

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ О.Е. КУТАФИНА (МГЮА)»**

Кафедра финансового права

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**СТРАХОВОЙ НАДЗОР И КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ
СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

Б1.В.ДВ.03.01

год набора – 2023

Код и наименование направления подготовки:	40.04.01 Юриспруденция
Уровень высшего образования:	магистратура
Направленность (профиль) ОПОП ВО:	Финансовый и налоговый консалтинг
Форма (формы) обучения:	очная, очно- заочная, заочная
Квалификация:	магистр

Москва – 2023

Программа утверждена на заседании кафедры финансового права, протокол № 13 от 14 марта 2023 года

Автор:

Карташов А.В. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Ситник А.А. – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Рецензент:

Черноверхский А.М. – генеральный директор ООО «Лигалвест Партнерс», кандидат юридических наук

Карташов А.В., Ситник А.А.

Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов: рабочая программа дисциплины (модуля)/Карташов А.В., Ситник А.А. – М.: Издательский центр Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО

©Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА), 2023

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цели освоения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» заключаются в том, чтобы дать обучающемуся углубленное представление о правовом регулировании страхового надзора и контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в Российской Федерации, методах его осуществления, правовом положении органов страхового надзора и контроля за уплатой страховых взносов, проблемах правоприменительной практики обеспечения надзора и контроля в данной сфере.

После изучения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» обучающиеся могут применять свои знания на практике в таких направлениях, как:

- деятельность на должности юриста в страховых организациях;
- работа в финансовых органах, государственных внебюджетных фондах и иных органах государственной власти и местного самоуправления;
- правоохранительная и судебная деятельность.

Задачами освоения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» являются:

- изучение страхового законодательства и законодательства о страховых взносах;
- выявление проблем правоприменительной практики в сфере страхового надзора и контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- формирование представлений о сущности и тенденциях правового регулирования страхового надзора и контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

1.2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина (модуль) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Освоение дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» дает возможность расширения и углубления знаний, полученных на предшествующем этапе обучения, приобретения умений и навыков, определяемых содержанием программы. Компетенции, которые формируются в процессе освоения дисциплины (модуля), необходимы для успешной профессиональной деятельности, продолжения обучения по программе подготовки кадров высшей квалификации. Обучающиеся приобретают способность самостоятельно находить и использовать необходимые

содержательно-логические связи с другими дисциплинами программы: «Правовое регулирование финансового контроля и надзора», «Налоговый контроль», «Ответственность за нарушение финансового законодательства» и др.

1.3. Формируемые компетенции и индикаторы их достижения (планируемые результаты освоения дисциплины (модуля))

По итогам освоения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» у обучающегося формируются следующие компетенции:

универсальными:

УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели;

профессиональными:

ПК-1 Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности

Разделы (темы) дисциплины (модуля)	Код и наименование формируемых компетенций	Индикатор достижения компетенций (планируемый результат освоения дисциплины (модуля))
Страховой надзор в системе государственного финансового контроля	УК-3 Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели	ИУК 3.1 Вырабатывает стратегию сотрудничества и на ее основе организует отбор членов команды для достижения поставленной цели ИУК 3.2 Планирует и корректирует работу команды с учетом интересов, особенностей поведения и мнений ее членов ИУК 3.3 Разрешает конфликты и противоречия при деловом общении на основе учета интересов всех сторон ИУК 3.4 Организует дискуссии по заданной теме и обсуждение результатов работы команды с привлечением оппонентов ИУК 3.5 Планирует командную работу, распределяет поручения и делегирует полномочия членам команды
Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	ПК-1 Способен разрабатывать нормативные правовые и локальные правовые акты в конкретных сферах юридической деятельности	ИПК 1.1 Определяет необходимость подготовки нормативных правовых актов и нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности и их отраслевую принадлежность ИПК 1.2 Применяет основные приемы законодательной техники при

		подготовке нормативных правовых актов в сфере своей профессиональной деятельности ИПК 1.3 Соблюдает правила юридической техники при подготовке нормативных документов в сфере своей профессиональной деятельности
--	--	--

В результате освоения дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» обучающийся должен:

знать:

понятие и особенности осуществления страхового надзора в Российской Федерации;

права и обязанности органа страхового надзора и субъектов страхового дела в процессе осуществления страхового надзора;

порядок лицензирования субъектов страхового дела;

права и обязанности органов контроля за уплатой страховых взносов и плательщиков страховых взносов;

порядок проведения выездных и камеральных проверок за уплатой страховых взносов;

