ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3

ГЛАВА 1. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ РФ И ЗНАЧЕНИЕ СТАТУСА ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБ.....7

1.1 Валютный контроль в РФ.....7

1.2 Статус ФТС и его значение.....17

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В РФ..... 27

2.1 Специфика валютного контроля ФТС и Росфиннадзора.....27

2.2 Автоматизация процесса осуществления валютного контроля.....32

ГЛАВА 3. ЗНАЧЕНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ФТС РФ.....40

3.1 Противодействие нарушений валютного законодательства РФ и совершенствование оценки эффективности деятельности таможенных органов по валютному регулированию и валютному контролю.....40

3.2 Обеспечение экономической безопасности.....52

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....59

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....65

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данного научного исследования связана с тем, что валютное регулирование и валютный контроль являются инструментами денежно-кредитной политики государства, а также одной из основ механизма финансовой стабилизации и развития внешней торговли. Можно увидеть тенденцию, которая выражается в зависимости методов валютного регулирования от экономической ситуации в стране. В момент кризисных явлений валютный контроль ужесточается, а в момент улучшения экономической ситуации наблюдаются послабления. Стоит отметить, что Россия постоянно стремится к либерализации ВЭД и унификации многих правил согласно мировым стандартам. И валютный контроль стал вынужденной мерой в борьбе с утечкой капитала, тогда была создана система таможенно-банковского валютного контроля.

Совершенствование механизмов валютного контроля всегда говорит о «белых» местах в системе контроля за валютными операциями. Пристального внимания контролирующих органов требует организация системы валютного контроля за внешней торговлей товарами, услугами и интеллектуальной собственности. Утечка капитала оказывает дестабилизирующее действие на экономику и ее развитие в целом, а также является угрозой экономической безопасности страны.

Контроль за валютными операциями осуществляют: Центральный Банк России и уполномоченные банки, Федеральная таможенная служба, Федеральная налоговая служба, Федеральная служба по финансово-бюджетному надзору, Федеральная служба по финансовому мониторингу.

Таможенные органы являются одними из ближайших органов, обслуживающих участников ВЭД, именно поэтому им отводится особая роль при валютном контроле, но стоит отметить, что ФТС РФ является агентом валютного контроля. В связи с этим, при либерализации валютного и внешнеторгового законодательства следует подробно анализировать и

оценивать вклад таможенных органов в данный процесс государственного финансового контроля, а также учитывать мнения и советы ФТС при ориентировании направлений совершенствования.

На основе изменений, в виде перевода ФТС РФ под руководство Министерства Финансов, продолжая расформированием ранее действующего органа валютного контроля, и заканчивая передачей полномочий органа валютного контроля ФТС и ФНС, ситуация требует создания эффективно действующей системы валютного контроля. Именно здесь актуальна данная разработка комплексной системы контроля и урегулирования информационного обмена между службами и банками, обеспечивающими безопасность страны как экономической, так и национальной.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что тема данной выпускной квалификационной работы является достаточно актуальной.

Объектом данного научного исследования является процесс осуществления валютного контроля. **Предметом** исследования выступает определение места таможенных органов Российской Федерации в процессе валютного контроля.

Цель данной работы – обоснование необходимости получения таможенными органами Российской Федерации статуса органа валютного контроля.

Достижение указанной цели обусловлено постановкой и решением следующих задач исследования:

1. Проанализировать процесс валютного контроля, с целью определения в нем места таможенных органов;
2. Выявить проблемы, которые существуют в процессе осуществления валютного контроля, с целью обоснования необходимости повышения статуса ФТС РФ до уровня органа валютного контроля;
3. Охарактеризовать методику определения эффективности деятельности должностных лиц таможенных органов при осуществлении валютного контроля и исследовать информационно-техническое обеспечение при проведении валютного контроля ФТС РФ;

4. Проанализировать судебную практику по части нарушения валютного законодательства участниками ВЭД, в целях определения основных тенденций нарушений валютного законодательства РФ и недочетов со стороны контролирующих органов.

5. Сопоставить «Методики расчета контрольных показателей эффективности деятельности РТУ и ТНП» за 2013 и 2016 год с целью определения возможных путей совершенствования оценки эффективности деятельности таможенных органов.

6. Смоделировать ключевое направление совершенствования механизма валютного контроля, осуществляемого таможенными органами России.

Методологической базой исследования являются такие методы исследования, как:

- Системный анализ, который используется для изучения понятий и процессов, связанных с осуществлением валютного контроля в РФ;
- Метод структурно-функционального анализа используется для разделения всего процесса осуществления валютного контроля на элементы, выделения основных функций элементов и рассмотрения их как единого целого с применением изменяющихся условий внешней среды.
- Метод моделирования используется при формировании модели работы ФТС РФ при присвоении статуса органа валютного контроля.
- Статистический метод предполагает использования данных государственной и таможенной статистики, а также использование официальных рейтингов, докладов и отчетности для подтверждения данных исследования
- Метод оптимизации применим при моделировании новой системы валютного контроля, обеспечивающей максимальную эффективность деятельности при осуществлении валютного контроля органами и агентами валютного контроля.

- Метод правового моделирования заключается в рассмотрении порядка возникновения административной ответственности, анализе судебной практики, моделировании возможных методов совершенствования нормативно-правовой базы на основе имеющихся целей и возможностей, с учетом условий внешней среды.

Структура работы обусловлена целью исследования и состоит из введения, трех глав, объединяющих девять параграфов, заключения, списка используемой литературы и приложения.

При прохождении преддипломной практики в отделении валютного контроля отдела контроля таможенной стоимости Томской таможни, была произведена консультация с должностными лицами таможенных органов, по части актуальности рекомендаций для совершенствования Контрольных показателей эффективности деятельности для таможенных органов и перспективах совершенствования системы валютного контроля, в связи с изменениями начала 2016 года (по переносу подчиненности ФТС РФ и расформированию одного из органов валютного контроля).

ГЛАВА 1. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ РФ И ЗНАЧЕНИЕ СТАТУСА ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБ

1.1 Валютный контроль в РФ

Развитие экономики в мире вызывает необходимость развивать механизмы управления финансами. Важным институтом в сфере управления финансами является государственный финансовый контроль, необходимость которого в системе управления финансами признается во всем мире.

В период новейшей истории достаточно сильно изменились экономические, политические и социальные пути развития российского общества, что оказало большое влияние на осуществление государством возложенных на него экономических функций и обозначило необходимость создания системы контроля и надзора за финансово-хозяйственной деятельностью участников рыночных отношений.[1]

В первую очередь следует охарактеризовать понятие финансового контроля.

Встречаются различные определения понятия «государственный финансовый контроль», одно из информативных можно выделить понятие, которое дано В. М. Родионовой. Она считает, что «государственный финансовый контроль – это основанная на нормах финансового права система органов и мероприятий по проверке законности и целесообразности действий в сфере образования, распределения и использования денежных фондов государства, одна из форм государственного контроля, способствующая обеспечению законности, охране государственной собственности, целевому, эффективному и экономному использованию государственных средств, помогающая вскрыть нарушения установленной государством финансовой дисциплины»[2].

В процессе перехода экономики России от административно-командных механизмов управления к рыночным, от плановой системы хозяйствования к

[1] Плотникова Н. В. Основы валютного регулирования и контроля / Н. В. Плотникова, Ю. Е. Бешенцев, Л. С. Раевская. – Тюмень:ТюмГНГУ. – 2010. – 308 с.

[2] Родионова В. М. Финансовый контроль / В. М. Родионова, В. И. Шлейков. — М. : ФБК-ПРЕСС. -2002. –С. 37

рыночному финансово-экономическому регулированию товарных и денежных потоков особое место занимает создание эффективной системы государственного финансового валютного контроля, служащей одной из предпосылок качественного преобразования процесса управления экономикой в целом, ее развития и стабилизации.[3]

Со стороны единой системы финансового контроля, валютный контроль, представляет собойкомплекс взаимосвязанных задач и методов контроля, соединяющихся в единую подсистему. Данный комплекс осуществляется органами исполнительной власти, на которые возложены данные функции, в виде общей или специальной компетенции.[4]

В России сложилась двухуровневая модель валютного контроля. Такая модель показывает хорошие результаты по обеспечению законного порядка осуществления валютных операций, а также мер по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений валютного законодательства.

Первый уровень представляют Правительство Российской Федерации и органы валютного контроля, вторым уровнем являются агенты валютного контроля.

Органами валютного контроля в Российской Федерации:

- Банк России, который контролирует осуществление валютных операций кредитными учреждениями и валютными биржами;

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, которая является органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление валютного контроля.

Органы валютного контроля вправе в пределах своих компетенции имеют право выдавать предписания об устранении выявленных нарушений валютного законодательства и применять меру ответственности за нарушения валютного законодательства, установленные законодательством Российской Федерации

Агентами валютного контроля являются:

[3]Лимская декларация руководящих принципов контроля (принята Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) в 1977 году) // Контролинг. - 1991. - № 1.
[4] Рик Т.А., Титов В.В. Государственный аудит как вид финансового контроля в правовой системе Российской Федерации // Право и экономика. - 2005. - № 9. – С.1.

- уполномоченные банки, руководство которыми осуществляет Центральный банк Российской Федерации,
- государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»,
- Федеральная таможенная служба РФ;
- Федеральная налоговая служба РФ.

Агенты валютного контроля, в свою очередь, осуществляют контроль за соблюдением резидентами[8] и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, а также предоставляю информацию о валютных операциях органам валютного контроля.

Органы и агенты валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют полномочия на осуществление проверок на соблюдение резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, осуществлять проверку полноты и достоверности отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов, а также запрашивать и получать документы и информацию, связанную с проведением валютных операций.

У агентов валютного контроля имеются ограничения, по запрашиваемым документам, а именно они могут требовать предоставления документов, которые относятся к проводимой валютной операции.

Объектом валютного контроля выступает вся финансово-хозяйственная деятельность участников ВЭД и граждан, связанная с проведением валютных операций.

Проведение валютного контроля можно разделить на сферы действия. Выделяют следующие сферы:

1. Торговля товарами. Данная сфера осуществления валютного контроля обусловлена международным обменом товарами в материально-вещественной форме. Она наиболее развитая и традиционная. Торговля товарами на данный момент была и остается самой крупной по своим масштабам сферой международно-экономических отношений. На данный момент заметно

сокращение ее удельного веса, в связи с распространением других современных динамичных форм экономического обмена.[5]

2. Торговля услугами. Данная сфера представляет международный обмен услугами в различных формах. Торговля услугами зародилась одновременно с торговлей товарами, но некоторое время не имела самостоятельного значения. Например, транспортные услуги долго не выделялись в самостоятельный сегмент экономических отношений. Первым крупным самостоятельным сектором услуг стали туристические услуги, затем начался быстрый процесс самостоятельного развития международных операций в области финансовых, телекоммуникационных, гостиничных услуг, а также обеспечивающих предпринимательскую деятельность, в числе которых выделяют такие, как реклама, юридические услуги, консалтинг, аудит и кредитование и др.

3. Международное движение капитала. Данная сфера представлена инвестированием за рубеж, а также регулированием капиталовложением иностранных инвесторов. Основными механизмами являются прямые инвестиции в реальный сектор экономики и создание международного производства в рамках транснациональных корпораций. Основная задача государства – контролировать механизм иностранных инвестиций и вывоз капитала.[6]

4. Торговля объектами интеллектуальной собственности. Данная сфера представляет международный обмен правами и коммерческое использование продуктов творческой деятельности, а также обеспечивающие и регулирующие такой обмен правовые механизмы.

Основными рычагами развития данной сферы является:

- активизация международного обмена технологиями, изобретениями и научно-технической информацией, имеющими экономическую, в том числе стоимостную оценку;
- рост значения товарных знаков, знаков обслуживания, дизайна как средств конкурентной борьбы;

[5] Плотникова Н. В. Основы валютного регулирования и контроля / Н. В. Плотникова, Ю. Е. Бешенцев, Л. С. Раевская. – Тюмень: ТюмГНГУ. – 2010. – 308 с.
[6] Плотникова Н. В. Основы валютного регулирования и контроля / Н. В. Плотникова, Ю. Е. Бешенцев, Л. С. Раевская. – Тюмень: ТюмГНГУ. – 2010. – 308 с.

- резкое расширение торговли товарами, реализация которых непосредственно связана с обеспечением прав владельцев интеллектуальной собственности.

Таким образом, режим охраны прав и экономических, финансовых интересов стал важным фактором, который влияет на условия доступа на рынок и конкурентной борьбы между компаниями различных стран.

5. Международная миграция рабочей силы. Данная сфера обусловлена международным движением и использованием рабочей силы. В настоящее время в мире сформировались довольно устойчивые потоки и направления потока трудовых ресурсов. Использование иностранной рабочей силы является примером международного обмена основными факторами производства. Данный процесс тесно связан с вывозом и пересылкой на родину зарплаты, пенсий, с дарением, оформлением наследства и т.д. Поэтому данная сфера международных экономических отношений – это тоже сфера валютного регулирования и валютного контроля. [7]

6. Региональное сотрудничество и создание торгово-политических группировок. Данная сфера представляет правовые и организационные механизмы, обеспечивающие устранение барьеров для международного экономического обмена и сближения экономик нескольких государств в рамках межправительственных соглашений. Данная сфера существует на межправительственном уровне и направлено на формирование единого рынка товаров, услуг, капиталов, рабочей силы в рамках нескольких государств.[8]

Государственный финансовый контроль позволяет:

- выявить нарушения (ошибок, злоупотреблений, включая мошенничество) в процедурах управления финансовыми потоками и в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов;
- обеспечить устранение нарушений (принятие корректирующих мер по результатам контроля);

---

[7] Плотникова Н. В. Основы валютного регулирования и контроля / Н. В. Плотникова, Ю. Е. Бешенцев, Л. С. Раевская. – Тюмень: ТюмГНГУ. – 2010. – 308 с.

