Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «БГУ»)

Кафедра мировой экономики и экономической безопасности

Направление подготовки (специальность):
38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: «СИСТЕМА ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ И ЕЕ РОЛЬ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ»

Заведующий кафедрой:	к.э.н., доц. О.А. Чепинога
Руководитель:	к.э.н., доц. А. Г. Ярунина
Нормоконтролер:	к.э.н., доц. В. В. Кулаков
Студент гр. ЭБ-15-2	Ю.А. Боженко

Иркутск, 2020 г.

ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»
Институт мировой экономики и международных отношений
Кафедра мировой экономики и экономической безопасности

ЗАДАНИЕ НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ

Студенту: Юлии Александровне Боженко

Тема: Система валютного контроля и ее роль в экономической безопасности России

Дата выдачи задания: 12 марта 2020 г.

Этап выполнения выпускной квалификационной работы	Срок выполнения		Подпись руководителя
	план	факт	
Выбор темы, согласование плана ВКР	до 18.03.2020 г.		
Подготовка теоретического раздела ВКР (1 глава)	до 30.03.2020 г.		
Подготовка аналитического раздела ВКР (2 глава)	до 27.04.2020 г.		
Подготовка конструктивного раздела ВКР (3 глава)	до 17.05.2020 г.		
Завершение работы над ВКР, выполнение требований по оформлению	до 03.06.2020 г.		
Предоставление готовой ВКР на кафедру МЭ и ЭБ	05.06.2020 г.		

Руководитель _____ канд. экон. наук, доцент А. Г. Ярунина

Согласовано:
Зав. кафедрой _____ канд. экон. наук, доцент О. А. Чепинога

Задание принял к исполнению
Студент:
Группа ЭБ-15-2_____ Ю. А. Боженко

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....4

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, КАК СОСТАВНОЙ ЧАСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ.....7

1.1.Экономическая безопасность в системе национальных интересов России на современном этапе 7

1.2.Современная валютная политика России в системе экономической безопасности 17

2.ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ**.....26**

2.1.Задачи и функции органов, осуществляющих валютное регулирование и валютный контроль 26

2.2.Анализ результатов деятельности по осуществлению валютного контроля, регулирования и привлечения к ответственности за нарушения валютного законодательства в РФ 40

3.СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ**.....54**

3.1.Направления по совершенствованию валютного контроля РФ**.....54**

3.2.Изменение принципов валютного регламентирования в целях обеспечения устойчивого экономического развития России. 59

ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....63

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....68

ПРИЛОЖЕНИЕ 1**.....74**

ПРИЛОЖЕНИЕ 2**.....75**

ПРИЛОЖЕНИЕ 3**.....76**

ПРИЛОЖЕНИЕ 4**.....77**

ПРИЛОЖЕНИЕ 5**.....78**

ВВЕДЕНИЕ

Современный этап совершенствования и поступательного развития российской экономики, в первую очередь, нуждается в рассмотрении вопросов правового регулирования валютных отношении в Российской Федерации. В связи с этим возрастает необходимость научного анализа происходящих изменений, а также теоретического осмысления вопросов финансово-правового регулирования валютных отношений.

По своей сущности в целом отношения в сфере валютной деятельности носят совокупный характер. В соответствии с этим они регулируются нормами различных отраслей российского права, в частности нормами финансового права. Особое внимание следует уделить финансово-правовому регулирование валютных отношений как одному из молодых и формирующихся направлений правотворческой и правоприменительной деятельности.

Следует отметить, что правовая основа этих отношений не сформирована должным образом. Это обстоятельство оказывает влияние на правоприменительную практику в этой области. В этой связи система норм, регулирующих рассматриваемые отношения, нуждается в повышении качества и систематизации в соответствии с динамикой совершенствования самих валютных отношений.

Поскольку финансовые отношения выступают неотъемлемой частью рыночной экономики и одновременно с этим выступают важным инструментом их регулирования государством, развитие экономики и в особенности усовершенствования финансовых инструментов, практически невозможно без обеспечения должного правового регулирования в сфере отношений с иностранной валютой. Последнее выводит на первый план необходимость обеспечения надлежащего правового регулирования валютного контроля.

Проблемы регулирования валютных отношений на сегодняшний день становятся все более актуальными и значимыми, это связано с тем, что для поддержания стабильности валюты и платежного баланса страны нашей стране необходимо регулировать и контролировать движение трансграничных потоков. С другой – для полноценного развития экономики нашей страны, а также выхода ее на

мировую арену, необходимо провести реформирование в области валютного законодательства, и привести его в соответствии с международными нормами.

Механизмом для осуществления валютной политики, проводимой государством, является валютное регулирование. Оно представляет процесс, который направлен на установление порядка проведения операций с валютными ценностями, регулирование международных расчетов и включение России в международные валютные отношения. Одним из главных инструментов валютного регулирования является валютный контроль, его образуют: Правительство Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба. При этом субъекты каждого уровня имеют строго определенный круг полномочий при реализации контрольных функций.

В связи с этим, актуальность темы исследования обусловлена поиском путей эффективной реализации функций по валютному контролю, что поспособствует повышению экономического уровня страны.

Объект исследования – экономическая безопасность страны.

Предмет исследования – валютный контроль, как составная часть экономической безопасности страны.

Цель исследования – изучить теоретические основы валютного контроля, как составной части экономической безопасности страны.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие вопросы:

- рассмотреть экономическую безопасность в системе национальных интересов России на современном этапе;
- изучить валютную политика России в системе экономической безопасности;
- оценить состояния современного валютного рынка;
- провести анализ осуществления валютного контроля на территории РФ;
- рассмотреть направления совершенствования валютного контроля и валютного регулирования по предотвращению утечки капитала;

- определить изменение принципов валютного регламентирования в целях обеспечения устойчивого экономического развития России.

Для получения объективных знаний о предмете исследования и достижения поставленных задач использовались различные методы научного познания, в частности, изучение литературы по выбранной теме, экономический анализ данных.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, КАК СОСТАВНОЙ ЧАСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

1.1. Экономическая безопасность в системе национальных интересов России на современном этапе

Главной функцией государства является обеспечение потенциала развития страны, защита культурного, духовного наследия, норм общественной жизни и исторических традиций, а также стабильность и благополучие общества.

Под национальной безопасностью Российской Федерации понимается совокупность официально принятых взглядов на цели и государственную стратегию в обеспечении безопасности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз экономического, политического, социального, экологического и других видов угроз.

Система обеспечение национальной безопасности Российской Федерации развивается и создается путем соответствия с федеральными законами, Конституцией Российской Федерации, распоряжениями и указами президента Российской Федерации, распоряжениями и постановлениями правительства Российской Федерации.

Ядро системы обеспечения национальной безопасности Российской Федерации, составляют органы обеспечения национальной безопасности, которые осуществляют меры правового, политического, экономического, организационного и военного характера.

Термин «национальная безопасность», впервые был использован Соединенными Штатами Америки, в 1934 году, послании Конгрессу о захвате зоны будущего Панамского канала интересами «национальной безопасности. В связи с этим, проблема национальной безопасности стала одной из важнейших в научных исследованиях для ученых всего мира.

После, Второй мировой войны США решили максимально использовать, на тот момент, возможности своего влияния. Они разработали концепцию национальной безопасности, а на ее основе − доктрину государственной безопасности.

Закон США «О национальной безопасности» обязал все государственные структуры проводить целенаправленную политику по военно-политическому противостоянию с Советским Союзом и государствами Варшавского договора.

Следует отметить, что спектр взглядов на понятие «экономическая безопасность» крайне широк: «качественно определенное состояние экономики страны, которое с точки зрения общества желательно сохранить, или развить в прогрессирующих масштабах»; «способность и готовность экономики обеспечить достойные условия жизни и развития личности»; «обеспечить социально-экономическую и военно-политическую стабильность общества и государства, противостоять влиянию внутренних и внешних угроз»; «важнейшая качественная характеристика экономической системы, определяющая ее способность поддерживать нормальные условия жизнедеятельности населения, устойчивое обеспечение ресурсами развития народного хозяйства, а также последовательная реализация национально-государственных интересов страны»[1].

Концептуальные положения в области обеспечения национальной безопасности базируются на взаимосвязи Стратегии национальной безопасности РФ, а также на Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г.

Стратегия национальной безопасности Российской Федерации — это базовый документ, который касается развития и планирования все система обеспечения национальной безопасности в нашей стране. В данном документе изложены меры и порядок действий, которые касаются обеспечения национальной безопасности Российской Федерации. Этот базовый документ является необходимой ос-новой для конструктивного взаимодействия органов государственной власти, общественных объединений и организаций (которые касаются защиты национальных интересов нашего государства, а также обеспечение безопасности личности), государства и общества.

[1] Николаев А. А. Приоритеты обеспечения экономической безопасности России в условиях падения цен на энергоресурсы // Журнал правовых и экон. исслед. 2016. № 1. С. 7

Рассмотрим национальные интересы Российской Федерации на долгосрочную перспективу[2]:

1. Обеспечение незыблемости конституционного строя, суверенитета Российской Федерации, и территориальной целостности.

2. Развитие гражданского общества и демократии, повышение и конкурентоспособность национальной экономики.

3. Превращение России в мировую державу, деятельность которой будет направлена на поддержание взаимовыгодных партнерских отношений и стратегической стабильности в условиях многополярного мира.

Наряду с достижениями основных приоритетов национальной безопасности, Российской Федерации также сосредоточивает свои ресурсы и усилия для обеспечения национальной безопасности, на следующих приоритетах устойчивого развития:

1. «Равноправное стратегическое партнерство и стратегическая стабильность, которые укрепляются на основе активного участия Российской Федерации в развитии многополярной модели мироустройства».

2. «Рациональное природопользование, экология живых систем, содержание которых достигается за счет целесообразного воспроизводства природно-ресурсного потенциала, развития прогрессивных технологий, а также сбалансированного употребления».

3. «Культура, здравоохранение, образование, наука, технологии, развивающиеся путем укрепления роли государства, а также совершенствования государственно-частного партнерства».

4. «Экономический рост, достигающийся, прежде всего, путем развития национальной инновационной системы, а также инвестиций в человеческий капитал».

5. «Повышение качества и уровня жизни граждан Российской Федерации путем высоких стандартов жизнеобеспечения, а также гарантирование

[2] Коновалова И. А. Меры и механизмы экономической политики, направленные на обеспечение экономической безопасности России // Соврем. тенденции развития науки и технологий. 2016. № 12.

личной безопасности».

Исходя из рассмотренных теоретических положений, можно утверждать, что суть экономической безопасности заключается в обеспечении экономического развития страны с целью удовлетворения социальных и экономических потребностей граждан России при оптимальных затратах труда и природоохранном использовании сырьевых ресурсов и окружающей среды.

Исходя из того, что именно сейчас обеспечения экономической безопасности в России приобретает первостепенное значение, считаем целесообразным, дать четкое определение понятию экономической безопасности государства в современных условиях.

Считается, что «экономическая безопасность государства — это сложная категория, которая определяет уровень защищенности страны в политическом и экономическом пространстве, она выступает балансом между резервом и нехваткой экономически обоснованных действий и событий в обществе».

Определение отечественных и зарубежных специалистов, например, отличаются разнообразием подходов и существенно расходятся по смыслу[3]. А именно, по мнению отдельных экономистов, экономическая безопасность − это состояние государства, при котором оно имеет возможность создавать и развивать эффективные условия для перспективного развития и роста благосостояния граждан. Основным критерием экономической безопасности страны считается способность ее экономики сохранять или, по крайней мере, быстро восстанавливать уровень общественного воспроизводства в условиях критического уменьшения поставок ресурсов или кризисных ситуациях внутреннего или внешнего характера.

Несмотря на большое количество публикаций, в то же время, остается много нерешенных проблем в теории и практике экономической безопасности, которая является основной составляющей национальной безопасности государства. Кроме того, ситуацию осложняет отсутствие системности в отношении понятийного аппарата в этой сфере, а также обоснованных предложений

[3] Богатуров А.Д. История международных отношений. 1945-2008: Учеб. пособие для студентов вузов / А.Д. Богатуров, В.В. Аверков. – М.: Аспект Пресс, 2010. – 520 с

по внедрению современных методов и моделей управления экономической безопасностью на всех уровнях управления экономикой. Динамические изменения в современной политико-социальной и экономической мировой среде обусловливают необходимость дальнейших исследований понятия экономической безопасности.

Экономическая безопасность – это способность государственных органов в достаточной мере повышать уровень развития всех сфер общества, а также постоянно совершенствовать свои инструменты и механизмы для успешного противодействия внутренним и внешним угрозам.

Сущность экономической безопасности тесно связана с понятием «развитие». Если экономика не развивается, то увеличивается риск ее невыживания, а также сокращается возможность сопротивляемости внутренним и внешним угрозам.

Экономическую безопасность авторы учебников рассматривают как один из элементов достижения государством своих национальных интересов.

Таким образом, по мнению ученых, экономическая безопасность является составной частью национальной безопасности государства. Есть авторы, которые именуют экономическую безопасность, как «экономическая национальная безопасность», подчеркивая общность экономической и национальной безопасности, и говорят о том, что «экономическая национальная безопасность – это не- который режим, состояние, правовая атмосфера, превентивно и автоматически обеспечивающие и гарантирующие надежность эффективного функционирования хозяйствующих субъектов страны».

Если рассмотреть это понятие более детально и основательно, то можно заметить, что экономическая безопасность обеспечивает защиту всей финансовой сферы жизнедеятельности каждого субъекта, будь это страна в целом, либо ее субъекты.

Экономическая безопасность способна обеспечить экономике нашей страны не только стабильное и устойчивое состояние, но и по мере необходимости полное, либо частичное выживание субъекта экономики.

Раскрывая понятие «безопасность», экономическая безопасность определяется как состояние субъекта хозяйствования, которое в условиях негативного и разрушающего воздействия со стороны внешних и внутренних факторов и угроз, либо полностью прекращается, либо нейтрализует такое негативное воздействие.

В России проблема обеспечения экономической безопасности начинает активно подниматься в период перестройки, после развала СССР и перехода страны на новые рельсы экономических отношений.

Важнейшей частью национальной безопасности любой страны и одной из основных составляющих экономической безопасности РФ в современных условиях является финансовая безопасность. Сущность финансовой безопасности по мнению М. Е. Каратонова является: «состояние экономики, которое обеспечено достаточным количеством финансовых ресурсов для выполнения государством задач и функций при соответствующем контроле за законным их формированием и расходованием». Важность финансовой безопасности в системе экономического развития определяется ролью самих финансов и финансовой структуре и их влияние[4].

К наиболее важным национальным интересам можно отнести:

- «укрепление обороны страны, обеспечение незыблемости конституционного строя, суверенитета, независимости, государственной и территориальной целостности Российской Федерации»;

- «укрепление национального согласия, политической и социальной стабильности, развитие демократических институтов, совершенствование механизмов взаимодействия государства и гражданского общества»;

- «повышение качества жизни, укрепление здоровья населения, обеспечение стабильного демографического развития страны»;

- «сохранение и развитие культуры, традиционных российских духовно-нравственных ценностей»;

[4] Фелюст А. А. Роль финансовой безопасности в системе экономической безопасности РФ // Нац. интересы: приоритеты и безопасность. 2013. № 19. С. 67.

- «повышение конкурентоспособности национальной экономики»;

- «закрепление за Российской Федерацией статуса одной из лидирующих мировых держав, деятельность которой направлена на поддержание стратегической стабильности и взаимовыгодных партнерских отношений в условиях полицентричного мира»[5].

