



AD 420

ВАЛУТЕН И ФИНАНСОВ КОНТРОЛ

Приета: прот. № 19 от 30.11.2012г.; изм. прот. № 15 от 24.06.2016

Лектор: Доц. д-р Красимир Мутафов

АНОТАЦИЯ

Дисциплината е неразривно свързана с политиката в областта на финансовия контрол в сферата на публичните финанси на Република България като член на Европейския съюз. Основно вниманието е насочено към изучаване на действащата в страната система на финансов контрол, в която е включен валутният и митнически режими, контрола извършван от АДФИ и Сметната палата.

ОСНОВНИ ЦЕЛИ

С преподаваната дисциплина се цели студентите да придобият умения за:

Пряко участие или сътрудничество в дейността на държавната и общински администрации.

Участие в подготовката и прилагането на нормативни актове в областта на финансовия контрол.

Участие в подготовката и издаването на административни (ненормативни) актове;

Оспорване на неправилни или незаконосъобразни административни актове, издавани от специализираната финансова администрация.

ПРЕДПОСТАВКИ

Систематическото място на дисциплината в учебния план е съобразено с изучаваните от студентите преди това дисциплини. Не е възможно да се изучава финансовия контрол в сферата на публичните финанси без необходимата теоретична подготовка по теория на правото, конституционно, административно (право и процес) и финансово право (на което валутното и митническото са обособен раздел от специалната му част). От друга страна, изучаваната дисциплина предполага и познаване на икономическата характеристика на финансовото явление, предмет на регулиране от нормите на финансовото право.

СТАТУТ И СТРУКТУРА

специалност	статут	Кредити	редовно обучение		задочно обучение			
			л	с у общ	л	с	у	общ
Право	Избираема	4	30	30	20			20

СЪДЪРЖАНИЕ НА КУРСА

I. ВАЛУТЕН РЕЖИМ

Тема 1. Възникване на българското валутно законодателство. Парично обръщение на България до Първата световна война. Установяване и развитие на валутните ограничения в България и другите европейски страни до Втората световна война.

Тема 2. Валутен режим. Понятие за валутен режим. Система на режима и подсистеми. Елементи на валутния режим: мастни и чуждестранни лица; благородни метали; скъпоценни камъни; внос и износ на лева и чуждестранна валута.

Тема 3. Валутен контрол в Република България. Същност, принципи и задачи. Приложно поле – обхват, предмет и обект на контрола. Разграничаване от другите специализирани видове контрол – финансов и митнически.

Тема 4. Система и организация на валутния контрол. Структура и организация на контролната дейност – администрация, органи и техните правомощия. Методи на действие и средства за въздействие.

Тема 5. Система на отговорностите при упражнен валутен контрол. Валутен контрол и правна отговорност. Наказателна отговорност. Административнонаказателна отговорност. Дисциплинарна отговорност. Гражданска отговорност.

II МИТНИЧЕСКО ПРАВО

Тема 8. Митническо право (законодателство) Създаване на българското митническо законодателство след Освобождение на България 1878г. и развитието му до Втората световна война – основни нормативни актове, цели и задачи. Развитие на законодателството след Втората световна война.

Тема 9. Действащото митническо законодателство. Нормативен състав – закони и подзаконовни актове. Европейски митнически кодекс. Митническа политика – цели и задачи.

Тема 10. Митнически режим. Същност и съдържание. Елементи на митническия режим: стока; митническа територия и митническа граница; местни и чуждестранни лица; мита и митни сборове, внос, износ и транзит.

Тема 11. Подсистеми на митническия режим. Въвеждане на стоки на територията на България. Митнически икономически режими. Свобони безмитни зони и складове; Митнически облекчения. Митническо задължение.

Тема 12. Митнически контрол. Митнически контрол – понятие, принципи, цели и задачи. Приложно поле – обхват, предмет, обект. Структура и организация на митническата дейност – администрация, органи и техните правомощия. Съдържание на контролното правомощие – наблюдение, проверка, обмитаване и охранителни мерки. Методи на действие и средства за въздействие.

Тема 13. Система на отговорностите при упражнен митнически контрол. Митнически контрол и правна отговорност. Видове юридическа отговорност. Административнонаказателна отговорност – нарушения и наказания. Разграничение между „отнемане в полза на държавата” и „конфискация”.

III. ФИНАНСОВ КОНТРОЛ

Тема 14. Същност на финансовия контрол. АДФИ – структура, правомощия, актове. Финансова инспекция, етапи, действия на финансовите инспектори, доказателства и доказателствени средства.

Тема 15. Приключване на финансовата инспекция, мерки на въздействие.

Тема 16. Имуществена отчетническа отговорност, субекти, предпоставки за нейното възникване. Погасяване на Имуществената отчетническа отговорност, реализиране.

Тема 17. Контрол осъществяван от сметната палата, правомощия, форми на контролната дейност. Актове, издавани от Сметната палата

САМОСТОЯТЕЛНА РАБОТА

Студентите разработват по желание КУРСОВА РАБОТА по избрана от тях тема от учебна програма на дисциплината и утвърдена от преподавателя. Оценката от разработката се взема предвид при оформяне на крайната оценка от изпита.