[8] Плотникова Н. В. Основы валютного регулирования и контроля / Н. В. Плотникова, Ю. Е. Бешенцев, Л. С. Раевская. – Тюмень: ТюмГНГУ. – 2010. – 308 с.

- провести анализ факторов их возникновения и разработке профилактических мер по их предотвращению в будущем[9].

Исследуя основы и специфику валютного контроля, данное понятие можно трактовать:

- как систему, с помощью которой государство регулирует порядок приобретения иностранной валюты и проведения операций с ней;

- составную часть единой общегосударственной политики в области организации контроля и надзора за соблюдением валютного законодательства;

- контроль за валютными операциями, связанными с перемещением через таможенную границу товаров, а также операций, связанных с куплей – продажей работ, услуг и результатов интеллектуальной деятельности;

- контроль за перемещением через таможенную границу национальной валюты, ценных бумаг, валютных ценностей;

- контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства и нормативных актов органов валютного регулирования совершением валютных операций и за выполнением резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте.

В самом общем виде валютный контроль можно охарактеризовать как деятельность государства в лице органов и агентов валютного контроля, направленную на обеспечение соблюдения валютного законодательства Российской Федерации при осуществлении конкретных валютных операций[10].

«Федеральная таможенная служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, функции агента валютного контроля переходящие в функции органа валютного контроля, функции по защите прав на объекты интеллектуальной собственности, функции по проведению транспортного контроля в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, а также санитарно-карантинного, карантинного фитосанитарного контроля и государственного ветеринарного надзора в части

[9] Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации: Теория и практика / В. В. Бурцев. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2005.
[10] Валютное право / Д. Г. Алексеева, С. В. Пыхтин, Н. В. Сапожни-ков, Я. М. Фальковская. – М.: Норма, 2008.

проведения проверки документов в специально оборудованных и предназначенных для этих целей пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации, функции по выявлению, предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов Российской Федерации, а также связанных с ними преступлений и правонарушений».

На основании Постановления Правительства Российской Федерации «Федеральная таможенная служба имеет полномочия по осуществлению контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного Союза, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации.

Федеральная таможенная служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством РФ функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции агента валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой, иными преступлениями и административными правонарушениями»[11].

Валютный контроль таможенными органами РФ осуществляется по двум направлениям:

– за валютными операциями, связанными с перемещением через таможенную границу РФ иностранной валюты, валюты РФ, ценных бумаг и дорожных чеков;

– за валютными операциями, заключающимися в осуществлении расчетов, связанных с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Технология контроля валютных операций, связанных с расчѐтами за перемещаемые через таможенную границу товары, в соответствии с требованиями валютного законодательства основана на сопоставлении данных о стоимости товаров, перемещенных через таможенную границу РФ

[11] Вашкович Н.Ю. Валютный контроль в Российской Федерации (финансово–правовой аспект) / Н.Ю. Вашкович.– СПб: Копи–Р Групп, 2010. – 166 с

(таможенная информация) и сумм денежных средств, уплаченных за них (банковская информация).

В настоящее время работа таможенных органов по осуществлению валютного контроля организована в несколько этапов.

Первичный контроль документов для целей валютного контроля при таможенном оформлении и условий внешнеторговых сделок на соответствие их законодательству РФ, обеспечение указания в ДТ сведений, необходимых для осуществления валютного контроля. Контроль за перемещением наличных денежных средств через таможенную границу ТС (ЕАЭС).

Формирование центральной базы данных валютного контроля из сведений о таможенном оформлении товаров, перемещаемых через таможенную границу ТС (ЕАЭС), и расчетов за них.

Выявление по результатам анализа баз данных валютного контроля, информации о предполагаемых нарушениях валютного законодательства РФ и направление соответствующей информации в таможенные органы для проведения проверок соблюдения валютного законодательства РФ.

Проведение проверок участников внешнеэкономической деятельности осуществляется на основании информации о предполагаемых нарушениях валютного законодательства.

Оценка результатов осуществления таможенными органами валютного контроля для выработки управляющих воздействий. Отдельные вопросы осуществления валютного контроля по операциям, относительно которых неприменимы технологии валютного контроля, основанные на использовании паспорта сделки, либо вопросы проверки достоверности представляемых документов решаются в рамках системы управления рисками.

При отборе объектов проверочных мероприятий проводится предварительная подготовительная работа, связанная с анализом имеющейся информации о реальном осуществлении предполагаемым объектом проверки

финансово-хозяйственной деятельности, внешнеэкономической деятельности и проводимых валютных операциях в проверяемый период.[12]

Основаниями для проведения внеплановых (оперативных) проверочных мероприятий являются:

- информация или материалы, поступившие от иного органа или агента валютного контроля;
- информация или материалы, содержащие сведения о фактах нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, поступившие от правоохранительных органов и иных государственных органов;
- обращения и заявления физических и юридических лиц, а также информация в средствах массовой информации о нарушении валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Целями анализа баз данных валютного контроля для выявления информации содержащей признаки нарушений валютного законодательства РФ являются:

1) выявление объектов для проведения проверочных мероприятий;

2) подготовка необходимой информации для обоснования необходимости проведения проверок в отношении каждого объекта.[13]

Общий алгоритм (методика) обработки информационных массивов разрабатывается Управлением торговых ограничений, валютного и экспортного контроля и адаптируется к условиям регионов и таможен с участием последних.

Указанные алгоритмы строятся по принципу системы автоматического управления.

---

[12] Литвинова Ю. М. Валютный контроль в таможенной сфере как средство обеспечения информационной и финансовой безопасности государства // Информационная безопасность регионов. – 2012. –№ 1(10). –С. 119.

[13] Вашкович Н.Ю. Валютный контроль в Российской Федерации (финансово–правовой аспект) / Н.Ю. Вашкович. – СПб: Копи–Р Групп, 2010. – 166 с.

В целях реализации задач, стоящих перед таможенными органами при осуществлении валютного контроля, указанные информационные ресурсы обрабатываются с помощью следующих методик:

– Методики сопоставления сведений об экспорте и импорте различных видов товаров и валютных операций за эти товары в разрезе стран и участников ВЭД;

– Методики моделирования вывоза капиталов при осуществлении экспортно-импортных операций;

– Методики статистической оценки процессов идентификации на основе сопоставления данных о предполагаемых нарушениях и реальных сведений о проведении целевых проверок;

– Методика выявления нарушений валютного законодательства Российской Федерации и Таможенного Союза (ЕАЭС) и актов органов валютного регулирования.[14]

Результаты осуществления таможенными органами проверок соблюдения актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля (информация о выявленных нарушениях, актах проверок и возбужденных делах) используются для планирования, оценки и прогнозирования микро- и макроэкономической ситуации и совершенствования организации валютного контроля осуществляемого таможенными органами с применением, в том числе, указанных выше методик.

При формировании базы данных валютного контроля используются магнитные, оптические и бумажные носители информации, что ведет к временным задержкам и влиянию человеческого фактора на достоверность информации, содержащейся в базе данных валютного контроля.[15]

При проведении проверок соблюдения участниками ВЭД актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля и отражения их

[14] Вашкович Н. Ю. Принципы валютного регулирования и валютного контроля в России // Вестник Санкт–Петербургского университета МВД России. – 2008.– №2 (38). – С. 166.

[15] Зыбина. Е. В. Внедрение прогрессивных методов осуществления таможенными органами валютного контроля, основанных на использовании современных информационных технологий // Транспортное дело России. – 2010 . – № 1. – С. 52.

результатов велика доля бумажного документооборота, не смотря на введение обязательной подачи ДТ в электронном виде.

Таким образ осуществляется валютный контроль таможенными органами РФ. На основании изменений структуры органов исполнительной власти в январе 2016 года, начался процесс внесения поправок в законодательство, определяющее функции и полномочия органов и агентов валютного контроля.

В начале 2016 года появились новые поправки в законодательство, касающиеся структуры органов исполнительной власти. В первую очередь указом Президента РФ Федеральная таможенная служба перешла под управление Министерства финансов Российской Федерации. Вторым нововведением послужил также указ Президента РФ, касаемо расформирования Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (органа валютного контроля), а его полномочия переданы Федеральной таможенной службе и Федеральной налоговой службе, в соответствии с должностными полномочиями служб. На данный момент пояснительные документы, касающиеся должностных полномочий и обязанностей, отсутствуют.

1.2 Статус ФТС и его значение

Федеральная таможенная служба является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством РФ кроме основных функций, установленных законом, функции агента валютного контроля. На данный момент актуален вопрос об официальном повышении статуса Федеральной таможенной службы до уровня статуса органа валютного контроля.

Со временем все становится на свои места, так как многие аналитики, экономисты и должностные лица таможенных органов говорили о необходимости установки для ФТС статуса органа валютного контроля. Стоит обратиться к истории ФТС, для того чтобы увидеть, как строилась работа службы по осуществлению валютного контроля, как уполномоченного на это органа.

Государственный таможенный комитет Российской Федерации с 1994

года по 2003 года был наделен статусом органа валютного контроля и это использовалось для эффективной организации работы и осуществления валютного контроля как в торговом, так и в неторговом обороте.

Наделение ГТК России статусом органа валютного контроля позволило ему совместно с Банком России создать технологии таможенно-банковского валютного контроля, для реализации которых без дополнительного привлечения средств федерального бюджета в структуре таможенных органов всех уровней были созданы специализированные подразделения валютного контроля, обеспеченные необходимыми техническими средствами и нормативной правовой базой (действовавшими до 17.06.2004 совместными инструкциями органов валютного контроля – Банка России и ГТК России – и
изданными в их развитие приказами ГТК России в области таможенного дела).

Это позволило с начала 1994 года организовать полномасштабный валютный контроль за внешнеторговыми операциями резидентов, связанными с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в том числе оперативно-розыскную деятельность и применение штрафных санкций. Результатом стало снижение в 2003 году уровня невозврата экспортной выручки и объемов товаров, не ввезенных по импортным сделкам. Это способствовало расширению налогооблагаемой базы, увеличению золотовалютных резервов страны и своевременному пополнению федерального бюджета, в том числе взысканных штрафов.

Отсутствие статуса органа валютного контроля привело к невозможности полноценного участия ФТС России в формировании нормативной правовой базы по валютному контролю в условиях нового законодательства РФ, в первую очередь, в области внешнеторговой деятельности, а также оперативного решения вопросов с Банком России и Росфиннадзором, имеющими статус органа валютного контроля.

При этом таможенные органы являются практически единственными контролирующими государственными органами, которые на этапе принятия решения о выпуске товаров могли бы предотвращать соответствующие правонарушения. Актуальность постановки данного вопроса определяется следующим.

Концепция, принятая в декабре 2003 года Закона № 173-ФЗ базировалась на практике применения ранее действовавшего валютного законодательства с учетом положительного опыта 10-летнего применения технологий таможенно-банковского валютного контроля валютных операций в области внешнеэкономической в рамках совместных инструкций Банка России и ГТК России (органов валютного контроля).

Вышеуказанные принципы предусматривались и начавшейся в марте 2004 года административной реформой, которая для таможенных органов завершилась только в октябре 2004 года (с передачей ФТС России в ведение Минэкономразвития России, не наделенное полномочиями в области валютного регулирования и контроля), из-за чего во многом при построении системы органов и агентов валютного контроля был допущен ряд неправильных решений.

В результате статус агентов валютного контроля получили наравне с коммерческими организациями (уполномоченными банками и профессиональными участниками рынка ценных бумаг) ФТС России и ФНС России – федеральные органы исполнительной власти, что противоречило концепции, заложенной в основу Закона № 173-ФЗ при его разработке.[16]

В сложившейся системе органов и агентов валютного контроля помимо Банка России, являющегося органом валютного контроля в кредитно-финансовой сфере, до настоящего времени только один федеральный орган исполнительной власти наделен Правительством РФ полномочиями органа валютного контроля – Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, которой были переданы функции валютного контроля Министерства Финансов России.[17]

В то же время за годы его осуществления таможенными органами контроль за валютными операциями резидентов, связанными с перемещением товаров через таможенную границу, доказал свою необходимость и эффективность.

[16] Леонова. О. В. Актуальные проблемы валютного контроля сегодня // Российский внешнеэкономический вестник. – 2011. – №1. – С. 53.
[17] Пирогова А. В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия ИГЭА. – 2014. –№ 4(96). – С. 50.

При этом более 10 лет (до начала 2004 года) ГТК России, обладая статусом органа валютного контроля, самостоятельно организовывал свою работу в этой сфере на основе совместных с Банком России актов по валютному контролю, определивших соответствующие технологии таможенно-банковского валютного контроля.

Важнейшими преимуществами указанных технологий являлись:

- осуществление основных мер контроля непосредственно при таможенном оформлении товаров, с использованием документов, представляемых одновременно с таможенной декларацией
- высокая степень автоматизации за счет использования электронных баз данных таможенных деклараций и информации о платежах получаемой от уполномоченных банков и Банка России.