Исходя из национальных интересов, закрепленных в стратегии можно сделать вывод о том, что финансовая безопасность, являясь частью экономической безопасности оказывает влияние на все сферы деятельности государства и его граждан.

По мнению экономиста В. Л. Малик, «экономическая безопасность – осуществляется в целях реализации государственной валютной политики, представляя собой особый вид государственного контроля, который:

1. Позволяет добиться устойчивого и эффективного экономического развития страны[6].

2. Обеспечивает рациональную занятость населения, реализацию потребностей людей в образовании, благосостояния людей, решения всего комплекса социально-культурных и бытовых проблем».

В начале XXI в. появились еще более конкретные и глубокие исследования проблем экономической безопасности применительно к отдельным отраслям экономики страны и субъектам социума. Позже в научном мире появилась позиция, согласно которой «экономическая безопасность» рассматривалась уже как единая и целостная система, которая состояла из отдельных элементов, включенных в государственные, региональные и муниципальные программы.

Для повышения стабильности российской экономики, придания, ей высокой степени экономической безопасности необходимо постепенное приведение всех основных показателей государства в границы их пороговых значений, при этом эти значения необходимо строго соблюдать и желательно не превышать.

Основным критерием экономической безопасности любого государства

---

[5] О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683. // СПС «КонсультантПлюс».

[6] Малик В. Л. Экономическая безопасность // ЭКО. 1998. № 37. С. 54.

служит проводимая властями данной страны экономическая политика. Качественная разработка и следование определенной стратегии национальной экономики государства, уровень доверия к ней как со стороны населения и хозяйствующих субъектов, так и организаций международного бизнеса[7].

Данный критерий характеризуется целостной системой индикаторов устойчивого развития, отражающих как отдельные, так и общие части этой сложнейшей проблемы. Такими критериями служат:

- «ресурсный потенциал государства с позиции его развития и уровень его использования»;
- «эффективность использования капитала и трудовых ресурсов общества»;
- «конкурентоспособность экономики страны в целом»;
- «обеспечение со стороны государства целостности экономического пространства на всей его территории»;
- «суверенитет страны»;
- «социальная стабильность в государстве, а также создание таких условий, которые будут способствовать предотвращению и разрешению возникших конфликтов и сложнейших ситуаций».

Совет безопасности РФ рекомендовал сформулировать развернутую карту угроз и вызовов национальным интересам России в области экономики на современном этапе и в ближайшей перспективе. Важным фактором обеспечения экономической безопасности предложено считать качество государственного управления.

В начале XXI вв. российская экономика оказалась перед долговременными системными вызовами, отражающими как мировые тенденции, так и внутренние барьеры развития.

Первый вызов – « усиление глобальной конкуренции» охватывающей не только традиционные рынки товаров, капиталов, технологий и рабочей

[7] Салманов А.Б., Салманов А.А., Фарбер В.А. Методики обеспечения хозяйствующих субъектов в условиях нестабильной среды: учебное пособие / под общ.ред. Э.Н. Чижикова. СПб, 2018. С. 43.

силы, но и системы национального управления, поддержки инноваций, развития человеческого потенциала. В данном периоде происходит перестройка мирового хозяйства, которая связана с изменением баланса между ее экономическими центрами, возрастанием роли региональных экономических союзов.

Второй вызов – «ожидаемая новая волна технологических изменений», резко усиливающая роль инноваций в социально-экономическом развитии и обесценивающая многие традиционные факторы роста. В ближайшее время развитые страны перейдут к формированию новой технологической базы экономических систем, основанной на использовании новейших достижений биотехнологий, информатики и нанотехнологий, в том числе в здравоохранении и других сферах развития человеческого потенциала.

Для России наличие научно-исследовательского потенциала производств создает условия для использования преимуществ, связанных с распространением новых технологий. Однако отставание в развитии новых технологий последнего поколения может резко снизить глобальную конкурентоспособность российской экономики, а также повышает ее уязвимость в условиях нарастающего геополитического соперничества. У России нет другой альтернативы, как стать одним из лидеров новой технологической волны и создать конкурентоспособную на мировых рынках национальную инновационную систему.

Третий вызов – «возрастание роли человеческого капитала как основной фактор экономического развития». Уровень конкурентоспособности современной инновационной экономики все в большей степени определяется качеством профессиональных кадров, уровнем их социализации и кооперации. Россия не сможет поддерживать конкурентные позиции в мировой экономике за счет дешевизны рабочей силы и экономии на развитии образования и здравоохранения. Для России ответ на этот вызов предполагает преодоление сложившихся негативных тенденций в развитии человеческого потенциала, характеризующихся:

- сокращением численности российского населения и занятых в экономике на фоне растущего демографического дисбаланса;

- растущей конкуренцией за квалифицированные образованные кадры;

- низким качеством и ухудшающейся доступностью социальных услуг в сферах здравоохранения и образования.

Четвертый вызов, порожденный преимущественно внутренними, а не глобальными факторами, – это «исчерпание источников экспортно-сырьевого развития», базирующихся на форсированном наращивании топливного и сырьевого экспорта, выпуске товаров для внутреннего потребления за счет дозагрузки производственных мощностей в условиях заниженного обменного курса рубля, низкой стоимости производственных факторов – рабочей силы, топлива, электроэнергии. Причем кризис экспортно-сырьевой модели развития российской экономики может быть значительно ускорен в случае замедления роста мирового спроса на углеводороды в связи с активным развитием альтернативных видов топлива и энергии и торможением роста экономик Китая и Индии.

Негативное воздействие на экономическую безопасность оказывают введенные против Российской Федерации ограничительные экономические меры, глобальные и региональные экономические кризисы, усиление недобросовестной конкуренции, неправомерное использование юридических средств, нарушение стабильности тепло- и энергоснабжения субъектов национальной экономики, а в перспективе – дефицит минерально-сырьевых, водных и биологических ресурсов.

Из этого следует, что оценка общего состояния экономической безопасности производится на основе анализа характеристик внешних и внутренних угроз как совокупности важнейших условий и факторов, создающих опасность для жизненно важных экономических интересов личности, общества и государства; определения и мониторинга факторов, подрывающих устойчивость социально-экономической системы государства.

1.2. Современная валютная политика России в системе экономической

безопасности

Важным элементом государственной внешней экономической политики выступает валютная политика страны, которая регулирует валютные и экономические отношения в стране.

Валютная политика — это комплекс мер, которые осуществляются в области международных экономических отношений в зависимости от целей на определенном историческом этапе развития.

От того, насколько эффективна валютная политика страны, напрямую зависит ее экономическое положение в целом и социальное и экономическое развитие России в частности.

Валютная политика оказывает огромное влияние на экономику нашей страны. Проводя анализ достаточно большого количества экономический параметров, таких как: состояние платежного баланса страны, внутренняя денежно-кредитная политика, валютное регулирование и другие. Центральный банк России разработал направления валютной политики.

Стоит отметить, что валютная политика в серьезных критических экономических ситуациях выполняет ряд очень задач: обеспечивает экономический рост, приостанавливает рост безработицы и инфляции, а также осуществляет поддержку платежного баланса.

Методы, которые использует Банк России при проведении валютной политики:

- ключевая ставка;
- валютный контроль;
- золотовалютные резервы
- установление режима валютного курса.

Ключевая ставка – является один из основных методов проведения валютной политики. Он используется для облегчения кредитования предприятием и населением.

Валютный контроль – заключается в регулировании, контроле и защите субъектов валютных операций.

Золотовалютные резервы – это те средства, которые используют для быстрой продажи.

Установление режима валютного курса – данный метод валютной политики заключается в регулировании государством курса обмена иностранной на государственную валюты.

Выполнение задач валютная политика осуществляет через валютное законодательство.

Валютная политика − составная частью макроэкономической политики государства и занимает важное место в системе государственного регулирования экономики. Она содержит ряд мероприятий, осуществляемых в сфере международных валютно-экономических отношений, и направлена на обеспечение экономического роста, снижение инфляции и поддержание равновесия платежного баланса.

Основой валютной политики является валютное законодательство, содержащее правовые нормы в области валютного регулирования и контроля с целью регулирования порядка совершения операций с валютными ценностями в стране и за ее пределами.

Одним из средств реализации валютной политики − валютное регулирование − регламентация государством внутренних и международных валютных отношений страны с целью повышения их эффективности. Она осуществляется на национальном и межгосударственном уровне.

На практике валютное регулирование осуществляется прямыми и косвенными методами:

– прямое валютное регулирование – это принятие законодательных фактов и действия исполнительной власти;

– косвенное – использование валютно-кредитных методов воздействия на поведение субъектов рынка.

При разработке валютной политики исходят из необходимости решения долговременных и оперативных задач.

Для решения стратегической и текущих задач валютной политики направлена деятельность Банка России и Правительства Российской Федерации.

Свои функции Центральный Банк выполняет посредством валютного регулирования и контроля. С помощью методов валютного регулирования решаются такие задачи:

- «как установление твердого обменного курса рубля»;
- «создание условий для сбалансированности движения капиталов в страну и из страны»;
- «стимулирование притока иностранных прямых и портфельных инвестиций»;
- «осуществление валютного контроля над объемом продажи валютной выручки»;
- «обслуживание внешнего долга».

Валютная деятельность регулятора поспособствует повышению уровня прозрачности и предсказуемости валютных операций.

Среди инструментов реализации валютной политики предпочтительным считается применение экономических мер, потому что именно ими, возможно, серьезно ограничивать вмешательство органов государственного власти в валютные операции хозяйствующих субъектов и населения.

Решения таких задач создает условия для защиты финансовой системы государства от действия негативных факторов, которые возникают в мировой экономике. Так как именно они могут вызывать резкие колебания обменного курс рубля, отток капиталов, снижение конкурентоспособности отечественных производителей на внутреннем и мировом рынках.

Фундаментом эффективной внешнеэкономической политики является, формирование правовых основ регулирования деятельности её субъектов в соответствии с национальными интересами страны, что выражается в основном в определении степени открытости национальной экономики.

Валютная политика, как о инструмент адаптации экономики страны к изменяющимся внешним условиям, создает предпосылки для функционирования

внешнеэкономической деятельности, и во многом определяет степень самостоятельности как при принятии ключевых решений, так и при проведении текущих мероприятий практически во всех сферах экономики.

Валютная политика – это целенаправленные действия государства, региона или отдельных производителей в области валютных взаимоотношений. Основными нормативными, регламентирующими порядок обеспечения экономической безопасности РФ, источниками являются:

1. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».[8]

2. «Концепция национальной безопасности РФ».

Одним из главных элементов минимизации угроз национальной безопасности − проведение рациональной и сбалансированной валютной политики. Данные преобразования происходят в несколько этапов.

а) Первый этап − разработка валютной стратегии в средне- и долгосрочной перспективе.

Национальные интересы страны и особенности валютной сферы национальной экономики дают основания выдвинуть следующие приоритеты валютной политики:

1. «Повышение благосостояния граждан и устойчивый интенсивный рост».

2. «Поддержание важнейших наукоемких и высокотехнологичных отраслей».

3. «Устойчивость национальной денежной системы».

4. «Обеспечение эффективного участия в международной миграции капитала».

б) Второй этап − определить цель валютной политики России.

Важнейшими среди них являются:

1. «Обеспечение устойчивой равновесной ситуации на валютном рынке;

[8] О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208. URL : http://www.consultant.ru (дата обращения: 17.02.2020).

ориентация на повышение курса национальной валюты».

2. «Укрепление положения рубля во внутреннем денежном обороте и снижение степени долларизации экономики».

3. «Создание предпосылок эффективного управления внешней задолженностью».

4. «Ограничение вывоза капитала».

в) Третий этап − преобразование валютной политики.

В современных условиях для России необходимо предпринять комплекс мер по укреплению экономической безопасности, направленных на устойчивое экономическое развитие и изменение экономической политики государства:

1. «Осуществлять финансовые потоки государства в отечественной валюте либо в валюте стран БРИКС».

2. «Заместить валютные активы, размещенные в обязательствах других стран, участвующих в санкциях против России, инвестициями в золото».

3. «Запретить передачу иностранным собственникам стратегических и социально значимых предприятий».

4. «Провести перевооружение промышленности с ориентацией на инновационное развитие».

5. «Разработать крупномасштабные программы импортозамещения, сбалансированные по материальным, финансовым и трудовым ресурсам для преодоления зависимости от импорта иностранной техники».

6. «Обеспечить работу российских платежных инструментов».

7. «Осуществить деофшоризацию экономики, направленную на прекращение систематического оттока капитала».

8. «Ориентировать собственную финансовую систему на внутренние источники кредитования».

9. «Обеспечить льготное финансирование реального сектора экономики, сокращение налогов на производственную деятельность и заработную плату».[9]

[9] Бузин Р. В. Золотарева Н. А. Экономическая безопасность национальной экономики: теории и значение в современной экономике России // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2015. № 2 (45). С. 117.

10. «Создать реальные условия для активизации предпринимательской деятельности».

В целях усовершенствования организационного обеспечения валютного регулирования и контроля целесообразно создать специальное оперативное подразделение по контролю за операциями крупнейших экспортеров (на долю из них приходится, как известно, свыше половины валютной выручки).

На базе такого подразделения, работающего с относительно небольшим числом экспортеров и кредитных учреждений, может быть опробована автоматизированная система валютного контроля.[10]

Традиционные пути совершенствования валютного регулирования и контроля такие как:

- «разработка эффективной нормативной базы вывоза капитала»;
- «использование практики привлечения к уголовной ответственности конкретных лиц, виновных в утечке капитала»;
- «введение временных валютных ограничений на период перестройки валютной политики, также необходимы для улучшения развития валютной политики».

Для достижения результатов в данной области необходимо:

- расширение объемов рефинансирования Банком России;
- необходимо гибкое и адекватное управление процентной ставкой при изменениях внешней и внутренней конъюнктуры.

Валютная политика может быть результативной только в том случае, если каждое мероприятие в этой области будет проверено на соответствие приоритетам.

Реализация валютной политики государства невозможна без взаимоотношений между субъектами и выполнения ими возложенных на них обязанностей. Такие отношения получили название «валютные правоотношения».

Говоря о правовой природе валютных отношений, сложно дать однозначного ответа по поводу их сущности. Так, некоторые ученые (Н. Н. Артемова и

[10] Степанян М. Валютный контроль при импорте товаров // Финансовый директор. 2015. № 2. С. 29

др.) считают, что валютные правоотношения необходимо относить к области публичного права. Сторонники данного подхода рассматривают данные правоотношения только в сфере валютного контроля и ответственности за нарушение соответствующего законодательства.

Валютные правоотношения рассматриваются в двух правовых аспектах: в широком и узком смыслах.

В широком смысле валютные правоотношения – совокупность отношений, закрепленных Федеральным законом от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – ФЗ № 173-ФЗ), которые возникают в случае каких-либо валютных ценностей.

В узком смысле валютные правоотношения – это отношения, носящие частноправовой характер, либо отношения, носящие публичный характер.

Необходимо отметить, достаточно важную особенность, а именно валютные правоотношения в своей структуре способны содержать как права, так и обязанности разного происхождения. Данная особенность достаточно легко объяснима, одна часть прав и обязанностей способна возникать в связи со свободным волеизъявлением и юридическим равенством, а другая часть устанавливается нормативно-правовым актом[11].

Таким образом, валютные правоотношения – отношения, которые возникают между участниками валютных операций по поводу проведения операций, а также между участниками валютных операций и государственными органами в связи с регулированием порядка проведения валютных операций и контролем за его соблюдением.