какие меры ответственности вправе применять органы контроля за уплатой страховых взносов к плательщикам страховых взносов;

уметь:

применять нормативные правовые акты, регламентирующие отношения в сфере страхового надзора;

применять положения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок проведения контрольных мероприятий органами контроля за уплатой страховых взносов;

анализировать судебную практику, связанную с проведением контроля за уплатой страховых взносов;

владеть:

юридической терминологией в сфере страхового надзора;

методами и принципами проведения страхового надзора;

навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения страхового надзора;

теоретическими знаниями о порядке осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;

навыками работы с нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения камеральных и выездных проверок органов контроля за уплатой страховых взносов.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Объем дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» составляет 3 з.е., 108 академических часов. Форма промежуточного контроля – зачет.

2.1. Тематические планы

2.1.1. Тематический план для очной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Страховой надзор в системе государственного финансового контроля	4	2	8		50	Лекция с элементами дискуссии, постановкой проблем; дискуссия	Комментирование ответов обучающихся, тесты
2	Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	4		4	2	42	Дискуссия; разбор конкретных ситуаций	Комментирование ответов обучающихся
Всего по ОФО			2	12	2	92	Зачет	

2.1.2. Тематический план для очно-заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	Семестр	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Страховой надзор в системе государственного финансового контроля	5	2	6		50	Лекция с элементами дискуссии, постановкой проблем; дискуссия	Комментирование ответов обучающихся, тесты
2	Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	5		4	2	44	Дискуссия;	Комментирование

	той страховых взносов в государственные внебюджетные фонды						разбор конкретных ситуаций	вание ответов обучающихся
Всего по ОЗФО			2	10	2	94	Зачет	

2.1.3. Тематический план для заочной формы обучения

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины (модуля)	курс	Виды учебной деятельности, и объем (в академических часах)				Технология образовательного процесса	Форма текущего контроля/ Форма (формы) промежуточного контроля Формы текущего контроля
			Лекции	ПЗ	ЛП	СР		
1	Страховой надзор в системе государственного финансового контроля	2	2	6		50	Лекция с элементами дискуссии, постановкой проблем; дискуссия	Комментирование ответов обучающихся, тесты
2	Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	2		2	2	42	Дискуссия; разбор конкретных ситуаций	Комментирование ответов обучающихся
Всего по ЗФО			2	8	2	92	Зачет – 4 акад. часа	

Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Страховой надзор в системе государственного финансового контроля

1. Понятие страхового надзора, принципы его осуществления.
2. Орган страхового надзора: понятие, особенности правового статуса, полномочия.
3. Объекты страхового надзора.
4. Предварительный, текущий и последующий страховой надзор.
5. Пруденциальный страховой надзор. Риски страховых организаций.
6. Порядок проведения проверок органом страхового надзора.
7. Ответственность за нарушение законодательства в сфере страхового надзора.

Тема 2. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

1. Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов: соотношение понятий.
2. Виды и полномочия органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
3. Порядок назначения и проведения проверок плательщиков страховых взносов.
4. Оформление результатов проверок.
5. Обжалование актов органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов, действий (бездействия) их должностных лиц.
6. Проблемы правоприменительной практики осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

2.2. Занятия лекционного типа

Тема 1. Страховой надзор в системе государственного финансового контроля

1. Понятие страхового надзора, принципы его осуществления.
2. Орган страхового надзора: понятие, особенности правового статуса, полномочия.
3. Объекты страхового надзора.
4. Предварительный, текущий и последующий страховой надзор.
5. Пруденциальный страховой надзор. Риски страховых организаций.
6. Порядок проведения проверок органом страхового надзора.
7. Ответственность за нарушение законодательства в сфере страхового надзора.

Задания для подготовки к лекции

1. Изучить доктринальные подходы к осуществлению пруденциального надзора.
2. Изучить требования к проведению надзорных мероприятий, установленные ЦБ РФ.

2.3. Занятия семинарского типа

Тема 1. Страховой надзор в системе государственного финансового контроля

1. Понятие страхового надзора, принципы его осуществления.
2. Орган страхового надзора: понятие, особенности правового статуса, полномочия.
3. Объекты страхового надзора.
4. Предварительный, текущий и последующий страховой надзор.
5. Пруденциальный страховой надзор. Риски страховых организаций.

6. Порядок проведения проверок органом страхового надзора.
7. Ответственность за нарушение законодательства в сфере страхового надзора.

