

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально – гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.05.02 «Таможенное дело»
Кафедра истории и философии науки и техники

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
«Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами РФ как составная часть экономической безопасности страны»

УДК339.74.025:338.2:65.012.8

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-11911	Торопов Александр Сергеевич		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Агеева Вера Валентиновна	Кандидат исторических наук		

Рецензент

Должность	ФИО	Подпись	Дата
Начальник отдела кадров Томской таможни	Юров Андрей Николаевич		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Зав. кафедрой истории и философии науки и техники	Трубникова Наталья Валерьевна	Д.и.н., профессор		

Томск – 2017 г.

Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P1	Постоянно повышать уровень профессиональных знаний и компетенций, находить, анализировать и применять необходимую информацию для решения профессиональных задач, владеть навыками использования компьютерной техники, информационных технологий и систем, проводить научные исследования, внедрять научные и инновационные методы и проекты в сфере профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК -5, 6, ПК-4, 5) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P2	Контролировать соблюдение участниками ВЭД таможенного, валютного законодательства РФ, достоверность классификации товаров, сведений о происхождении товара, установленных запретов и ограничений при таможенных перемещениях, заявленную таможенную стоимость перемещаемых товаров, правильность исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, пошлин, взимания пени, процентов, задолженности при осуществлении таможенных операций	Требования ФГОС (ПК-7, 10, 11, 14, 15, 16, 17) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P3	Владеть навыками применения форм, технологий, средств таможенного контроля товаров, эксплуатации соответствующего современного оборудования и приборов; применять правила интерпретации ТН ВЭД, методы определения таможенной стоимости перемещаемых товаров, выявления фальсифицированного и контрафактного товара	Требования ФГОС (ПК-8, 9, 10, 12, 19) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P4	Применять навыки заполнения и контроля деклараций и др. таможенной документации, использования в таможенном деле информационных технологий, статистических данных, анализа и прогнозирования поступления таможенных поступлений финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД,	Требования ФГОС (ПК-13,14, 37, 38, 41, 44) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P5	Выявлять и противодействовать административным злоупотреблениям, правонарушениям, и преступлениям в сфере таможенного дела, совершать для этого юридически значимые действия	Требования ФГОС (ПК -23, 24, 25, 27, 28) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P6	Управлять деятельностью таможенных органов и структур, персоналом в таможенных органах, качеством, результативностью и рисками в области профессиональной деятельности, прогнозировать и планировать личную и коллективную профессиональную деятельность; владеть приемами применения СУР в профессиональной деятельности, понимать место ТО в системе госуправления	Требования ФГОС (ПК- 29 – 33, 20, 36) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост
P7	Применять профессиональные знания для организации и содействия внешнеэкономической деятельности государственных органов, предприятий, фирм, связанной с таможенным перемещением и оформлением; информировать и консультировать участников ВЭД в области таможенного дела, состояния и развития российской и мировой экономики, потенциала таможенных территорий	Требования ФГОС (ПК-4,5, 38, 39, 42) Требования заинтересованных работодателей: Томская таможня, Томский таможенный пост

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**



Институт социально – гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.05.02 «Таможенное дело»
Кафедра истории и философии науки и техники

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

_____ Трубникова Н.В.
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
О-11911	Торопову Александру Сергеевичу

Тема работы:

«Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами РФ как составная часть экономической безопасности страны»

Утверждена приказом директора (дата, номер)

От 5.02.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:	5.06.2017
--	-----------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<p>Исходные данные к работе</p> <p><i>(наименование объекта исследования или проектирования;</i></p> <p><i>производительность или нагрузка; режим работы</i></p> <p><i>(непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид</i></p> <p><i>сырья или материал изделия; требования к продукту,</i></p> <p><i>изделию или процессу; особые требования к особенностям</i></p> <p><i>функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в</i></p> <p><i>плане безопасности эксплуатации, влияния на</i></p> <p><i>окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Объект исследования –валютный контроль, осуществляемый таможенными органами РФ, как неотъемлемая составляющая в обеспечении экономической безопасности страны.</p> <p>Предмет исследования – организационная и правовая специфика таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями, актуальные вопросы реализации и ключевые направления развития валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ.</p> <p>Цель исследования - определение организационно-правовой специфики таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как важного компонента в обеспечении экономической безопасности; выявление проблем, возникающих в этой области государственного контроля, а также разработка рекомендаций по совершенствованию валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ.</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</p> <p><i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в</i></p> <p><i>рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования;</i></p> <p><i>содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной</i></p> <p><i>работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1) Проанализировать понятие и виды экономической безопасности страны, а также ключевые механизмы ее обеспечения. 2) Определить значение государственного валютного регулирования и валютного контроля для обеспечения экономической безопасности страны. 3) Рассмотреть виды, формы, органы и агенты государственного валютного контроля. 4) Выявить основные направления и принципы валютного контроля. 5) Охарактеризовать организационно-правовую специфику таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как меры противодействия утечке капитала за рубеж. 6) Проанализировать проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля таможенными органами, выявить возможные пути их преодоления сквозь призму организационно-технических и институционально-правовых аспектов. 7) Определить ключевые направления развития и сформулировать рекомендации по совершенствованию валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ.

<p>Перечень графического материала</p> <p><i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>В работе необходимо представить:</p> <p>Рисунки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Классификация национальной безопасности; 2. Инструменты валютного регулирования. <p>Приложение:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Этапы становления системы валютного регулирования в РФ 2. 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.
<p>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</p> <p><i>(с указанием разделов)</i></p>	
<p>Раздел</p>	<p>Консультант</p>
<p>1.1. Экономическая безопасность страны: понятие и виды экономической безопасности, механизмы обеспечения.</p>	<p>Агеева В.В.</p>
<p>1.2. Значение государственного валютного регулирования и валютного контроля для обеспечения экономической безопасности страны.</p>	<p>Агеева В.В.</p>
<p>2.1. Виды и формы, органы и агенты государственного валютного контроля</p>	<p>Агеева В.В.</p>
<p>2.2. Основные направления и принципы валютного контроля</p>	<p>Агеева В.В.</p>
<p>2.3. Организационно-правовая специфика таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как</p>	<p>Агеева В.В.</p>

меры противодействия утечке капитала за рубеж.	
3.1. Проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля таможенными органами, и пути их преодоления: анализ организационно-технических и институционально-правовых аспектов.	Агеева В.В.
3.2. Ключевые направления развития валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ	Агеева В.В.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	
1.1. Экономическая безопасность страны: понятие и виды экономической безопасности, механизмы обеспечения.	На русском языке
1.2. Значение государственного валютного регулирования и валютного контроля для обеспечения экономической безопасности страны.	На русском языке
2.1. Виды и формы, органы и агенты государственного валютного контроля	На русском языке
2.2. Основные направления и принципы валютного контроля	На русском языке
2.3. Организационно-правовая специфика таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как меры противодействия утечке капитала за рубеж.	На русском языке
3.1. Проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля таможенными органами, и пути их преодоления: анализ организационно-технических и институционально-правовых	

аспектов.	На русском языке
3.2. Ключевые направления развития валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ	На русском языке

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	1.09.2016
---	------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Агеева Вера Валентиновна	Кандидат исторических наук		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
О-11911	Торопов Александр Сергеевич		

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу
студента гр. О-11911

Томского политехнического университета

Торопова Александра Сергеевича

На тему: Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами Российской Федерации как составная часть экономической безопасности страны

Актуальность и практическая значимость темы исследования определяется широкими возможностями использования полученных научных результатов в сфере таможенного оформления и таможенного контроля, а также совершенствования инструментов обеспечения экономической безопасности страны. Выполненная работа восполняет пробел, сформировавшийся в российской научной литературе в исследовании организационно-правовой специфики таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как меры противодействия утечке капитала за рубеж.

Оригинальность текста работы согласно системе «Антиплагиат» составляет **97%**

Достоинства работы. К достоинствам ВКР относится предпринятая автором попытка представить комплексную характеристику валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ, с точки зрения финансово-правовой и институциональной специфики. Дипломная работа А.С. Торопова является состоявшимся исследованием, выполненным на высоком профессиональном уровне. Выводы логичны и аргументированы, заявленная тема раскрыта. В качестве несомненных достоинств работы хотелось бы отметить грамотную и легкую для восприятия письменную речь, исследовательскую культуру автора. **Недостатки:** У научного руководителя нет существенных замечаний к представленной работе. В качестве рекомендации к дальнейшей работе над заявленной темой можно отметить перспективность сравнительного анализа российского и зарубежного опыта в данной сфере.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы

Торопов А.С. продемонстрировал умение анализировать и систематизировать широкий спектр информации, полученной из нормативно-правовых и информационно-аналитических источников, а также высокую мотивацию и интерес к вопросам совершенствования таможенного администрирования.

По календарному рейтинг-плану студент набрал 40 баллов из 40.

Считаю, что выпускная квалификационная работа заслуживает

Оценки «Отлично», а студент Торопов Александр Сергеевич

присвоения квалификации специалиста по направлению подготовки «Таможенное дело».

Руководитель выпускной квалификационной работы:

К.и.н., доцент каф. ИФНТ

должность, ученое звание

подпись

Агеева В.В.

Фамилия И.О.

РЕЦЕНЗИЯ
на дипломную работу

Студент	Торопов Александр Сергеевич
---------	-----------------------------

Направление /специальность	«Таможенное дело»
----------------------------	-------------------

Кафедра	Истории и философии науки и техники	Институт	Социально - гуманитарных технологий
---------	-------------------------------------	----------	-------------------------------------

Тема работы
«Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами РФ как составная часть экономической безопасности страны»

Представленная на рецензию работа содержит пояснительную записку на _____ листах
Работа выполнена в соответствии с заданием и в полном объеме.

Рецензируемая работа содержит три главы.

В первой главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.:

Первая глава носит теоретический характер, где проводится анализ значения валютного контроля для обеспечения экономической безопасности страны.

Во второй главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.:

Вторая глава посвящена действиям таможенных органов в целях обеспечения экономической безопасности страны. Обозначены виды и форы, агенты и органы валютного контроля. Во второй главе раскрываются основные направления и принципы валютного контроля.