Данные правоотношения представляют собой общественную связь, состоящую из следующих элементов:

- объекты правоотношения, к ним относят: валютные ценности, валюта РФ и внутренние ценные бумаги;

- субъекты правоотношения – лица, управомоченные осуществлять свои права, и лица, осуществляющие возложенные на них обязанности;

[11] Мыльникова О. А. Валютный контроль в таможенном союзе // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. 2013. № 7. С. 25

- содержание правоотношения – права и обязанности участников валютных правоотношений.

Федеральный закон № 173-ФЗ подразделяет субъектов валютных правоотношений на 2 вида – резидентов и нерезидентов, при этом он не дает точного определения данным понятиям и их характеристики. Федеральный закон № 173-ФЗ называет лишь круг лиц, которые относятся к тому или иному понятию. В соответствии с данным нормативно-правовым актом, к резидентам целесообразно относить:

- «физические лица, которые являются гражданами РФ, за исключением граждан РФ, постоянно проживающих на территории иностранного государства»;

- «иностранные граждане и лица без гражданства, которые проживают на территории РФ на основании вида на жительство»;

- «юридические лица, существующие на территории нашего государства в соответствии с законодательством РФ»;

- «филиалы юридических лиц, находящиеся за пределами территории РФ»;

- «дипломатические представительства, консульские учреждения, иные официальные представительства РФ, которые находятся за пределами территории РФ»;

- «субъекты РФ, муниципальные образования».

К нерезидентам относятся:

- «физические лица, которые не являются резидентами»;

- «юридические лица, которые созданы в соответствии с законодательством иностранного государства и которые находятся за пределами РФ»;

- «межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации»;

- «иные лица, не являющиеся резидентами».

К основным правам относятся:

- право ознакомиться с актами проверок, которые проводятся органами

и агентами валютного контроля;

- право обжаловать решения данных органов в установленном законом порядке;

- право на возмещение реального ущерба, который был причинен вследствие незаконных действий органов, осуществляющих валютный контроль.

Особое место среди резидентов занимают уполномоченные банки и валютные биржи, являющиеся профессиональными участниками валютного рынка. Их выделение среди других субъектов и предопределяет их особое правовое положение в области валютных отношениях.

Таким образом, особой категорией валютных отношений являются уполномоченные банки, через которые на всей территории РФ осуществляются валютные операции как резидентами, так и нерезидентами.

Так же важно отметить, что правовой акт, а именно ФЗ № 17, направлен на регулирование прав и обязанностей резидентов и нерезидентов, которые касаются отношения владения и распоряжения валютой.

При детальном анализе механизма финансово-правового регулирования валютных отношений урегулированных нормами права, можно заметить, что данные правоотношения включают в себя отношения по осуществлению валютного регулирования и контроля. А сама непосредственная деятельность органов государственной власти РФ, которые в силу закона обязаны осуществлять контроль, тоже входит в структуру валютных правоотношений.

2. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ

2.1. Задачи и функции органов, осуществляющих валютное регулирование и валютный контроль

В соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 г. № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» валютный контроль в РФ осуществляется Правительством РФ, органами и агентами валютного контроля.



Рис.2.1. Состав органов (агентов) валютного контроля в РФ

Источник: составлено автором.

Правительство Российской Федерации обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком Российской Федерации.

Банк России как орган валютного на основе ст. 4 федерального закона РФ № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» выполняет следующие функции:

- «организует и проводит валютное регулирование»;
- «определяет порядок расчетов между резидентами и нерезидентами»;
- «устанавливает официальный курс валют по отношению к рублю»;

- «учувствует в разработке и прогнозированию платежного баланса»;
- «устанавливает порядок работы бирж по работе с иностранной валютой»;
- «покупать, продавать, хранить валютные ценности (иностранные валюты и внешние ценные бумаги)»;
- «выставлять чеки и векселя в любой валюте»;
- «осуществлять регулирование резидентами валюты»;
- «определяет сферу и порядок обращения валютных ценностей РФ»;
- «выдача лицензий банкам на осуществление операций с валютой»;
- «устанавливает формы учета и отчетности и сроки их предоставления по валютным операциям»;
- «устанавливает порядок открытия и ведения валютных счетов в российских банках и иностранных банках»;
- «контролирует и реализует движение капитала»;
- «управление золотовалютными резервами»;
- «контролирует деятельность уполномоченных банков, агентов валютного контроля и валютных бирж».

Центральный банк РФ на валютном рынке выступает в роли регулятора и контролирующего органа. Банк России устанавливает правила и условия валютной интервенции Банка России, которые применяются для устранения беспорядочных колебаний валютного курса.

Главная особенность таких проверок на соблюдения валютного законодательства заключается в том, что во время их проведения выявляются конкретные схемы «утечки капитала» и обхода требований валютного законодательства.

Главным отличием инспекционной проверки является также их комплексность, когда под проверку попадает не только деятельность уполномоченного банка, но и его клиентов. Центральный банк РФ контролирует и валютные биржи.

Валютные биржи − это юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, один из видов, деятельности которых состоит в организации биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Деятельность Банка России как органа валютного контроля во внешнеэкономической сфере осуществляется по двум направлениям.(см. рис.2.2.)

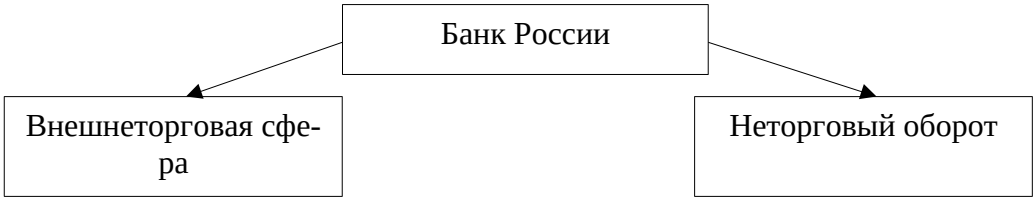


Рис. 2.2 Направления деятельности Банка России во внешнеэкономической сфере.

Источник: составлено автором.

Центральный банк РФ как орган валютного контроля осуществляет специальный контроль валютно-обменных операций, которые проводят коммерческие банки. Это направление валютного контроля реализуется Банком России для общей системы мониторинга внутреннего рынка наличной иностранной валюты.

В соответствии с действующим законодательством РФ − «все операции в иностранной валюте должны осуществляться только через Банк России или уполномоченные банки. Такими банками являются кредитные организации, которые получили лицензии Банка России на проведение валютных операций».

В противном случае все операции, связанные с куплей и продажей иностранной валюты считаются противозаконными. Все резиденты обязаны зачислять полученную в результате внешнеэкономической деятельности иностранную валюту на счета уполномоченных банков, в независимости от формы собственности.

Конкретные мероприятия в этой области, осуществляемые территориальными учреждениями Банка России, имеют целью предотвратить необоснованное использование наличной иностранной валюты при расчетах на

территории Российской Федерации и обеспечить соблюдение порядка ввоза и вывоза иностранной валюты резидентами и нерезидентами через таможенную границу Российской Федерации.

В рамках контроля валютно-обменных операций ЦБ РФ осуществляет контроль за подлинностью иностранных денежных знаков. Данный контроль осуществляется путем проведения соответствующих экспертиз. В Российской Федерации экспертиза подлинности может осуществляться только Банком России и МВД РФ. Иностранной валютой считаются, сомнительной, если денежные знаки иностранных государств, которые вызывают сомнения в их подлинности, а также денежные знаки, имеющие признаки подделки. Подобные денежные знаки предъявителю не возвращаются и подлежат задержанию банком с выдачей клиенту справки о приеме на экспертизу.

Банк России осуществляет мониторинг валютных операций в целях полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов. Это предполагает наличие гибкой системы сбора, обработки и систематизации поступающей информации по валютным операциям, ее мониторинг и подготовку аналитических отчетов.

В Банке России создан и на регулярной основе пополняется банк данных о валютных операциях, осуществляемых уполномоченными банками на разных сегментах внутреннего валютного рынка.

Кроме того, по предложениям Банка России, в Федеральном законе № 173-ФЗ закреплены механизмы, позволяющие препятствовать незаконному выводу денежных средств за рубеж. Установлена обязанность резидента по репатриации на свои счета в уполномоченных банках денежных средств от нерезидентов, причитающихся, в соответствии с условиями договоров займа в случае предоставления резидентом нерезиденту займа.

В 2019 году Банк России продолжил работу, направленную на либерализацию требований валютного законодательства Российской Федерации в целях упрощения процедур. Так, при участии Банка России в Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном

регулировании и валютном контроле» был внесен ряд концептуальных изменений, предусматривающих:

- наделение Банка России полномочиями, по согласованию утверждаемого Федеральной налоговой службой (ФНС России), перечня резидентов, которые признаются исполнившими требование о репатриации денежных средств в Российскую Федерацию в связи с введением в отношении них мер ограничительного характера[12];

- либерализацию ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках за пределами территории Российской Федерации[13];

- поэтапную (с 1 января 2020 года до 1 января 2024 года) отмену требования о репатриации экспортной выручки в валюте Российской Федерации по внешнеторговым контрактам;

- обеспечение возможности использования резидентами при осуществлении валютных операций в качестве формы расчетов с нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельности переводных (трансферабельных) аккредитивов[14].

В целях освобождения банков от обязанности повторного представления в таможенные органы копий контрактов, в рамках таможенной проверки, ранее представленных в соответствии с валютным законодательством[15], введено требование о подписании усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного банка направляемых в таможенные и налоговые органы сообщений в электронном виде, содержащих копии контрактов, принятых на учет, и изменений к ним, в

---

[12] Федеральный закон от 26.07.2019 № 246-ФЗ «О внесении изменений в статью 19 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле».

[13] Федеральный закон от 02.08.2019 № 265-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств».

[14] Федеральный закон от 16.10.2019 № 341-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» в части осуществления валютных операций между резидентами и нерезидентами с использованием переводных (трансферабельных) аккредитивов».

[15]

целях исполнения такими органами функций органов валютного контроля[16].

В целях обеспечения учета внешнеторговых договоров (контрактов), освобожденных от репатриации валюты Российской Федерации с 1 января 2020 года в связи с принятием Федерального закона № 265-ФЗ[7], Банк России совместно с Федеральной таможенной службой (ФТС России) и ФНС России проинформировал кредитные организации и субъектов внешнеэкономической деятельности о сохранении в отношении таких внешнеторговых договоров (контрактов) подходов к осуществлению валютного контроля[17].

Важнейшая роль в обеспечении экономической безопасности государства отведена Федеральной таможенной службе, являющейся одним из базовых институтов экономики. Согласно указу Президента РФ в 2016 г. была упразднена Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), которая выполняла функции органа валютного контроля и ее функции были переданы ФТС России и ФНС России. В № 173-ФЗ были внесены поправки, изменяющие правовой статус данных органов государственной власти, а именно: «исключение их из агентов валютного контроля и наделение статусом органов валютного контроля».

Участвуя в регулировании внешнеторгового оборота и осуществляя фискальную функцию, Федеральная таможенная служба обеспечивает поступление средств в государственный бюджет, что в конечном итоге обеспечивает экономическую и национальную безопасность государства.

В Стратегии развития таможенной службы РФ до 2020 года определено: «В современных условиях таможенные органы Российской Федерации содействуют реализации интересов государства в сфере внешней торговли,

---

[16] Указание Банка России от 06.05.2019 № 5139-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 30 августа 2017 года № 4512-У «Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля»

[17] Письмо Банка России, ФТС России и ФНС России от 26.12.2019 № ИН-014-12/102, № 01-28/440, № ОА-4-17/26935@ «О требованиях валютного контроля в отношении внешнеторговых договоров (контрактов) в связи с принятием Федерального закона от 02.08.2019 № 265-ФЗ»

развитию российского производства, оказывают противодействие угрозам безопасности РФ, преступлениям и административным правонарушениям, обеспечивают пополнение доходной части федерального бюджета, также содействуют созданию благоприятных условий для развития и интенсификации внешнеэкономической деятельности и минимизации издержек участников внешнеэкономической деятельности путем сокращения времени, необходимого для совершения таможенных операций, повышения качества предоставляемых государственных услуг в области таможенного дела»[18].

Таможенную политику непосредственно проводят таможенные органы Российской Федерации. В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. № 809 «Федеральная таможенная служба (ФТС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела».[19]

Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 13.04.2016 г. № 300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»: ФТС России осуществляет контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, с импортом товаров в РФ и их экспортом из РФ, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с таким перемещением товаров, условиям лицензий и разрешений». В связи тем, что ФТС России приобрело статус органа валютного контроля, таможенные органы обязаны. (см. рис.2.3.)

[18] О Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года
: Распоряжение Правительства РФ от 28.12.2012 № 2575-р (ред. от 15.04.2014).
[19] О Федеральной таможенной службе : Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 № 809 (ред. от 11.11.2015) (вместе с «Положением о Федеральной таможенной службе»)

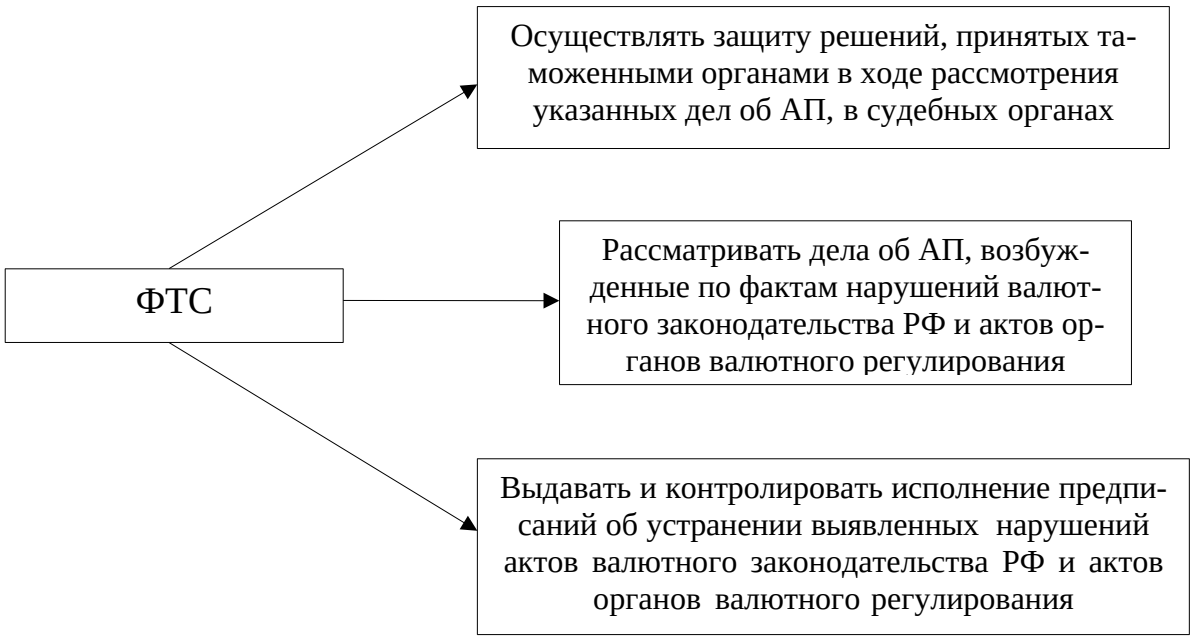


Рис. 2.3 Обязанности Федеральной таможенной службы.
Источник: составлено автором.

Основанием для начала административной процедуры рассмотрения документов, является информация о возможных нарушениях валютного законодательства по результатам анализа региональной базы данных валютного контроля или по поручению вышестоящего должностного лица на проведение проверки.