Задание 1.

Чем, на Ваш взгляд, была обусловлена передача надзорных полномочий за страховым рынком Банку России?

Задание 2.

Проанализируйте законодательство зарубежных стран, регулирующее общественные отношения, складывающиеся в сфере страхового надзора. Какие органы осуществляют функции органа страхового надзора в рассматриваемых Вами странах?

Тема 2. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

1. Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов: соотношение понятий.
2. Виды и полномочия органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
3. Порядок назначения и проведения проверок плательщиков страховых взносов.
4. Оформление результатов проверок.
5. Обжалование актов органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов, действий (бездействия) их должностных лиц.
6. Проблемы правоприменительной практики осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Задание 1.

Чем, на Ваш взгляд, был обусловлен отказ от единого социального налога в пользу страховых взносов в государственные внебюджетные фонды?

Задание 2.

Сопоставьте порядок проведения налоговых проверок и проверок за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Найдите сходства и различия в правовом регулировании.

Лабораторный практикум

Тема. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Задания для подготовки

1. Изучить нормативные правовые акты, устанавливающие требования к порядку и особенностям осуществления проверок правильности исчисления и полноты уплаты страховых взносов.
2. Изучить решения судов по вопросам оспаривания оснований привлечения к ответственности за нарушение требований относительно исчисления и уплаты страховых взносов.

2.4. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы:

Самостоятельная работа обучающихся делится на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная работа выполняется в ходе проведения занятий лекционного и семинарского типа под непосредственным руководством преподавателя. Внеаудиторная – в свободное от занятий время без участия преподавателя, но по его заданию, а также по собственной инициативе обучающегося.

К видам самостоятельной работы обучающихся относятся:

- чтение текстов нормативных правовых актов, учебников и учебных пособий, а также дополнительной литературы по изучаемой теме;
- конспектирование данного текста;
- работа со словарями и справочниками;
- работа со справочно-правовыми системами и ресурсами сети Интернет;
- составление плана и тезисов ответа на вопросы занятия семинарского типа;
- выполнение тестовых заданий;
- решение задач и упражнений;
- анализ судебных актов;
- подбор нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа;
- составление правовых документов;
- написание рефератов и эссе по изучаемой тематике;
- участие в научно-практических конференциях;
- подготовка к сдаче зачета;
- иные виды самостоятельной работы обучающегося.

Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся по отдельным разделам и темам дисциплины (модуля)

Тема 1. Страховой надзор в системе государственного финансового контроля

При изучении темы обучающийся должен ознакомиться с положениями главы 4 Закона РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации». В соответствии с п. 1 ст. 30 данного Закона надзор за деятельностью субъектов страхового дела (страховой надзор) осуществляется в целях соблюдения ими страхового законодательства, предупреждения и пресечения нарушений участниками отношений, регулируемых настоящим Законом, страхового законодательства, обеспечения защиты прав и законных интере-

сов страхователей, иных заинтересованных лиц и государства, эффективного развития страхового дела.

Также при изучении темы обучающийся должен проследить эволюцию органов страхового надзора и назвать причины, по которым функция надзора за деятельностью субъектов страхового дела была передана в ведение Банка России.

Следует иметь в виду, что страховой надзор делится на предварительный, осуществляемый на стадии лицензирования, текущий, проводимый в форме анализа предоставляемой субъектами страхового дела отчетности, и последующий страховой надзор, который осуществляется посредством проведения проверок страховщиков. Обучающийся должен знать условия выдачи лицензий, условия, которым должен соответствовать соискатель лицензии, перечень предоставляемых им документов, состав и порядок предоставления отчетности субъектами страхового дела, основания аннулирования, ограничения и приостановления деятельности лицензий, порядок проведения проверок субъектов страхового дела.

Тема 2. Контроль за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

Рассмотрение темы следует начать с изучения положений главы 34 Налогового кодекса РФ, главы IV.2 Федерального закона от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Обучающийся должен иметь в виду, что страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов – разные виды государственного финансового контроля, отличающиеся по субъектному составу контрольных правоотношений, их объекту и содержанию.

В настоящее время контроль за уплатой страховых взносов осуществляют налоговые органы, Фонд социального страхования.