В третьей главе/разделе рассмотрены/представлены/описаны и т.д.:

Третья глава носит практический характер, где выявлены основные проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля, и основные направления развития валютного контроля в Таможенном Союзе.

Оценка работы рецензентом в целом (указывается мнение рецензента о работе в целом: степень раскрытия тематики, актуальность, практическая значимость и т.д., дается оценка достижения каждого из запланированных результатов обучения по образовательной программе. Необходимо указать недостатки и замечания работы):

Тема дипломной работы на сегодняшний день является весьма актуальной, т.к. с недавнего времени ФТС РФ была наделена полномочиями органа валютного контроля.

В дипломной работе большое внимание уделено особенностям осуществления валютного контроля. Использованный практический материал достоверен, сделанные выводы обоснованы, рекомендации имеют практическую значимость. В ходе исследования все поставленные перед автором задачи были решены. Весь собранный материал изложен четко, последовательно, логично. В целом, Торопов Александр Сергеевич достаточно подробно раскрыл тему дипломной работы. Существенных недостатков не выявлено. После

прочтения оставляет хорошее впечатление.

Считаю, что данная работа выполнена с соблюдением всех установленных требований.

Выполненная работа может быть признана законченной квалификационной работой, соответствующей всем требованиям, а ее автор,

Торопов Александр Сергеевич

заслуживает оценки:

отлично

и присуждения степени специалиста по:

специальности

«Таможенное дело»

Рецензент:

**Начальник отдела кадров
Томской таможни**

Юров А.Н.

М.П.

«___» _____ 2016 г.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 97 с., 2 приложения, 57 источников.

Ключевые слова: экономическая безопасность, национальная безопасность, таможенные органы, таможенный контроль, валютный контроль, органы валютного контроля, административные правонарушения.

Объектом исследования данного научного исследования является валютный контроль, осуществляемый таможенными органами РФ, как неотъемлемая составляющая в обеспечении экономической безопасности страны.

Цель работы – определение организационно-правовой специфики таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как важного компонента в обеспечении экономической безопасности; выявление проблем, возникающих в этой области государственного контроля, а также разработка рекомендаций по совершенствованию валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ.

Предложения и выводы могут быть полезны при разработке научных проблем таможенного и валютного права, а также могут найти практическое применение при формировании стратегии развития таможенных органов России. Также, результаты исследования могут быть использованы в учебно-методических целях, при изучении курсов по специальности «Таможенный менеджмент».

Abstract

Graduation thesis 97 p., 2 applications, 57 source.

Key words: economic security, national security, customs bodies, customs control, currency control, currency control authorities, administrative offenses

The research object of this research is foreign exchange control by the customs authorities of the Russian Federation, as an integral component in ensuring economic security of the country.

Purpose – definition of the legal specifics of customs and foreign exchange control over export-import operations as an important component in ensuring economic security; identify the problems encountered in the sphere of state control and development of recommendations on improvement of currency control by customs authorities of the Russian Federation.

Suggestions and insights may be useful in the development of scientific problems of customs and currency law, and can find practical application in the formation of the strategy of development of customs bodies of Russia. Also, the results of the study can be used in the educational purposes at studying of specialty "Customs management".

СОКРАЩЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ТЕКСТЕ

ТК – Таможенный Кодекс

ТС – Таможенный Союз

РФ – Российская Федерация

ВК – валютный контроль

ФТС – Федеральная таможенная служба

ЦБ РФ – Центральный банк Российской Федерации

КоАП РФ – Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации

ФЗ – Федеральный закон

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ.....	15
1. Валютный контроль как неотъемлемая составляющая экономической безопасности страны.....	20
1.1. Экономическая безопасность страны: понятие и виды экономической безопасности, механизмы обеспечения.....	20
1.2. Значение государственного валютного регулирования и валютного контроля для обеспечения экономической безопасности страны.....	35
2. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами РФ, как составная часть экономической безопасности страны: финансово-правовой и институциональный аспекты.....	40
2.1. Виды и формы, органы и агенты государственного валютного контроля....	40
2.2. Основные направления и принципы валютного контроля.....	47
2.3. Организационно-правовая специфика таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как меры противодействия утечке капитала за рубеж.....	56
3. Реализация валютного контроля таможенными органами Российской Федерации: актуальные вопросы таможенной практики, проблемные области и пути их преодоления.....	69
3.1. Проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля таможенными органами, и пути их преодоления: анализ организационно-технических и институционально-правовых аспектов.....	69
3.2. Ключевые направления развития валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ.....	84
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	87
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	90
Приложение А.....	96
Приложение Б.....	97

ВВЕДЕНИЕ

В России до настоящего времени наблюдается постоянный отток капитала, в том числе и в иностранной валюте, за границу и для сохранения валютных ресурсов Российской Федерации, было необходимо введение жесткой системы таможенно-банковского контроля.

Сама система, была введена в действие относительно недавно, но уже показала ощутимые результаты, такие как уменьшение незаконных валютных операций, осуществляемых резидентами Российской Федерации, снижение сокрытой выручки предприятий. Это было достигнуто благодаря введению двустороннего валютного контроля, который разделяется: с одной стороны, это контроль за получением валютных поступлений, а с другой - контроль над платежами за импортируемые товары. Многие страны, находящиеся сейчас на лидирующих позициях в экономике на мировой площадке, чтобы достичь этого, при движении капиталов использовали политику ограничений, в первую очередь обращенных на пресечение оттока валютных ценностей. В России очень остро стоит вопрос необходимости валютного регулирования таможенными органами.

«Экономическая безопасность страны - это защищенность экономических отношений, определяющих прогрессивное развитие экономического потенциала страны и обеспечивающих повышение уровня благосостояния всех членов общества, его отдельных социальных групп и формирующих фундамент обороноспособности страны от угроз и опасностей». Значительными видами экономической безопасности страны будут являться оборонная, оборонно-промышленная, энергетическая и финансовая. Реализуется финансовая безопасность посредством валютного регулирования и валютного контроля. Валютный контроль, а также валютное регулирование выступают как инструменты денежно-кредитной политики, направленные в область обращения валютных ценностей, связанных с перемещением капитала и внешней торговлей, операциями с наличной иностранной валютой. Так же

валютный контроль обеспечивает стабильность и конвертируемость российской валюты. Текущее состояние и перспективы развития российской экономики, проводимая финансово-кредитная политика определяют цель и задачи этой системы «направлены на защиту российской экономики от противоправных действий в сфере валютно-финансовых отношений».¹

Создание адекватной правовой базы для осуществления контроля по валютным операциям предполагает создать условия для предотвращения и пресечения правонарушений, совершенных какими-либо лицами при осуществлении обеих валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную Границы России и движение валютных ценностей, обеспечение возврата незаконно вывезенного капитала из страны.

Законодательная реформа в области валютного регулирования на сегодняшний день направлена на упрощение и постепенное упразднение ограничений при осуществлении операций резидентами² и нерезидентами³ с валютными ценностями. В то же время в целях обеспечения стабильности внутреннего финансового рынка Банк России продолжает работу по созданию нормативной базы, которая стабилизирует денежную сферу, что предотвращает утечку капитала за рубеж.

Валютное регулирование является одним из механизмов реализации денежно-кредитной политики и выполняет важную функцию в реализации государственной экономической программы. Валютное регулирование в части валютного контроля являются инструментами денежно-кредитной политики, частью финансового механизма и его стабилизации, развития и формирования внешней торговли и экономического роста страны. Влияние макропараметров, таких как: обменный курс национальной валюты, уровень валютных резервов,

¹Зыбина Е. В. Совершенствование технологий валютного контроля // Транспортное дело России. – 2013. – № 3. – стр. 54

²Резидент - лицо (юридическое или физическое), постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране.

³Нерезидент - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами Российской Федерации.

платежный баланс, инструменты валютного регулирования направлены на обеспечение необходимой тенденции развития внешней торговли, защищая при этом от негативного воздействия, иностранного спекулятивного капитала и неконтролируемого отвлечения национального капитала финансовый рынок государства.

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

Эффективность использования информационных ресурсов в области валютного контроля, выводит валютный контроль на качественно новый уровень. Это особенно важно на современном этапе, интеграционные процессы, охватившие Россию, способны оказать тяжелые последствия в политической и экономической сфере, и эти проблемы могут привести к крате огромных ресурсов и политическому кризису.

Происходящие в настоящее время изменения законодательства в сфере валютного контроля, в целом соответствуют ситуации, сформировавшейся в экономике нашей страны. Несомненно, вопросы валютного регулирования, в соответствии с конституционными установками, находятся только в ведении нашего государства. В настоящее время руководство страны ставит задачу превращения России в один из значимых финансовых центров в мире, что требует четкого валютного и правового регулирования и высокоэффективного валютного контроля.

Объектом данного научного исследования является валютный контроль, осуществляемый таможенными органами РФ, как неотъемлемая составляющая в обеспечении экономической безопасности страны.

Предметом исследования являются организационная и правовая специфика таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями, актуальные вопросы реализации и ключевые направления развития валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ.

Целью настоящего исследования является определение организационно-правовой специфики таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как важного компонента в обеспечении экономической безопасности; выявление проблем, возникающих в этой области государственного контроля, а также разработка рекомендаций по совершенствованию валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ.

Для достижения поставленной цели необходима последовательная реализация следующих **задач**:

- 1) Проанализировать понятие и виды экономической безопасности страны, а также ключевые механизмы ее обеспечения.
- 2) Определить значение государственного валютного регулирования и валютного контроля для обеспечения экономической безопасности страны.
- 3) Рассмотреть виды, формы, органы и агенты государственного валютного контроля.
- 4) Выявить основные направления и принципы валютного контроля.
- 5) Охарактеризовать организационно-правовую специфику таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как меры противодействия утечке капитала за рубеж.
- 6) Проанализировать проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля таможенными органами, выявить возможные пути их преодоления сквозь призму организационно-технических и институционально-правовых аспектов.
- 7) Определить ключевые направления развития и сформулировать рекомендации по совершенствованию валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ.