Выявленная информация, в ходе проверки, о возможных нарушениях фиксируется в соответствующей докладной записке руководителю таможенного органа, а в случае его отсутствия, лицу, его заменяющего. На проведение проверки, по поручение вышестоящего должностного лица, докладная записка не составляется.

Исходя из этого, можно сказать, что, таможенные органы наделены широким спектром властных полномочий, которые позволяют им самостоятельно назначать меры ответственности и выдавать предписания об устранении выявленных нарушений в сфере валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также издавать нормативные правовые акты в области валютного регулирования.

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами, заключается в соблюдение порядка перемещения валюты РФ, валютных ценностей, внутренних ценных бумаг, а также совершения трансграничных платежей.

Главное направление при осуществлении валютного контроля является противодействие незаконного вывода капитала за рубеж с помощью применения системы управления рисками, а также межведомственного и международного сотрудничества.

При осуществлении валютного контроля ФТС остро стоят вопросы о недостоверности сведений, указанных в транспортерных и коммерческих документах.

Так в частности, предприниматели в своей деятельности используют преступные схемы с созданием фирм-однодневок, которые, в свою очередь, поставляют товары за рубеж, получают деньги, переводят их на счета иностранных банков, после чего ликвидируются.

Кроме этого, декларантами часто допускаются ошибки в заполнении декларации на товары. Наличие ошибок влечет за собой невозможность поступления информации о зарегистрированных декларациях и внесение банком паспорта сделки в ведомость банковского контроля по договору в автоматизированном режиме.

По итогам проводимых проверок ФТС России, наиболее частые нарушения в сфере валютного законодательства выявляются в отношении юридических лиц, которые на момент проведения проверочных мероприятий фактически прекратили свою деятельность, так называемые фирмы-однодневки. Однако трудность выявления данных нарушений заключается в сложности взыскания административных штрафов с фирм-однодневок, что ведет к увеличению дебиторской задолженности перед федеральным бюджетом.

ФТС России обеспечено информационное взаимодействие с ЦБ РФ, целью которого является противодействие незаконного вывода капитала из Российской Федерации. Суть заключается в том, что ЦБ РФ отказывает в переводе денежных средств в счет оплаты ввозимых на территорию нашей страны

товаров без уплаты пошлин и налогов по намеренно завышенным ценам по мнимым сделкам на основании информации, предоставляемой таможенными органами.

В целях обеспечения экономической безопасности страны таможенные органы также взаимодействуют с Федеральной налоговой службой при осуществлении валютного контроля.

Нормативно-правовой акт, регулирующий взаимодействие таможенных и налоговых органов – «Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы (далее − Соглашение)».

В соответствии со статьей 2 Соглашения, выделим такие формы взаимодействия таможенных и налогов органов Российской Федерации, как:

- «обмен информацией, цель которого – обеспечение контроля за соблюдением резидентами и нерезидентами норм валютного законодательства»;

- «разработка совместных нормативно-правовых актов по проведению проверок участников ВЭД»;

- «обеспечение государственного контроля при взаимодействии с другими контролирующими органами».

В статье 11 Соглашения установлено, что: «налоговые органы предоставляют в таможенные органы на всех уровнях, в обязательном оперативном порядке, сведения о нарушении участниками ВЭД актов валютного законодательства РФ, актов органов валютного регулирования, законодательства РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части регулирования внешнеторговых (бартерных) сделок, контроль за соблюдением которых возложен на таможенные органы РФ».

Налоговые органы предоставляют информацию о возбужденных ими делах об АП, включающая сведения о результатах их рассмотрения, вступлении в законную силу принятых по ним решений и их исполнении таможенным органам, а они, в свою очередь, предоставляют аналогичную информацию по возбужденным делам об АП, о нарушениях валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

При этом необходимо включить в перечень передаваемых сведений в рамках взаимодействия таможенных и налогов органов, следующие данные:

- «сведения, полученные в рамках проведения проверочных мероприятий по результатам налогового или таможенного контроля, если они не относятся к предмету деятельности органа валютного контроля»;

- «данные, которые прямо или косвенно указывают на возможность, при осуществлении валютных операций, нарушения резидентами (нерезидентами) норм валютного законодательства»;

- «информацию об открытии (закрытии) резидентами счетов (вкладов) в банках за пределами территории РФ и о движении денежных средств по этим счетам (вкладам)»;

- «данные получаемые из ЦБ РФ или от агентов валютного контроля, контролирующих и правоохранительных органов».

В связи с тем что, вышеперечисленная информация, имеет большой объем при ее взаимном обмене, следовательно, необходимо создать систему электронного межведомственного взаимодействия, содержащую базу данных валютного контроля.

В обязанности таможенных органов входит формирование и ведение центральной базы данных валютного контроля, сведения из которой используются должностными лицами таможенных органов для повышения эффективности проводимого валютного контроля. Однако, такая информация, в Соглашении не закреплена, как обязанность предоставления таможенными органами информации, содержащейся в центральной базе данных валютного контроля.

Следовательно, Соглашение станет основным нормативно-правовым актом, регулирующим взаимодействие между налоговыми и таможенными органами, который будет способствовать интеграции систем электронного межведомственного взаимодействия для более эффективного проведения валютного контроля и правоохранительной деятельности.

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами, направлен на соблюдение порядка перемещения валюты, валютных ценностей, внутренних ценных бумаг, а также совершения трансграничных платежей.

Основное направление таможенных органов при осуществлении валютного контроля – противодействие незаконного вывода капитала за рубеж.

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля соблюдения налогового законодательства, правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей.

К полномочиям ФНС России как органа валютного контроля отнесено:

1. «Контроль и надзор за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства».

2. «Установление формы уведомления об открытии валютных счетов в иностранных банках за рубежом».

3. «Проведение проверок соблюдения валютного законодательства резидентами и нерезидентами».

4. «Проверка полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям».

5. «Выдача предписаний об устранении фактов выявления нарушений валютного законодательства».

6. «Применение санкций за нарушение валютного законодательства».

Таким образом, на налоговые органы возложен контроль за законностью осуществление всех валютных операций резидентов, не связанных с перемещением через границу товаров, а также за репатриацией выручки по внешнеторговым контрактам, предусматривающим исполнение работ, оказание услуг, пере- дачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав.

Нормативно-правовая база порядка действий и компетенций налоговых органов определена следующими актами:

- ФЗ № 173–ФЗ от 10.12.2003 г. «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- КоАП РФ;
- Постановление Правительства РФ № 506 от 30 сентября 2004 г. (Положение о ФТС РФ);
- Постановление Правительства РФ № 819 от 28 декабря 2005 г. (Правила предоставления юридическими лицами отчетов о движении средств по счетам);
- Постановление Правительства РФ № 1365 от 12 декабря 2015 г. (Правила предоставления физическими лицами отчетов о движении средств по счетам);
- Приказ Минфина РФ № 123н от 4 октября 2011 г.

Несмотря на отсутствие полномочий на применение мер ответственности, налоговые органы при валютном контроле, вправе возбуждать дела об административном правонарушении, а также составлять протокол об административном правонарушении. По результатам проверки налоговый орган составляет акт о проверке соблюдения требований валютного законодательства или протокол об административном нарушении валютного законодательства.

В качестве агентов валютного контроля выступает уполномоченные банки, они, в свою очередь, выполняют следующие функции:

- контроль за соблюдением валютного законодательства, нормативно-правовых актов и иных актов ЦБ РФ;
- консультирование при постановке на учет, при оформлении сведений о валютных операциях и справок о подтверждающих документах;
- контроль операций по контрактам;

Валютно-обменные операции коммерческих банков контролируются со стороны Банка России с целью:

1) предотвращения необоснованного использования наличной ино-

странной валюты в расчетах на территории РФ;

2) соблюдения порядка ввоза и вывоза резидентами и нерезидентами иностранной валюты через таможенную границу РФ.

С этой целью ЦБ РФ разработаны нормативно-правовые акты, устанавливающие порядок контроля над открытием и функционированием обменных пунктов уполномоченных банков. В соответствии с валютным законодательством валютно-обменные операции на территории России могут проводиться только через обменные пункты уполномоченных банков.

Государственная корпорация "Банк развития внешнеэкономической деятельности" – ведут учет контрактов, осуществляют проверку законности валютной операций клиентов, в свою очередь, профессиональные участники рынка ценных бумаг – ведут сбор информации о валютных операциях, осуществляют поддержание законности и финансовой дисциплины в валютных отношениях.

Принципиальная разница между органами валютного контроля и агентами валютного контроля заключается в том, что первые обладают более широким кругом полномочий по сравнению с остальными субъектами системы валютного контроля. Орган валютного контроля наделен правом применения мер ответственности за нарушение актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.

В свою очередь агенты валютного контроля обнаруживают нарушения актов валютного законодательства и передают информацию об этих нарушениях вышестоящим органам валютного контроля для принятия соответствующих мер.

Органы и агенты валютного контроля, накапливают всю информацию по внешнеторговым операциям, о движении капитала и, исходя из этой информации, государство может корректировать всю валютную политику.

С помощью валютного контроля государство получает информацию, необходимую для введения (корректировки, отмены) мер регулирования и приведения деятельности участников валютных операций в соответствие с

установленными требованиями, а также подготовки необходимой статистики в установленные сроки законодательством.

Валютный контроль является частью единой государственной системы финансового контроля. Его функционирование связано с национальной и международной валютными системами, валютными рынками, внутриэкономическими и трансграничными потоками валют и капиталов. Это важнейший участок общей системы финансового контроля, от которого зависит устойчивость валютного курса и денежного обращения в стране, состояние золотовалютных резервов, внешнеэкономический потенциал, в известной мере, инвестиционная привлекательность государства.

2.2. Анализ результатов деятельности по осуществлению валютного контроля, регулирования и привлечения к ответственности за нарушения валютного законодательства в РФ

На современном этапе развития российской экономики было показано, что государственная система стремительно создает условия для развития внешне торговых отношений, пытаясь стабилизировать экономическую ситуацию и платежный баланс.

Рассмотрим более подробно деятельность некоторых субъектов валютного контроля и их взаимодействие.

1. Центральный банк.

Центральный банк Российской Федерации (Банк России) был учрежден 13 июля 1990 г. на базе Российского республиканского банка Госбанка СССР. Подотчетный Верховному Совету РСФСР, он первоначально назывался Государственный банк РСФСР.

20 декабря 1991 г. Государственный банк СССР был упразднен, как и все его активы и пассивы, а также имущество на территории РСФСР были переданы Центральному банку РСФСР (Банку России). Несколько месяцев спустя банк стал называться Центральным банком Российской Федерации (Банком России).

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» совершенно точно устанавливает компетенции органов и агентов валютного контроля.

Банк России обладает исключительным правом осуществления контроля над соответствием всех валютных операций валютному законодательству РФ, совершаемых как кредитными организациями, так и валютными биржами.

В рамках осуществления валютного контроля Банк России использует различные методы. Метод валютного контроля – это специфический прием и способ его осуществления. (см. рис. 2.4)

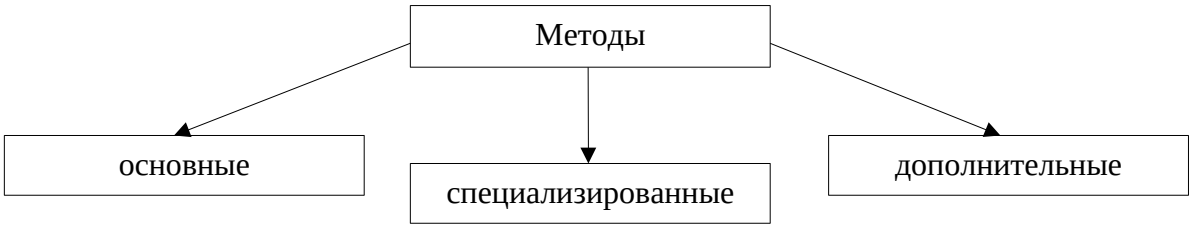


Рис. 2.4 Методы валютного контроля.

Источник: составлено автором.

Основные – наблюдение и проверка; специализированные – обследование и ревизия; дополнительные – запрос информации и анализ.

Банк России как надзорный орган осуществляет контроль за соответствием валютному законодательству валютных операций, совершаемых банками и иными кредитными организациями. Банк России организует валютный контроль как непосредственно, так и через уполномоченные банки, наделенные действующим валютным законодательством полномочиями агентов валютного контроля. Рассмотрим подробно статистические данные Банка России, которые представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Динамика покупки и продажи наличной иностранной валюты физ. лицами в уполномоченных банках, млрд долл.

Показатели	Года		
	2017	2018	2019
Покупка валюты	35,5	34	27,4
Продажа валюты	15,6	17,4	13,5
Чистый спрос	21	21	13,7

Ввоз валюты	48,7	40,2	25,7
Вывоз валюты	10,1	13	11,6

Источник: составлено автором на основе данных годовой отчетности Банка России : ЦБ РФ. М., 2011-2020 URL: https://cbr.ru/Collection/Collection/File/27873/ar_2019.pdf (дата обращения 20.05.2020).

В 2019 г. объемы покупки населением у уполномоченных банков наличной иностранной валюты по сравнению с 2018 годом сократились на 24% составив 27,4 млрд долл. США, и с 2017 годом сократились 26%. Объемы ее продаж уполномоченным банкам снизились на 29 %, до 13,5 млрд долл. США по сравнению с 2018 годом, и на 27% на 2017 год. Чистый спрос на наличную иностранную валюту по сравнению с 2018 годом уменьшился на 34% и составил 13,7 млрд долл. в США. В этих условиях уполномоченные банки сократили ее ввоз в страну в большей степени, чем вывоз. В 2019 году было вывезено наличной иностранной валюты на сумму 25,5 млрд долларов США, что на 37% меньше, чем в 2018 году, и на 45% меньше, чем в 2017 году. Объемы ввоза наличной иностранной валюты уполномоченными банками по сравнению с 2018 годом снизились на 11% и составили 11,6 млрд долл. США. Для большей наглядности данные из табл. 2.1 представлены в виде диаграммы на рис. 2.5.

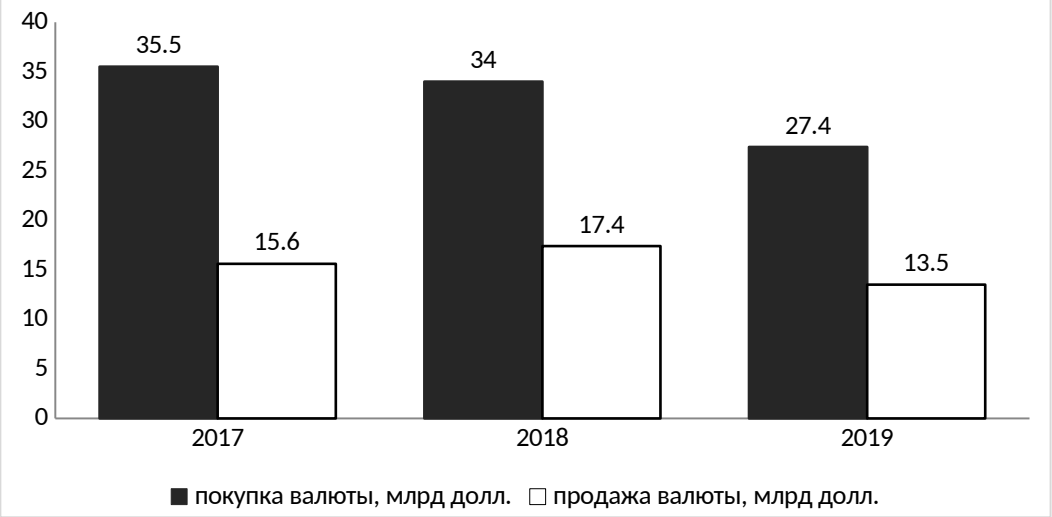


Рис. 2.5 Динамика покупки и продажи наличной иностранной валюты физ. лицами в уполномоченных банках, млрд долл.

