящаяся на территории Российской Федерации;

Д) гражданин Российской Федерации, проживающий более 185 календарных дней в иностранном государстве (при этом он не признан постоянно проживающим в иностранном государстве, в соответствии с законодательством этого государства);

Е) физическое лицо, не являющееся гражданином Российской Федерации, но являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, проживающее на территории Российской Федерации без вида на жительство;

Ж) физическое лицо, не являющееся гражданином Российской Федерации и проживающее на территории Российской Федерации без вида на жительство;

З) физическое лицо, являющееся лицом без гражданства и проживающее на территории Российской Федерации на основании вида на жительство;

И) физическое лицо, являющееся гражданином Российской Федерации, признанное постоянно проживающим в иностранном государстве, в соответствии с законодательством этого государства;

К) Российская Федерация;

Л) орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации;

М) государственное унитарное предприятие, созданное субъектом Российской Федерации;

Н) дочернее хозяйственное общество, созданное иностранным юридическим лицом в соответствии с законодательством Российской Федерации;

О) находящийся на территории Российской Федерации филиал юридического лица, созданного в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющего местонахождение за пределами территории Российской Федерации;

П) находящийся на территории Российской Федерации филиал общества с ограниченной ответственностью, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Р) аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств;

С) находящееся за пределами территории Российской Федерации представительство некоммерческого партнерства, созданного в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Т) дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации и иные официальные представительства Российской Федерации, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;

У) постоянные представительства иностранных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;

Ф) постоянные представительства Российской Федерации при межгосударственных или межправительственных организациях;

Х) филиалы и постоянные представительства межгосударственных и межправительственных организаций в Российской Федерации;

Ц) город Санкт-Петербург;

Ч) Министерство финансов Российской Федерации;

Ш) Федеральная резервная система США;

Щ) Банк России;

Э) законодательный орган власти субъекта Российской Федерации.

**№ 23.** Валютно-правовой режим, представляет собой порядок осуществления валютных операций, включающий в себя:

- 1) валютные ограничения;
- 2) исключение из действия валютных ограничений;
- 3) меры валютного контроля;
- 4) порядок исполнения валютных ограничений;
- 5) порядок осуществления валютных операций без ограничений.

*Варианты ответов:*

- А) 1, 2
- Б) 1, 2, 4
- В) 1, 3
- Г) 1, 2, 4, 5
- Д) все перечисленные варианты ответа;
- Е) ни один из перечисленных вариантов ответа.

**№ 24.** В соответствии с действующим законодательством в Российской Федерации применяются следующие валютные ограничения:

- А) требование о получении разрешения на проведение валютных операций, связанных с движением капитала;
- Б) резервирование;
- В) требование об использовании специального счета;
- Г) запрет на осуществление валютных операций между резидентами;
- Д) ограничение целей покупки иностранной валюты;
- Е) требование о репатриации;
- Ж) требование об обязательной продаже части валютной выручки;
- З) запрет на осуществление резидентами расчетов по валютным операциям, минуя счета в банках;
- И) требование о предварительной регистрации счета в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации;
- К) ограничение суммы иностранной валюты, вывозимой за пределы территории Российской Федерации.

**№ 25.** Из перечисленного ниже списка выберите подходы к определению правового режима осуществления валютных операций, соответствующие валютному законодательству Российской Федерации:

- А) без ограничений осуществляются все валютные операции, которые прямо разрешены в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Б) без ограничений осуществляются валютные операции, в отношении которых получены разрешение органа валютного регулирования;
- В) Без ограничений осуществляются все валютные операции, если иное не установлено в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Г) Все валютные операции между резидентами запрещены;
- Д) Все валютные операции между резидентами запрещены, за исключением тех валютных операций, которые прямо указаны в Федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Е) Перечень валютных ограничений, которые могут быть установлены органами валютного регулирования, является закрытым;
- Ж) Органы валютного регулирования могут устанавливать требование о получении индивидуальных разрешений только в тех случаях, которые прямо предусмотрены Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- З) Резиденты могут осуществлять все расчеты по валютным операциям только в безналичном порядке, если иное не установлено в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- И) Резиденты по своему усмотрению выбирают форму расчетов (наличными деньгами или с использованием счетов) по валютным операциям, если иное не установлено в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле».