Утрата ФТС России в процессе административной реформы статуса органа валютного контроля в настоящее время привела к искусственному разделению функций валютного контроля в области внешнеторговой деятельности.

Нужно отметить, что предоставление налоговых льгот напрямую связано с результатами валютного контроля, осуществляемого таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного Союза (ЕАЭС). При этом информация таможенных органов о результатах валютного контроля (в том числе, об обоснованности не полного поступления экспортной выручки с учетом особенностей исполнения контрактов и таможенных процедур) должна иметь статус окончательного заключения (правового акта в области валютного контроля, что относится к полномочиям органа валютного контроля).[18]

Пользователями информации о результатах внешнеторговой деятельности, в том числе о выполнении требований о зачислении экспортной выручки на счета в уполномоченных банках РФ и обоснованности платежей по импортным контрактам являются: Аппарат Правительства РФ, Банк России,
Совет безопасности, Счетная Палата, ФСБ России, МВД России и т.д.

[18] Чувахина Л.Г. Масштабы утечки капитала из России // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. –2010. –№ 9. –С.34.

В связи с отмеченным искусственным разделением функций валютного контроля статистические данные о результатах валютного контроля оказываются неполными, не учитывающими в режиме реального времени результатов рассмотрения дел о нарушениях валютного законодательства.

Таким образом, аналитические возможности работы с указанными данными также в настоящее время снижены.[19]

Первичные функции валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, выполняются в текущем режиме при декларировании товаров путем проверки представленных документов и сведений, заявленных для целей валютного контроля в ДТ. Завершающий этап валютного контроля по результатам централизованного сопоставления данных (на уровне ФТС России) о стоимости товаров (из ДТ) со сведениями о расчетах, поступающими из Банка России (из Ведомостей банковского контроля) - после выпуска товаров, что вызвано практикой коммерческого кредитования (предоставления отсрочки платежа или встречных поставок товаров в соответствии с условиями договоров).[20]

Проверочные мероприятия на завершающем этапе проводятся созданной с 1995 года в структуре подчиненных таможенных органов «вертикалью» - специализированными подразделениями валютного контроля на основе поручений, формируемых Управлением торговых ограничений, валютного и экспортного контроля ФТС России по результатам сопоставления сведений о стоимости товаров и расчетах за них.[21]

ФТС России самостоятельно и комплексно решает задачи организации валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, в установленной сфере ведения: от определения перечня сведений, подлежащих заявлению в таможенной декларации для учета валютных операций, сопряжения в этой части требований валютного законодательства с нормами Таможенного кодекса ТС (ЕАЭС), разработки методологии валютного контроля,

[19] Терсакова М.О., Гевенян М.К. Актуальные проблемы валютного регулирования и валютного контроля // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития.–2012.–№.–2-2. –С .97

[20] Хамаганова Л. Д. Об эффективности валютного регулирования и валютного контроля при проведении внешнеторговых операций в российской федерации // Известия ИГЭА. – 2010. –№ 5 (73). – С. 126.

[21] Зыбина. Е. В. Статус таможенных органов в системе валютного контроля // Транспортное дело России. – 2010. – № 3. – С. 137.

осуществления необходимого информационного обмена с Банком России, ведения с использованием самостоятельно разрабатываемых программных средств необходимых баз данных (уполномоченных банков, паспортов сделки, ведомостей банковского контроля и др.) до выявления в автоматизированном режиме возможных нарушений валютного законодательства в области ВЭД, организации проведения целевых проверок и заведения дел об административных правонарушениях данной категории. [50]

Такими административными и информационными ресурсами ни Росфиннадзор, ни другие контролирующие органы не располагают.

Повышение статуса ФТС до уровня статуса органа валютного контроля необходимо, в связи с тем, что на протяжении длительного времени с 2003 года были выявлены несовершенства при производстве валютного контроля уполномоченными агентами и органами.

Были выявлены следующие проблемы:

1. Удлинение продолжительности проверок, вызванное необходимостью передачи возбужденных таможенными органами дел об административных правонарушениях на рассмотрение в Росфиннадзор, что негативно отражается на результатах работы в отношении фирм-однодневок, и нередко приводит к истечению сроков давности привлечения к ответственности.

2. Различные подходы к квалификации административных правонарушений у ФТС России и Росфиннадзора, что влечет за собой необоснованное прекращение Росфиннадзором дел об административных правонарушениях возбужденных таможенными органами.

3. Отсутствие возможности у таможенных органов принимать участие в рассмотрении дел и в соответствующих судебных заседаниях, что делает невозможным доказательство вины лица с использованием всех возможных средств и способов с учетом специфики технологий таможенного контроля, оформления таможенных документов и применения различных таможенных процедур.

4. ОтсутствиеуРосфиннадзорасобственнойэкспертно криминалистической базы, что делает невозможным исключение субъективного

анализа подлинности документов, учитываемых при рассмотрении дел об АП, что способствует возникновению коррупционной составляющей при таком рассмотрении.

5. Отсутствие у Росфиннадзора собственных технических и информационных ресурсов, позволяющих планировать и осуществлять проверочную деятельность с использованием современных информационных технологий, что также снижает эффективность данной работы.

В связи с чем, решение данных проблем решит установка статуса органа валютного контроля для ФТС в части ведения дел, связанных с валютным законодательством в таможенной сфере. На данный момент ФТС перенесено под управление Министерства Финансов Российской Федерации, казалось, что после таких перестановок, появится основание повысить статус ФТС в части валютного контроля, но в связи с появлением указа о расформировании Росфиннадзора и распределения его полномочий между ФТС и ФНС. Официально, на данный момент за данными структурами не закреплено статуса органа валютного контроля, но возможно предположить, что при урегулировании документального вопроса о переносе полномочий появятся поправки в документах ФТС и ФНС.

При утверждении статуса органа валютного контроля у ФТС РФ можно будет увидеть положительную динамику в показаниях эффективности выполнения валютного контроля в Российской Федерации, а именно, можно выделить следующие аспекты, которые повлекут положительное влияние нового статуса:

- В связи с отсутствием посредников в системе производства дел об административных правонарушениях (отсутствие звена в виде Росфиннадзора) будет проходить быстрее, без траты времени на дополнительные проверки, так как все данные будут собирать и контролировать таможенные органы и Федеральная налоговая служба и применять санкции к недобросовестным участникам ВЭД самостоятельно.

- Уменьшится количество дел об административном правонарушении с необоснованным прекращением, так как ФТС самостоятельно будут вести дела по части нарушения валютного законодательства в таможенной сфере.

- Представители таможенных органов смогут присутствовать в делопроизводстве по вопросам привлечения участников ВЭД к административной ответственности, что даст возможность доказать вину участника ВЭД, нарушавшего валютное законодательство, а также могут осуществлять оперативно-розыскную деятельности по отношению к лицам данной категории.

- ФТС может осуществлять полноценную экспертизу товаров, документов которые относятся к делопроизводству по части нарушения валютного законодательства, так как обладают всей научно-технической и информационной базой и требуемыми ресурсами. При наличии данных полномочий у ФТС не будет требоваться вмешательства посреднических органов исполнительной власти.

В случае таких изменений, которые повлекут изменение в результативности проверок можно смело завить, что эффективность осуществления валютного контроля в таможенной сфере будет выше. В принципе результативность и эффективность осуществления валютного контроля зависит от того, какая методологическая основа выбрана, качество технического сопровождения процесса и промежуточные звенья системы при проведении валютного контроля. В рамках этой системы важно уделить внимание как самим звеньям (их подготовленности и полномочиям), а также связям между этими звеньями (они должны работать эффективно и бесперебойно).

Следует отметить, что система валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации существует длительное время, за этот период экономика перенесла несколько экономических кризисов. Всем известно, что политика валютного регулирования строится с целью экономической защиты своего государства. Российская Федерация не исключение. Данная политика трансформировалась с учетом условий внешнего мира и процесса глобализации. Период валютной политики России можно разделить на три этапа: до 1998, с 1998 по 2004, и с 2004 по настоящее время. В первый период данная политика

только сформировалась и ее основной целью служила защита экономики России, при этом меры были достаточно жесткие.

После тяжелого 1998 года, экономика стала медленно и планомерно развиваться, наметились тенденции либерализации валютной политики, при этом методы валютного контроля стали рациональнее. Третий этап, современный, который начался с модернизации таможенных органов, стал самым либеральным, на этом этапе произошло создание Таможенного союза, вступление в ВТО, организация Евразийского Экономического Союза. Здесь валютная политика перешла на новый уровень.

Федеральная таможенная служба также трансформировалась в темпе с валютной и экономической политикой. Менялись условия существования, методы контроля и можно сказать, что для таможенной службы, сейчас, начинается новый этап развития, где ФТС станет органом валютного контроля, что даст дополнительные полномочия для осуществления валютного регулирования и валютного контроля в России. Благодаря многозадачности ФТС РФ и многофункциональности, у службы, за длительный период существования сформировалась мощная материально-техническая база, для осуществления всестороннего контроля за перемещением товаров и транспортных средств через границу Таможенного союза (ЕАЭС). Это дает службе большие преимущества при осуществлении как таможенного, так и валютного контроля. Ранее были выделены проблемы, при осуществлении валютного контроля на промежутке между ФТС и Росфиннадзором. В результате чего, твердо можно сказать, что при расформировании органа валютного контроля – Росфиннадзора, валютный контроль не будет осуществляться менее эффективно, так как благодаря повышению статуса ФТС до уровня органа валютного контроля, валютный контроль будет осуществляться не менее эффективно. Только стоит распределить остальные полномочия Росфиннадзора по ведомствам со смежными функциями, для эффективного обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В РФ

2.1 Специфика валютного контроля ФТС и Росфиннадзора

Для определения эффективности осуществления валютного контроля, стоит обратить внимание на контрольные показатели работы за год, как агентов, так и органов валютного контроля. В работе представлены данные за 2014 год, так как они являются наиболее полными, за 2015 года данные пока не сведены и в официальных документах отсутствуют.

В 2014 году таможенными органами проведено более 5 тысяч проверок участников ВЭД, по результатам данных проверок возбуждены и переданы в Росфиннадзор на дальнейшее рассмотение более 5 тысяч дел об АП по статье 15.25 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации на сумму более 414 млрд. рублей, что на 25% (по сумме) больше, чем за аналогичный период 2013 года.

Стоит обратить внимание именно на результаты деятельности Росфиннадзора, так как все производства по делам об административных правонарушениях происходит в Росфиннадзоре, после передачи данных от ФТС РФ.

Статистика Росфиннадзора говорит о том, что за 2014 год возбуждено 19004 дела об административных правонарушениях, что на 20% больше, чем в 2013 г. В результате рассмотрения дел вынесено 27572 постановления о назначении административного наказания, что на 20% превышает уровень 2013 г.

В течение 2014 года совместно с представителями таможенных и налоговых органов проводились консультации и совещания по вопросам нарушений валютного законодательства участниками ВЭД при осуществлении своей деятельности.

В 2014 году проведено 23 784 проверочных мероприятия по контролю за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, из них 22 729 (95,6% от общего количества проведенных мероприятий) - внеплановые проверочные мероприятия. Основаниями для данных проверок служили и в том числе данные переданные от агентов и органов валютного контроля.

По итогам рассмотрения данных дел, а также протоколов, поступивших от таможенных и налоговых органов, и постановлений органов прокуратуры вынесено 27,6 тыс. постановлений о назначении административного наказания, из которых в отчетном периоде 24,6 тыс. постановлений (89,3%) на сумму 370,3 млрд. рублей вступили в законную силу.

Большая часть постановлений о назначении административного наказания, вступивших в законную силу, вынесена по частям 6 (6,3 тыс. постановлений – 25,5% от всех постановлений, вступивших в силу) и 6.3 (6,1

тыс. постановлений 25%) статьи 15.25 КоАП РФ.

Именно часть 4 и часть 5 статьи 15.25 непосредственно касаются дел об административных правонарушениях, которые приходят от таможенных органов.

От таможенных органов в Службу поступило на 8% меньше протоколов об административных правонарушениях, чем в 2013 году. А также были возвращены в таможенные органы, в связи с допущенными существенными нарушениями при составлении протоколов либо отсутствием документов, необходимых для рассмотрения дел - 121 протокол (2,3% от общего количества поступивших протоколов).

Официальная статистика говорит о том, что работа органа валютного контроля идет результативно: увеличивается количество постановлений и дел об административном правонарушении, также растет количество постановлений вступивших в законную силу, единственное, уменьшилось количество дел, поступивших от таможенных органов. Но статистика Росфиннадзора показывает наличие проблемы, в которой часть дел возвращаются в таможенные органы. Единственный факт, который не отражает ни одна статистика, это доля дел об административных правонарушениях, которые отменены постановлением суда. Их можно встретить только в неофициальной статистике или в научных работах юристов.

Федеральная таможенная служба России длительное время была лишена статуса органа валютного контроля, что отрицательно сказывалось на работе таможенных органов при осуществлении контроля за соблюдением валютного законодательства. За период работы с июля 2004 года по настоящее время выявлена недостаточная эффективность построения сложившейся системы органов и агентов валютного контроля. В результате анализа статистических данных и процесса осуществления валютного контроля в России по отношению к перемещениям товаров через таможенную границу Таможенного Союза

(ЕАЭС), можно выделить ряд проблем.