Источник: составлено автором.

В 2019 году Банк России продолжил контроль за соблюдением требований за исполнением норм Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

финансированию терроризма» (далее федер. Закон № 115-ФЗ) должностными лицами кредитных и не кредитных организаций, а также продолжил работу по возбуждаю и рассмотрению административные дел по ст. 15.27 КоАП РФ. Результаты работы в период с 2017-2019 гг. Банка России в данном направлении представлены в таблице. 2.2.

Таблица 2.2

Результаты деятельности Банка России в осуществлении контроля за исполнением требований законодательства по ПОД/ФТ за 2017-2019 гг. должностными лицами кредитных организаций и не кредитных организаций

Показатели	2017	2018	2019
Возбуждено дел об административных правонарушениях	479	466	559
Завершено рассмотрение дел	486	431	531
Постановлений о наложении штрафа	139	128	112
Постановлений о назначении предупреждения	186	115	81
Постановлений о прекращении производства дела	161	188	338

Источник Годовой отчет Банка России : ЦБ РФ. М., 2011-2020 URL: https://cbr.ru/Collection/Collection/File/27873/ar_2019.pdf (дата обращения 20.05.2020).

Разберем подробно данные таблицы 2.2. В 2018 г. дел об административных правонарушениях возбуждено 466, то в 2019 г. эта цифра возросла на 17% или в 1,2 раза до 559 дел. В 2017 г. постановлений о наложении штрафа на 24% больше чем в 2019 г., и в 2018 г. наблюдается незначительное снижение на 8%, до 128 постановлений.

Завершено рассмотрение дел в 2017 году 486, а в 2018 г. количество завершенных дел сократилось на 11% и составило 431 дел, а в 2019 г. дел завершено на 19% больше предыдущего года, и в 2019 г. количество постановление о назначении предупреждения завершенных дел снизилось на 3%.

На рис. 2.6 представлены результаты деятельности Банка России в осуществлении контроля за исполнением требований законодательства по ПОД/ФТ за 2017-2019 гг.

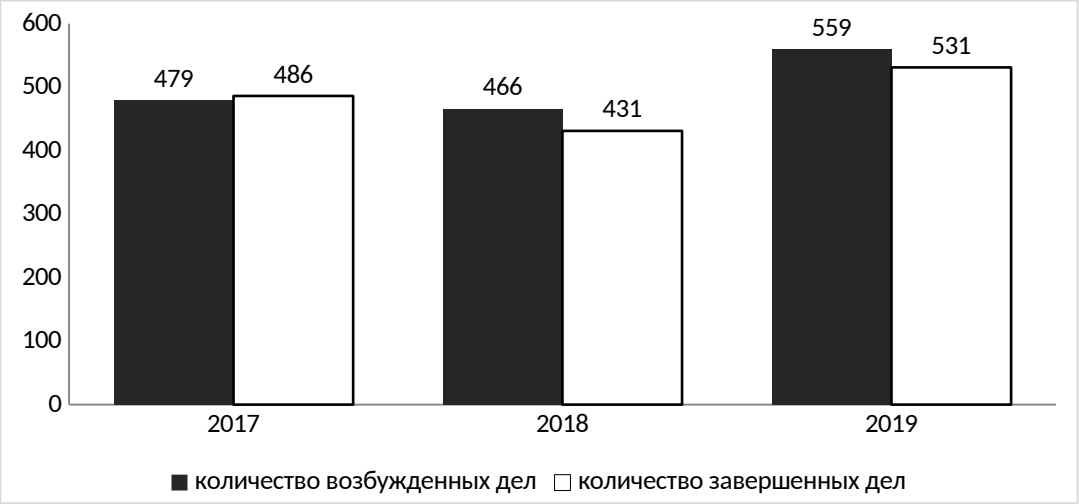


Рис. 2.6 Результаты деятельности Банка России в осуществлении контроля за исполнением требований законодательства по ПОД/ФТ за 2017-2019 гг.
Источник: составлено автором.

Центральный Банк Российской Федерации устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления, а также готовит и опубликовывает статистическую информацию по валютным операциям.

В Банке России создан и на регулярной основе пополняется банк данных о валютных операциях, осуществляемых уполномоченными банками на разных сегментах внутреннего валютного рынка.

Таким образом, Банку России отведено особое место и роль в системе органов валютного регулирования и валютного контроля. Он одновременно выступает и как основной орган валютного регулирования, и как один из органов валютного контроля в Российской Федерации.

2. Таможенные органы.

Важнейшей задачей таможенных органов РФ является предупреждение нарушений, совершаемых под видом внешнеторговой деятельностью, в том числе, мнимых сделок, то есть противодействие оттоку денежных средств из-под юрисдикции государства. Идея создания эффективной системы валютного контроля в рамках системы управления рисками является не только одной из важнейших задач со стороны государственных органов, но и исполнительного органа, в лице Федеральной таможенной службы. Государство как орган валютного контроля выступила организатором устранения законодательных пробелов и

создания механизма противодействия сомнительным валютным операциям. Ряд рекомендаций нашел свое отражение в принятых изменениях валютного законодательства.

В соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 30.12.2015 г.) «О валютном регулировании и валютном контроле» и ст. 94 Таможенного кодекса таможенного союза: « Валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров через границу, заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорта сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам».

В 2019 году ФТС России проведена работа, направленная на повышение эффективности предупреждения, выявления и пресечения совершения участниками ВЭД сомнительных финансовых операций.

В 2019 году таможенными органами проведено более 10 тыс. проверок соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, по результатам которых возбуждено более 14,5 тыс. дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ на сумму более 86 млрд рублей (нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования),в 2018 году проведено 10,6 тыс. проверок, возбуждено 13,8 тыс. дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ на сумму 207 млрд рублей. Графически сведения о количестве проверок, представим в виде рисунка 2.7.

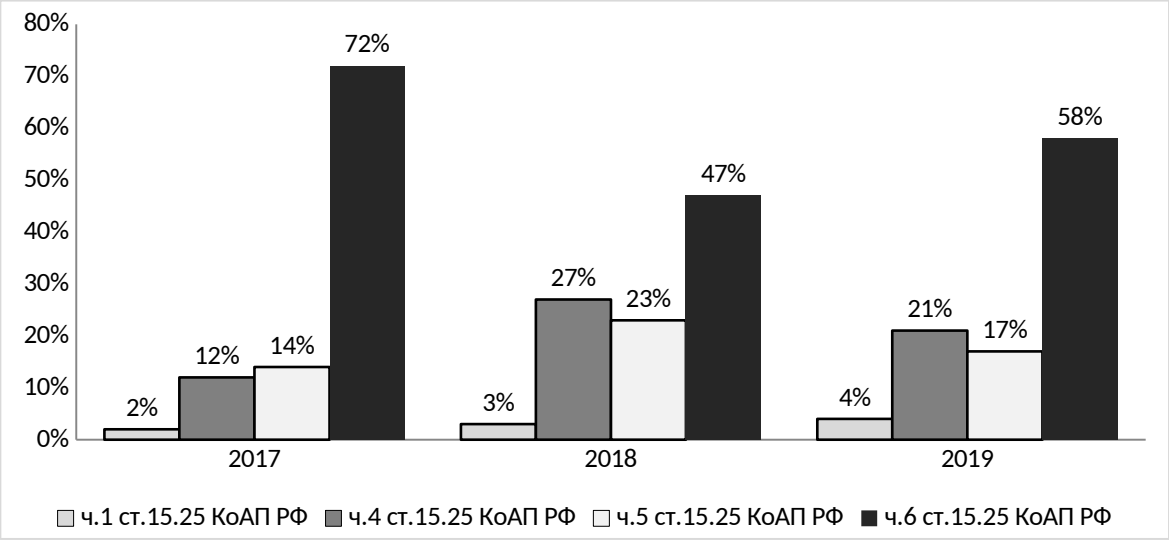


Рис. 2.7. Сведения о количестве проверок, возбужденных дел об АП по ст.15.25 КоАП РФ в динамике за 2017-2019 гг.

Источник: составлено автором.

ФТС России на регулярной основе передает в Банк России информацию о ДТ, с признаками недостоверности сведений о цене товара для блокировки банками сомнительных валютных операций.[20] Эффективность данного взаимодействия подтверждается существенным снижением объема валютных операций с использованием ДТ. По информации Банка России, данный объем по предварительным оценкам снизился с 2,4 млрд рублей в 2018 году до 1,3 млрд рублей в 2019 году.

По экспертной оценке ФТС России, в целом за последние четыре года благодаря взаимодействию ФТС России и Банка России в данной сфере предотвращен незаконный перевод денежных средств за рубеж на сумму более 3 млрд долларов США.

Для обеспечения исключения из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) номинальных юридических лиц таможенные органы передают в налоговые органы информацию о признаках недостоверности сведений в отношении таких лиц, включенных в реестр, либо об их образовании через подставных физических лиц. В 2019 году ФТС России

[20]В рамках Соглашения об информационном взаимодействии Центрального банка Российской Федерации и Федеральной таможенной службы от 28 ноября 2006 г. № 01-48/12 (с изменениями, внесенными протоколом № 4 от 30 июля 2015 г. № БР-Д-12/361 и от 31 августа 2015 г. № 01-69/00008).

направлена в ФНС России информация о 1 299 юридических лицах, обладающих указанными признаками.

На основании данной информации налоговыми органами принято решение об исключении из ЕГРЮЛ 255 юридических лиц в 2018 году в ФНС России была направлена информация о 1 930 юридических лицах, принято решение об исключении из ЕГРЮЛ 218 юридических лиц.

Начиная с момента наделения ФТС России функциями органа валютного контроля (с апреля 2016 года), исключение по инициативе таможенных органов фирм-однодневок из ЕГРЮЛ позволило предотвратить реализацию сомнительных внешнеторговых сделок на сумму более 3,6 млрд долларов США, в том числе в 2019 году – на сумму 1,2 млрд долларов США.

В 2019 году таможенные органы приступили к реализации права предъявления в суды исков и заявлений о признании сделок недействительными и применении последствий их недействительности, предусмотренных статьей 259 Федерального закона № 289-ФЗ.

20 декабря 2019 года вступил в силу Административный регламент Федеральной таможенной службы по осуществлению государственного контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений.[21] Данным регламентом установлен порядок взаимодействия должностных лиц таможенных органов с участниками ВЭД, в том числе электронного в рамках информационного сервиса «Валютный контроль» Личного кабинета участника ВЭД.

Число зарегистрированных пользователей в Личном кабинете участника ВЭД, воспользовавшихся за последний год информационным сервисом «Валютный контроль», свидетельствует об увеличении их потребности в данном

[21] Приказ ФТС России от 17 июля 2019 г. № 1171.

ресурсе, что подчеркивает актуальность и целесообразность его дальнейшего функционального наполнения. В 2019 году в разделе «Административные правонарушения. Дела об АП» сервиса «Валютный контроль» реализован функционал, отображающий информацию о возбужденных делах об АП по статье 15.25 КоАП РФ.

Далее рассмотрим наиболее подробно деятельность ФТС и его совместной работы с Банком России в рамках осуществления валютного контроля, основываясь на официальных статистических данных.

На рис. 2.8 представлено количество открытых уголовных дел таможенными органами по ст. 193 УК РФ в период с 2017-2019 гг.

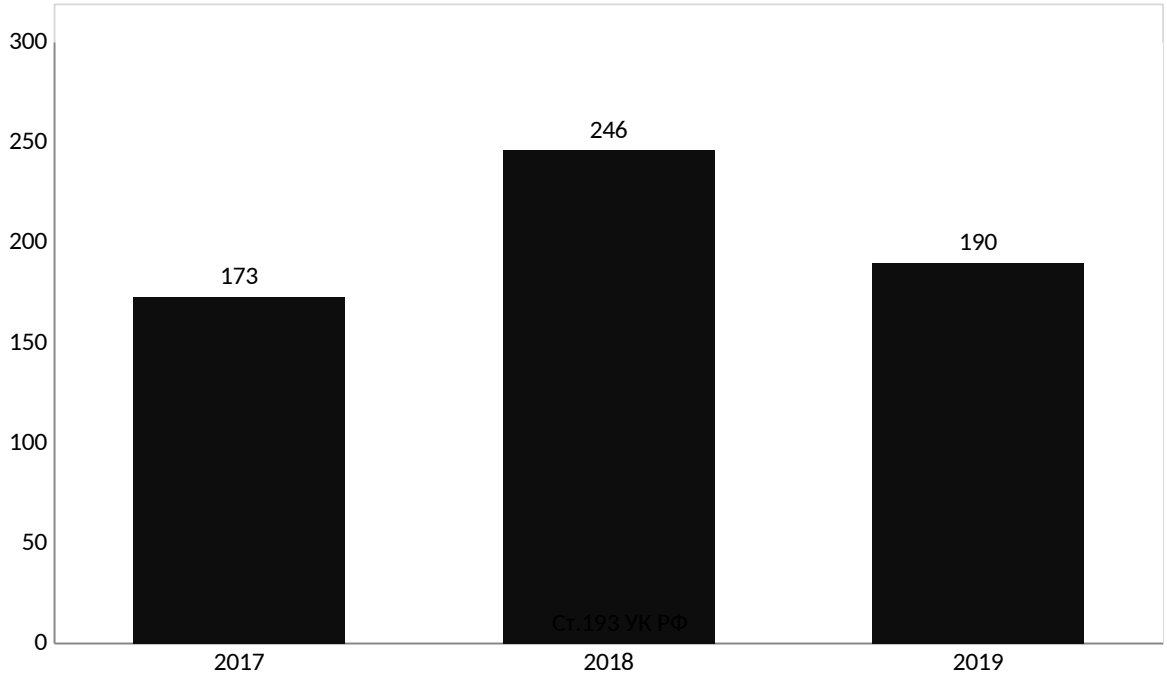


Рис. 2.8. Количество открытых таможенными органами уголовных дел по ст. 193 УК РФ в период с 2017-2019 гг.

Источник: составлено автором.

Исходя из данных рис. 2.8 видно, что количество открытых уголовных дел по статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) в период с 2017-2019 гг. к 2019 выросло на 9,8%.

В 2018 году наблюдается резкое увеличение количества уголовных дел на 42% по сравнению с 2017 г. Данное увеличение говорит о эффективной работе таможенных органов в сфере борьбы с уклонением от исполнения

обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.

На рисунке 2.9 представлено количество открытых уголовных дел таможенными органами по ст. 193.1 УК РФ в период с 2017-2019 гг.