В рамках своих полномочий органы контроля за уплатой страховых взносов вправе: требовать от плательщика страховых взносов документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (перечисления) страховых взносов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (перечисления) страховых взносов; проводить проверки; вызывать на основании письменного уведомления в органы контроля за уплатой страховых взносов плательщиков страховых взносов для дачи пояснений в связи с уплатой (перечислением) ими страховых взносов либо в связи с проверкой правильности уплаты страховых взносов в случаях, если представленные плательщиками взносов сведения являются неполными или носят противоречивый характер; определять суммы страховых взносов, подлежащие уплате (перечислению) плательщиками страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о плательщике страховых взносов, а также данных об иных аналогичных плательщиках страховых взносов в случаях

отказа плательщика страховых взносов допустить должностных лиц органа контроля за уплатой страховых взносов на территорию (в помещение) плательщика страховых взносов, отсутствия учета объектов обложения страховыми взносами или ведения такого учета с нарушением установленного порядка, приведшим к невозможности исчислить страховые взносы, а также осуществлять иные полномочия.

Обучающийся должен знать порядок назначения, проведения, оформления результатов камеральных и выездных проверок за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, порядок и особенности обжалования актов органов контроля за уплатой страховых взносов, действий (бездействия) их должностных лиц.

Модель (особенности) самостоятельной работы обучающихся заочной формы обучения

В рамках изучения тем дисциплины (модуля) «Страховой надзор и контроль за уплатой страховых взносов» обучающемуся заочной формы обучения предлагается самостоятельно подготовиться к заданиям, которые предложены в настоящей программе с тем, чтобы в последующем разобрать их во время занятий семинарского типа. В том числе обучающемуся необходимо осуществить подборку нормативных правовых актов по теме занятия семинарского типа согласно тому перечню, который предлагается в программе и подготовиться к темам занятий по учебникам, предлагаемым кафедрой в качестве литературы.

Непосредственно само занятие семинарского типа должно быть построено на том, чтобы обучающийся заочной формы обучения мог, пользуясь подобранными нормативными актами и знаниями, полученными в ходе прослушивания занятий лекционного типа и изучения учебников, самостоятельно ответить на контрольные вопросы, решить задачи, которые будут ему предложены, а также разобрать предлагаемые ему тесты и конкретные правовые ситуации.

III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В качестве средств для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестаций могут использоваться:

- написание контрольных работ;
- подготовка докладов обучающимися;
- тесты по итогам освоения нескольких тем;
- проведение зачета по итогам аттестации обучающегося.

Примерные темы докладов:

1. История правового регулирования страхового надзора в Российской Федерации.

2. Единый социальный налог и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

3. Проблемы правоприменительной практики органов страхового надзора.

4. Проблемы, возникающие в процессе исчисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

5. Страховой надзор в зарубежных странах.

Контрольные вопросы:

1. Понятие, цель и задачи страхового надзора в Российской Федерации.

2. Объекты страхового надзора.

3. Виды и методы страхового надзора.

4. Полномочия органа страхового надзора.

5. Виды лицензий на осуществление страховой деятельности. Лицензирование деятельности субъектов страхового дела. Основания для отказа соискателю лицензии в выдаче лицензии.

6. Аннулирование, приостановление и ограничение действия лицензии.

7. Прекращение страховой деятельности субъекта страхового дела или его ликвидация в связи с отзывом лицензии.

8. Пруденциальный страховой надзор. Виды страховых рисков субъектов страхового дела.

9. Права и обязанности субъектов страхового дела в ходе проведения страхового надзора.

10. Порядок проведения проверок органом страхового надзора.

11. Отчетность субъектов страхового дела.

12. Ответственность за нарушение законодательства в сфере страхового надзора.

13. Органы контроля за уплатой страховых взносов: понятие, виды, права и обязанности.

14. Правовое положение плательщиков страховых взносов в процессе осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

15. Камеральные проверки за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

16. Порядок назначения и проведения выездных проверок за уплатой страховых взносов.

17. Оформление результатов выездных проверок за уплатой страховых взносов.

18. Обжалование актов органов контроля, принимаемых по результатам проверок за уплатой страховых взносов, действий (бездействия) их должностных лиц.

19. Ответственность за нарушение законодательства об уплате страховых взносов.