**№ 26.** В соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» в Российской Федерации запрещены следующие валютные операции:

- А) осуществляемые не через организаторов торговли на рынке ценных бумаг Российской

Федерации валютные операции между физическими лицами-резидентами с внешними ценными бумагами, учитываемыми в депозитариях, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации (расчеты в иностранной валюте);

Б) валютные операций между физическим лицом-резидентом и юридическим лицом-резидентом с внешними ценными бумагами (выпущенными не от имени Российской Федерации), осуществляемые через организаторов торговли на рынке ценных бумаг Российской Федерации (учет прав на такие ценные бумаги осуществляется в депозитариях, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации);

В) выплата наличной иностранной валютой юридическим лицом-резидентом дохода по облигации, номинированной в иностранной валюте, физическому лицу-резиденту;

Г) расчеты в иностранной валюте между резидентом и нерезидентом по валютным операциям с внутренними ценными бумагами, выпущенными не уполномоченными банками;

Д) расчеты в валюте Российской Федерации между резидентом и нерезидентом при осуществлении валютных операций с внешними ценными бумагами;

Е) единовременный вывоз из Российской Федерации физическими лицами-резидентами наличной иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США (при условии отсутствия подтверждения, что эта валюта была ранее ввезена);

Ж) единовременный ввоз физическими лицами-резидентами наличной иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США (с декларированием таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации);

З) единовременный вывоз юридическими лицами-нерезидентами наличной иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США (при условии отсутствия подтверждения, что эта валюта была ранее ввезена, но с декларированием таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации);

И) единовременный вывоз из Российской Федерации физическими лицами-нерезидентами наличной иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США (при условии отсутствия подтверждения, что эта валюта была ранее ввезена);

К) осуществление резидентом перевода без открытия счета из Российской Федерации валюты Российской Федерации в сумме, превышающей в эквиваленте 5000 долларов США через филиал уполномоченного банка в течение одного операционного дня;

Л) расчеты юридического лица-резидента в наличной иностранной валюте с физическим лицом-нерезидентом по договорам розничной купли-продажи товаров.

**№ 27.** В соответствии с действующим валютным законодательством Российской Федерации без ограничений могут осуществляться следующие операции:

А) текущие валютные операции;

Б) валютные операции между резидентами не указанные в статье 9 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»;

В) валютные операции движения капитала, порядок осуществления которых не установлен органом валютного регулирования в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;

Г) валютные операции с внешними ценными бумагами, осуществляемые между нерезидентами;

Д) валютные операции с внешними ценными бумагами, осуществляемые между резидентами;

Е) операции с внутренними ценными бумагами, осуществляемые между резидентами;

Ж) валютные операции между уполномоченными банками (в случаях, указанных Банком России);

З) валютные операции между уполномоченным банком и резидентом, являющиеся банковскими операциями;

И) валютные операции между нерезидентами, указанные в статье 10 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»;

К) валютные операции между нерезидентами, не указанные в статье 10 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»;

Л) купля-продажа иностранной валюты резидентами на внутреннем валютном рынке;

М) купля-продажа иностранной валюты нерезидентами на внутреннем валютном рынке

**№ 28.** Составы нарушений в сфере валютного регулирования и валютного контроля и меры

ответственности за их совершение устанавливаются:

- А) Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Б) Уголовным кодексом РФ;
- В) Кодексом РФ об административных правонарушениях;
- Г) Налоговым кодексом РФ;
- Д) Бюджетным кодексом РФ.

**№ 29.** В соответствии с валютным законодательством за совершение правонарушений в сфере валютного регулирования и валютного контроля предусмотрены меры:

- А) административной ответственности;
- Б) банковской ответственности;
- В) бюджетной ответственности;
- Г) гражданско-правовой ответственности;
- Д) налоговой ответственности;
- Е) уголовной ответственности.

**№ 30.** Субъектами, обладающими полномочиями по привлечению к ответственности за совершение резидентами правонарушений в сфере валютного регулирования и валютного контроля, являются:

- А) Правительство РФ;
- Б) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- В) таможенные органы;
- Г) Министерство экономического развития и торговли РФ;
- Д) налоговые органы;
- Е) Министерство финансов Российской Федерации;
- Ж) Центральный банк РФ.