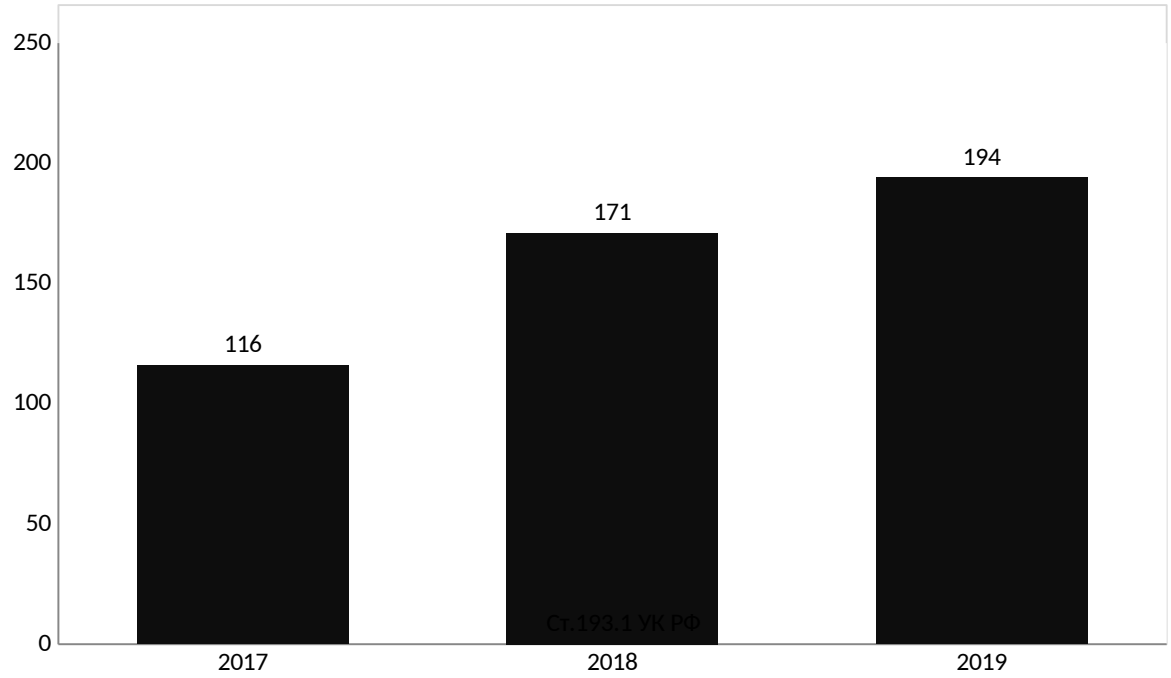


Рис. 2.9 Количество открытых таможенными органами уголовных дел по ст. 193.1 УК РФ в период с 2017-2019 гг.

Источник: составлено автором.

В период с 2017-2019 гг. количество уголовных дел по статье 193.1 УК РФ (перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов) увеличилось на 67%. В 2018 году количество уголовных дел увеличилось еще на 47%. Однако в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло незначительное увеличение количества уголовных дел на 13%. В целом наблюдается, положительная динамика работы таможенных органов в сфере борьбы с незаконным переводам денежных средств в иностранной валюте.

Результаты деятельности таможенных органов в осуществлении таможенного и валютного контроля рассмотрим на таблице 2.3.

Таблица 2.3

Результаты деятельности таможенных органов в осуществлении таможенного и валютного контроля за 2017-2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019
Количество проверок, проведенных в отношении ЮЛ и ИП	27730	34692	36026
Количество проверок, по которым выявлено правонарушения	13561	15067	17301
Количество правонарушений в отношении ЮЛ и ИП	9608	10015	11524
Количество ЮЛ и ИП, у которых были выявлены правонарушения	45423	47985	50895

Источник: составлено автором на основе данных итогового доклада о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России : ФТС. М., 2016-2020. URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view (дата обращения 02.06.2020)

Из таблицы 2.3, на которой представлены результаты деятельности таможенных органов за 2015-2017 гг. можно сделать следующие выводы:

а) общее количество проверок, которые были проведены в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в 2019 г. выросло в 1,03 раз по отношению к 2018 г., а в 2019 г. возросло на 23% по отношению к 2017 году.

б) среди этих проверок число выявленных правонарушений с 2017 по 2019 гг. увеличилось в 1,27 раз;

Анализируя данную таблицу, можно сделать вывод о том, основными нарушителями валютного законодательства являются такие юридические лица, которые имею историю недавнего существования или фиктивными, с которыми, к сожалению, тяжело бороться. Их участие во внешнеэкономической деятельности негативно влияет на экономику страны и в целом подрывает экономическую безопасность.

В целом можно наблюдать зависимость: с увеличением проверок таможенными органами юридических лиц и индивидуальных предпринимателей должны увеличиваться правонарушения и возбуждении дел по административным и уголовным правонарушениям.

Следовательно, должны увеличиться и поступления в федеральный бюджет, вместе с тем, усиление валютного контроля и предотвращение вывоза капитала из Российской Федерации.

В целях обеспечения экономической безопасности страны таможенные органы также взаимодействуют с налоговыми органами при осуществлении валютного контроля.

В 2019 году повысилась эффективность взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении проверочных и скоординированных контрольных мероприятий при одновременном снижении их количества.

3. Налоговые органы.

В соответствии с ч. 2 ст. 22 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», и Административным регламентом исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами, утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2011 г. №123н. Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы осуществляют государственную функцию по осуществлению валютного контроля.

Налоговые органы являются органами валютного контроля, на которых возложены обязанности:

- по контролю за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства РФ, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля, соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений;

- контроль за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках,

расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

Важно понимать, что положения НК РФ о налоговом контроле не распространяются на валютный контроль. «Аналогом» Налогового Кодекса РФ − Административный регламент. В отличие от налогового контроля, налоговые органы при валютном контроле не проводят выездные проверки, что существенно сужает компетенцию в этой части.

Налоговые органы при валютном контроле, несмотря на отсутствие полномочий, на применение мер ответственности, вправе возбуждать дела об административном правонарушении, а также составлять протокол об административном правонарушении. По результатам проверки налоговый орган составляет акт о проверке соблюдения требований валютного законодательства или протокол об административном нарушении валютного законодательства.

Стоит отметить, что субъектами валютного контроля, осуществляемого ФНС РФ, являются некредитные организации. Основанием проведения проверки соблюдения валютного законодательства резидентами и нерезидентами является получение документов или информации от внутренних и внешних источников (зачастую повод возбуждения административной процедуры – информация, документы, полученные в ходе выездной /камеральной налоговой проверки). Решение должностного лица о проведении проверки оформляется в форме поручения, после чего налоговые органы приступают к непосредственной проверке действий/бездействий резидентов/нерезидентов.

Что касается сроков проведения проверок, налоговые органы обязаны учитывать сроки давности, установленные КоАП РФ, а также сроки, в пределах которых резиденты и нерезиденты обязаны хранить информацию о валютных операциях.

4. Уполномоченные банки.

У уполномоченного банка, как у агента валютного контроля, при исполнении своих функций сталкивается с различными проблемами, в частности:

1. Являясь наделенным правом контроля за операциями клиента, банк рискует потерять их из-за избыточного контроля, за что в последствии приведет к снижению его конкурентоспособности, по отношению к другим банкам.

2. Исполнение банком функции предупреждения и выявления экономических преступлений, то есть по противодействию и легализации доходов, добытых преступным путем. Таким образом, банк выполняет не только валютный контроль, но и рассматривает операции, как очередную преступную схему вывода капитала за рубеж. Что говорит о том, что на банк возложены обязанности, которые выходят за границы целей банковской деятельности.

3. Недостаточные знания валютного законодательства клиентами банка, что приводит к нарушениям, составлению актов и влечет наложение штрафов на клиента банка. Из-за недостаточности знаний резиденты и нерезиденты могут отказаться от заключения внешнеторговых договоров, что приведет к снижению доходов банка по валютному обслуживанию, и данное снижение спровоцирует рост тарифов на услуги банка в сфере валютного регулирования.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ УРОВНЯЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ

3.1. Направления по совершенствованию валютного контроля РФ

Действующее в настоящее время валютное законодательство предполагает нормативный комплекс, содержащий акты различного правового характера, принятые на государственном уровне.

Предметом такого правового регулирования валютного законодательства являются принципы, на основании которых осуществляются валютные операции в Российской Федерации, правовой статус органов валютного регулирования, а также органов валютного контроля, полномочия и прямые обязанности жителей и нерезидентов в области собственности, использование, избавление от валюты оценивает и валюту Российская Федерация и другие.

Принятие Федерального закона Российской Федерации от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» было направлено: «на обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также обеспечение устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего рынка РФ, как основных факторов прогрессивного развития национальной экономики».

Самая важная область контроля за валютой осуществляет контроль соблюдение с законодательством валюты во внедрении внешней торговли в международном обмене товаров, работах, услугах, информации, результатах интеллектуальной деятельности, включая исключительные права им.

Довольно часто правонарушения связаны не только с незнанием законодательства, но и с отсутствием хорошо организованного механизма внутреннего контроля за внешнеэкономической деятельностью со стороны индивидуального предпринимателя и юридических лиц.

Для решения этой проблемы ФТС России определены направления работ, среди которых:

– «совершенствование методики оценки деятельности таможенных органов по проведению валютного контроля»;

– «внесение изменений в Административный регламент ФТС России исполнения государственной функции по контролю за валютными операциями»;

– «модернизация программных средств»;

– «внесение изменений в соглашение о взаимодействии с ФНС»;

– «разработка регламента передачи Банком России ФТС информации о нарушениях валютного законодательства»;

– «интеграция информационных ресурсов ФТС России и ФНС России в рамках применения системы управления рисками (далее − СУР)».

Все ключевые источники утечки финансовых средств из России известны. Огромная часть отечественных средств оказывается за рубежом путем осуществления через фиктивные фирмы внешнеторговых.

Следует отказаться от штрафов для экспортеров за нарушение сроков получения выручки от нерезидентов (а импортеров – за несвоевременный возврат предоплаты за непоставленный товар), если просрочка составляет менее 30 дней. Так же следует частично снизить штрафы с 75-100% от суммы невозвращенных средств до 33-50%. Такое смягчение не должно затронуть зачисление денежных средств на иностранный счет физического лица в обход российского уполномоченного банка.

Либерализация должна начаться с отмены требования о репатриации и установления открытого режима использования иностранных счетов. За этим последует отмена запрета на валютные операции между резидентами и одновременно (в логике тренда на дедолларизацию экономики) введение в Гражданском кодексе запрета на использование иностранной валюты в качестве платежного средства в стране.

Следующим шагом станет отмена требования к отчетности лиц, чьи счета находятся в странах, с которыми Россия автоматически обменивается информацией по стандартам ОЭСР. Сейчас Россия договорилась об обмене информацией по иностранным счетам налоговых резидентов с 73 государствами, но требования к использованию стандарта ОЭСР финансовыми организациями пока не установлены. Большинство стран уже приняли такие стандарты.

Совершенствование нормативной базы валютного регулирования и валютного контроля - это объективный процесс, который определяется интенсивностью развития валютных отношений в стране и определяется стратегией государственной экономической и денежно-кредитной политики, направленной на обеспечение стабильности кредитно-финансовой системы страны и защиту национальной валюты.

Чтобы решить данную проблему, необходимо внести в действующее законодательство о валютном регулировании и валютном контроле, а также найти и устранить пробелы, противоречия. Сделать его более понятным и однозначным, исключить количество ссылок на другие нормативно-правовые акты.

Сделать его доступным для участников внешнеэкономической деятельности. Ведь все нарушения валютного законодательства происходят из-за того, что участники внешнеэкономической деятельности неправильно понимают трактовку нормативного правового акта. Если создать законодательную базу на уровне, который будет доступен для каждого участника внешнеэкономической, то и число правонарушений уменьшится, в таких случаях денежно-кредитная политика государства в целом будет находиться в состоянии стабильности.

Стоить заметить, что правонарушения довольно часто связаны не только с незнанием действующего законодательства, как с отсутствием у многих юридических лиц четко организованного механизма внутреннего контроля за внешнеэкономической деятельностью. Именно поэтому власти и агенты валютного контроля активно ведут разъяснительную работу с участниками внешнеэкономической деятельности. Все это делается для того, чтобы участники ки могли получить необходимые знания для создания механизмов, которые обеспечили бы надлежащий внутренний контроль за соблюдением валютного законодательства.

Результаты работы деятельности таможенных органов, в последние годы, показывает, что очень часто валютные операции осуществляются несуществующими предприятиями. Гласный и простой процесс регистрации юридических лиц, а также отсутствие тщательного контроля за такими

учредителями, создает привлекательно условия создания новой организации, нежели уплата таможенных пошлин и налогов. В последнее время, данные предприятия создаются для осуществления крупных одноразовых внешнеторговых валютных операций. Участие фирм-однодневок во внешнеэкономической деятельности очень негативно влияет на экономику страны.

В борьбе с такими нарушениями огромную роль сыграло бы ужесточение процедуры лицензирования фирм за счет совершенствования законодательства о государственной регистрации юридических лиц. При решении этого вопроса не стоит торопиться с упрощением процедуры получения лицензии. Также было бы полезно включить в ликвидационные комиссии предприятий, которые нарушают валютное и таможенное законодательство, представителей ФТС, чтобы у нарушителей было как можно меньше возможности избежать подписания акта о результатах проверки или уплаты штрафов за нарушения административных правил официальной ликвидацией предприятия.

Что же касается, сокращения экспорта капитала за рубеж, здесь необходимо, создать благоприятные условия для развития отечественного бизнеса. Необходимо обеспечить такие благоприятные условия внутри страны, и условия еще более благоприятные, чем в других странах. Конечно, для этого в нашей стране есть фундаментальные предпосылки.

Для того чтобы решить проблему отсутствия мер валютного контроля в отношении валюты, по электронным картам, необходимо обеспечить таможенные посты соответствующими контрольными устройствами для электронных банковских карт и, соответственно, содержащимися в них средствами.

Для этой поддержки необходимо создать специальный терминал, который позволит узнать статус счета по карте физ.лица, выезжающего за границу. Такой терминал может быть оборудован следующими функциями:

– «проверка банковской карты на наличие денежных средств»;

– «определение превышенного лимита вывозимой валюты»;

– «выдача квитанции, содержащей сведения о размере денежных средств, превышенного лимита, размерах таможенных пошлин, подлежащих уплате,

дата, наименование таможенного поста».

Пересмотренные задачи оказывают большое влияние на работу государства в области валютного регулирования и валютного контроля

Самым масштабным нарушением валютного законодательства является не получение валютной выручки. Как известно, требование о репатриации поступлений в иностранной валюте является одним из видов валютных ограничений. Из всех валютных ограничений в настоящее время наиболее практичным вопросом является как раз требование о репатриации поступлений в иностранной валюте.

Похоже, что в качестве альтернативы за нарушение их клиентами правил возврата валютной выручки может быть введен принципиально новый инструмент вроде банковской ответственности. В случае применения этой схемы банк будет нести ответственность в размере необоснованно невозвратной суммы экспортной выручки. Таким образом, банк при выполнении функций валютного контроля будет руководствоваться не только тем, насколько красиво выглядят документы, но, в первую очередь, тем, будет ли эта сделка соответствовать закону. Как уже было сказано выше банки, в отличие от государственных ведомств являются коммерческими организациями, заинтересованными в привлечении новых клиентов.

Реализация валютного регулирования в России призвана обеспечить стабильное развитие внешнеэкономической деятельности страны. Улучшение торговых отношений со странами ближнего и дальнего зарубежья. Контролировать движение валют, валютных ценностей, ценных бумаг и гарантировать экономическую безопасность страны посредством правильного применения важнейшего элемента валютного регулирования − валютного контроля. Преодоление нынешних трудностей в сфере валютного контроля в ближайшее время будет способствовать совершенствованию и реализации основных целей и задач, поставленных перед органами и агентами валютного контроля.

3.2. Изменение принципов валютного регламентирования в целях обеспечения устойчивого экономического развития России.