20. Проблемы правоприменительной практики осуществления контроля за уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

а) нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года (в действующей редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Российская газета. 1993. № 6.
4. Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» // СЗ РФ. 1996. № 14. Ст. 1401.
5. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3803.
6. Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования» // СЗ РФ. 1999. № 29. Ст. 3686.
7. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» // СЗ РФ. 2001. № 51. Ст. 4832.
8. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.
9. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» // СЗ РФ. 2007. № 1 (1 ч.). Ст. 18.
10. Указ Президента РФ от 07.08.1992 № 822 «О Фонде социального страхования Российской Федерации» // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1992. № 6. Ст. 319.
11. Указ Президента РФ от 06.04.1994 № 667 «Об основных направлениях государственной политики в сфере обязательного страхования» // Российская газета. 1994. № 68.
12. Указ Президента РФ от 29.06.1998 № 729 «Вопросы Федерального фонда обязательного медицинского страхования» // СЗ РФ. 1998. № 27. Ст. 3147.
13. Постановление Правительства РФ от 31.12.2010 № 1227 «Об особенностях лицензирования деятельности страховых медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» // СЗ РФ. 2011. № 2. Ст. 390.

14. Постановление Правительства РФ от 12.02.1994 № 101 «О Фонде социального страхования Российской Федерации» // Российская газета. 1994. № 35.

15. Постановление Правительства РФ от 29.07.1998 № 857 «Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования» // СЗ РФ. 1998. № 32. Ст. 3902.

б) основная учебная и научная литература:

1. Актуальные проблемы финансового права : монография / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. – URL: <https://new.znaniy.com/catalog/document?id=330862>

2. Налоговый контроль. Налоговые проверки : учебное пособие для магистратуры / под ред. О.В. Болтиновой, Ю.К. Цареградской. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2020. – URL: <https://new.znaniy.com/catalog/document?id=352067>

3. Правовое регулирование финансового контроля. Виды, формы и методы финансового контроля и надзора : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. – URL: <https://new.znaniy.com/catalog/document?id=357379>

4. Ситник, А. А. Страховой надзор в Российской Федерации : учебное пособие для магистратуры / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская, А. А. Ситник. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 160 с. - ISBN 978-5-00156-133-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniy.com/catalog/product/1201974>

(дата обращения: 19.04.2021). – Режим доступа: по подписке.

в) дополнительная литература

1. Бубнова О.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник для магистратуры / О.Ю. Бубнова, А.В. Карташов, Н.Ю. Орлова ; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. – URL: <https://new.znaniy.com/catalog/document?id=329202>

2. Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. — 272 с. – ISBN 978- 5-91768-760-5. – Режим доступа : <https://new.znaniy.com/catalog/document?pid=922260>

3. Горлова Е.Н. Ответственность за нарушение финансового законодательства : учебное пособие для магистратуры / Е.Н. Горлова, А.А. Ситник, О.С. Соболев ; отв. ред. Н.М. Артемов, А.А. Ситник. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. – URL: <https://new.znaniy.com/catalog/document?id=329965>

4. Гузнов, А. Г. Организации финансового рынка и финансово-правовые механизмы урегулирования их несостоятельности : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2016. - ISBN: 978-5-91768-751-3. – Режим доступа : <http://znaniy.com/catalog/product/557810>

5. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации (постатейный) / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов, О. В. Болтинова [и др.] ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 3-е изд., пере-раб. и доп. — Москва : Проспект,

2016. — 688 с. ISBN 978-5-392-21088-6 – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/31475>

6. Короткова О.В. Субъекты налоговых отношений : учебное пособие для магистров / Короткова О.В., Лагуева И.В., Соболев О.С. ; отв. ред. Ю.К. Цареградская, О.С. Соболев. – Москва : Проспект, 2018. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/38559>

7. Налоговая ответственность : учебное пособие для магистров / под ред. Е.Ю. Грачевой, А.А. Ситника. – Москва : Проспект, 2018. – URL: <http://ebs.prospekt.org/book/39403>

8. Налоговое право : учебник / Л. Л. Арзуманова, Н. М. Артемов [и др.] ; ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова ; Моск. гос. юрид. ун-т им. О.Е. Кутафина (МГЮА). – М.: Проспект, 2015. – 312 с. – ISBN 978-5-392-15915-4. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/27690>

9. Основные вопросы теории советского финансового права : монография / Е.А. Ровинский. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2017. – URL: <https://new.znaniy.com/catalog/document?id=288829>

10. Правовое регулирование бухгалтерского учета : учебник / отв. ред. Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. – URL: <https://new.znaniy.com/catalog/document?id=355592>

11. Гузнов, А. Г. Публично-правовое регулирование финансового рынка в Российской Федерации : монография / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 500 с. — ISBN 978-5-534-10168-3. — URL: <https://urait.ru/bcode/452383>