Теоретическую основу данного исследования составляют труды отечественных и зарубежных экономистов, исследующих комплекс проблем в области осуществления внешнеэкономической деятельности в целом и в области мировых валютных рынков, в частности. Так же в источниках

присутствуют труды должностных лиц таможенных органов (Зыбиной Е.В. и Литвиновой Ю.М.), с помощью которых можно увидеть ситуации, связанные с проблемами осуществления валютного контроля со стороны таможенных органов. Информационная база составлена с использованием действующих нормативных актов федеральных и региональных органов законодательной и исполнительной власти, Федеральной Таможенной Службы.

Методами, используемыми в данной работе, являются:

1. Исторический метод, который позволяет рассматривать историю развития валютного регулирования;
2. Структурно-функциональный метод заключается в изучении функций и задач таможенных органов в области валютного контроля;
3. Системный анализ, который в свою очередь, помог исследовать взаимосвязи органов валютного контроля с таможенными органами.
4. Метод правового моделирования помогает рассмотреть порядок возникновения административной ответственности.

Структура работы включает в себя следующие разделы: введение, основную часть, заключение, список источников и литературы, приложения. Основная часть работы разделена на три главы. Первая глава носит теоретический характер, где проводится анализ значения валютного контроля для обеспечения экономической безопасности страны. Вторая глава посвящена действиям таможенных органов в целях обеспечения экономической безопасности страны. Третья глава носит практический характер, где выявлены основные проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля, и основные направления развития валютного контроля в Таможенном Союзе.

Практическая значимость. Предложения и выводы могут быть полезны при разработке научных проблем таможенного и валютного права, а также могут найти практическое применение при формировании стратегии развития таможенных органов России. Также, результаты исследования могут быть использованы в учебно- методических целях, при изучении курсов по специальности «Таможенный менеджмент».

1. Валютный контроль как неотъемлемая составляющая экономической безопасности страны.

1.1. Экономическая безопасность страны: понятие и виды экономической безопасности, механизмы обеспечения.

В отечественной и зарубежной экономической литературе существует несколько десятков трактовок понятий «безопасность» и «экономическая безопасность». В странах Западной Европы концепт «безопасность» стал употребляться в конце XII в. и трактовался как состояние отсутствия или нейтрализации угроз, опасности, а также создание социальных²⁰ институтов. Категория «безопасность» в славянском обществе появилась в середине XV в. как реакция на захватническое посягательство Золотой Орды. В XVII в. данное понятие уже относят к государственным и общепризнанным. В августе 1881 в царской России было принято «Положение о мерах к охранению государственного порядка и общественного спокойствия»⁴. В этом положении понятие общественной безопасности было определено впервые.

Начиная с 80-х годов XX в. началась широкомасштабная научная разработка категории «безопасность» учреждениями ведущих стран мира, наиболее известными из них являются Лондонский институт стратегических исследований и Стокгольмский институт исследований безопасности, а в 90-х годах эта проблема заинтересовала и отечественных авторов. Первые российские труды по этой проблеме были опубликованы на рубеже 1993-1994 гг. Сегодня вопрос национальной безопасности приобрел особую актуальность, поскольку от его решения будет зависеть судьба России, социально-экономическое благосостояние граждан, становление их национального самосознания и уважения к своему государству, поэтому необходимо учесть ошибки, допущенные при осуществлении экономических реформ, которые привели к разрушительным процессам в экономике и в сознании людей. Согласимся с мнением Мирошниченко, что экономическая безопасность

⁴Экономика и право. Теневая экономика: учебное пособие, Юнити-Дана 2015 г. с. 141

является одним из основных составляющих элементов системы национальной безопасности.⁵

Из многолетнего опыта известно, что только надежная и эффективная система обеспечения экономической безопасности является необходимым условием для стабильного и устойчивого социально-экономического развития государства и защиты ее независимости. Известный российский ученый В.Сенчагов отметил, что «понятие национальной безопасности будет пустым словом без оценки жизнеспособности экономики, ее прочности при возможных внутренних и внешних угрозах», поскольку она представляет собой одну из жизненно важных сторон деятельности общества, государства и личности.⁶

Очевидно, изучая те или иные стороны национальной безопасности, невозможно не принять во внимание ее экономические аспекты. Некоторые ученые считают, что термин «национальная безопасность» впервые был использован президентом Соединенных Штатов Америки Т. Рузвельтом в 1904 году, когда он обосновал в зоне будущего Панамского канала военную акцию в пользу интересов национальной безопасности страны, второй раз - в 1934.

Официальный статус термин «экономическая безопасность» получил в 1985 году, когда на 40-й сессии Генеральной Ассамблеи ООН была принята резолюция «Международная экономическая безопасность».⁷

В зарубежной и отечественной литературе существует много подходов к толкованию понятия экономической безопасности государства посредством следующих характеристик:

- устойчивость и стабильность, противодействие внутренним и внешним угрозам, под которыми понимаем прочность и надежность связей между всеми элементами экономической системы, стабильность экономического развития

⁵Мирошниченко В.М. Национальная безопасность Российской Федерации. Обеспечение и организация управления. М.: Изд-во «Экзамен», 2002, с. 55

⁶Сенчагов В. Экономическая безопасность как основа обеспечения национальной безопасности России // Вопросы экономики. 2001. № 8, с. 74

⁷Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие. // Эриашвили Н. Д., Криворотов В. В., Калина А. В., Юнити-Дана 2015 г. с. 150

государства, устойчивость к сдерживанию и обезвреживания дестабилизирующих угроз-факторов;

- экономическая независимость, характеризующий прежде всего возможность для любого субъекта экономической безопасности самостоятельно принимать и реализовывать стратегические экономические и политические решения для развития, возможность использовать национальные конкурентные преимущества для обеспечения стабильности и развития;

- самовоспроизведению и саморазвитие. Эта характеристика предусматривает создание необходимых условий для ведения эффективной экономической политики и расширенного самовоспроизводства, обеспечения конкурентоспособности национальной экономики на мировой арене;

- национальные интересы. Эта характеристика определяет способность национальной экономики защищать национальные экономические интересы.

В рамках первого подхода выделим некоторые определения экономической безопасности страны как «способность ее экономической системы противостоять негативному влиянию объективных и субъективных факторов для достижения макроэкономических целей развития на уровне постиндустриальных государств».⁸

Лазарев И.А.⁹ понимает под национальной экономической безопасностью такое состояние национальной экономики, при котором сохраняется устойчивость и способность к неблагоприятным условиям развития внутренних и внешних процессов. Автор убежден: препятствуя влиянию разнообразным угрозам, непременно можно достичь устойчивого уровня экономической безопасности государства. «Состояние экономической системы, характеризующееся устойчивостью относительно влияния эндогенных

⁸Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидоренко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20. – С.106.

⁹Лазарев И.А. Проблемы разработки концепции национальной безопасности РФ // Проблемы глобальной безопасности. М., 1995. с. 87

(внутренних) и экзогенных (внешних) факторов, создающих угрозу для общества».¹⁰

Специалисты Национального института стратегических исследований предложили такое толкование понятия экономической безопасности: «Экономическая безопасность - это такое состояние национальной экономики, которое позволяет сохранять устойчивость к внутренним и внешним угрозам и способно удовлетворить потребности личности, общества, государства».¹¹

Так же можно рассмотреть экономическую безопасность как общенациональный комплекс мер, направленных на постоянное и стабильное развитие экономики государства, содержит механизм противодействия внутренним и внешним угрозам. Группа ученых, определяя категорию экономической безопасности государства, за основу берут предпосылки для экономической независимости.

Например, Эриашвили Н.Д., Криворотов В.В., Калина А.В., под экономической безопасностью понимают такое состояние экономики - обеспечивает ее внешнюю независимость и внутреннюю стабильность. Другие ученые для трактовки понятия экономической безопасности сосредоточили свое внимание на самовоссоздании и саморазвитии. Так же рассмотрим понятие экономическая безопасность - это «сложная многофакторная категория, характеризующая способность национальной экономики к расширенному воспроизводству в целях удовлетворения на определенном уровне потребностей и собственного населения, и государства, противостояние дестабилизирующих действия факторов, создающих угрозу устойчивому сбалансированному развитию страны; обеспечения кредитоспособности национальной экономики в мировой системе хозяйствования».¹²

¹⁰Лазарев И.А. Проблемы разработки концепции национальной безопасности РФ // Проблемы глобальной безопасности. М., 1995,с. 88

¹¹Международная экономическая безопасность: учебник, Господарик Ю. П.,Пашковская М. В. // Университет «Синергия»2016 г.с. 212

¹²Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие. // Эриашвили Н. Д.,Криворотов В. В.,Калина А. В., Юнити-Дана2015 г.с. 171

Наиболее удачное, по нашему мнению, определение в пределах трех подходов интерпретирует безопасность экономики как «совокупность требований и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию».¹³ Для четвертого подхода характерно трактовка экономической безопасности как необходимого условия для безопасности национальных интересов государства, региона, общества, гражданина.

В.Сенчагов дает определение экономической безопасности как «такое состояние экономики и институтов власти, по которому обеспечивается гарантированная защита национальных интересов, социально направленный развитие страны в целом, достаточный оборонный потенциал даже при наиболее неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних процессов».¹⁴

Итак, в этом определении экономическая безопасность выступает как особое состояние экономики, благодаря которому достигается устойчивое развитие государства.¹⁵

Проанализировав существующие подходы к определению экономической безопасности государства, отметим, что экономическая безопасность государства - это состояние экономики государства, для обеспечения которого создаются устойчивые и научно обоснованные методы нейтрализации негативного влияния внутренних и внешних угроз, появляются необходимые условия для стабильного социально-экономического развития государства, защиты национальных экономических интересов и повышение благосостояния граждан.

¹³Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидоренко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20. – С.99

¹⁴Сенчагов В.К. Экономическая безопасность: геополитика, глобализация, самосохранение и развитие (книга четвертая). М., 2002, с. 100

¹⁵Крашенинников В.М. Валютное регулирование и валютный контроль: учебник / под ред. В.М. Крашенинникова. – М.: Экономист, 2005., с. 221

Среди теоретических аспектов экономической безопасности важное место занимает классификация ее составляющих элементов.