Поддержание экономической стабильности страны, укрепление ее позиций на глобальной политической арене, обеспечение лидирующих позиций на международном торговом пространстве − все это гарантия экономической безопасности государства. Партнерские внешнеэкономические и внешнеторговые отношения со странами востока и запада, осуществляемые, чаще всего, в интересах иностранных партнеров. Это притом, что все расчеты идут не в российской валюте, они диктуют необходимость совершенствования ряда механизмов, с помощью которых наша экономика получает если не дополнительные преимущества перед экономически развитыми странами, то способность сохранять высокие позиции среди развитых экономик. Одним из таких механизмов является валютный режим.

Реализация валютной политики государства, валютное регулирование, обеспечение режима, установленного для проведения валютных операций, невозможны без осуществления валютного контроля за применением валютного законодательства, исполнением субъектами валютных правоотношений, возложенных на них обязанностей. В свою очередь, валютный контроль — это осуществление государством надзора за проведением юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами валютных операций, с целью контроля за соблюдением валютного законодательства и обеспечения экономической безопасности государства в сфере валютных отношений.

Органы и агенты валютного контроля, накапливают всю информацию по внешнеторговым операциям, о движении капитала и исходя из этой информации, государство может корректировать всю валютную политику.

При этом смягчение действующего валютного режима для достижения конвертируемости рубля должно основываться на принципах, которые будут закреплены в соответствующей концепции. В связи с этим предлагается закрепить следующие принципы изменения валютного режима, которые представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Принципы изменения валютного режима

	Принцип	Сущность
1	Принцип последовательности	Упростить процедуру проведения операций, а также смягчить требования для отдельных видов операции по текущим счетам клиентов
2	Принцип приоритетности	Установление ограничений для препятствования оттоку капитала из страны
3	Принципы симметрии	Переход от жестких требований оттока капитала к более лояльным.
4	Принцип равных условий	Резиденты и нерезиденты должны иметь равные права на осуществление операций
5	Принцип финансовой устойчивости	Недопущение перегрузки предприятий долговыми обязательствами в иностранной валюте
6	Принцип статического мониторинга	Состоит в том, что должно происходить увеличение числа участников внешнеэкономической деятельности, расширение перечня и усложнение схем проведения операций
7	Принцип прозрачности	Заключается в том, что система валютного регулирования должна быть недвусмысленной и понятной как для агентов валютного контроля, так и для участников операций
8	Принцип исключительности	Банк России оставляет за собой право вводить отдельные, заранее установленные ограничения
9	Принцип законности	соблюдениенорм валютного законодательства РФ, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля при осуществлении контрольных мероприятий
10	Принцип институциональности	агенты валютного контроля при наличии нарушении актов валютного законодательства РФ, передают органу валютного контроля, имеющему право применять санкции к данному лицу

Источник: составлено автором.

Эти принципы валютного регулирования и валютного контроля имеют центральное значение для толкования и использования актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования. Указанные юридические направления важны как для органов валютного регулирования, так и для других законодательных субъектов. Они также играют важную роль для правоохранительных органов, в том числе при анализе дел, связанных с правовыми конфликтами

− расхождениями или разногласиями между некоторыми нормативно-правовыми актами, регулирующими валютные отношения.

Следует признать, что в настоящее время либерализация валютного режима осуществляется без фиксированной денежно-кредитной политики или какой-либо другой четко выраженной концепции. Единственные руководящие ориентиры в этой сфере, по сути, прослеживаются в посланиях президента РФ и основных направлениях единой государственной денежно-кредитной политики на следующий год, утвержденных Банком России.

В связи с изменяемостью механизма валютного контроля также постоянно меняются его виды, формы и методы. Валютный контроль выступает как специфический способ регулирования взаимодействия Правительства РФ, органов и агентов валютного контроля в процессе контрольных мероприятий в отношении резидентов и нерезидентов. Данное регулирование предполагает оценку действий резидентов и нерезидентов на предмет соблюдения ими валютного законодательства РФ, а также актов органов валютного регулирования, актов органов валютного контроля, осуществляемых в ходе валютных операций.

В большинстве стран валютное регулирование является неотъемлемой частью денежно-кредитной политики и включает в себя принятые законом принципы, методы и формы реализации валютных процессов в государстве, пути государственного регулирования валютных отношений в целях повышения экономической эффективности и обеспечения финансовой безопасности.

Исходя из анализа во многих развитых странах, можно сказать, что продуктивное развитие межгосударственных валютных отношений и внутреннего валютного рынка допустимо только при наличии активной регулирующей роли в государстве и соответствующего контроля валютных процессов со стороны уполномоченных органов.

В каждом государстве действует валютное регулирование, которое соответствует каждой правовой системе, особенно в виде правового режима осуществления валютных операций. Во многих странах, где национальная валюта является

конвертируемой и неконвертируемой, валютное регулирование играет важную роль.

Следовательно, валютное регулирование − это деятельность государственных органов, направленная на регулирование и проведение валютных операций.

В целом, при дальнейшей либерализации валютного законодательства, а именно снятия валютных ограничений поспособствует повышению экономического потенциала России, а также повлечет за собой повышения уровня инвестиционной привлекательности и тем самым укрепление национальной валюты и увеличение благосостояния граждан. На международном уровне снятие валютных ограничений поспособствует развитию отношений стран-членов ЕАЭС и их более глубокой интеграции на уровне валютного законодательства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной дипломной работе рассмотрен валютный контроль как инструмент в обеспечении экономической безопасности государства.

Исходя из вышеприведенного анализа, можно сказать, что валютный контроль в настоящие время является неотъемлемой частью всей системы, предназначенной для обеспечения экономической безопасности государства.

Рассмотрев более подробно основу валютного контроля, можно сделать вывод о том, что одной из основных задач, на сегодняшний день, валютного контроля состоит в соблюдении валютного законодательства участниками валютных отношений. Валютный контроль осуществляют как органы контроля, так и специально на то уполномоченные агенты валютного контроля.

Стоит отметить, что экономическая безопасность − это способность государственных органов в достаточной мере повышать уровень развития всех сфер общества, а также постоянно совершенствовать свои инструменты и механизмы для успешного противодействия внутренним и внешним угрозам. Валютный контроль с помощью своих способов и методов поможет, обеспечит ей эту безопасность.

Изучив подробно валютное законодательство, выделены основные принципы осуществления валютного контроля, которые помогают решать вопросы, связанные обеспечением экономической безопасности России.

В практической части рассматривается организационно правовая структура деятельности Банка России, ФТС, ФНС как органов валютного контроля, и агентов валютного контроля , а также проведен анализ деятельности субъектов валютного контроля. Представили расчет показателей эффективности валютной политики, проводимой Банком России в период с 2017-2019 гг., Федеральной таможенной службы, и Федеральной налоговой службы, также оценили эффективность работы Банка России в рамках противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, а также провели анализ совместной деятельности Банка России и ФТС в валютной сфере.

Система валютного контроля Российской Федерации за последнее время претерпела многочисленные изменения, в частности расширение полномочий в области осуществления валютного контроля ФТС и ФНС в 2016 году, в связи с упразднением Росфиннадзора. Расширенные полномочия дали возможность в большем объеме следить за исполнением валютного законодательства, совместная работы Банка России и ФТС с незаконным выводом денежных средств с использованием таможенных деклараций из РФ, благодаря этому взаимодействию удалось достичь уменьшение незаконного вывода денежных средств в 4 раза.

Переход участников внешнеэкономической деятельности на современный информационно-технологический функционал, т. е. создание «Личного кабинета ВЭД», который фиксирует движение денежных средств, тем самым делая прозрачнее его для всех органов, осуществляющих валютный контроль, тем самым благоприятно сказывается на экономическую безопасность страны.

Поэтому особенно важно развивать валютное законодательство, создавая юридически закрепленные процедуры проведения контрольных мероприятий, которые позволяли бы, с одной стороны, применять современные приемы способы контрольной деятельности, и, с другой стороны, гарантировали бы защиту прав добросовестных участников валютных отношений.

Создание четко работающей системы валютного контроля, не перерастающей фактические препятствия совершения законных валютных операций, является одним из условий успешной интеграции России в систему мировых валютно-финансовых отношений при сохранении независимости и там самостоятельности в определении страной своей валютной политики.

Валютная политика должна быть направлена на обеспечение устойчивости национальной валюты, стимулирование инвестиций, вложений в рублевые активы отечественными предприятиями и населением, на стимулирование экономического роста, увеличение благосостояния населения, защиту внутреннего валютного рынка от спекулятивных атак нерезидентов и оттока капитала из страны.

Исходя из всего приведенного материала возможно говорить о том, что таможенные органы имеют огромное значение в области соблюдения и обеспечения законодательства Российской Федерации и экономической безопасности страны обеспечивая защищенность экономических отношений, защищают страну от опасностей и угроз.

Основные направления по совершенствованию валютного контроля на территории Российской Федерации, к которым можно отнести следующее

- постепенное введение информационных технологий в процесс таможенного контроля и оформления, как было упомянуто ранее, введение электронного документооборота, оформления транспортных средств и товаров;
- дифференциация применения форм таможенного контроля по различным субъектам внешнеэкономической деятельности и категориям товаров;
- уменьшение этапов согласования с вышестоящими таможенными органами при принятии решения о выпуске товаров с территории страны;
- постепенное смещение фокуса с мероприятий при проведении таможенного контроля на таможенный контроль выпущенного товара за границу;
- уменьшение формальностей на пунктах пропуска товаров и концентрация основных операций по таможенному контролю во внутренних таможенных органах РФ;
- совершенствование системы работы по внедрению системы управления рисками и оперативного таможенного контроля;
- устранение ключевых барьеров валютного регулирования, которые препятствуют внешнеэкономической деятельности российских предпринимателей;
- Минфином и Банком России должны быть подготовлены предложения, устраняющие запрет на валютные операции между резидентами и устанавливающие в ГК РФ, запрет на использование иностранной валюты в качестве платежного средства на территории РФ;
- отменить требование подачи отчетности лицами, чьи счета находятся в странах, с которым РФ автоматически обменивается информацией.

Улучшение данных направлений позволит повысить эффективность работы системы таможенного контроля, благодаря которым улучшатся экономические показатели страны, и повысится экономическая безопасность

Таким образом, исследование проведено на основе системного анализа и рассмотрения валютного контроля с точки зрения системы взаимосвязанных институтов, с учетом специфики организации исполнительной власти страны. Собранные рекомендации позволят эффективно совершенствовать систему валютного контроля и добиться снижения правонарушений, связанных с валютной деятельностью

В апреле 2020 г. глобальная рыночная конъюнктура продолжила определяться влиянием пандемии коронавируса на экономику и рынки. В этих условиях регуляторы по всему миру продолжили реализацию мер в целях снижения рисков финансовой стабильности и поддержки экономики. Меры способствовали улучшению рыночной ситуации: в апреле наблюдался рост мировых фондовых индексов, в странах с формирующимися рынками произошла стабилизация курсов валют и кредитных спредов. В конце месяца оптимизма рынкам добавило обсуждение стратегии выхода из ограничительных мер. Вместе с тем риски сохранения низких цен на нефть остаются на высоком уровне, что, прежде всего, будет сказываться на странах – экспортерах нефти. В целом перспективы глобального роста в условиях пандемии остаются неопределенными, опережающие индикаторы указывают на более резкое снижение деловой активности в ведущих странах. В случае реализации более сильных негативных эффектов пандемии коронавируса нельзя исключать новых всплесков волатильности на мировых рынках.

Темп оттока капитала с российского рынка, наблюдавшийся с конца февраля до конца марта, в апреле замедлился, а в некоторых сегментах возобновились покупки российских активов. В апреле не прослеживалось оттоков клиентских средств с рынка и резкого сокращения оборотов.

На валютном рынке, на фоне реализованных Банком России мер, стабилизации на мировых площадках и росте к концу апреля нефтяных котировок

рубль укрепился по отношению к доллару США, вмененная волатильность по опционам «при деньгах» снизилась. Нерезиденты и дочерние иностранные банки в апреле сократили объемы покупки валюты. Предложение валюты на внутреннем рынке, помимо Банка России, формировали нефинансовые низации и прочие банки, которые в совокупности продали валюты на 140 млрд рублей. На валютных свопах иностранные участники продолжили наращивать короткую позицию по рублю, которая достигла к концу месяца 8 млрд долл. США.

Переход в апреле цен на нефть WTI в отрицательную область стал уникальным случаем в истории и отразился на работе российского биржевого рынка фьючерсов. Не все участники рынка оказались готовы к такой ситуации, и по итогам торгов получили убыток.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 декабря 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. № 7-ФКЗ, от 5 февраля 2014 г. № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. 2014. № 31. Ст. 4398

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации :Федер. закон РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 02.08.2019) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая :Федер. закон РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 06.06.2019) // СПС «КонсультантПлюс».

4. О безопасности :Федер. закон от 28.12.2010 №390-ФЗ (ред. от 06.02.2020). СПС «КонсультантПлюс».

5. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208. СПС «КонсультантПлюс».

6. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года : Указ Президента РФ от 7 мая 2018 г. СПС «КонсультантПлюс».

7. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»:Федер. закон РФ от 25.02.1999 № 39-ФЗ (ред. от 25.12.2018). СПС «КонсультантПлюс».

8. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) :Федер. закон РФ от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 01.05.2019) // СПС «Консультант-плюс».

9. О валютном регулировании и валютном контроле :Федер. закон РФ от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 28.11.2018 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

10. Абалкин Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л.И. Абалкин // Вопросы экономики. – 1994. – № 12. – С. 13-29.

11. Атрощенкова И. С. Классификация мер нетарифного регулирования внешнеторговой деятельности России в рамках предстоящего вступления в

ВТО / И. С. Атрощенкова, Ю. А. Максимов // Правовая Россия в XXI веке: вопросы теории и практики. – 2013. – № 13. – С. 100-109.

12. Афросина Н. Н. Организация валютного контроля в Российской Федерации: проблемы и пути их решения /Н. Н. Афросина // Актуальные проблемы таможенного дела на рубеже тысячелетий: региональный аспект: сб. науч. тр. – Москва, 2013 г. – 236 с.

13. Ахмедов Ш.Ш. Место казначейского контроля в системе государственного финансового контроля / Ш.Ш. Ахмедов // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), 2015. – № 4 (52) – С. 51–58.

14. Бакаева О. Ю. Таможенное право: курс лекций / О. Ю. Бакаева. – Москва, 2014. – 145 с.

15. Балабанов И. Т. Валютные операции / И. Т. Балабанов // Финансы и статистика. – 2014. – № 16. – С. 250-254.

16. Блау С.Л. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации и роль таможенных органов в ее реализации / С.Л. Блау // Вестник РТА. – 2018. – № 1. – С. 30-36.

17. Богомолов В. А. Экономическая безопасность/ В.А. Богомолов. – Москва: Норма, 2017. – 43 с.

18. Бузин Р. В. Золотарева Н. А. Экономическая безопасность национальной экономики: теории и значение в современной экономике России /Р.В. Бузин, Н.А. Золотарева // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2015. – № 2 (45). – С. 109–117.

19. Губайдуллин Б.Ф. Проблемы эффективности внутреннего государственного контроля в России / Б.Ф. Губайдуллин // Дневник науки. – 2019. – № 7 (31). – С. 37.

20. Гулько А.А. О риск-ориентированном подходе в государственном финансовом контроле / А.А. Гулько, А.Н. Дронова // Вектор экономики. – 2019. – №2. – С. 12-18.