12. Гузнов, А. Г. Регулирование, контроль и надзор на финансовом рынке в Российской Федерации : учебное пособие для вузов / А. Г. Гузнов, Т. Э. Рождественская. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2020. — 500 с. — ISBN 978-5-534-09973-7. — URL: <https://urait.ru/bcode/452365>

13. Финансовое право : учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева. — Москва : Проспект, 2015. — 648 с. - ISBN 978-5-392- 16620-6. – Режим доступа : <http://ebs.prospekt.org/book/27692>

V. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

5.1. Обеспечение образовательного процесса иными библиотечно-информационными ресурсами и средствами обеспечения образовательного процесса

Обучающимся обеспечивается доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам. Полнотекстовая рабочая программа дисциплины (модуля) размещена в Цифровой научно-образовательной и социальной сети Университета (далее - ЦНОСС), в системе которой функционируют «Электронные личные кабинеты обучающегося и научно-педагогического работника». Доступ к материалам возможен через введение индивидуального пароля. ЦНОСС предназна-

чена для создания личностно-ориентированной информационно-коммуникационной среды, обеспечивающей информационное взаимодействие всех участников образовательного процесса Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), в том числе предоставление им общедоступной и персонализированной справочной, научной, образовательной, социальной информации посредством сервисов, функционирующих на основе прикладных информационных систем Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА).

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). Помимо электронных библиотек Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), он обеспечен индивидуальным неограниченным доступом ко всем удаленным электронно-библиотечным системам, базам данных и справочно-правовым системам, подключенным в Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА) на основании лицензионных договоров, и имеющие адаптированные версии сайтов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность одновременного доступа 100 процентов обучающихся из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), так и вне ее. В случае отсутствия издания в электронно-библиотечной системе (электронной библиотеки), библиотечный фонд Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА) укомплектован печатными изданиями не менее 50 экземпляров каждого из изданий обязательной литературы, перечисленной в рабочих программах дисциплин (модулей), практик, и не менее 25 экземпляров дополнительной литературы на 100 обучающихся.

5.1.1.Справочно-правовые системы:

1.	ИС «Континент»	сторонняя	http://continent-online.com	ООО «Агентство правовой интеграции «КОНТИНЕНТ», договоры: - № 18032020 от 20.03.2018 г. с 20.03.2018 г. по 19.03.2019 г.; - № 19012120 от 20.03.2019 г. с 20.03.2019 г. по 19.03.2020 г.; - № 20040220 от 02.03.2020 г. с 20.03.2020 г. по 19.03.2021 г. - №21021512 от 16.03.2021 г. с 20.03.2021 г. по 19.03.2022 г. - № 22021712 от 09.03.2022 г. с 20.03 2022г. по 19.03.2023 г.; - № 23020811 от 06.03.2023 г. с 20.03.2023 г. по 19.03.2024 г.
----	----------------	-----------	---	--

2.	СПС Westlaw Academics	сторонняя	https://uk.westlaw.com	<p>Филиал Акционерного общества «Томсон Рейтер (Маркетс) Юроп СА», договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - № 2TR/2019 от 24.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - №RU03358/19 от 11.12.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-6/2021 от 06.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-5/2022 от 27.10.2021 г., период доступа с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783551 от 16.11.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	КонсультантПлюс	сторонняя	http://www.consultant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций
4.	Гарант	сторонняя	https://www.garant.ru	Открытая лицензия для образовательных организаций

5.1.2. Профессиональные базы данных:

1.	Web of Science	сторонняя	https://apps.webofknowledge.com	<p>ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», сублицензионные договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - № WOS/668 от 02.04.2018 г.; - № WOS/349 от 05.09.2019 г.; <p>ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований» (РФФИ), сублицензионные договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - № 20-1566-06235 от 22.09.2020 г.; - № 21-1706-06235 от 14.07.2021 г.
2.	Scopus	сторонняя	https://www.scopus.com	<p>ФГБУ «Государственная публичная научно-техническая библиотека России», сублицензионные договоры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - № SCOPUS/668 от 09 января 2018 г.; - № SCOPUS/349 от 09 октября 2019 г.; <p>ФГБУ «Российский фонд фундаментальных исследований»</p>