Классификация национальной безопасности представлена на рисунке 1.



Понятие экономическая безопасность допускает широкие разновидности. «Под экономической безопасностью понимаются некоторые категории политэкономии и политологии, тесно связанные с категориями экономической независимости и зависимости, стабильности и уязвимости, экономического давления, шантажа, принуждения к агрессии, экономического суверенитета».

Ученые Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидоренко В.Н. выделяют следующие составные элементы экономической безопасности: - внутренние составляющие экономической безопасности: ресурсная, энергетическая, финансовая, военно-экономическая, технологическая, продовольственная, социальная, демографическая, экологическая, внешнеэкономическая безопасность: экспортная и импортная.¹⁶

¹⁶Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидоренко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20. – с. 121

Так же разделяют экономическую безопасность на: внешнюю - возможность противостоять угрозам, которые порождает внешнюю окружающую среду государства; внутреннюю, в которой большое значение имеет развитие экономически оборонного потенциала.¹⁷

Выделим основные составляющие экономической безопасности - демографическую, экологическую, пищевую, ресурсную, пресноводную, энергетическую, ценовую, финансово-денежную, политическую, социальную, уголовную, медицинскую.¹⁸

Рассмотрим немного иную градацию составляющих экономической безопасности: ресурсно-сырьевую безопасность, энергетическую, финансовую, военно-экономическую, информационную, технологическую, продовольственную, социальную, демографическую, экологическую и теневую экономику.

Основными структурными элементами экономической безопасности, которые целесообразно применять для анализа экономической безопасности России, это сырьевая ресурсная безопасность, энергетическая безопасность, финансовая безопасность, социальная безопасность, инновационно-технологическая безопасность, продовольственная безопасность, внешнеэкономическая безопасность.¹⁹

Более узкая структура экономической безопасности рассматривает ее составляющие как - финансовую, внутриэкономическую и внешнеэкономическую составляющие.

Составной частью национальной безопасности РФ в целом является «государственная стратегия экономической безопасности Российской Федерации»²⁰. Данная стратегия помогает развивать и

¹⁷Национальная безопасность: науч. журн. / учредитель Рос. акад. наук; Центр исследования проблем безопасности; Ин-т соц.-полит. исследований. – М., 2010, с. 19

¹⁸Сенчагов В. Экономическая безопасность как основа обеспечения национальной безопасности России // Вопросы экономики. 2001. № 8, с. 89

¹⁹Сенчагов В.К. Экономическая безопасность: геополитика, глобализация, самосохранение и развитие (книга четвертая). М., 2002, с. 45

²⁰Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в РФ, Ефимова Л. В. // Лаборатория книги 2010 г. с. 54

конкретизировать некоторые аспекты в положении Концепции национальной безопасности РФ, и учитываются ее национальные интересы в экономической области. Так же стратегия ориентируется на реализацию экономических преобразований, осуществляемых в РФ.

Целью Государственной стратегии экономической безопасности РФ будет являться обеспечить развитие национальной экономики, создать условия, при которых будут создаваться условия, необходимые и достаточные для развития личности граждан РФ, повысить уровень и качество жизни населения, сохранить социально-экономическую и военно-политическую стабильность государства в целом.

Для того, чтобы защитить национальные интересы и обеспечить экономическую безопасность государства во время социального и экономического развития страны, в эпоху глубокой информатизации, вступления РФ во Всемирную Торговую Организацию (ВТО), необходимо гражданское согласие, а так же системные и скоординированные действия на всех уровнях всех ветвей власти.²¹

Все базовые понятия безопасности, а также ее категории и элементы, определены в законе Российской Федерации «О безопасности». В этом же законе четко определены жизненно важные интересы, а также три главных объекта безопасности: государство, общество, личность.

Главным субъектом, который должен обеспечивать безопасность, определено государство, которое должно выполнять функции в сфере безопасности с помощью имеющихся у него инструментов – всех ветвей власти (законодательной, исполнительной, судебной).

Закон «О безопасности» также дает определение угрозам безопасности. К таковым угрозам относятся совокупность факторов и условий, которые создают опасность интересам государства, общества и личности. Угрозы принято

²¹Национальные интересы = National interests: приоритеты и безопасность: научно-практический и теоретический журнал. 2014. № 46(283), с. 51

разделять на потенциальные и реальные и исходить они могут как от внешних источников, так и от внутренних.²²

Законом «О безопасности» определены следующие базовые принципы соблюдения безопасности:

- правовая основа;
- соблюдение баланса интересов государства, общества и личности;
- круговая ответственность государства, общества и личности по обеспечению безопасности.
- сотрудничество с международными системами безопасности.

Национальные интересы Российского государства в сфере экономики, являются приоритетной областью при определении государственной политики.²³ Так, во внешнеэкономической сфере определены такие основные задачи:

- сформировать благоприятные условия интеграции российской экономики в мировую экономику;
- расширить рынки сбыта товаров отечественных производителей;
- создать единое экономическое пространство с государствами-участниками СНГ;
- усилить защиту интересов отечественных производителей;
- разработать и внедрить сбалансированную кредитно-финансовую политику, для уменьшения зависимости России от кредитов и внешних заимствований;
- усиление роли государства в отношениях с иностранными банками и инвестиционными компаниями с помощью регулирования их деятельности.

Инструментами экономической безопасности, являются ее пороговые значения, которые выражаются количественными характеристиками. Данные

²²Национальные интересы: приоритеты и безопасность: науч.- практ. и теорет. журн. / учредитель ООО «Издательский дом Финансы и Кредит». – М., 2015. , с. 33

²³Национальные интересы: приоритеты и безопасность: науч.- практ. и теорет. журн. / учредитель ООО «Издательский дом Финансы и Кредит». – М., 2015, с. 40

характеристики определяют пределы между опасными и безопасными явлениями в разных экономических сферах.²⁴

Защита экономической безопасности лежит в основе функций государства. Для реализации этой функции, в качестве одного из инструментов, и выступают пороговые значения показателей экономической безопасности.

Пороговыми значениями называют количественную определенность интересов государства в области экономики. Для того чтобы правильно определить пороговые значения экономической безопасности государства, следует правильно определить и сформулировать государственные экономические интересы. К таким интересам относятся:

- дееспособность экономики - способность стабильно функционировать независимо от импорта;
- обеспечение качества и уровня жизни населения для сохранения и укрепления социально-политической стабильности;
- устойчивая финансовая система;
- единое экономическое пространство;
- создание правовых и экономических предпосылок, препятствующих криминализации экономики и общества в целом;
- обеспечение государством стабильного функционирования экономики, путем ее регулирования.

Пороговыми значениями безопасности пользуются, как действенным инструментом для анализа, прогнозирования и планирования социально-экономических показателей.

Отличительной особенностью современной экономической ситуации в мире является повышение рисков. Цена допущенных, даже незначительных, ошибок значительна увеличена. Для уменьшения или ослабления влияния таких ошибок, система отношений показателей экономической безопасности должна быть объектом постоянного анализа на микро и макроуровне.²⁵

²⁴Внешние экономические связи: учебное пособие, Бочков Д. В. // Директ-Медиа2016 г.с. 122.

²⁵Деньги и кредит: теорет. науч.-практ. журн. / учредитель Банк России. – М., 2015., с. 65

Согласно ряду показателей пороговых значений, Россия еще не вышла из зоны повышенных экономических угроз. К их числу относятся такие угрозы:

- объем внутреннего валового продукта в значительной части натурально-вещественный;
- инвестиции в основной капитал;
- социальные показатели.

Так как рост благосостояния граждан должен быть приоритетным направлением в развитии экономики, он должен быть основным показателем при выведении порогового значения объема ВВП.

Благосостояние населения должно оцениваться по таким трем показателям:

- процент граждан с доходами ниже прожиточного минимума;
- процентное соотношение доходов - 10% наименее и 10% наиболее обеспеченного населения;
- соотношением между средним доходом на душу населения и прожиточным минимумом.

Как демонстрирует мировая практика, в странах, где процент населения, имеющего минимальный доход, не превышает 7-10%, а разница в доходах не больше восьмикратной, социальные угрозы являются минимальными.

Одним из важнейших компонентов экономической безопасности является декларирование сугубых государственных интересов России. Эти интересы должны защищаться как в самом государстве, так и на международной арене.

Суть государственной экономической безопасности можно сформулировать, как баланс экономики и институтов власти, при котором:

- обеспечена защита экономических национальных интересов;
- развитие страны имеет социальное направление;
- страна имеет весомый оборонный потенциал и при неблагоприятном развитии мировых экономических и политических процессов.

При этом, важно отметить, что экономическая безопасность не является некой теоретической конструкцией. Защита национальных интересов должна

обеспечиваться способностью и готовностью институтов власти реализовывать и своевременно создавать механизмы защиты отечественной экономики, и стабильности в обществе.²⁶

Основными направлениями в экономической безопасности являются такие сферы:

- оборонная;
- энергетическая;
- финансовая;
- оборонно-промышленная.

Как показывает мировой опыт, в период построения финансовой и экономической системы государства с точки зрения национальной безопасности, необходимо избегать двух крайностей:

Первая – это полная децентрализация, когда у финансовой системы государства нет необходимого минимума средств, для осуществления текущих платежей, выплаты заработной платы служащим и довольствия военнослужащим.

Вторая – это полная централизация финансов в бюджете, в этом случае ни малому, ни крупному бизнесу не остается средств для дальнейшего роста и развития.

Основной финансовой безопасностью для России являются все ее составляющие – федеральный бюджет и бюджеты всех уровней, платежный баланс, государственный долг, финансовый рынок, финансы корпораций и домашних хозяйств.²⁷

Безопасность страны в целом непосредственно связана с ее финансовой и экономической безопасностью - отсутствие финансирования различных секторов экономики и обороны несет непосредственную угрозу безопасности страны. Эта на первый взгляд очевидная и простая взаимосвязь может найти

²⁶Панченко В.И. Валютное регулирование: учеб. Пособие для ВУЗов/В.И. Панченко – СПб: Троицкий мост, 2011 – с. 140.