МЕТОДИ НА ОЦЕНЯВАНЕ

Работата на всеки студент се оценява в края на изнесените лекционен курс въз основа на проведено упражнение в тестова форма. При много добър или отличен резултат оценката е основание за освобождаване от семестриален изпит. **Семестриалният изпит е писмен.**

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА

1. Златарев, Е. Основни проблеми на валутния режим на НР България, С., 1978г.
2. Златарев, Е. Валутното законодателство на България. С., 1995г.
3. Златарев, Е. Правна уредба на митническия контрол в НР България, С., 1980г.
4. Златарев, Е. Митническо право. С., 2006г.
5. Б. Цветанов, И. Семах, Г. Христов. Правен режим на сделките с валутни ценности и на валутния контрол в НР България, С., 1968г.
6. Царевски, Н. Международни валутно-финансови отношения. С., 1968г.
7. Нелчев, К. Паричното дело в България 1978-1940г., С.1940г.
8. Golbraith, J. U.S. News and World report 3th of Nov.1975
9. Vakes M. Menove vztahy a jejich pravni problematika. Praha, 1973
10. Альтшулер. Международное валютное право. М., 1984г.
11. Маринов Г., Европейска икономическа интеграция (I, II и III ч.) С., 2006-2008г.
12. Симеонов К., Пътят към еврозоната – да плаваш или да не плаваш. С., 2007г.
13. Симеонов К., България в Европейския съюз. С., 2008г.
14. Русев, В. Митническо право. Коментар на актуалните митнически разпоредби. С., 2004г.
15. Великов В., Митническа територия и митническа граница. С., 2000г.
16. Младенов П., Митническо представителство и агентиране. С., 2000г.
17. Кучев, Ю., Държавен финансов контрол, С., 2010.
18. Стоянов, И., Финансово право, С. 2010г.



AD 420

ВАЛУТЕН И ФИНАНСОВ КОНТРОЛ

Лектор: Доц. д-р Красимир Мутафов

I. ВАЛУТЕН РЕЖИМ.

1. Валутен режим на Република България. Източници. Понятието за валута.
3. Елементи на валутния режим.
4. Обхват на валутния режим, видове режими.
5. Валутен контрол в Република България, предмет, органи и компетентност
6. Система на отговорностите при упражнен валутен контрол. Разграничаване на валутния контрол от другите видове специализиран административен контрол.

II. МИТНИЧЕСКИ РЕЖИМ.

1. Митническо право, източници.
2. Митническа администрация, митническа политика, митническо представителство.
3. Мита, митни сборове, функции на митата. Съотношение с дуги публични вземания.
4. Видове мита.
5. Възникване на митническото задължение.
6. Обезпечаване на митническото задължение.
7. Погасяване на митническото задължение.
8. Актове, издавани от митническите органи.
9. Митнически нарушение и наказания. Административнонаказателна отговорност, особености.

III. ФИНАНСОВ КОНТРОЛ.

1. Правна уредба на финансовия контрол. Статут и правомощия на контролните органи. Видове финансов контрол. Държавна финансова инспекция. Приключване на финансово контролното производство. Актове. Мерки за въздействие предприемани по повод констатирани слабости, нарушения и причинени вреди
2. Правен режим на имуществената отчетническа отговорност. Разграничаване от гражданската отговорност по ЗЗД.
3. Субекти на имуществената отчетническа отговорност. Третите лица като субекти на отговорността.
4. Предпоставки за възникване на имуществената отчетническа отговорност. Определяне на размера на причинената вреда и нейната оценка.
5. Основания за освобождаване от имуществена отчетническа отговорност.
7. Способи за погасяване на имуществена отчетническа отговорност. Плащане. Възстановяване в натура. Прихващане. Опрощаване на задължението. Сливане. Погасителна давност.
8. Сметна палата-статут, правомощия. Производство по финансов одит. Актове издавани от Сметната палата.

ПРЕПОРЪЧИТЕЛНА ЛИТЕРАТУРА

1. Златарев, Е. Основни проблеми на валутния режим на НР България, С., 1978г.
2. Златарев, Е. Валутното законодателство на България. С., 1995г.
3. Златарев, Е. Правна уредба на митническия контрол в НР България, С., 1980г.
4. Златарев, Е. Митническо право. С., 2006г.
5. Б. Цветанов, И. Семах, Г. Христов. Правен режим на сделките с валутни ценности и на валутния контрол в НР България, С., 1968г.
6. Царевски, Н. Международни валутно-финансови отношения. С., 1968г.
7. Нелчев, К. Паричното дело в България 1978-1940г., С.1940г.
8. Golbraith, J. U.S. News and World report 3th of Nov.1975
9. Vakes M. Menove vztahy a jejich pravni problematika. Praha, 1973
10. Альтшулер. Международное валютное право. М., 1984г.
11. Маринов Г., Европейска икономическа интеграция (I, II и III ч.) С., 2006-2008г.
12. Симеонов К., Пътят към еврозоната – да плаваш или да не плаваш. С., 2007г.
13. Симеонов К., България в Европейския съюз. С., 2008г.
14. Русев, В. Митническо право. Коментар на актуалните митнически разпоредби. С., 2004г.
15. Великов В., Митническа територия и митническа граница. С., 2000г.
16. Младенов П., Митническо представителство и агентиране. С., 2000г.
17. Кучев, Ю., Държавен финансов контрол, С., 2010.
18. Стоянов, И., Финансово право, С. 2010г.