				исследований» (РФФИ), сублицензионные договоры: - № 20-1573-06235 от 22.09.2020 г.; - № 21-1702-06235 от 14.07.2021 г.
3.	Коллекции полно- текстовых электрон- ных книг информа- ционного ресурса EBSCOHost БД eBook Collection	сторонняя	http:// web.a.ebscohost.com	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договор № 03731110819000006 от 18.06.2019 г. бессрочно
4.	Национальная элек- тронная библиотека (НЭБ)	сторонняя	https://rusneb.ru	ФГБУ «Российская государственная биб- лиотека», договор № 101/НЭБ/ 4615 от 01.08.2018 г. с 01.08.2018 по 31.07.2023г. (без- возмездный)
5.	Президентская биб- лиотека имени Б.Н. Ельцина	сторонняя	https://www.prlib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека имени Б. Н. Ельцина, Соглашение о сотрудничестве № 23 от 24.12.2010 г., бессрочно
6.	НЭБ BRARY.RU eLI-	сторонняя	http://elibrary.ru	ООО «РУНЕБ», догово- ры: - № SU-13-03/2019-1 от 27.03.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭР-1/2020 от 17.04.2020 г. с 17.04.2020 г. по 16.04.2021 г.; - № ЭР-2/2021 от 25.03.2021 г. с 25.2021 г. по 24.03.2022 г.; - № ЭР-3/2022 от 04.03.2022 г. с 09.03.2022 г. по 09.03.2023 г.; - № SU-1494/2023 от 22.03.2023 г. с 27.03.2023 г. по 26.03.2024 г.
7.	Legal Source	сторонняя	http://web.a.ebsco-	ООО «ЦНИ НЭИКОН», договоры: - № 414-EBSCO/2020 от

			host.com	29.11.2019 г., с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № ЭБ-5/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-2/2022 от 01.10.2021 г., с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 414- EBSCO/23 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
8.	ЛитРес: Библиотека	сторонняя	http://biblio.litres.ru	ООО «ЛитРес», догово- ры: - № 290120/Б-1-76 от 12.03.2020 г. с 12.03.2020 г. по 11.03.2021 г.; - № 160221/Б-1-157 от 12.03.2021 г. с 12.03.2021 г. по 11.03.2022 г.; - № ЭР-6/2022 от 18.03.2022 г. с 18.03.2022 г. по 17.03.2023 г.; - № 130223/Б-1-136 от 02.03.2023 г. с 18.03.2023 г. по 17.03.2024 г.

5.1.3.Электронно-библиотечные системы:

1.	ЭБС ZNANIUM.COM	сторонняя	http://znanium.com	ООО «Научно- издательский центр ЗНАНИУМ», договоры: - № 3489 бс от 14.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № 3/2019эбс от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г.; - № 3/2021 эбс от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по
----	--------------------	-----------	---	---

				31.12.2021 г.; - № 1/2022эбс от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211747575эбс от 07.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
2.	ЭБС Book.ru	сторонняя	http://book.ru	ООО «КноРус медиа», договоры: - № 18494735 от 17.12.2018 г. с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.; - № ЭБ-2/2019 от 29.11.2019 г. с 01.01.2020 г. по 31.12.2020 г. - № ЭБ-4/2021 от 02.11.2020 г. с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.; - № ЭР-4/2022 от 01.10.2021 г. с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.; - № 32211783653 от 21.10.2022 г. с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.
3.	ВЧЗ РГБ (Виртуальный читальный зал Российской государственной библиотеки)	сторонняя	https://search.rsl.ru/	ФГБУ «Российская государственная библиотека», договор № 32312116538 от 14.02.2023 г. с 02.03.2023 г. по 01.03.2024 г.
4.	ЭБС Юрайт	сторонняя	http://www.biblio-online.ru	ООО «Электронное издательство Юрайт», договоры: - № ЭБ-1/2019 от 01.04.2019 г. с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.; - № ЭБ-1/2020 от 01.04.2020 г. с 01.04.2020 г. по 31.03.2021 г. - № ЭР-1/2021 от 23.03.2021 г. с

				03.04.2021 г. по 02.04.2022 г.; - № ЭР-7/2022 от 09.03.2022 г. с 03.04.2022 по 02.04.2023 г.; -№ 32312233331 от 29.03.2023 г. с 03.04.2023 г. по 02.04.2024 г.
5.	ЭБС «Юстицинформ»	сторонняя	https://elknigi.ru/	ООО «Юридический дом «Юстицинформ», договор № ЭР-1/2023 от 30.03.2023 г. с 05.04.2023 г. по 04.04.2024 г.
6.	ЭБС Проспект	сторонняя	http://ebs.prospekt.org	ООО «Проспект», договоры: -№ ЭБ-1/2019 от 03.07.2019 г. с 03.07.2019 г. по 02.07.2020 г.; - № ЭБ-2/2020 от 03.07.2020 г. с 03.07.2020 г. по 02.03.2021 г.; - № ЭР-3/2021 от 21.06.2021 с 03.07.2021 г. по 02.07.2022 г.; - 32211498857 от 24.06.2022 г. с 03.07.2022 г. по 02.07.2023 г.