Первая из них связана с нарушением иерархичности построения системы валютного контроля (федеральные органы исполнительной власти наделены статусом агентов, а не органов валютного контроля). В результате искусственно создана необходимость передачи в Росфиннадзор (не являющийся органом, уполномоченным в области таможенного дела и не знакомый со спецификой применения различных таможенных процедур и оформления таможенных документов) возбужденных таможенными органами дел по всем административным правонарушениям, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.25 «Нарушение валютного законодательства» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Это напрямую касается дел об административных правонарушениях, выявляемым непосредственно при осуществлении таможенного контроля за товарами, перемещаемыми через границу Таможенного Союза (ЕАЭС) (например, при нарушениях установленного порядка ввоза и пересылки в Российскую Федерацию и вывоза и пересылки из Российской Федерации валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в документарной форме).[22]

Это свидетельствует о нарушении принципа рассмотрения дел об административных правонарушений по подведомственности.

Второй проблемой следует выделить дублирование проверок. В процессе рассмотрения полученной от ФТС России информации по делам,

возбужденным таможенными органами по статье 15.25 КоАП России, Росфиннадзор заново в полном объеме обязан рассматривать все обстоятельства дела, иногда с повторным запросом документов у участников ВЭД. Это является неоправданным дублированием проведенных таможенными органами проверок и приводит к двойному административному давлению на участников ВЭД, а также к увеличению сроков принятия решения, что недопустимо с учетом

[22] Сергеева Т.А. Необходимость совершенствования норм административной ответственности за нарушения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования //Актуальные вопросы современной науки. –2013. –№28. –324

предусмотренных законодательством сроков давности привлечения лиц к ответственности и существующей проблемы фирм-однодневок.[23]

Третья проблема касается полномочий в области валютного контроля. В связи с этим, есть случаи, в которых постановления правительства, необходимые для организации информационного взаимодействия и всестороннего осуществления валютного контроля, издаются достаточно поздно. Например, ряд постановлений Правительства РФ, предусмотренных Законом № 173-ФЗ, необходимых для организации информационного взаимодействия в целях валютного контроля, были изданы по истечении 3-х лет со дня вступления в силу Закона № 173-ФЗ.

Зафиксированный таможенными органами незаконный отток из РФ денежных средств в области экспортно-импортных операций с товарами составляет около 25%, что свидетельствует о неэффективности именно действующей в настоящее время системы валютного контроля, построенной по принципу одного уполномоченного Правительством РФ органа валютного контроля, в то время как статья 22 Закона № 173-ФЗ предусматривает возможность наделения статусом органа валютного контроля нескольких федеральных органов исполнительной власти.[24]

Важно отметить, что таможенные органы обладают сложившейся практикой работы с нарушителями валютного законодательства, располагают информационной базой и квалифицированным персоналом. У ФТС есть возможность сопровождать участника внешнеэкономической деятельности с момента заключения контракта до момента завершения исполнения всех обязательств по нему, в том числе и при производстве по делам об административных правонарушениях.

Единственное, что валютный контроль чаще всего осуществляют небольшие по численности отделения валютного контроля. Не всегда данные отделы могут справиться с объемом работ по осуществлению валютного

[23] Карагодин А. В., Александров А. Н., Кондрашов И. Б. Направления совершенствования законодательства в сфере валютных правоотношений // Вестник БУКЭП. – 2013. –№3. – С. 373.

[24] Леонова. О. В. Актуальные проблемы валютного контроля сегодня // Российский внешнеэкономический вестник. – 2011. – №1. – С. 53.

контроля, поэтому нужно оптимизировать численность в соответствии с полномочиями и объемом работ. Следствием этой проблемы является ситуации возврата протоколов в таможенные органы на доработку из Росфиннадзора.

Основаниями для возврата протоколов на доработку обратно в ФТС служат:

- ситуации, при которых материалы дела об административном правонарушении представлены не в полном объеме;
- отсутствие информации о том, что лицу, в отношении которых возбуждено дело об административном правонарушении разъяснены права и обязанности, предусмотренные статьями 25.1, 25.5 КоАП РФ;
- лицо, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, было извещено в ненадлежащем виде о месте и времени составления протокола;
- отсутствие в протоколах сведений, перечисленных в части 2 статьи

КоАП РФ (даты составления протокола, подписи лица, составившего протокол об административном правонарушении, либо информации о времени и месте совершения административного правонарушения).

В результате можно констатировать, что нерешенные проблемы и пробелы при осуществлении валютного контроля за перемещением товаров через таможенную границу Таможенного Союза (ЕАЭС) существуют, и их можно решить с помощью оптимизации работы уполномоченных органов.

Одной из указанных перспектив, как раз служит повышение статуса ФТС до уровня органа валютного контроля. Это перспективное направление, так как Президентом РФ принято решение о расформировании действующего органа валютного контроля и передачи его полномочий другим агентам валютного контроля. Данные полномочия повлекут в себе функциональные изменения, что повлияет на процесс осуществления валютного таможенными органами ФТС РФ. При рассмотрении данной перспективы и оптимизации данного процесса, можно повысить эффективность осуществления валютного контроля в целом, для снижения «утечки» капитала из России и укрепления экономической безопасности страны в перспективе.

2.2 Автоматизация процесса осуществления валютного контроля

Нарушения валютного законодательства напрямую влияют на экономику России и на ее безопасность в том числе. Экономическую безопасность страны часто рассматривают как систему элементов национальной общественной системы, которые, в свою очередь, зависят от уровня развития страны, уровня развития экономики и ситуации в мировой экономике. Все эти элементы позволяют обеспечить устойчивое существование и развитие национальной экономики, при этом предотвращая угрозы и минимизируя последствия данных угроз при неблагоприятных вариантах развития различных процессов. Данный термин «Экономическая безопасность» дает возможность рассмотреть характеристику национальной экономики, а также увидеть экономику через призму политики, которая сможет отразить необходимость защиты национальных экономических интересов, спрогнозировать направления развития экономики и обеспечить социально-политическую стабильность.

Государство должно быть ориентировано на поддержание конкурентоспособного уровня военного, производственного и научно-технического потенциала, а также уровня жизни населения страны.[25]

Стратегической целью ФТС РФ является повышение уровня экономической безопасности России, создание благоприятных условий для привлечения иностранных инвестиций в экономику, а также пополнение федерального бюджета, основываясь на содействии внешнеторговой деятельности на основе повышения качества таможенного администрирования и упрощения таможенного контроля.[26]

Результативность деятельности таможенных органов ФТС РФ определяется путем ежеквартальной оценки по критериям эффективности, которые ориентированы на конечный результат. Данные критерии называют

[25] Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидореноко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20. – С.106.

[26] О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 11.11.2015) *Электронный ресурс+ // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – 2016. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=188975;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.5770559832453728

контрольными показателями эффективности деятельности таможенных органов.

С помощью КПЭД производится анализ и оценка эффективности деятельности таможенных органов, а также осуществляется достижение целей и решения задач, стоящих перед ФТС РФ, направленных на совершенствование таможенного регулирования и таможенного контроля и оценки их текущего состояния.

КПЭД также помогают сформировать краткосрочные и долгосрочные управленческие решения. Контроль деятельности осуществляется в реальном времени.

В том случае, когда эффективность деятельности должностных лиц рассматривается со стороны государства, то рассматривается эффективность каждого направления деятельности таможенного органа в отдельности. Также существуют затраты (временные, трудовые, материальные и финансовые) которые характеризуют эффективность управления. Другим измерителем эффективности управления также степень успешного функционирования системы в рамках курса достижения целей.

«Основным принципом КПЭД является – управлять можно только тем, что можно измерить»[27]. Данные показатели представляю собой систему показателей, представляющих собой количественно выраженные основных критериев оценки работы таможенных органов, которые изменяются в связи с изменениями внешних и внутренних факторов, которые оказывают влияние на технологии управления таможенной деятельностью.

Следует отметить, что в каждой новой редакции контрольные показатели дорабатываются, добавляются новые критерии оценки. Для оценки эффективности деятельности таможенных органов необходимо знать масштабы и объемы выполняемых задач и целей. Понятие «эффективность таможенной деятельности» - это свойство динамики таможенной деятельности, «показатель эффективности» - количественная мера этого свойства, а «критерий

[27] Турбин И.В. Оценка деятельности таможенных органов на основе существующей системы показателей и предложения по их совершенствованию // Известия Саратовского Университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. - 2014 г. – Т 14. –№ 3. – С 594.

эффективности» - количественная мера, определяющая достижение цели таможенной деятельности.[28]

Достижение главной стратегической цели ФТС РФ осуществляется по двум направлениям. Первое из них направлено на содействие внешнеторговой деятельности, второе направлено на борьбу с нарушениями таможенных правил.[29] Совокупная результативность первого направления характеризуется объемом собранных таможенных сборов и платежей, а второго направления оценивается предотвращенным ущербом. Цель считается достигнутой, если полученные результаты, удовлетворяющие требованию всей системы (расходование определенного количества ресурсов).

Анализ практики применения КПЭД говорит о том, что есть перспективы совершенствования. Сложность оценки эффективности таможенных органов определяется недостаточной разработанностью научных основ осуществления этой оценки и отсутствием полноценного понятийного аппарата.[30] КПЭД не отражают степени повышения качества таможенных услуг и не говорит о том, действительно ли таможенные органы осуществляю исчерпывающие мероприятия при проведении таможенного контроля.

Если говорить конкретнее, именно об осуществлении валютного контроля таможенными органами РФ, то для этой деятельности существует два показателя КПЭД на основании Приказа ФТС РФ от 21 декабря 2015 года «О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС РФ, на 2016 год».

Первый из них №20 «Эффективность контроля соблюдения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования».[31]

---

[28] Андреев А.Ф. Основы теории управления / А.Ф. Андреев. – СПб.: Интермедиа, 2013. – 203 с.

[29] Макрусев В.В. Теоретическая модель таможенного дела и задачи таможенного менеджмента // Вестник Московского государственного областного университета. Серия «Экономика». –2013. –№ 4. – С.81.

[30] Барышникова Е.Ю. Факторы эффективности в управлении таможенным делом // Транспортное дело России. – 2009. –№03. –С.92.

[31] О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС РФ, на 2016 год: Приказ ФТС России от 21 декабря 2015 г. № 2615.

Он отражает эффективность деятельности таможенных органов по контролю соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Администрирует данный показатель Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля.

Фактическое значение показателя рассчитывается с учетом результатов проведенных проверок, и учитывает количество актов, проведенных проверок, по которым были возбуждены дела об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАп РФ, с поправкой на количество возвращенных протоколов об административных правонарушениях из Росфиннадзора, а также с учетом проверок результирующих уголовную ответственность по статье 193 Уголовного кодекса Российской Федерации (при истечении сроков даности привлечения участника ВЭД к административной ответственности). Все это относят к общему количеству актов по итогам проведенных в отчетном квартале проверок проверок и переводят в проценты. Значение данного показателя, в коненом итоге, для регинального управления должно быть не менее 50 %. В таком случае показатель выполнятся.

Второй из них № 21. «Выявленные нарушения валютного законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и валютного законодательства Российской Федерации в стоимостном выражении»[32].

Отражает эффективность деятельности таможенных органов по контролю соблюдения частниками ВЭД валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Администрирует показатель Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля.

Данный показатель учитывает четыре показателя определяющих стоимость предметов административного правонарушения по части 1 статьи 15.25 КоАП РФ (расчеты произведены минуя счета в уполномоченных банках),

[32] О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС РФ, на 2016 год: Приказ ФТС России от 21 декабря 2015 г. № 2615.

а также части 4 статьи 15.25 (за переданные нерезидентам товары и не зачисленных в установленный срок) КоАП РФ, либо статьи 193 УК РФ и части 5 статьи 15.25 КоАП РФ (суммы, уплаченных нерезидентами за не ввезенные товары и не возвращенные в установленные сроки), а также с учетом статьи 14.50 КоАП РФ (касается бартерных сделок).

Для Сибирского таможенного управления фактическое значение этого показателя должно быть не менее 3 миллиардов рублей за год (4 квартала).

Оценка выполнения показателя:

хорошо – фактическое значение не менее установленного показателя

удовлетворительно – фактическое выполнение показателя составляет не менее 75%

неудовлетворительно – фактическое выполнение показателя менее 75% от установленного значения.

Данные показатели введены в целях повышения эффективности деятельности таможенных органов по контролю соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности законодательства российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и валютного законодательства Российской Федерации. Данные показатели корректируются каждый год, а также вносятся коррективы в течение года. Если сравнить показатели, которые существуют на данный момент и показатели представленные на 2013 года, то за этот небольшой промежуток, можно увидеть положительную коррекцию. Первоначально, при создании КПЭД, основное внимание было сосредоточено на количественных показателях, далее шла эволюция в сторону определения эффективности осуществления деятельности ФТС РФ, но содержание данных показателей также говорило в основном о количественных показателях. Со временем, уже к 2016 году, показатели были разграничены на определение количественных показателей, эффективности и результативности. Показатели результативности деятельности, это новое понятие в управлении таможенной деятельности, на которое ранее не обращали должного внимания. При этом нужно отметить, что результативность деятельности и эффективность неразрывно связаны, но при этом имеют разную

характеристику и разные показатели. Данные коррективы говорят о том, что управление таможенным делом работает эффективно и совершенствуется с учетом определения необходимых направлений развития.