21. Гусаков, Н. П., Белова И. Н., Стренина М. А. Международные валют-

но-кредитные отношения: учебник / Н. П. Гусаков, И. Н. Белова, М. А. Стрени-на. – Москва : ИНФА-М, 2017. – 351 с.

22. Джавадова А.С. Деятельность федеральной таможенной службы России при осуществлении функций валютного контроля / А.С. Джавадова // Ученые записки Санкт-Петербургского им. В.Б. Бобкова филиала РТА. – 2017. – № 1 (61). – С. 40-45.

23. Долинко В. И. Анализ рисков и угроз в системе материально-технического снабжения органов внутренних дел Российской Федерации в особых условиях и методы их снижения / В.И. Долинко // Труды Академии управления МВД России. – 2012. – № 2 (22). – С. 54.

24. Дудин М. Н. Экономическая безопасность России: угроза национальным интересам и их отражение / М. Н. Дудин, Н. В. Лясников, В. Н. Сидоренко // МИР (Модернизация, инновации, развитие). – 2014. – № 20. – С. 98-106.

25. Егоршин В. М. Экономическая безопасность и безопасность современной России: автореф. дис. … д-ра юрид. наук/ В.М. Егоршин. – Москва, 2000. – С. 3-8.

26. Звонова, Е. А., Эскиндаров М. А. Международный финансовый рынок: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е. А. Звонова, М. А. Эскиндаров. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 453 с.

27. Исаев Э.А. Перспективы развития контрольно-надзорной деятельности Федерального казначейства / Э. А. Исаев // Бюджет. – 2016. – № 3. – С. 42-44

28. Кожанова А. О. Система государственного финансового контроля в Российской Федерации/ А.О. Кожанова // Молодой ученый. – 2013. – № 4. – С. 223–225.

29. Козырин А. Н. Валютный контроль в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности / А. Н. Козырин // Московский вестник. – 2015. – № 6. – С. 36-40

30. Кравченко Л. И. Роль государства в обеспечении экономической без-

опасности страны: от настоящего к необходимому / Л.И. Кравченко // Национальная безопасность. – 2016. – № 1. – С.93-105.

31. Левашенко А.Д. Векторы изменения валютного регулирования в России/ А.Д. Левашенко, А.А. Коваль //Экономическое развитие России. – 2018. – №1(62). – С. 1215.

32. Лимитовский М. А. Инвестиционные проекты и реальные опционы на развивающихся рынках: учеб.пособие для бакалавриата и магистратуры / М. А. Лимитовский-5-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 486 с.

33. Люкшин А. М. Понятие финансовой глобализации и ее воздействие на валютный рынок России / А. М. Люкшин, В. В. Наумов // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №12(4). – С. 118-125.

34. Люкшин А. М., Степанова Д. И. Влияние экономической неопределенности на валютный рынок России/ А. М. Люкшин, Д. И. Степанова// Финансовая жизнь. – 2018. – №3. – С. 94-95.

35. Мантусов В.Б. Валютный контроль как вид государственного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации / В.Б. Мантусов, С.В. Шкляев // Вестник РТА. – 2017. – № 1. – С. 7-16.

36. Матвиенко Г. В. К вопросу взаимодействия таможенных органов и иных агентов валютного контроля и толковании норм валютного законодательства / Г. В. Матвиенко // Финансовое право. – 2017. – № 8. – С. 36-38.

37. Николаев А. А. Приоритеты обеспечения экономической безопасности России в условиях падения цен на энергоресурсы / А. А. Николаев // Журнал правовых и экономических исследований. – 2016. – № 1. – С. 7-10.

38. Ноздрачев А. Ф. Таможенное право: учеб-метод. комплекс / Ноздрачев А. Ф.; Рос. акад. гос. службы при Президенте РФ. – М.: Изд-во РАГС, 2014. – 67 с.

39. Организация внутреннего финансового аудита : монография / А. А. Грачева и др. Рязань, 2018. – 118 с.

40. Пирогова А. В. Роль валютного контроля в системе государственно-

го финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации / А. В. Пирогова // Известия ИГЭА. – 2014. – № 4(96). – 50 с.

41. Постоленко М. Л. Управление внешнеэкономической деятельностью Российской Федерации: учеб. пособие / М. Л. Постоленко. – М.: Глобус, 2013. – 345 с.

42. Рик Т. А. Валютный контроль и административная реформа / Рик Т.А. // Финансы. – 2015. – № 4. – С. 54-56.

43. Розанова Е. И. Валютная либерализация и национальная экономика / Е. И. Розанова // Внешнеэкономический бюллетень. – 2014. – № 10. – С. 58-60.

44. Салманов А.Б. Методики обеспечения хозяйствующих субъектов в условиях нестабильной среды: учебное пособие / А.Б. Салманов, А.А. Салманов, В.А. Фарбер. – Санкт Петербург: Санкт-Петербургский университет ГПС МЧС России, 2018. –152 с.

45. Стельмах Е. В. Валютный контроль как инструмент регулирования внешнеторговой деятельности: монография / Е. В. Стельмах. – Ульяновск: Зебра, 2017. – 83 с.

46. Степанян М. Валютный контроль при импорте товаров / М. Степанян // Финансовый директор. – 2015. – № 2. – С. 29-30.

47. Страхов А. И. Экономическая безопасность / А.И. Страхов // ЭКО. – 1998. – № 37. – С. 54-57.

48. Суэтин А. А. Международные валютно-кредитные отношения: учеб. пособие / А. А. Суэтин. – Москва, Кнорус – 2015. – 288 с.

49. Терсакова М. О. Актуальные проблемы валютного регулирования и валютного контроля / М. О. Терсакова, М. К. Гевенян // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2017. – № 2. – С. 97-98.

50. Тимошенко И. В. Таможенное право России: учебник для вузов / И. В. Тимошенко. – Ростов-на-Дону, 2015. – 102 с.

51. Толкушкин А. В. Таможенное дело: учебник для бакалавриата / А. В. Толкушкин. – Москва., 2013. – 366 с.

52. Фелюст А. А. Роль финансовой безопасности в системе экономиче-

ской безопасности РФ / А. А. Фелюст // Нац. интересы: приоритеты и безопасность. – 2016. – № 19. – С.67-69.

53. Хаменушко И. В. Валютный контроль в Российской Федерации: учеб. пособие / И. В. Хаменушко – Москва: ФБК-ПРЕСС, 2016. – 268 с.

54. Щегорцов В. А. Мировая экономика. Мировая финансовая система. Международный финансовый контроль: учебник / В. А. Щегорцов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 528 с

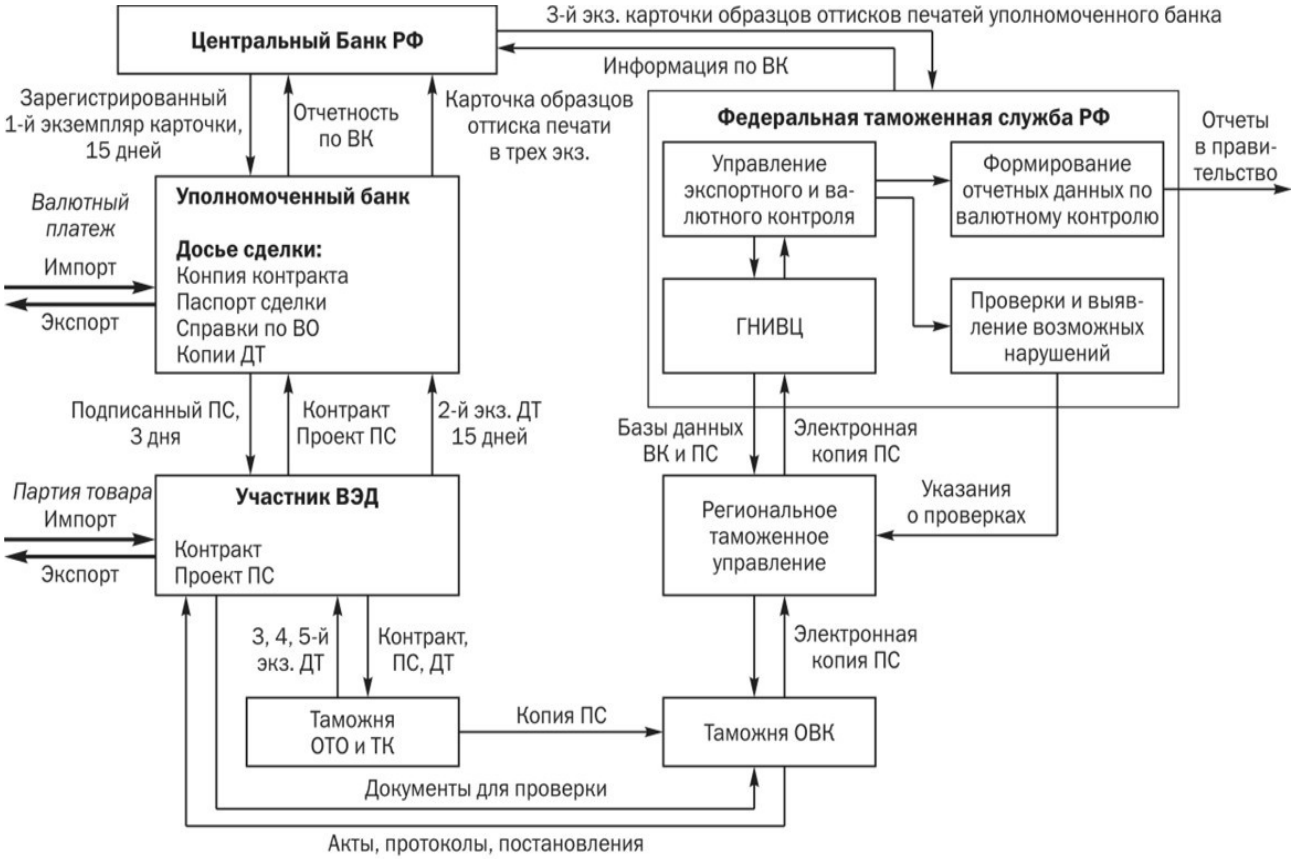
55. Юрченко О.А. Корреляционный анализ эффективности осуществления таможенными органами РФ полномочий органа валютного контроля на основе контроля паспорта сделки / О.А. Юрченко, Е.Ю. Яковлева // Ежемесячный научно-практический журнал «Валютное регулирование. Валютный контроль», ИД «Панорама», Издательство «Внешэкономиздат». – Москва. – 2017. – № 3 (158). – С. 4-7.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

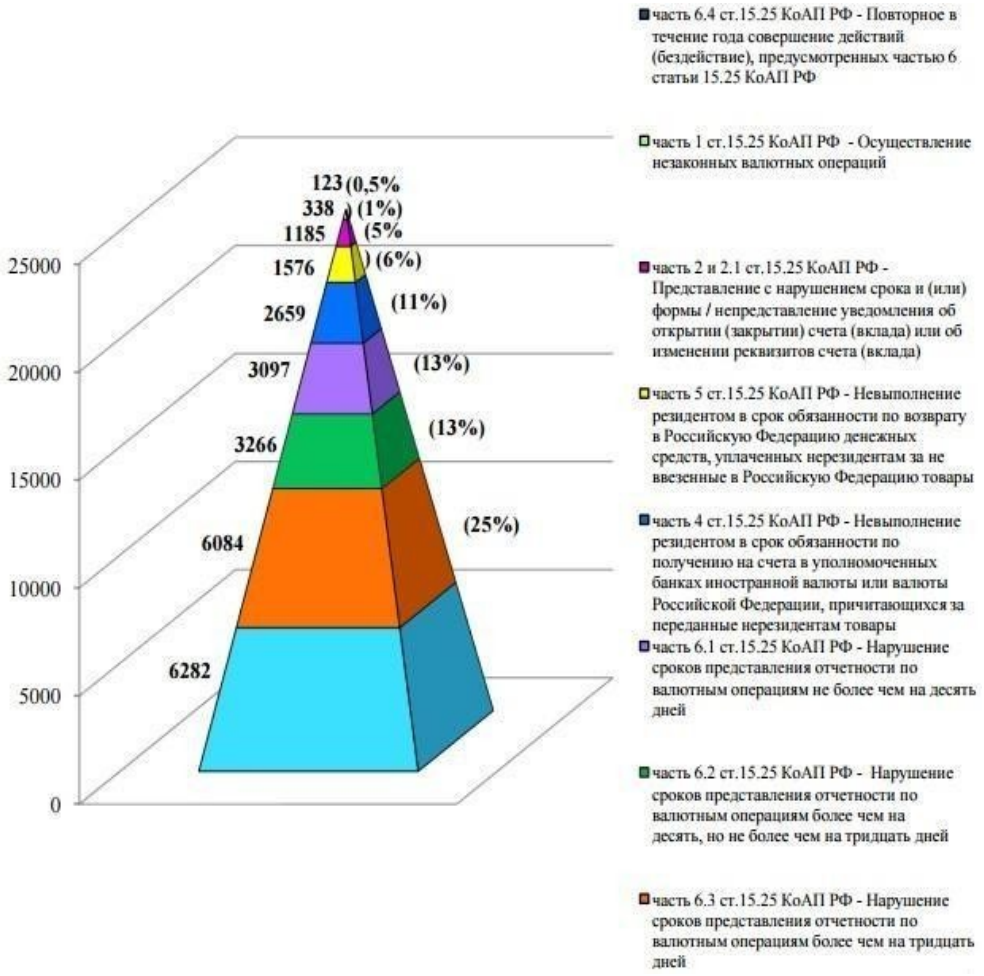
Схема валютного контроля за экспортными и импортными сделками



ВК — валютный контроль; ОВК — отдел валютного контроля;
ВО — валютная операция; ОТО и ТК — отел таможенного оформления и таможенного контроля;
ПС — паспорт сделки; ГНИВЦ — Главный научно-информационный вычислительный центр;
ДТ — декларация на товары.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Структура вступивших в законную силу постановлений о назначении административного наказания по частям статьи 15.25 КоАП РФ от общего количества вынесенных постановлений о назначении административного наказания за 2019 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Изменения законодательства по передаче функций валютного контроля

Норма	Старая редакция Закона № 173-ФЗ	Новая редакция Закона № 173-ФЗ
1	2	3
Часть 6 статьи 20	Уполномоченные банки передают оформленные паспорта сделок в электронном виде органам и **агентам валютного контроля** в порядке, установленном Центральным банком РФ. Срок передачи оформленного паспорта сделки не может превышать три рабочих дня с даты оформления паспорта сделки в уполномоченном банке	Уполномоченные банки передают оформленные паспорта сделок в электронном виде органам валютного контроля в порядке, установленном Центральным банком РФ. Срок передачи оформленного паспорта сделки не может превышать три рабочих дня с даты оформления паспорта сделки в уполномоченном банке
Часть 3 статьи 22	Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», **таможенные органы и налоговые органы**	Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»
Часть 4 статьи 22	Контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями осуществляет Центральный банк РФ	Контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями **и некредитными финансовыми организациями, осуществляющими виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»** осуществляет Центральный банк РФ
Часть 5 статьи 22	Контроль за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями, осуществляют в пределах своей компетенции федеральные органы исполнительной власти, являющиеся органами валютного контроля, и агенты валютного контроля	Контроль за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями и **некредитными финансовыми организациями, осуществляющими виды деятельности, указанные в Федеральном законе от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»,** осуществляют в пределах своей компетенции федеральные органы исполнительной власти, являющиеся органами валютного контроля, и агенты валютного контроля

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Схема информационного взаимодействия Банка России и ФТС