²⁷Национальные интересы = National interests: приоритеты и безопасность: научно-практический и теоретический журнал. 2014. № 46(283), с. 77

конкретное выражение в различных экономических и политических процессах и явлениях.²⁸

Между безопасности государства в целом и его финансовой безопасности существует и обратная связь. Тут необходимо учитывать взаимосвязь национальной безопасности страны в общем и ведущую роль финансовой безопасности в предотвращении угроз государственным интересам РФ.

Возникновение опасности, которая отражается в потерях в финансовом плане, целесообразно рассмотреть как сигнал о возможном возникновении угрозы ущерба для экономики и безопасности. Естественно, сигнал означает только потенциальную угрозу финансам страны, и, если не принять нужные меры по устранению ее, станет реальной угрозой и потерей для экономики.

Финансовая система России - основное звено в регулировании экономических процессов на развивающемся российском рынке - является наиболее уязвимой системой в целях использования криминальными элементами. Так же в своих интересах на российском рынке систему используют конкурирующие международные корпорации, заинтересованные международные кланы. Все это наносит ущерб экономическим интересам страны.

Финансовая система в плане правового обеспечения выступает как самая отсталая сфера законодательства РФ, что крайне несовместимо с мировой практикой и международными соглашениями России в области банковского дела и налогообложения. Особую угрозу для интересов России представляет финансовая система, которая функционирует весьма неэффективно, которая практически не может обеспечить поступления в государственный бюджет в необходимом количестве и тем самым деградирует внутреннее производство и происходит утечка капитала за рубеж.

В настоящее время финансово-кредитная система не в силах насытить наличными расширенное и простое производство. Она характеризуется неполнотой, которая проявляется в таких аспектах, как взаимные неплатежи и,

²⁸Внешние экономические связи: учебное пособие, Бочков Д. В. // Директ-Медиа 2016 г., с. 137

«что в настоящее время несет опасность, нарушение гарантированного финансирования на выплату заработной платы бюджетных расходов».²⁹

Денежные инструменты недостаточно определены как с точки зрения времени разработки, так и в определении основных инструментов.

Понятие финансовой безопасности как системы практически отсутствует в экономической и научной литературе, что определяет необходимость решения этой проблемы. Финансовая безопасность - это значит обеспечить такое развитие системы и финансовых отношений в экономике, при котором создастся стабильность страны в социально-экономическом и финансовом плане, сохранится целостность и единство финансовой системы. При этом будут преодолены все внешние и внутренние угрозы РФ в финансовой сфере.

Основным элементом такой безопасности, от которой зависит стабильность финансовой системы страны, является, прежде всего, бюджетно-валютная сфера, которая является основой функционирования любого государства. Вот почему показатели исполнения бюджета соответствуют макроэкономическим показателям, характеризующим уровень социально-экономического развития страны.

Выделим основные структуры финансовой безопасности страны и регионов: «

- валютная и денежная системы;
- кредитная, банковская системы;
- бюджетная и налоговой системы;
- внебюджетные фонды»³⁰.

Основные меры для обеспечения финансовой безопасности страны:

- использование зарубежного опыта (концептуально-методический);
- контроль выполнения обязательств, страхование рисков (финансово-экономическая);

²⁹Международные валютно-кредитные и финансовые организации, Суббота И. П. // Лаборатория книги 2011 г. с. 93

³⁰Национальная безопасность: науч. журн. / учредитель Рос. акад. наук; Центр исследования проблем безопасности; Ин-т соц.-полит. исследований. – М., 2010, с. 22

- прозрачность финансовых рынков (организационно-технологическая), надежность технологических процессов, реструктуризировать кредитно-банковскую систему.³¹

Таким образом, одним из важнейших аспектов в проблемах безопасности экономики государства является «финансовая система страны, её состояние, способность этой системы предоставлять государству финансовые средства, достаточные для выполнения его имущественных и внешних функций».³²

Таким образом, экономическая безопасность страны - это «безопасность экономических отношений, которые определяют поступательное развитие экономического потенциала страны и обеспечивают благосостояние всех членов общества, его отдельных социальных групп и формируют основу для обороноспособности страны от опасностей и угроз. Наиболее важные виды экономической безопасности это оборонная, энергетическая, оборонно-промышленная и финансовая».³³

³¹Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие. // Эриашвили Н. Д.,Криворотов В. В.,Калина А. В., Юнити-Дана2015 г.с. 188.

³²Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие. // Эриашвили Н. Д.,Криворотов В. В.,Калина А. В., Юнити-Дана2015 г.с. 189

³³Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие. // Эриашвили Н. Д.,Криворотов В. В.,Калина А. В., Юнити-Дана2015 г.с. 191

1.2. Значение государственного валютного регулирования и валютного контроля для обеспечения экономической безопасности страны.

Валютным регулированием является деятельность, осуществляемая государством в лице уполномоченных им органов, направленная на законодательные, экономические и организационные меры, которые определяют порядок осуществления операций с валютными ценностями на территории страны.³⁴ При этом в состав валютных ценностей принадлежат не только банкноты, казначейские билеты, монеты, являющиеся платежным средством на законных основаниях на территории соответствующего иностранного государства (иностранная валюта). В состав валютных ценностей так же относятся серебро, золото, платина, металлы платиновой группы (банковские металлы), платежные документы и другие ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте или банковских металлах (акции, облигации, купоны к ним, векселя (тратты), долговые расписки, аккредитивы.

По факту с помощью валютного регулирования, государство регламентирует все виды валютных операций, осуществляемые субъектами рынка.

В основу современной валютной политики Российской Федерации положены два фактора:

- 1) прогрессивное развитие национальной экономики;
- 2) развитие международного экономического сотрудничества. Кроме того, сформулированы стратегические цели валютной политики: реализовать единую государственную валютную политику, обеспечить устойчивость российской валюты, стабильность валютного рынка РФ.

³⁴Панченко В.И. Валютное регулирование: учеб. Пособие для ВУЗов/В.И. Панченко – СПб: Троицкий мост, 2011 – 120 с.

Принципы валютной политики - это положения, на которых строится текущая валютная политика, политика валютного регулирования и валютного контроля.

«Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются:

- 1) приоритет экономических мер;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства;
- 3) единство внешней и внутренней валютной политики;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов как резидентов, так и нерезидентов».³⁵

Один из принципиальных моментов валютной политики - это свободное проведение всех видов валютных операций. Существующие ограничения на некоторые валютные операции, например, запрещение расчетов за наличную валюту на территории нашей страны, несущественны по сравнению с общим объемом проводимых валютных операций. Они установлены прежде всего в целях обеспечения валютной устойчивости РФ, а также возможного предотвращения сокращения золотовалютных резервов и для поддержания устойчивости платежного баланса. Установленные в настоящее время ограничения не носят дискриминационного характера в отношении резидентов или нерезидентов, каких-либо отраслей промышленности или секторов рынка. Они, скорее всего, отменятся при устранении обстоятельств, вызвавших их установление.

Валютное регулирование и валютный контроль как система. «Валютное регулирование и валютный контроль в нашей стране осуществляются Правительством РФ, органами валютного регулирования и валютного контроля, агентами валютного контроля». «Центральный банк РФ и федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ это в настоящее время является Федеральная налоговая служба (ФНС

³⁵Валютный контроль, Кишкин Е. О. // Лаборатория книги 2010 г. с. 32

России), Федеральная таможенная служба (ФТС России) и Федеральная служба по финансовым рынкам (ФСФР России)»³⁶. Все эти службы являются органами валютного контроля.«Так же уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ, государственная корпорация Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк), а также профессиональные участники рынка ценных бумаг, подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, являются агентами валютного контроля»³⁷.

Координирование действий между федеральными исполнительными органами власти в области валютного контроля Центральный банк РФ осуществляет Правительство РФ.³⁸ «Взаимодействие таможенных и налоговых органов с участниками рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля с Центральным банком РФ так же обеспечивается посредством Правительства РФ»³⁹. Единую форму отчетности, порядок представления отчетности, сроки их предоставления в свою очередь, устанавливает Банк. Так же Банк России собирает статистическую информацию по валютным операциям, затем публикует её. Контроль за деятельностью агентов валютного контроля (кредитных организаций и валютных бирж) осуществляет Банк России. Федеральные органы исполнительной власти производят контроль за деятельностью кредитных организаций или валютных бирж, которые не являются агентами валютного контроля.

Еще одна функция органов ВК - обеспечить устранение нарушений и применять меры ответственности при нарушении законодательных актов. Однако отмечаем одну особенность, связанную с выполнением этой функции.

³⁶Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ«О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

³⁷Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ«О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

³⁸Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. N 809«О Федеральной таможенной службе» (с изменениями от 1 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

³⁹Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ«О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

Акты валютного законодательства, акты валютного регулирования и валютного контроля, и все сомнения и противоречия, которые в них встречаются, направлены в пользу резидентов и нерезидентов. Кроме того, в случае невозможности установления порядка осуществления валютных операций, порядка использования счетов, то операции по счетам проводятся без ограничений. Требования получить индивидуальные разрешения резидентами и нерезидентами, установленными органами ВК, а также требования о предварительной регистрации валютных операций, не допускается. Органы, осуществляющие валютное регулирование и валютный контроль проводят все виды валютных операций без ограничений.⁴⁰

Агенты валютного контроля осуществляют валютный контроль. Они проводят проверки по соблюдению валютного законодательства, проверяют достоверность учета и отчетности, в валютных операциях. Для выполнения валютного контроля агенты запрашивают и получают, в соответствии со своими правами, все документы, связанные с проведением валютных операций, открытием и введением счетов. К таким документам, например, относятся документы, удостоверяющие личность и родственные отношения частных лиц, регистрационные документы юридических лиц, документы, удостоверяющие статус нерезидента, налоговые свидетельства, банковские выписки, таможенные декларации, паспорта сделки и др. Все предъявляемые для проверки документы должны быть действительными в день представления. Документы представляются в подлиннике или в форме заверенной копии. Агентами валютного контроля для ознакомления принимаются оригиналы документов, и затем возвращаются лицам, их представившим. По приказу ФТС: «В материалы по валютному контролю заверенные агентом валютного контроля помещаются копии».⁴¹

⁴⁰Безуглый Э.А. Государственное противодействие незаконному вывозу средств из России и способы из возврата. // Проблемы правоохранительной деятельности. – 2014. – №2. – С. 50

⁴¹Приказ ФТС РФ от 06.02.2007 г. а «Об утверждении Порядка предоставления должностным лицам таможенных органов доступа к ресурсам центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов» // Гарант: информационно-правовой портал.