Дальнейшее совершенствование все так же требуется, в связи с изменением внешней среды и требованиями к осуществлению деятельности ФТС РФ. Для этого нужно иметь обратную связь с подразделениями на низших уровнях, которые осуществляю непосредственный контроль и работу с участником ВЭД.[33]

Любая организация стремится к повышению эффективности деятельности организации, в том числе и ФТС РФ. Единственное, стоит отметить, что важно осуществлять свою деятельность в рамках полномочий, а также в соответствии с возложенными функциями. Одной из функций ФТС является обеспечение экономической безопасности России. Именно эту цель преследует валютной контроль в основной своей идее. Для укрепления финансовой и экономической стабильности государства следует повышать эффективность осуществления валютного контроля, а как было выяснено в данной работе, повышение эффективности следует добиваться с помощью утверждения полномочий органа валютного контроля для ФТС РФ.[34]

Для удобства и эффективности проведения валютногоконтроля, произведена автоматизация процессов проведения валютного контроля с помощью использования инновационных программных средств. В первую очередь данное явление связано с введением электронного декларирования, либерализации правил внешней торговли между странами, а также унификации правил ведения отчетности между станами-участниками Таможенного Союзе (ЕАЭС) и для удобства передачи данных между этими странами. Данное решение помогло повысить эффективность осуществления таможенного, банковского и налогового контроля.

[33] Рудакова Е. Н. Система показателей эффективности таможенного дела: особенности формирования и совершенствования // Вестник МГОУ. Серия «Экономика» . – 2014. –№ 1. – С. 94

[34] Лисицын А.Ю. Эффективность системы валютно-правового регулирования внешнеторговой деятельности // Реформы и право. – 2008. – №4. – С. 12

Информационные массивы, используемые таможенными органами для осуществления валютного контроля формируются в ГНИВЦ ФТС России (центральная база данных валютного контроля), в РТУ и таможнях, непосредственно подчиненных ФТС России (региональные базы данных валютного контроля).

С помощью данных комплексов программных средств осуществляется валютный контроль. Проходит данный контроль достаточно эффективно благодаря электронному декларированию, которое введено в обязательном порядке с 2014 года и на данный момент достигает 99,99% при оформлении товаров при перемещении через границу Таможенного союза (ЕАЭС).

Технологии валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, основаны на развитой методической и информационной базе с использованием специализированного программного обеспечения, которые постоянно совершенствуются в направлении оптимизации проверочных мероприятий.[35]

В результате, можно сказать, что Федеральная таможенная служба обладает достаточной материально-технической и информационной базой, для полноценного осуществления валютного контроля, в том числе при осуществлении функций органа валютного контроля.

Благодаря существующей информационной базе и полномочиям, которые будут переданы ФТС и ФНС от Росфиннадзора, и существующему опыту проведения ФТС валютного контроля с точки зрения органа валютного контроля, можно создать совершенно новую систему осуществления валютного контроля, используя базовую систему с использованием современной автоматизации, внедрения новых методов осуществления валютного контроля, учета потребностей участников ВЭД и изменений внешней среды, учета тенденций интеграции в рамках ЕАЭС и политической обстановки. В основе совершенствования должна лежать цель в виде обеспечения безопасности экономической и национальной для Российской Федерации и ЕАЭС в целом, противодействия нарушений законодательства Таможенного союза (ЕАЭС) и

[35] Зыбина. Е. В. Внедрение прогрессивных методов осуществления таможенными органами валютного контроля, основанных на использовании современных информационных технологий // Транспортное дело России. – 2010 . – № 1. – С. 52.

Российской Федерации, уменьшения «утечки» капитала из страны и повышения инвестиционного климата, с учетом пожеланий участников ВЭД и внешних факторов. Важно уделить внимание существующим нарушениям валютного законодательства, увидеть пробелы в осуществлении законных решений, на основе чего определить тенденцию и сформулировать рекомендации по совершенствованию осуществления валютного контроля.

ГЛАВА 3. ЗНАЧЕНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ФТС РФ

3.1 Противодействие нарушений валютного законодательства РФ и совершенствование оценки эффективности деятельности таможенных органов по валютному регулированию и валютному контролю

Повышение эффективности осуществления валютного контроля таможенными органами России влияет на осуществление валютного контроля в целом. Стоит отметить, что также качество осуществление данной деятельности влияет на показатели «утечки капитала» за рубеж, способствует противодействию террористической деятельности, а также пресечению и профилактике преступлений, связанных с нарушением валютного законодательства.

На основании Стратегии развития Федеральной таможенной службы до 2020 года, главным ориентиром является обеспечение экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности Российской Федерации. При этом стоит придерживаться главной цели, а именно повышение уровня экономической безопасности в стране, создание благоприятных условий для привлечения инвестиций. Именно к этому призывает Правительство РФ в 2012 году, при создании данной стратегии развития.[36]

В современных условиях ФТС РФ содействует реализации интересам государства в сфере внешней торговли, оказывают противодействие угрозам безопасности России, преступлениям и административным правонарушениям, противодействовать вызовам и угрозам национальной безопасности одновременно с помощью совершенствования правоохранительной деятельности. На основе Стратегии, основной угрозой экономической безопасности является деятельность субъектов внешнеэкономической деятельности, осуществляющих недобросовестные действия, содержащие признаки преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.[37]

[36] Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28. 12.2012 №2575-р *Электронный ресурс+ // Федеральная таможенная служба России. – 2015. – URL: http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article

[37] Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидореноко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20. – С.106.

В целях обеспечения экономической безопасности России проводится работа по внедрению современных информационных технологий в таможенной сфере, модернизация информационно-программных средств и инфраструктуры Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (ЕАИС) и комплексов программных средств (КПС).[38]

Развитие таможенных органов планируется по различным направлениям, но следует выделить главные, которые относятся к тематике обеспечения экономической безопасности: совершенствование таможенного контроля после выпуска товаров, правоохранительной деятельности и информационно-технического обеспечения.[39]

Совершенствование таможенного контроля заключается в дальнейшей унификации и либерализации таможенного законодательства в соответствии с международными правилами, при этом сохраняя достаточный уровень экономической безопасности Российской Федерации.

Совершенствование правоохранительной деятельности в первую очередь предусматривает развитие методов сбора, обмена и хранения информации.

Следует доработать систему обмена данных между различными ведомствами, осуществляющих правоохранительную деятельность.

Совершенствование информационно-технического обеспечения предусматривает создание модернизированных технических средств таможенного контроля, создание и модернизация существующих каналов связи для обмена данных между подразделениями ФТС по вертикали и горизонтали, а также с другими исполнительными органами власти, осуществляющих смежные с ФТС функции.

Валютная политика России представлена системой экономических, правовых и организационных мер, которые осуществляются государственными органами РФ с целью защиты государственных интересов на

[38] Зыбина. Е. В. Внедрение прогрессивных методов осуществления таможенными органами валютного контроля, основанных на использовании современных информационных технологий // Транспортное дело России. – 2010 . – № 1. – С. 52.

[39] Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28. 12.2012 №2575-р *Электронный ресурс+ // Федеральная таможенная служба России. – 2015. – URL: http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&view=article

валютном рынке и интеграции экономики России в международное экономическое пространство.

При нарушении валютного законодательства ущерб причиняется государству напрямую. Судебная практика исходит из того, что нарушение валютного законодательства и таможенных правил нарушает законный порядок осуществления валютных операций, целью которого является обеспечение экономической безопасности Российской Федерации, а также защита внутреннего рынка.

Механизм валютного регулирования и валютного контроля включает нормотворческую и правоприменительную деятельность государственных органов России по контролю за соблюдением законов субъектами валютных правоотношений, и привлечение к ответственности за нарушения валютного законодательства. Ответственность по данным нарушениям представляет собой ответственность резидентов и нерезидентов за нарушение валютного законодательства, могут быть привлечены к административной и уголовной ответственности. В первую очередь возбуждаются дела об административных правонарушения, а уголовные дела возбуждают, когда нарушения составляю особо крупный размер и представляют совокупность дел об административных правонарушениях в отношение одного участника ВЭД. Поэтому разбирательства по делам об административных правонарушениях встречаются чаще.[40]

При рассмотрении дел, связанных с нарушением валютного законодательства суд обращает внимание на следующие аспекты:

- причины несвоевременного получения валютной выручки резидентом;
- наличие принятия компанией-резидентом зависящих от него мер для получения валютной выручки на свои банковские счета в уполномоченных банках;
- наличие состава административного правонарушения;

[40] Авдеев В. В. Ответственность за нарушения в области валютного регулирования // Правовое регулирование. – 2010. –№10(142). – С. 38

сроки давности привлечения к ответственности по административному правонарушению.[41]

Другими словами, судьи не находят состава правонарушения в действиях экспортера в тех случаях, когда удается доказать, что просрочка произошла исключительно по вине иностранного контрагента, при этом резидент никак не препятствовал поступлению выручки на свой расчетный счет и принял все достаточные меры для получения средств. Такими мерами, в частности, могут быть: предусмотренные в контракте авансовые платежи, письма, направленные в адрес иностранного контрагента при возникновении просрочки, дополнительные соглашения к контракту, которые были заключены до момента возникновения просрочки, и др.

Важно помнить, что судьи будут изучать и оценивать все вышеперечисленные меры и обстоятельства в совокупности. Если единственным аргументом резидента станет, например, заключенное дополнительное соглашение, это, скорее всего, не избавит его от штрафа.

Экспортер не будет оштрафован, если докажет, что Росфиннадзор нарушил сроки давности привлечения к ответственности по административному правонарушению. Согласно статье 4.5 КоАП РФ постановление по делу об административном правонарушении за нарушение

валютного законодательства не может быть вынесено по истечении года со дня его совершения.

Ответственность **з**а валютные правонарушения устанавливается Кодексом об Административных Правонарушениях Российской Федерации:

Статья 15.25. Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

«А также предусмотрены санкции частью 6.1, 6.2 и 6.3 за нарушение установленных сроков предоставления отчетности по валютным операциям, где установлен период прострочки (менее 10 дней, от 10 до 30 дней и более 30

[41] Безуглый Э.А. Государственное противодействие незаконному вывозу средств из России и способы из возврата. // Проблемы правоохранительной деятельности. – 2014. – №2. – С. 50

дней). С максимальным штрафом до 50 000 рублей на юридических лиц , до 5 000 рублей на должностных лиц и до 3000 рублей на граждан РФ. А часть 6.4 и 6.5 предусматривает административную ответственность за повторное совершение административного правонарушения по части 6 статьи 15.25 КоАП РФ. и предусматривает штраф до 600000 рублей на юридических лиц, до 40000 рублей на должностных лиц, и до 12000 рублей на граждан РФ.»

Для определения специфики нарушений валютного законодательства следует рассмотреть дела, в результате чего можно увидеть тенденцию нарушений. Росфиннадзор дает статистику за 2014 год, при которой основную часть административных правонарушений относятся к нарушению части 6 статьи 15.25 КоАП РФ. Данная часть статьи касается нарушений сроков предоставления документов и редко является основанием для разбирательства в суде. Что касается части 4 и части 5 статьи 15. 25 КоАП РФ, то делопроизводство по данному сегменту составляет около 15% от общей совокупности дел, нарушающих валютное законодательство.[42] Но именно эти части статьи вызывают судебные разбирательства между участниками ВЭД и контролирующими органами. Именно благодаря судебной практике по данным частям можно судить об эффективности или неэффективности осуществления валютного контроля в целом, какие есть проблемы и несовершенства.

В данной работе рассмотрено 64 вердикта Федеральных арбитражных судов в 2013-2014 годах, которые связаны с судебным разбирательством участников ВЭД с Росфиннадзором, касающиеся нарушений валютного законодательства. Итоги решений арбитражных судов представлены в виде классификации решений в пользу компаний-резидентов и решений в пользу контролирующих органов. Данная классификация дает понять, в каких случаях у компании-резидента существует возможность выиграть спор с органами валютного контроля.

Инициаторами судебных разбирательств во всех случаях выступают компании-резиденты, не согласные с решением Росфиннадзора о привлечении

[42] Результаты деятельности Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в сфере валютного контроля за 2014 год (в ред. от 4 февраля 2015) *Электронный ресурс+ // Федеральная служба финансово-бюджетного надзора. – 2015. – URL: http://www.rosfinnadzor.ru/upload/iblock/bdf/bdf9e119485b5845dc8bb572bf74f6b8.pdf

их к административной ответственности по статье 15.25 КоАП РФ. Компании пытаются оспорить в суде наложение на них санкций, предусмотренных частью 4 и частью 5 данной статьи.

Судебная практика складывается следующим образом:

- около 55% споры выигрывают компании-резиденты;
- 37% споры выигрывают контролирующие органы;
- около 8% дел отправляются на новое рассмотрение.

Первой группой представлена судебная практика, которая сложилась положительно по отношению к участникам ВЭД, в которой указаны обстоятельства исключающие (смягчающие) ответственность участников ВЭД за административные правонарушения, предусмотренных частью 4 и частью 5 статьи 15.25 КоАП РФ**.**

Второй группой представлена судебная практика, которая сложилась положительно в пользу контролирующих органов.

Стоит отметить, что данная группа судебной практики по своему объему малозначительна. В случаях судебных разбирательств по оспариванию привлечения участника ВЭД к административной ответственности, большую часть дел выигрывают участники ВЭД. Это говорит о том, что при привлечении участника ВЭД к ответственности контролирующие органы упускают некоторые детали при формировании дела. Данная категория судебных решений принятых в пользу контролирующих органов говорит о компетентности должностных лиц, составляющих дело, либо о неосмотрительности участников ВЭД при оформлении документации и договоров.