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения, состав которого подлежит ежегодному обновлению.

5.3. Перечень программного обеспечения (ПО), установленного на компьютерах, задействованных в образовательном процессе по дисциплине (модулю)

Все аудитории, задействованные в образовательном процессе по реализации дисциплины (модуля), оснащены следующим ПО:

№	Описание ПО	Наименование ПО, программная среда, СУБД	Вид лицензирования
ПО, устанавливаемое на рабочую станцию			

1.	Операционная система	Windows 7	Лицензия
		Windows 10	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05.2019 г. № 31806485253 от 20.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
4.	Антивирусная защита	Kaspersky Workspace Security	Лицензия
		По договорам: № 31907848213 от 03.06.2019 г. № 31806590686 от 14.06.2018 №31705098445 от 30.05.2017 № 31603346516 от 21.03.2016	
5.	Офисные пакеты	Microsoft Office	Лицензия
		По договорам: № 32009118468 от 01.06.2020 г. № 31907826970 от 27.05. 2019 г. № 31806485253 от 21.06.2018 г. №31705236597 от 28.07.2017 г. №31604279221 от 12.12.2016 г.	
7.	Архиваторы	7-Zip	Открытая лицензия
		WinRar	Открытая лицензия
8.	Интернет браузер	Google Chrome	Открытая лицензия
9.	Программа для просмотра файлов PDF	Adobe Acrobat reader	Открытая лицензия
		Foxit Reader	Открытая лицензия
10.	Программа для просмотра файлов DJVU	DjVu viewer	Открытая лицензия
11.	Пакет кодеков	K-Lite Codec Pack	Открытая лицензия
12.	Видеоплеер	Windows Media Player	В комплекте с ОС
		vlc pleer	Открытая лицензия
		flashpleer	Открытая лицензия
13.	Аудиоплеер	Winamp	Открытая лицензия
11.	Справочно- правовые системы (СПС)	Консультант плюс	Открытая лицензия
		Гарант	Открытая лицензия

Университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА) располагает материально-технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно-исследовательской работы обучающихся, предусмотренных учебным планом, и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

В реализации дисциплины (модуля) задействованы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и поме-

щения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Для проведения занятий лекционного типа обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, которые хранятся на электронных носителях.

5.4. Помещения для самостоятельной работы обучающихся

Помещения для самостоятельной работы обучающихся расположенные по адресу г. Москва ул. Садовая-Кудринская д.9 стр.1, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включают в себя:

1. Электронный читальный зал на 135 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 42 шт.,
- стол студенческий трехместный – 10 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 3 шт.,
- стул – 135 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 76 шт. (компьютерная техника подключена к сети «Интернет» и обеспечивает доступ в электронную информационно-образовательную среду),
- проектор с моторизованным лифтом Epson EB-1880 – 1 шт.,
- экран Projecta с электронным приводом – 1 шт.

Электронный читальный зал располагается на первом этаже, предназначенного для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, рабочие места в читальном зале оборудованы современными эргономичными моноблоками с качественными экранами, а также аудио гарнитурами.

Комплекс средств:

- рабочее место с увеличенным пространством – 2 шт.,
- наушники «накладного» типа – 1 компл.,
- лупа ручная для чтения 90mmx13.5mm – 1 шт.,
- линза Френеля в виниловой рамке 300*190 – 1 шт.

2. Читальные залы на 93 посадочных мест:

- стол студенческий двухместный – 24 шт.,
- стол студенческий трехместный – 2 шт.,
- кресло для индивидуальной работы – 7 шт.,
- стул – 93 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 11 шт.

3. Абонемент научной литературы на 4 посадочных мест:

- стол студенческий одноместный – 4 шт.,
- компьютер студенческий 50 МАС АВ – 4 шт.,
- стул – 4 шт.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся расположенное по адресу г. Москва наб. Шитово д. 72 корп. 3, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в ЭИОС Университета и включает в себя:

- компьютер студенческий Lenovo – 16 шт.,
- стол студенческий одноместный – 16 шт.,
- стол студенческий двухместный – 17 шт.,
- стул – 42 шт.