«Резиденты в праве без каких-либо запретов открывать счета в банках и банковские вклады в иностранной валюте в уполномоченных банках»⁴². Иностранная валюта может покупаться и продаваться через уполномоченные банки. Банк России устанавливает требования по части сделок купле-продаже иностранной валюты, в частности к оформлению документов. При внешнеторговых сделках, экспортеры-резиденты обязаны репатриировать валютную выручку. Под репатриацией понимается:

1) получить в уполномоченных банках на свои банковские счета иностранную валюту или валюту РФ на свои банковские счета, причитающейся за вывезенные (экспортированные) товары, услуги и т.д.

2) возврат национальной или иностранной валюты на свои счета в уполномоченных банках, уплаченной в качестве предоплаты за не полученные товары, услуги, которые так и не были оказаны, информацию, которая не была передана и результаты интеллектуальной деятельности. В правах резидентов имеется возможность не зачислять валютную выручку на собственные счета, если контрактом предусмотрены оплата текущих расходов (строительных, выставочных, спортивных и т. п.), погашение кредитов из этой выручки или взаимозачет встречных требований.⁴³

⁴²Валютный контроль, Кишкин Е. О. // Лаборатория книги 2010 г. с. 44

⁴³Актуальные проблемы современности: наука и общество: науч. журн. /: учредитель Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ; гл. ред. А. А. Солдаткин. – Балаково: РАНХиГС, 2014, с. 64

2. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами РФ, как составная часть экономической безопасности страны: финансово-правовой и институциональный аспекты.

2.1. Виды и формы, органы и агенты государственного валютного контроля

Валютный контроль, исходя из времени проведения, подразделяется на следующие виды:

1. Предварительный.
2. Текущий.
3. Последующий.

Предварительный контроль экспортно-импортных операций на этапе формирования договора сделки осуществляется со стороны банка на основе поданного в банк контракта. Текущий контроль осуществляется банком для экспортно-импортных операций во время исполнения контракта.

Если при предварительном контроле преобладают различные юридические вопросы (правильность формулировки контракта, необходимые условия, обязательные в контракте, и т.д.), то «текущий контроль осуществляется в ходе фактических операций по договору (передача и получение денежных средств, регистрация и представление грузовой таможенной декларации в банк и т. д.)».⁴⁴

Экспортные и импортные договоры имеют некоторые общие принципы текущего контроля. Основным из этих принципов является контролирование своевременного предоставления таможенных деклараций. При неисполнении экспортерами или импортерами в срок предоставление копий таможенных деклараций в банк, где эти организации заключили договор, банк накладывает на них штраф.

Еще одним принципом текущего контроля за экспортно-импортными операциями является контролирование общей суммы предоставленных грузовых таможенных деклараций: общая сумма предоставленных грузовых

⁴⁴Валютный контроль, Кишкин Е. О. // Лаборатория книги 2010 г. с. 49

таможенных деклараций должна соответствовать сумме, указанной в контракте. Превышение суммы импортируемых товаров по контракту может произойти, если при большом объеме контракта товары обрабатываются небольшими партиями и на различных таможенных постах.

Эти случаи являются незаконными. Основным положением текущего контроля является контроль поступления экспортной валютной выручки.

Главный момент последующего контроля заключается в контроле предоставляемых импортерами и экспортерами документов, и правильностью их заполнения.⁴⁵

Под валютным контролем понимают и проявление некоторых аспектов значимости контроля. Это зависит от периода исполнения мероприятий по осуществлению контроля. В теории финансов и права и практики осуществления ВК в основном выделяют предварительные, текущие и последующие формы контроля.

Предварительный валютный контроль осуществляется до исполнения валютных операций в целях их санкционирования. Например, прежде чем выдать разрешение на проведение валютных операций по контракту (кредитному соглашению), а также открыть счет в банке-нерезиденте, орган валютного контроля должен проверить достоверность документации, представленной резидентом; перед проведением различных банковских операций по валютному счету клиента и его обслуживанию, уполномоченный банк обязательно проверяет информацию, указанную резидентом в расчетном документе, а также соблюдение порядка обработки установленными нормативными актами Банка России расчетных документов.

Органы и агенты валютного контроля имеют в своем арсенале возможность предварительной реализации валютного контроля, что способствует повышению финансовой стабильности в целом. Результаты предварительного валютного контроля могут быть исполнены путем оформления разрешений на осуществляемые валютные операции, заключений о

⁴⁵ Валютный контроль, Кишкин Е. О. // Лаборатория книги 2010 г. с. 54

том, что представленная документация соответствует действующему законодательству. Такие финансовые операции, как купля продажа иностранной валюты, валютные ценности, открытие резидентом валютного счета – есть текущий валютный контроль.

Так, например, таможенные органы подвергают проверке корректность заполнения декларации на вывоз наличной валюты, при прохождении таможенной границы РФ.⁴⁶ Соответствующий банк проверяет достоверность информации, предоставленной резидентом в свидетельстве о валютных операциях, при совершении операций по валютному счету, данных, указанных в документах, являющихся базисом для проведения валютных операций, и соответственно, следование резидентом предписания по оформлению свидетельства о валютных операциях, учрежденного Банком России.⁴⁷

В процессе осуществления финансовых или хозяйственных операций, проводится оперативный контроль, который является характерной чертой данного валютного регулирования. Базируется он на справках и данных, переданных резидентами органам и посредникам валютного контроля, на документах первичного документооборота, бухгалтерского учета и регламенте проведения кассовых операций. Все это способствует обеим сторонам процесса, осуществляющим контроль и контролируемым, оперативно взаимодействовать в ходе изменяющейся финансовой активности, предотвращая деликты валютного законодательства.⁴⁸

Дальнейшая финансовая проверка осуществляется после окончания валютных операций путем сравнения данных и документов, удостоверяющих проведение валютных операций, соблюдение обязательств по валютным контрактам, удостоверения в полноте и подлинности отчетности и учета по валютной сфере резидентов и нерезидентов. Установить в соответствии со

⁴⁶Приказ Федеральной таможенной службы от 23 сентября 2013 г. N 1789 «О внесении изменений в приказ ФТС России от 6 февраля 2007 г. N 168» // Гарант: информационно-правовой портал.

⁴⁷Бондарева А. В. - Общий и таможенный менеджмент: учеб. пособие // Изд.: Троицкий мост, 2013 г., с. 103

⁴⁸Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебно-методическое пособие, Елкина О.С. // Омский государственный университет 2012 г., с. 115

ст.23, ч.3 Закона о Валютном регулировании регламенты, по которым участники валютных отношений будут ликвидировать в валютном законодательстве и актах органов валютного регулирования выявленные нарушения, является следствием дальнейшего валютного контроля. В случае уклонения от предоставления требуемых документов, либо предоставления сомнительных документов, соответствующие банки в праве отказать своим клиентам в проведении валютных операций, и соответственно, в открытии счета. (ч. 5 ст. 23 Закона о валютном регулировании).⁴⁹

Последующий валютный контроль проводится, в основном, в целях предупреждения, раннего выявления или своевременного пресечения правонарушений, связанных с валютой.⁵⁰ Главным отличием последующего контроля является более глубокий анализ всех операций с валютой, проводимых субъектом за конкретный временной период, что в свою очередь дает возможность оценить эффективность ранее проводимых текущих и предварительных финансовых проверок.

Валютный контроль является одним из видов управления государством финансовой сферы, следовательно, в зависимости от органа, его осуществляющего можно выделить такие виды контроля:

- Росфиннадзор и Центробанк – органов контроля за валютными операциями.
- Иных агентов (банков, таможенных органов, налоговой инспекции, участники рынков ценных бумаг и пр.)

Валютный контроль может быть опосредованный и непосредственный, в зависимости от полномочий проверяющих государственных органов:

⁴⁹Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ«О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

⁵⁰Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И (ред. от 30.11.2015) "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.08.2012 N 25103) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.02.2016)

- Опосредствованным валютным контролем занимаются непосредственно Правительство России, чья задача состоит в определении статуса исполнительных органов как контролирующих валютные операции и в издании правовых и законных актов, определяющих деятельность по контролю, за валютной сферой.

- Непосредственным валютным контролем занимаются исполнительные органы и прочие агенты.

От специфики объекта, подвергающегося валютному контролю, зависит и вид проводимой проверки:

- Контроль резидентов, осуществляющий валютные операции;
- Контроль нерезидентов, осуществляющий валютные операции;
- Контроль за операциями, по ведению или открытию валютных счетов.⁵¹

На практике, при реализации валютного контроля используются определенные методики. Представляют собой методы валютного контроля ряд конкретных, адаптированных и обоснованных способов, средств или приемов, используемых при проведении проверки в рамках осуществления функций контроля.

Огромную роль играют методы валютного контроля, поскольку правильный выбор контролирующими органами конкретных действий и процедур зависит будет ли достигнут конечный результат и эффективен ли будет контроль. С другой стороны, адекватное использование методов, приемов валютного контроля гарантирует соблюдение прав и законных интересов контролируемых лиц, позволяет не мешать нормальному функционированию экономической деятельности.

Существование различных целей и задач в валютном контроле порождает дифференцированный подход к их решению, необходимость использования различных методов проверки, оценки и анализа операций в валютной

⁵¹ Деньги и кредит: теорет. науч.-практ. журн. / учредитель Банк России. – М., 2015, с. 79

сфере, контролируемых объектов.⁵² Применить конкретный метод также можно в зависимости от ряда факторов: правового статуса и особенностей деятельности регулирующих органов; формы и объекты контроля; основания для установления контрольных отношений; особенности осуществления валютных операций.