Данные судебные разбирательства говорят о том, что существуют разногласия между решениями Росфиннадзора и участниками ВЭД. Резиденты подают в суд, если не согласны с решением о привлечении к административной ответственности. Если обратить внимание на тенденции, которые показывает судебная практика, сложившаяся положительно по отношению к участнику ВЭД, это говорит, о том, что не все решения должностных лиц о привлечении к ответственности резидентов являются компетентными и достаточно

обоснованными. Происходить данная ситуация может в связи с действием нескольких факторов:

В первую очередь – повторность проверок Росфиннадзором после ФТС;

Во вторую очередь – нежелание сбора дополнительной информации о контракте, для ускорения времени проверки;

В третью очередь – осуществление проверки должностными лицами Росфинназора, а не таможенными органами, которые ведут участника ВЭД в период осуществления поставок товаров и услуг.

Невольно, можно заметить, что судебная практика, как раз говорит о тех проблемах, которые существуют при осуществлении валютного контроля Росфиннадзором и проблемами взаимодействия с ФТС. Данная тенденция подтверждает гипотезу, что необходимо официально повысить статус ФТС РФ до уровня органа валютного контроля, чтобы напрямую осуществлять производства дел об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАП РФ и уголовным преступлениям по статье 193 УК РФ. При полном распределении полномочий, в судебных разбирательствах победы участников ВЭД уменьшатся, так как часть оснований по применению статей валютного законодательства себя ликвидируют. Таможенные органы смогут присутствовать при судебном делопроизводстве, доказывать и оспаривать действия резидентов.

Благодаря официальному получению полномочий органа валютного контроля для ФТС и возможностью ведения дел самостоятельно, повыситься показатель привлечения участников ВЭД к ответственности, что скажется на повышении эффективности деятельности таможенных органов России.

«Повышение эффективности деятельности в сфере государственного управления – это не только изменение структуры и штатов государственных учреждений, сколько пересмотр полномочий органов исполнительной власти, совершенствование механизмов реализации этих полномочий и функций. Повышение эффективности деятельности государственной власти должно решаться с учетом недопустимости упущения важных и необходимых обществу функций. Совершенствование будет эффективно при четком

понимании не только поставленных и решаемых целей и задач, проводимых мероприятий, но и будет внедрен механизм оценки достижения ожидаемых конечных результатов.»[43] Требуется оценка совокупных результатов и постоянный мониторинг деятельности государственных органов.

Показатели эффективности деятельности таможенных органов сформулированы в Приказе ФТС РФ, в котором сформулирована методика подсчета показателей, характеризующих эффективность и результативность деятельности таможенных органов Российской Федерации. Ежегодно данные показатели корректируются на основании комментариев Региональных таможенных управлений, которые занимаются основным сбором данных с таможен, в таможне комментарии по корректировке приходят из отделов.

Совершенствование данных показателей необходимо, в связи с изменением полномочий и функции таможенных органов (они поддаются корректировке), изменениям внешней среды, политической обстановке, а также в целях повышения качества информации о деятельности ФТС РФ.

Совершенствование системы показателей эффективности функционирования таможенных органов может быть осуществлено по следующим направлениям:

- целевое (более точное формулирование целее и задач функционирования системы),
- структурно-функциональное (совершенствование показателей качества системы ФТС – структуры и функций),
- алгоритмическое (формирование множества показателей для процесса функционирования) и с учетом влияния внешней среды (формирование показателей, отражающих степень влияния условий функционирования).

Их можно соотнести с методиками управления таможенной деятельностью в целом. При оценке эффективности деятельности таможенных органов следует

[43] Нагимова А.М. Эффективность деятельности государственных органов управления как фактор повышения качества жизни в регионе: проблемы оценки и измерения. /А.М. Нагимова. - Казань: Казан. гос. ун-т, 2009. – 188 с.

использовать показатели, которые кроме объема, будут отражать качество проделанной работы.[44]

При рассмотрении контрольных показателей эффективности деятельности ФТС РФ, при формулировании совершенствованных показателей стоит обратить внимание на показатели эффективности деятельности Росфиннадзора, по части валютного контроля. Это важно, так как на данный период ФТС еще передает все постановления об административных правонарушениях в Росфиннадзор для осуществления расследования и назначения наказания. А в перспективе данные полномочия перейдут к таможенным органам. Кроме этого важно обратить внимание на понятие эффективность деятельности, результативной деятельности и качество. В данных понятиях есть различия:

- оценка результативности – степень достижения ожидаемого результата;

-оценка качества – оценка соответствия свойств предмета или явления их сущности;

- оценка эффективности – совокупность субъекта государственного управления целенаправленно воздействовать на объект с целью достижения поставленных задач в изменяющихся условиях, способность приносить эффект.[45]

Эффективность деятельности государственных органов во многом определяется тем, как они распоряжаются финансовыми и материальными ресурсами. ФТС не исключение, так как большая часть контрольных показателей эффективности деятельности таможен выражает эффективность выполнения фискальной функции.[46]

Для оценки эффективности деятельности таможенных органов используют систему контрольных показателей эффективности деятельности (КПЭД).

Одни из КПЭД, действующих ранее и которые доступны в сети, представлены в редакции приказа ФТС России от 1 марта 2013 г. №395, также

---

[44] Рудакова Е.Н. Система показателей эффективности таможенного дела: особенности формирования и совершенствования // Вестник МГОУ. –2014. –№1. –С.94.

[45] Нагимова А.М. Эффективность деятельности государственных органов управления как фактор повышения качества жизни в регионе: проблемы оценки и измерения. /А.М. Нагимова. - Казань: Казан. гос. ун-т, 2009. – 188 с.

[46] Нагимова А.М. Эффективность деятельности государственных органов управления как фактор повышения качества жизни в регионе: проблемы оценки и измерения. /А.М. Нагимова. - Казань: Казан. гос. ун-т, 2009. – 188 с.

представлены в виде двух показателей. Первый из них также имеет название «Эффективность деятельности по контроля соблюдения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования». [112] Отличие от существующей редакции кардинально отличается в методике расчета. Устаревший показатель представлял собой отношение суммы, составляющей количество протоколов об административном правонарушении по части 4,5,6 КоАП РФ и постановлений о возбуждении уголовных дел по статье 193 УК РФ, к сумме, составляющей показатели количества актов по итогам проверок, подразделяющиеся на один контракт, два контракта и более двух, с применением коэффициентов, показывающих количество актов по итогам проверок. Выражается это в процентах.

Стоит выделить, что методика расчета показателя достаточно громоздкая и не совсем понятная для расчета. Данная громоздкость расчета и не однозначность показателей искажает данные, которые представляет показатель.

В связи с этим появляется не объективность характеристики эффективности деятельности таможенных органов. В связи с этим рано или поздно потребовалась бы его корректировка. Что в свою очередь, было реализовано.

Второй показатель, который был представлен в методике расчета контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов, также был подвержен изменениям. Он сохранил свое название «Выявленные нарушения валютного законодательства Российской Федерации в стоимостном выражении» и основные показатели, суммы выявленных незаконных валютных операций, осуществленных, минуя уполномоченные банки, сумма денежных средств, причитающиеся за переданные товары, не зачисленные в установленный срок и сумма денежных средств, уплаченных за неввезенные товары, не возвращенные в установленный срок.

При сравнении «Методики» 2013 и 2016 года, то мы увидим существенные изменения.

В первую очередь стоит заметить изменение «Методики» и полное изменение формулы для определения эффективности деятельности отделов валютного контроля ФТС РФ. На данный момент оба показателя «Методики» 2016 года являются актуальными и оправдывают свое предназначение.

Если говорить конкретнее, то первый показатель, характеризующий эффективность осуществления валютного контроля должностными лицами таможенных органов, в новой редакции на 2016 год составлен корректно, учитывает именно те статьи, которые рассматривают таможенные органы по части нарушения валютного законодательства РФ по административным и уголовным нарушениям, но стоит отметить, что в формуле присутствует коэффициент, который учитывает дела с вышедшим сроком привлечения к ответственности. Данный коэффициент, несколько искажает показатель эффективности, в связи с чем можно поставить вопрос о его корректировке или удалении. Это единственный аспект, который требует совершенствования. При его отсутствии, формула приобретет следующий вид:

$$= \frac{\quad}{A} \cdot 100, \text{ где}$$

Аа – количество актов по итогам проведенных в отчетном квартале проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства, по результатам которых возбуждены дела об административных правонарушениях по частям 1,4-6 и 6.4 статьи 15.25 КоАП РФ;

Ав – количество актов по итогам проведенных в отчетном квартале проверок, по результатам которых возбуждены дела об административных правонарушениях по частям 1,4-6 и 6.4 статьи 15.25 КоАП РФ, в отношение которых территориальными органами Росфиннадзора приняты решения о возвращении протокола об административном правонарушении и других материалов дела, предусмотренные пунктом 4 части 1 статьи 29.4 КоАП РФ;

Ау – количество актов по итогам проведенных в отчетном квартале проверок, по результатам которых зафиксированы в установленном порядке случаи преступлений, ответственность за совершения которых установлена статьей 193 УК РФ;

А – количество актов по итогам проведенных в отчетном квартале проверок.[47]

Второй коэффициент сохранил свой вид, но добавил один из направлений валютного контроля – бартерные сделки. Не выполнение обязательств по бартерным сделкам учитывается я в новом показателе в стоимостном выражении. Это изменение можно назвать положительным совершенствованием в методике определения эффективности деятельности таможенных органов. На данный момент корректировать второй показатель не следует.

В результате работы над рекомендациями для методики расчета контрольных показателей эффективности деятельности ФТС РФ, следовало большое внимание уделить понятиям эффективность деятельности, результативность деятельности и качество осуществления деятельности. Основная тенденция всей «Методики» 2013 года, заключалась в том, что показатели, осуществляющие характеристику эффективности деятельности таможенных органов, на деле представляли только количественные показатели, в основной своей части.

Критерии эффективности, которыми может быть пополнена база контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов в части валютного контроля, должны представлять собой синтез показателей ФТС и Росфиннадзора, а также учесть понятие эффективность как комплексный показатель, а не только как фискальную сторону.

Варианты контрольных показателей эффективности деятельности таможенных органов России в части осуществления валютного контроля могут принять следующий вид:

- Соотношение постановлений о назначении административного наказания за нарушения валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования и количества возбужденных дел об административном правонарушении за нарушения валютного законодательства на основании

[47] О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС РФ, на 2016 год: Приказ ФТС России от 21 декабря 2015 г. № 2615.

протоколов, составленных ФТС. Данный показатель говорит о результативности проверок, проведенных ФТС.

- Доля возвращенных Росфиннадзором протоколов об административном правонарушении за нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования от общего числа протоколов об административном правонарушении переданных ФТС Росфиннадзору Данный показатель говорит о качестве работы и компетентности должностных лиц отделов валютного контроля ФТС по осуществлению проверок и ведения соответствующего документооборота.

- Доля результативных проверок нарушения валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования инициированных на основании СУР в общей сумме организованных проверок участников ВЭД на нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

В связи перспективой предоставления ФТС РФ полномочий органа валютного контроля, часть показателей следует изменить или видоизменить. Но конкретно говорить о формуле станет возможным, когда официально будут представлены полномочия, переданные от Росфиннадзора ФТС РФ. На данный период, полномочия официально не обозначены, в данный период нет возможность определить границы деятельности. Сейчас все происходит в рамках существующих регламентов, где ФТС является агентом валютного контроля. Однозначно, основные силы следует удалить качеству показателей (их объективные характеристика качества, результативности и эффективности деятельности должностных лиц таможенных органов). Это относится ко всем показателям, методики расчета которых представлены в Приказе ФТС № 2615 от 25 декабря 2015 года.

3.2 Обеспечение экономической безопасности

Экономическая обстановка в стране характеризуется стабильным и нестабильным состоянием. Одной из характеристик нестабильного состояния служит явление в виде «бегства капитала». Экономический кризис всегда несет негативные последствия для экономики: падение производства, рост

безработицы, снижение доходов населения, в результате чего «отмывание грязны денег» становится повсеместным. Для этого используют оффшорные зоны за рубежом, подставные лица и фирмы-однодневки.

При осуществлении валютного контроля агенты валютного контроля встречаются с нарушением валютного законодательства по репатриации валюты: отсутствуют сроки репатриации выручки.

Для предотвращения данных тенденций требуется перестройка системы осуществления валютного контроля и уточнения полномочий, не без уточнения условий осуществления экспортно-импортных операций.[48]

Кроме этого эффективным решением будет служить единая база данных о нарушениях валютного законодательства на надведомственном уровне, а не в рамках каждой федеральной службы, с применением мониторинга внешнеторговых операций через уполномоченные банки, используемые резидентами. Постоянный мониторинг даст возможность контролировать репатриацию валютных средств, оперативно выявлять нарушения и принимать меры по их пресечению.[49]

Основная часть операций при проведении валютного контроля автоматизирована, но не все информационные системы, существующие при проведении комплексного валютного контроля разными органами исполнительной власти, скоординированы. Следует обозначить прогресс, что взаимодействие ФТС РФ и уполномоченных банков, происходит посредствам электронных запросов, но достаточная доля бумажного документооборота при проведении валютного контроля остается. Этот сегмент операций представлен обменом данных между Росфиннадзором и отелами/отделениями валютного контроля таможен. Это не позволяет им осуществлять оперативно валютный контроль и привлекать недобросовестных участников ВЭД к ответственности. Пока остается актуальным вопрос о правовой доработке политики валютного регулирования и валютного контроля.

[48] Мальцев А. А. Белоус А. В. Вывод капитала при осуществлении внешнеэкономической деятельности как угроза экономической безопасности Российской Федерации //Управленец. – 2011. – 5–6 (21–22). –С. 7.
[49] Чувахина Л.Г. Масштабы утечки капитала из России // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. –2010. –№ 9. –С.34.

Одним из первых шагов для решения данного вопроса, может служить ввод дополнения в пункт 6 статьи 22 Федерального закона № 173-ФЗ, поручив разработку установленного порядка передачи информации, необходимой таможенным органам для выполнения ими функций агентов валютного контроля, не только ЦБ России, а совместно Правительству РФ и ЦБ России. У Правительства РФ имеется больше полномочий и рычагов воздействия на данный процесс, для наведения порядка в валютной сфере. В связи с новейшими изменениями, не стоит забывать в частности про Министерство Финансов РФ, так как полномочия органа валютного контроля разделяются между ФНС и ФТС. Теперь, службы данного министерства должны работать в одной направлении, ориентированном на эффективность осуществления своих функций и полномочий, в том числе и на уровне информационного обмена.

Основной идеей трансформации существующей системы валютного регулирования и валютного контроля можно представить систему Таможенного – Банковского – Налогового - Валютного Контроля (ТБНВК), положив в основу существующую систему таможенно-банковского валютного контроля, которая в период своей актуальности приносила хорошие результаты. Но меняется политика, действуют различные факторы внешней среды, которые подталкивают существующую систему к трансформации, в целях эффективного действия «здесь и сейчас» по осуществлению контроля за внешнеторговыми операциями.

Данная система ТБНВК, в совокупности с модернизированной системой обмена, данных даст возможность, практически в режиме «реального времени» сопоставлять контрактную стоимость по экспорту и импорту, уплаченные суммы таможенных платежей и оценивать реальные объемы невозвращения валютной выручки.

Вторым положительным результатом будет служить повышение качества валютного контроля, в результате осуществления трехстороннего контроля за валютными операциями, в виде разных функций для разных ведомств. На уполномоченные банки останется функция по ведению паспортов сделок и предоставлению отчетности для проведения проверок, ФТС объединит функцию по возбуждению и ведению дел об административных правонарушениях и

уголовных дел по части нарушений валютного законодательства по части 4 и части 5 статьи15.25 КоАП РФ, ФНС получит полномочия про работе с делами по части 6 статьи 15.25 КоАП РФ. Данный алгоритм в совокупности с эффективным информационным обменом и полного электронного документооборота позволит уменьшить период проверки и нагрузку на участников ВЭД.

«Уполномоченные банки могут проконтролировать своевременность и полноту поступления в РФ средств по проведенным резидентами и нерезидентами валютным операциям. Таможенные органы осуществляют валютный контроль за действиями участников ВЭД при перемещении ими товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ, а также валюты РФ, внутренних ценных бумаг и валютных ценностей. Налоговые органы обеспечивают валютный контроль внешнеторговых сделок, предметы которых не содержат материально-вещественной формы, полноту поступления в РФ выручки от экспорта работ, услуг, интеллектуальной собственности; государственную регистрацию физических и юридических лиц и их

учет; контроль за открытием резидентами счетов за границей и движением средств по ним».[50]

Одним из первых шагов, к реализации данной идеи, может служить создание комплексной системы оперативной обработки информации обмена данных.[51] Данная система должна быть полностью автоматизирована и отвечать современным требованиям информационной безопасности, постоянно совершенствоваться в соответствиями с требованиями внешней среды, с возможностью включения в нее других органов, осуществляющих обеспечение безопасности Российской Федерации, как экономической, так и национальной.

Стоит учесть существующие пробелы законодательства по части контроля за осуществлением экспортно-импортных операций, их многоаспектность и сложность осуществления всестороннего контроля и устранения дублирования полномочий, вопрос об укреплении межведомственного взаимодействия по

[50] Хамаганова Л. Д. Об эффективности валютного регулирования и валютного контроля при проведении внешнеторговых операций в российской федерации // Известия ИГЭА. – 2010. –№ 5 (73). – С. 126.
[51] Зыбина. Е. В. Внедрение прогрессивных методов осуществления таможенными органами валютного контроля, основанных на использовании современных информационных технологий // Транспортное дело России. – 2010 . – № 1. – С. 52.

части создания «единого информационного пространства» достаточно актуален.[52] Если говорить конкретнее, то назрела необходимость создания глобальной информационной базы данных, отражающая совершения правонарушений и преступлений в сфере валютного и налогового законодательства, информационными данными которой, могли бы пользоваться в рамках своих компетенций службы, осуществляющие правоохранительные и экономические функции.

Здесь следует задействовать существующие информационные базы Федеральной таможенной службы, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы по финансово-бюджетному надзору, Министерства экономического развития и торговли, Министерства внутренних дел, Центрального банка России, Федеральной службы по контролю за оборотом наркотиков, Федеральной службы по финансовому мониторингу.

Ответственным по данному процессу может стать информационно-аналитический центр, который будет основным органом, координирующим взаимодействие всех структур, заинтересованных в его создании. Основными документами могут служить: соглашения по взаимодействию, совместные стандарты, инструкции, комплексы программных средств, которые помогу организовать унифицированный порядок информационно-оперативного взаимодействия.

Не стоит забывать о трансграничном сотрудничестве между таможенными и правоохранительными службами соседних государств, но уже без включения в данную базу данных ТБНВК.

На основе масштабных изменений, начиная с перевода ФТС под руководство Министерства Финансов, продолжая расформированием ранее действующего органа валютного контроля, и заканчивая передачей полномочий органа валютного контроля ФТС и ФНС, ситуация требует создания эффективно действующей системы валютного контроля. Исходя из этого, ни в коем случае нельзя ликвидировать существующую систему валютного контроля в России, ее

[52] Круглова Н. В. Валютное регулирование и финансовая политика государств в условиях глобализации // Вестник Ярославского государственного университета им. П.Г. Демидова. – 2011. – № 3. – С. 154.

необходимо реформировать с учетом задач настоящего времени и ближайшей перспективы. Предлагаемая схема Таможенного –Банковского –Налогового валютного контроля актуальна для современного мира, единственное, стоит позаботиться о наполнении глобальной базы данных ТБНВК и его информационной безопасности.

Данная система ТБНВК для укрепления экономической безопасности даст следующие результаты:

- возможность использования информации из общей базы данных органов исполнительной власти с применением общей системы управления рисками для выявления недобросовестных участников ВЭД и рисковых сделок;

- координация всех органов исполнительной власти, позволяющая осуществить оперативное реагирование на любом из этапов валютного контроля;

- уменьшение времени проверки благодаря разделению полномочий между органами и отсутствия вторичности контроля;

- возможность совершенствования материально-технической и нормативной базы в узком направлении при четком разделении полномочий между всеми участниками новой системы;

- повышение эффективности борьбы с нарушениями валютного законодательства, пресечение и профилактика преступлений.

Борьба с нарушением валютного и таможенного законодательства велась и ведется всегда, не зависимо от внешних и внутренних факторов, единственное, в условиях экономической и политической нестабильности контроль за соблюдением законности ужесточается.[53] Но при этом, фактор наличия переходного периода при вступлении в ВТО дает результаты либерализации условий внешней торговли, например в виде понижения тарифа.

Но контроль за резидентами, нерезидентами и сделками проходит постоянно.[54] В связи с реформами «сверху», касающихся органов исполнительной власти, наблюдается перестройка отношений, функций, полномочий разных служб,

[53] Авдеев В. В. Ответственность за нарушения в области валютного регулирования // Правовое регулирование. – 2010. –№10(142). – С. 38

[54] Зыбина. Е. В. Совершенствование управленческо-методических аспектов валютного контроля, осуществляемого таможенными органами в целях повышения экономической безопасности Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. – 2008. – № 1. – С. 134

примером может служить переход ФТС под управление Министерства Финансов и разделение полномочий органа валютного контроля между ФТС и ФНС. [125] У каждой из служб в уставных документах остается функция обеспечения экономической безопасности, но происходит разделение полномочий в соответствие со спецификой деятельности. В связи с добавлением новых полномочий, можно говорить о повышении статуса ФТС до уровня органа валютного контроля для осуществления полноценной деятельности по контролю внешнеторговых операций, проверок участника ВЭД и, в случае необходимости, привлечения его к ответственности административной или уголовной. При создании общей базы данных исполнительных органов власти, отслеживание рисковых сделок будет проходить эффективнее, при всесторонней работе органов, контролирующих внешнеторговые операции. Именно такой вариант развития сформулирован при анализе современной ситуации.

Важно обеспечить национальную и экономическую безопасность государства в рамках современного мира, с учетом условий по либерализации условий внешней торговли, результативности проверок участников ВЭД и финансовых пополнений в федеральный бюджет в рамках плана. Именно при наличии всех условий следует корректировать путь развития таможенных органов в долгосрочной перспективе, здесь нужно вспомнить контрольные показатели эффективности деятельности таможенных органов, их ежегодную корректировку, а также тактические и стратегические планы для таможенных органов. Все эти действия должны стимулировать должностных лиц эффективной работе и качественной проверке соблюдения законности участниками ВЭД.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Валютный контроль в Российской Федерации представляет деятельность государства в лице органов и агентов валютного контроля, направленную на

обеспечение соблюдения валютного законодательства Российской Федерации при осуществлении валютных операций.

Система валютного регулирования и валютного контроля в России начала складываться давно, после распада СССР. За данный период данная система претерпела значительные изменения, в том числе про части осуществления данных полномочий таможенными органами РФ. Сначала эти полномочия осуществлял ГТК, позже ФТС РФ.

Анализ системы, осуществляющей валютный контроль в Российской Федерации, позволяет определить основные характеристики валютного контроля и его особенности при осуществлении данного вида контроля таможенными органами РФ.

В первую очередь, валютный контроль таможенными органами РФ осуществляется по двум направлениям:

– за валютными операциями, связанными с перемещением через таможенную границу РФ иностранной валюты, валюты РФ, ценных бумаг и дорожных чеков;

– за валютными операциями, заключающимися в осуществлении расчетов, связанных с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Во вторую очередь, на данный момент актуален вопрос об официальном повышении статуса Федеральной таможенной службы до уровня статуса органа валютного контроля, в связи с расформированием органа валютного контроля и разделением полномочий. Данное решение повлечет преобразования в механизме осуществления валютного контроля таможенными органами.

В результате проведения научного исследования были осуществлены задачи, поставленные в начале исследования. Во-первых, был проанализирован

процесс осуществления валютного контроля уполномоченными органами. Основной целью данного анализа послужила необходимость определения места и роли таможенных в процессе валютного контроля.

Во вторых, были выявлены и охарактеризованы проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля. На основе данных несовершенств системы была обоснована необходимость повышения статуса ФТС РФ до уровня органа валютного контроля.

В - третьих, была охарактеризована методика определения эффективности деятельности должностных лиц таможенных органов при осуществлении валютного контроля, а также произведено сравнение
«Методики расчета контрольных показателей эффективности деятельности РТУ и ТНП» за 2013 и 2016 год с целью определения возможных путей совершенствования оценки эффективности деятельности таможенных органов.

В - четвертых, было произведено исследование информационно-технического обеспечения при проведении валютного контроля ФТС РФ на основании характеристики комплекса программных средств с целью анализа пригодности существующей базы для новой системы валютного контроля и уточнения наиболее актуальных путей развития в рамках существующих условий.

В - пятых, была проанализирована судебная практику по части нарушения валютного законодательства участниками ВЭД, а именно нарушения по части 4 и части 5 КоАП РФ, на основании чего выявлены основные тенденции и схемы нарушений валютного законодательства РФ,
отдельным результатом данного анализа можно считать определение несовершенства и недочеты в работе со стороны контролирующих органов при производстве дел об административных правонарушениях, а именно Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федеральной таможенной службы.

В - шестых, на основании всей собранной информации, анализа нормативно-правовой базы, системного анализа валютного контроля в

Российской Федерации, было смоделировано ключевое направление совершенствования механизма валютного контроля, осуществляемого таможенными органами России.

Вместе с тем, стоит отметить, что исследование было начато в 2014 году, когда только складывались предпосылки по реформированию органов исполнительной власти. В начале 2016 года был издан ряд указов Президента Российской Федерации, касающиеся переноса деятельности Федеральной таможенной службы под управление Министерства финансов РФ, а также расформирования органа валютного контроля – Федеральной службы по финансово бюджетному надзору и разделению полномочий между ФТС и ФНС.

Это подтверждает актуальность проведенного исследования. Но при этом организационные и уточняющие вопросы по работе ФТС в рамках Министерства финансов еще остаются не уточненными, а также конкретное разделение полномочий не закреплено в основных документах Федеральных служб. Впереди возможны изменения, которые не рассчитаны в исследовании, но основные направления совершенствования определены верно, так как их исполнение уже запущено.