Разделяют два значимых метода валютного контроля. Имя являются - запрос и проверка.

Согласно Закону о валютном регулировании, статье 23, органы и агенты валютного контроля проводят следующие контрольные действия:

1) проверка за соблюдением законности в валютной сфере РФ резидентов и нерезидентов;

2) полнота и достоверность при учете и отчетности по валютным операциям, контроль за резидентами и нерезидентами;

3) запрашивают и получают документы и информацию, связанные с валютными операциями.

Аудит является одним из главных методов валютного контроля. Аудит направлен на выявление и пресечение нарушений валютного законодательства, тем самым предусматривает изучение определенного круга вопросов. В процессе аудита надзорные органы анализируют правильность исполнения валютных операций контролируемого лица, привлекая максимальное количество документальных источников информации.⁵³

Разнообразные валютные операции, такие как, к примеру, открытие и ведением счетов, совершенных резидентами или нерезидентами, могут быть объектами проверок. Запрос предусматривает требование органа или агента валютного контроля к документам или информации, содержащей информацию о открытых резидентами или нерезидентами счетах, ссылаясь на нормы

⁵²Барамзин С.В. Теория и методология систем управления таможенными процессами. - М.: РИО РТА, 2012. 206 с.

⁵³Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в РФ, Ефимова Л. В. // Лаборатория книги 2010 г. с. 66

валютного законодательства Российской Федерации (валютных операциях). А также истребования таких документов.

Применяют данный метод исключительно органы валютного контроля, которые уполномочены запрашивать информацию и документы у агентов валютного контроля, уполномоченных запрашивать информацию, истребовать документы и необходимые сведения у лиц, совершающих валютные операции, резидентов и нерезидентов.

Таким образом, при проведении контрольных процедур их типичной особенностью является использование в их процессе государственных принудительных мер, в частности, выдача приказа об устранении выявленных нарушений или применение мер за нарушение законодательства РФ.

2.2. Основные направления и принципы валютного контроля

Валютное регулирование - довольно динамичное явление. Валютное регулирование находится в непрерывном процессе, которые зависят от процессов в валютной сфере экономики страны. Исторически регулирование валютных отношений имеет предпосылки возникновения, условия развития и этапы становления.

В современной России предпосылки возникновения регулирования валютных отношений появились в советский период. Появление этих предпосылок было связано с распадом монополии государства в сфере экономической деятельности на всех уровнях, в том числе в валютной сфере. Валютная монополия обозначала право государства, как на все валютные средства, так и на все операции с ними. Монополия в этой сфере выражалась в том, что государство пыталась тотально управлять всеми происходящими процессами в валютной сфере советского хозяйства, что мешало возникновению нормальных полноценных рыночных отношений, а также необходимости как-либо регулировать эти отношения извне.

Развитие любого социального явления требует необходимых условий. Что касается валютного регулирования, то такими условиями являются наличие в валютной сфере рыночных отношений и его институтов в форме коммерческих банков и бирж, а также соответствующая законодательная база. С 1992 года в России начала интенсивно развиваться двухуровневая банковская система. 9 января 1992 года Госбанк СССР при непосредственном участии Правительства Москвы, Центробанка России и ведущих коммерческих банков преобразовали в ЗАО (закрытое акционерное общество) «Московская межбанковская валютная биржа». В том же году, в октябре, принимается Закон «О валютном регулировании и валютного контроле», который стал основой нормативной базы государства в валютной сфере.

Так в стране были созданы условия на начальном этапе, что приводило к развитию системы валютного регулирования, которое имело несколько этапов.

Ведущим способом для разделения этих этапов является характер установленного государством режима обменного курса национальной валюты.⁵⁴

Этапы становления системы валютного регулирования в РФ показаны в Приложении А.

1 этап, проходящий с 1992 по 1994гг. становления валютного регулирования отличается плавающим обменным курсом рубля, а также низким уровнем вмешательства государства в валютную сферу. В первый этап развития валютного регулирования экономика страны характеризуется гиперинфляцией, сопровождающуюся очень быстрыми темпами обесценивания национальной валюты и большими колебаниями обменного курса относительно ведущих иностранных валют. Банки предпочитают проводить операции через валютную биржу, которая гарантирует расчеты. В этот период начинается становление региональных валютных рынков. Обмен валюты через валютные биржи осуществляется в Санкт-Петербурге, Новосибирске, Владивостоке, Ростове-на-Дону. Эта фаза завершилась 11 октября 1994 года, когда курс рубля резко снизился, и возникла настоятельная необходимость в усилении регулирующего вмешательства государства на валютную сферу.

Второму этапу, (1995 - 1997 гг.) присуще использование политики, которая заключается в наклонном валютном коридоре, он устанавливал обменный курс рубля, пределы его колебаний в режиме его постепенного снижения, что привело к стабилизации валютного рынка, уменьшению рисков для участников рынка. В результате произошло существенное увеличение количества валютных операций на межбанковском валютном рынке и снижение количества биржевых операций. На деятельность рынка плодотворно повлияли два события:

⁵⁴Квалификация коррупционных преступлений в сфере экономики. Курс лекций: учебное пособие под ред. А.М. Багмета // ЮНИТИ-ДАНА 2015 г., с. 140

1. В 1996 году присоединение к статье VIII Устава Международного валютного фонда, которая обязывает членов этой организации ограничения по валютным операциям отменять на проходящие валютные сделки;

2. Прием нерезидентов на арену рынка государственных ценных бумаг, что значительно увеличило объем валютных операций.

На третьем этапе развития валютного регулирования (1998 год) началось внедрение политики центрального курса рубля к доллару. Суть его заключается в поддержании курса национальной валюты примерно в среднем на 6,2 рубля за доллара. Это более мягкий по сравнению с валютным коридором режим валютного регулирования. Его внедрение стало возможным благодаря достижению относительно высокого уровня стабильности функционирования денежной сферы. Использовать данную стратегию как ориентир в формировании курса текущего рубля к доллару Правительством России и Центральным банком Российской Федерации планировалось вплоть до 2000 года. Однако этому не суждено было сбыться. В августе 1998 года случился финансовый кризис, при котором произошло резкое падение обменного курса рубля, которое кардинально изменило внутренний рынок. Спустя время, в котором были приняты чрезвычайные меры, направленные на стабилизацию финансового и банковского секторов экономики страны, с 1999 года государство вернулось к режиму плавающего обменного курса рубля, но под контролем Центрального банка Российской Федерации (регулируемый режим плавания).

С 1999 года начинается четвертый этап валютного регулирования, который продолжается до 2003 года. В этом периоде курс рубля находится в режиме регулируемого плавания по отношению к другим иностранным валютам. Валютное регулирование берет на себя функции существующей системы государственного влияния в валютной сфере. Валютный рынок страны функционирует стабильно. Из-за неблагоприятных рыночных условий на мировых рынках сырья и энергетики приток иностранной валюты в страну значительно увеличивается. Официальные золотовалютные резервы растут

быстрыми темпами. Возникают условия, при которых рубль укрепляется и, следовательно, принимаются дальнейшие шаги по либерализации денежно-кредитной политики государства, повышения степени обращения национальной валюты.⁵⁵

С 2004 года начинается пятый этап валютного регулирования и продолжается по сегодняшний день. Этот этап начинается с того, что в июне 2004 года вступает в силу Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», который становится законодательной основой для нового курса государства направленной на освобождение от прежних жестких ограничений валютной политики. Курс государства на освобождение от жестких ограничений в валютной сфере стал возможным из-за улучшения финансовой системы национальной экономики и платежного баланса государства. Основой для этого возросшие цены на мировом рынке на нефть и природный газ. С начала нового тысячелетия и на протяжении нескольких лет они обеспечивали большую часть притока иностранной валюты в государство, что также обеспечивало высокий доход бюджета и рост официальных государственных валютных резервов.

Создаются предпосылки для перехода к полной конвертации рубля. Начиная с 2005 года, стоимость бивалютной корзины в рублевом эквиваленте из доллара США и евро используется в обменном курсе в качестве операционного ориентира. В дальнейшем национальная валюта постепенно укрепляется по отношению к доллару. Возникают предпосылки в переходе образования курса рубля более гибким способом на национальном рынке, минимизации влияния на него Центробанка.

Одной из важнейших функций государства является контроль в финансовой сфере. Контроль в этой сфере направлен на гарантирование соблюдения единых принципов законности, целесообразности и эффективности административных и исполнительных действий для управления финансовыми

⁵⁵Национальные интересы: приоритеты и безопасность: науч.- практ. и теорет. журн. / учредитель ООО «Издательский дом Финансы и Кредит». – М., 2015, с. 81

ресурсами, материальными ценностями и нематериальными объектами, их безопасности и приумножения для выполнения государственных функций.

Основным элементом государственного финансового контроля, который играет огромную роль в обеспечении экономической безопасности государства, является валютный контроль.

Валютный контроль:

1. Система, с помощью которой государство устанавливает порядок обретения иностранной валюты и осуществления с ней операций.

2. Контролирование перемещений через таможенную границу Таможенного союза национальной валюты, ценных бумаг, валютных ценностей (в этот контроль не входят периметры свободных таможенных зон и свободных складов).

3. Часть единой государственной политики в области контроля и надзора за соблюдением законов Российской Федерации в области валютного, экспортно-импортного и других внешнеэкономических операций.

4. Контролирование соблюдения законов Российской Федерации как резидентами, так и нерезидентами, а также нормативно-правовых актов, которые регулируют валютные операции.⁵⁶

Из данного определения следует, что контролирование валютных отношений одновременно действует в трех формах:

1. в качестве механизма государственного контроля за соблюдением правил и положений валютного законодательства, как резидентами, так и нерезидентами.

2. в качестве административной меры, принимаемой государством для обеспечения финансовой независимости, обеспечивают денежную систему, укрепляют национальную валюту и мобилизуют валютные ресурсы.

3. нетарифное регулирование внешней торговли, подобием которой могут быть экспортные квоты.⁵⁷

⁵⁶Внешние экономические связи: учебное пособие, Бочков Д. В. // Директ-Медиа2016 г., с. 155

⁵⁷Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р)// Гарант: информационно-правовой портал.