Также, на основании обработки всех данных были выявлены следующие недостатки действующей системы валютного контроля:

1. Относительная длительность проверок, вызванная необходимостью передачи возбужденных таможенными органами дел об административных правонарушениях на рассмотрение в Росфиннадзор;

2. Различные подходы к квалификации административных правонарушений у ФТС России и Росфиннадзора;

3. Отсутствие возможности у таможенных органов принимать участие в рассмотрении дел и в соответствующих судебных заседаниях;

4. Отсутствие у Росфиннадзора и его территориальных учреждений полномочий на осуществление оперативно-розыскной деятельности, собственной экспертно-криминалистической базы и собственных технических и информационных ресурсов.

На основе анализа информации, нормативно-правовой базы и статистических данных и сведений судебной практики были сформулированы положительные последствия утверждения статуса органа валютного контроля для ФТС РФ:

- Период проверки участников ВЭД и производство по делам об административных правонарушениях сократиться, в связи с устранением посреднических звеньев между участниками ВЭД и таможенными или налоговыми органами;

- Уменьшится количество дел об административном правонарушении с необоснованным прекращением, так как ФТС самостоятельно будут вести дела по части нарушения валютного законодательства в таможенной сфере;

- Представители таможенных органов смогут присутствовать в делопроизводстве по вопросам привлечения участников ВЭД к административной ответственности, что даст возможность доказать вину участника ВЭД, нарушавшего валютное законодательство, а также могут осуществлять оперативно-розыскную деятельности по отношению к лицам данной категории;

- ФТС может осуществлять полноценную экспертизу товаров, документов которые относятся к делопроизводству по части нарушения валютного законодательства, так как обладают всей научно-технической и информационной базой и требуемыми ресурсами. При наличии данных полномочий у ФТС не будет требоваться вмешательства посреднических органов исполнительной власти.

В процессе исследования сделаны следующие выводы:

На основании собранных материалов и выводов сделанных на основе исследования разработаны приоритетные пути возможного совершенствования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами:

- Противодействие нарушениям валютного законодательства с помощью совершенствования нормативно-правовой базы, разделению и уточнению

полномочий контролирующих органов для узконаправленного воздействия на нарушителей валютного и таможенного законодательства;

- Совершенствование оценки эффективности деятельности таможенных органов по осуществлению валютного контроля с целью оптимального выражения результатов труда должностных лиц таможенных органов и мотивации к повышению результатов показателей эффективности деятельности при осуществления валютного контроля;

- Совершенствование и реформирование системы осуществления валютного контроля в целях повышения экономической безопасности Российской Федерации на основе координации всех органов исполнительной власти, участвующих в обеспечении национальной и экономической безопасности при перемещении лиц, товаров и транспортных средств через границу, с помощью модернизации механизмов осуществления валютного контроля путем создания системы таможенно-банковско-налогового валютного контроля.

В результате, выполнения функции по обеспечению экономической безопасности страны и для повышения эффективности осуществления валютного контроля в Российской Федерации уже назрела необходимость создания общих баз данных всех органов исполнительной власти осуществляющих правоохранительную функцию и функцию по осуществлению национальной безопасности и экономической безопасности в частности.

Сформировать данную базу данных возможно на одной платформе, куда будет поступать информация из ФТС, ФНС, МВД, ФСБ, ЦБ, уполномоченных банков, а также стоит позаботиться об информационной безопасности баз данных. При этом система валютного контроля трансформируется в систему Таможенно - Банковско-Налогового валютного контроля. В данной системе каждый из органов будет являться органом валютного контроля со своей узкой специализацией полномочий.

Осуществление комплексной модернизации механизма валютного контроля было осуществлено исследование именно на основе системного

анализа и рассмотрения валютного контроля с точки зрения системы взаимосвязанных институтов, с учетом специфики организации исполнительной власти страны позволит эффективно совершенствовать систему валютного контроля и добиться снижения правонарушений в таможенной сфере, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

Вместе с тем, данное научное направление не может считаться завершенным, так как на данный период времени происходят изменения в структуре исполнительны органов власти, в связи с чем изменяются уставные документы органов. На основе изменений, принятых Президентом РФ, при достижении конечных целей Приказов можно будет утверждать о необходимости корректировке курса рекомендаций или работе в рамках границ принятого направления совершенствования деятельности таможенных органов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации: Закон Российской Федерации от 12.12.1993(с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11–ФКЗ) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – 2015. –URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. .Кодекс об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 30.12.2015, с изм. 17.02.2016) // Гарант: информационно-правовой портал. – 2015. –URL: http://base.garant.ru/12125267/ .
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 5.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Гарант: информационно-правовой портал. – 2015. –URL: http://base.garant.ru/10900200/
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016) // Гарант: информационно-правовой портал. – 2015. –URL: http://base.garant.ru/10900200/
5. Таможенный Кодекс Таможенного Союза [Электронный ресурс]: приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. №17: (в ред. От 16.04.2010г) // TKS: Все о таможне. – 2015. – URL: http://www.tks.ru/codex_ts/
6. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 13.06.1996 №64-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Гарант: информационно-правовой портал. – 2015. –URL: http://base.garant.ru/10108000/

7. Об утверждении Положения о Государственном таможенном комитете Российской Федерации: Указ Президента РФ от 25.10.1994 № 2014 (ред. от 16.09.1999) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – 2015. –URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4832/

8. Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу: Указ Президента РФ от 13 июня 2012 г. N 808 (в ред. от 20.01.2015) [Электронный ресурс] // Гарант: информационно-правовой портал. Интернет–версия. – 2015. –URL : http://ivo.garant.ru/#/document/70188802/paragraph/1:0

9. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года: Распоряжение Правительства РФ от 28. 12.2012 №2575-р [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба России. – 2015. – URL: http://www.customs.ru/index.php?id=17220&Itemid=2375&option=com_content&vi ew=article

10. О Федеральной таможенной службе: Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 11.11.2015) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – 2016. URL: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=188975;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.5770559832453728

11. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ (в ред. от 30.12.2015) [Электронный ресурс] // Гарант: информационно-правовой портал. Интернет версия. – 2015. – URL: http://ivo.garant.ru/#/document/12133556/paragraph/126682:1/

12. Об организации работы по выявлению нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного

регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности: Приказ ФТС России от 05.02.2009 № 125 [Электронный ресурс] // TKS: Все о таможне. – 2015. – URL: http://www.tks.ru/news/law/2009/02/13/0009

13. Об утверждении Положения об Управлении торговых ограничений, валютного и экспортного контроля: Приказ ФТС России от 07.09.2015 № 1812 [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба. – 2015. –URL: http://www.customs.ru/index.php?id=16948:2013–01–30–12–35–39&Itemid=2335&option=com_content&view=article

14. О контрольных показателях эффективности деятельности региональных таможенных управлений и таможен, непосредственно подчиненных ФТС РФ, на 2016 год: Приказ ФТС России от 21 декабря 2015 г. № 2615.

15. О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров: Инструкция Банка России № 86-И, ГТК России № 01-23/26541 от 13.10.1999 (ред. от 26.06.2002) (зарегистрирован Минюстом России от 18.11.1999, рег.№ 1981) [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – 2015. –URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_25505/

16. О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением: Инструкция Банка России от 4 июня 2012 г. N 138–И [Электронный ресурс] //
Гарант: информационно-правовой портал. –2015. – URL: http://base.garant.ru/57502289/#help#ixzz3x0kFmZDk

17. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности на 2014–2017 гг. (в ред. от 6 Октября 2014) [Электронный ресурс] // Федеральная служба
Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Федеральной таможенной службы на 2015 год и плановый период 2016 – 2018 годов (в

ред. от 16 марта 2015) [Электронный ресурс] // Федеральная таможенная служба. –2015. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20650:– 2015–2016–2018–&catid=29:2011–01–24–14–49–58&Itemid=1830&Itemid=2025

18. Авдеев В. В. Ответственность за нарушения в области валютного регулирования // Правовое регулирование. – 2010. –№10(142). – С. 38

19. Алексеев Н. Валютное регулирование и валютный контроль: об изъянах действующего законодательства // Российский экономический журнал. – 2011. - №1. – С.96.

20. Барышникова Е. Ю. Факторы эффективности в управлении таможенным делом // Транспортное дело России. – 2009. – № 3. – С. 92.

21. Безуглый Э.А. Государственное противодействие незаконному вывозу средств из России и способы из возврата. // Проблемы правоохранительной деятельности. – 2014. – №2. – С. 50

22. Вашкович Н. Ю. Принципы валютного регулирования и валютного контроля в России // Вестник Санкт–Петербургского университета МВД России. – 2008.– №2 (38). – С. 166.

23. Вашкович Н.Ю. Валютный контроль в Российской Федерации (финансово– правовой аспект) / Н.Ю. Вашкович. – СПб: Копи–Р Групп, 2010. – 166 с.

24. Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидореноко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20. – С.106.

25. Зыбина Е. В. Совершенствование технологий валютного контроля // Транспортное дело России. – 2013. – № 3. – С . 113.

26. Зыбина. Е. В. Внедрение прогрессивных методов осуществления таможенными органами валютного контроля, основанных на использовании современных информационных технологий // Транспортное дело России. – 2010 . – № 1. – С. 52.

27. Зыбина. Е. В. Совершенствование информационного взаимодействия между Центральным Банком российской Федерации и Федеральной таможенной службой // Транспортное дело России. – 2010. – № 3. – С. 133.
Зыбина. Е. В. Совершенствование управленческо-методических аспектов валютного контроля, осуществляемого таможенными органами в целях повышения экономической безопасности Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. – 2008. – № 1. – С. 134.
28. Зыбина Е.В. Статус таможенных органов в системе валютного контроля // Транспортное дело России. – 2010. - №3. – С.137
29. Карагодин А. В., Александров А. Н., Кондрашов И. Б. Направления совершенствования законодательства в сфере валютных правоотношений // Вестник БУКЭП. – 2013. –№3. – С. 373.
30. Крашенинников В. М. Валютное регулирование в системе государственного управления экономикой / В.М. Крашенинников. – М.: ЗАО «Издательство Экономика», 2003. – 339 с.
31. Крашенинников В. М. Валютное регулирование и валютный контроль / В.М. Крашенинников. – М.: Экономист, 2005. – 400 с.
32. Леонова О. В. Изменения в валютном законодательстве, затрагивающие участников внешнеторговой деятельности // Российский внешнеэкономический вестник. – 2014. – №3. – С. 93.
33. Леонова О. В. Усложнение валютного законодательства // Российский внешнеэкономический вестник. – 2015. –№5. – С. 95.
34. Леонова. О. В. Актуальные проблемы валютного контроля сегодня // Российский внешнеэкономический вестник. – 2011. – №1. – С. 53.
35. Лисицын А.Ю. Эффективность системы валютно-правового регулирования внешнеторговой деятельности // Реформы и право. – 2008. – №4. – С. 12
36. Литвинова Ю. М. Валютный контроль в таможенной сфере как средство обеспечения информационной и финансовой безопасности государства // Информационная безопасность регионов. – 2012. –№ 1(10). –С. 119.

37. Литвинова Ю. М. Особенности таможенно–банковского валютного контроля в таможенном союзе // Вестник Поволжского института управления. – 2011. – №
38.
39. 2. – С. 27.
40. Мальцев А. А. Белоус А. В. Вывод капитала при осуществлении внешнеэкономической деятельности как угроза экономической безопасности Российской Федерации //Управленец. – 2011. – 5–6 (21–22). –С. 7.
41. Наумов В. В. Валютный контроль внешнеэкономической деятельности / В.В Наумов. – СПб: ТИРЕКС. – 2000. –112 с.
42. Плотникова Н. В. Основы валютного регулирования и контроля / Н. В. Плотникова, Ю. Е. Бешенцев, Л. С. Раевская. – Тюмень:ТюмГНГУ. – 2010. – 308 с.
43. Рик Т.А., Титов В.В. Государственный аудит как вид финансового контроля в правовой системе Российской Федерации // Право и экономика. – 2005. –№ 9. – С.1.
44. Родионова В. М. Финансовый контроль / В. М. Родионова, В. И. Шлейкова. — М.: ФБК–ПРЕСС. – 2002. – 320 с.
45. Рудакова Е. Н. Система показателей эффективности таможенного дела: особенности формирования и совершенствования // Вестник МГОУ. Серия «Экономика» . – 2014. –№ 1. – С. 94
46. Сергеева Т.А. Необходимость совершенствования норм административной ответственности за нарушения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования //Актуальные вопросы современной науки. –2013. –
47.
48. №28. –324 90. Соколова И.В. Валютный контроль: что может ФТС России // Таможенный альманах. – 2006. – № 5. – С. 16
49. Терсакова М.О., Гевенян М.К. Актуальные проблемы валютного регулирования и валютного контроля // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития.–2012.–№.–2-2. –С .97

50. Хамаганова Л. Д. Об эффективности валютного регулирования и валютного контроля при проведении внешнеторговых операций в российской федерации // Известия ИГЭА. – 2010. –№ 5 (73). – С. 126.

51. Чувахина Л.Г. Деятельность таможенных органов по осуществлению валютного контроля // Вопросы современной науки и практики. Университет им. В. И. Вернадского – 2011 . – №4(35). – С. 326

52. Чувахина Л.Г. Валютное регулирование и валютный контроль в системе внешнеторговой деятельности // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2010. - №4. – С.32.

53. Чувахина Л.Г. Масштабы утечки капитала из России // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. –2010. –№ 9. – С.34.