В разных странах действуют разные формы и методы регулирования валютных отношений, которые зависят от особенностей развития экономики этих стран. В большинстве государств регулирование валютных операций используется также в условиях экономических кризисов.

Форма валютного контроля – это выражение и организация действий по контролю. В зависимости от периода осуществления контроля выделяются три главные формы контроля: предварительный, текущий и последующий. Все три формы валютного регулирования зависят друг от друга и постоянно находятся в процессе.

Выделяют следующие принципы регулирования валютных отношений, которые действуют в соответствии с действующими законами РФ:

- легитимность;
- беспристрастность
- неподвластность должностным лицам проверяемого объекта;
- публичность;
- разделение функций и полномочий между госорганами, которые осуществляют валютное регулирование;
- подотчетность органов государственного валютного контроля соответствующим государственным органам более высокого уровня.

Объективные и субъективные аспекты валютного регулирования связаны с функционированием его механизма.

Содержание механизма валютного регулирования представляет собой совокупность методов государственного влияния на валютные отношения и инструменты, используемые в то же время.⁵⁸

Существует два таких метода: косвенный и прямой. Инструменты или регуляторы в их арсенале соответствуют природе этих методов. Содержание механизма валютного регулирования показано на рисунке 1.

⁵⁸Регрессивная трансформация экономических систем и необходимость её регулирования, Мухаровский Н. В. // Омский государственный университет 2012 г., с. 201



Рисунок 1 – Содержание механизма валютного регулирования

Методы валютного регулирования как основные элементы его содержания дополняют друг друга, но косвенный метод играет ведущую роль. Он наиболее полно осознает сущность регулирования рыночного способа влияния государства на валютную сферу и соответствует содержанию лежащих в его основе принципов.⁵⁹

Косвенный метод применяется к влиянию государства на предложение и спрос на валютном рынке для регулирования обменного курса рубля по отношению к другим ведущим иностранным валютам. В итоге таких влияний соотношение спроса и предложения к изменениям в иностранной валюте, что

⁵⁹Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидоренко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20, с. 144.

позволяет придать динамике курса национальной валюты характер, в котором заинтересовано государство.

Основным законом, который регулирует исполнение валютного контроля в России, является ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Этот закон регулирует осуществление всех валютных сделок в соответствии с принципами законодательства РФ. В данном федеральном законе указываются функции и полномочия органов ВК.

Целью в области регулирования валютных отношений нашей страны, выступает гарантирование практической реализации государственной денежно-кредитной политики, а также обеспечить стабильность российской валюты и стабильности рынка национальной валюты России.

Самым большим сводом нормативных актов в сфере валютного контроля являются подзаконные акты Банка России, министерств и ведомств. Нормативные акты министерств и ведомств, применяются в тех случаях, когда необходимо разработать законодательные решения в ускоренном порядке. Кодекс об административных правонарушениях (КОАП) определяет ответственность за нарушения в сфере валют. Гражданский Кодекс РФ Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации», Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» регулируют отношения в валютной сфере.

Таким образом, по мнению Пашковской М.В., «соблюдение валютного законодательства при проведении валютных сделок является основной целью валютного контроля».⁶⁰

Главными направлениями валютного регулирования являются:

- проверка всех валютных сделок на соответствие действующему законодательству, а также контроль наличия необходимых для этих сделок лицензий и разрешений;
- проверка обоснованности выплат в иностранной валюте;

⁶⁰Международная экономическая безопасность: учебник, Господарик Ю. П., Пашковская М. В. // Университет «Синергия» 2016 г., с. 298

- проверить полноту и объективность информации для операций с иностранной валютой, а также операции нерезидентов в российских рублях.⁶¹

Основными принципами регулирования валютных отношений в Российской Федерации являются:

- 1) преобладание экономических мер в осуществлении государственной политики в сфере валютного контроля;
- 2) устранение неправомерного вмешательства госорганов власти в валютные сделки резидентов и нерезидентов;
- 3) целостность во внешней и внутренней политике Российской Федерации в сфере денежно-кредитной политики;
- 4) целостность системы регулирования в области валютных сделок;
- 5) защита прав и экономических интересов при проведении валютных операций резидентами и нерезидентами.⁶²

Таким образом, валютный контроль является неотъемлемым и важным элементом государственного финансового контроля, который играет важную роль в обеспечении экономической безопасности государства.

Основной целью валютного регулирования государством является обеспечение законности в валютной сфере при проведении валютных сделок.⁶³

⁶¹Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р)// Гарант: информационно-правовой портал.

⁶²Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ«О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изменениями от 28 декабря 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

⁶³Внешние экономические связи: учебное пособие, Бочков Д. В. // Директ-Медиа2016 г., с. 207

2.3. Организационно-правовая специфика таможенно-валютного контроля за экспортно-импортными операциями как меры противодействия утечке капитала за рубеж.

Соглашение о Евразийском экономическом союзе, которое начало применяться с 1 января 2015 года, предусматривает, что в ЕАЭС единое таможенное регулирование осуществляется в соответствии с Таможенным кодексом Таможенного союза и регулирующими таможенные правоотношения международными договорами и актами, составляющими закон союза и положения соглашения о ЕАЭС.

Пока новый Таможенный кодекс ЕАЭС не принят, действующим источником права является ТК ТС, принятый в 2010 году. «Таможенный контроль - совокупность мер, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства Таможенного Союза».

64

Как один из видов государственного контроля, таможенный контроль устанавливает обязательство совершать определенные действия как от таможенных органов, так и от лиц, перевозящих товары и транспортные средства, а также тех, кто содействует проведению таможенного контроля.

Таможенный контроль отличается от других форм государственного контроля характерными признаками:

- 1) осуществляется исключительно таможенными органами;
- 2) проводится только в формах, определенных в ТК ТС;
- 3) нацелен на обеспечение соблюдения таможенного законодательства

Основные признаки таможенного контроля после выпуска товаров:

- осуществляется исключительно должностными лицами таможенных органов государств-участников ТС;
- регулируется нормами международного и национального права;

⁶⁴Федеральный Закон №311-ФЗ от 27.11.2010 (ред. От 28.12.2016) «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

- проводится в отношении уже перемещенных через таможенную границу ТС товаров;

- является неотъемлемой частью таможенного контроля;

- осуществляется только после того как товары утратили статус находящихся под таможенным контролем;

- таможенная проверка является основным инструментом таможенного контроля после выпуска товаров.

- ограниченный период действия - таможенные органы проводят таможенный контроль после выпуска товаров в течение трех лет со дня окончания нахождения товаров под таможенным контролем;

Средством выявления и предупреждения преступлений и иных нарушений таможенного законодательства является таможенный контроль. В целях обеспечения эффективного таможенного контроля, таможенные органы принимают комплекс мер.

Под мерами, осуществляемыми таможенными органами, понимаются формы, и методы проведения таможенного контроля, составляющие содержание таможенного контроля.⁶⁵

Таможенный контроль как важная функциональная составляющая таможенной системы реализуется органами ФТС России при перемещении товаров и транспортных средств через границу ТС товаров коммерческого назначения, осуществления таможенных процедур в отношении объектов контроля в процессе их выпуска в свободное обращение на таможенную территорию страны и реализация контрольно-проверочных мероприятий после выпуска товаров в свободное обращение.

Под таможенный контроль подпадают все товары, перемещаемые через границу для обеспечения не только экономических интересов и безопасности государства, но и защиты потребителей от контрафактной продукции и предотвращения осуществления таможенного коммерческого мошенничества.

⁶⁵Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС)(приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) (с изменениями от 8 мая 2015 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

Таможенный контроль образует целостную систему мероприятий, неотъемлемой составной частью которой выступает система управления рисками. Введение в таможенную практику кризис-ориентированного таможенного контроля позволило сформировать систему контроля, которая базируется на положительном опыте деятельности таможенных администраций зарубежных стран.⁶⁶

В отдельную подсистему выделено таможенный контроль, осуществляемый на таможенной границе ТС при перемещении товаров и транспортных средств, сущность которой основывается на определенных упрощениях и увольнениях в зависимости от статуса лица, их перемещает, направления транспортировки, избрание соответствующей канальной системы прохода (проезда транспортными средствами личного пользования) через таможенную границу Российской Федерации.

Взыскание таможенных платежей можно рассматривать как составную часть системы таможенного контроля. Однако включая в систему одни элементы или исключая из нее отдельные составляющие, сущность таможенного контроля не будет меняться, меняться только механизмы его осуществления, требования к качеству, эффективности и надежности.

В условиях постоянного совершенствования деятельности органов, обеспечивающих контроль над товарами, перемещаемыми через таможенную границу государства, выдвигаются новые требования - реализация таможенного контроля в плоскости обслуживания субъектов ВЭД и предоставление им услуг, что обусловило трактовки таможенного контроля как таможенной услуги. В данном контексте таможенный контроль определяется как отношения, в результате которых субъекту ВЭД предоставляются услуги экономического характера. То есть под таможенной услугой понимается деятельность таможенных органов, воплощается в «таможенный продукт»,

⁶⁶Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изменениями от 28 декабря 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

работу или подконтрольный объект, и опосредовано через процесс подготовки товара подлежит контролю, для перемещения через таможенную границу.⁶⁷

Если исходить из того, что основной продукт деятельности таможен - государственная услуга по выпуску товара (действие, которое дает заинтересованным лицам возможность использовать товары в соответствии с условиями заявленной процедуры), то единицей измерения предоставленной услуги может быть количество оформленных документов (деклараций), а характеристиками основной услуги есть время предоставления услуги, стоимость услуги, расходы на потребление услуги.

Такой подход в осуществлении таможенного контроля обусловлен участием России в мировых организациях, диктуют требования упрощения и ускорения перемещения товаров через таможенную границу, а также обеспечения безопасности международной торговли. Основным результатом предоставления государственной услуги является таможенное оформление перемещаемых через таможенную границу товаров на платной основе. Главной формой выражения государственной услуги по выпуску товаров в свободное обращение на таможенную территорию России выступает процедура декларирования товаров в заявленный таможенный режим.

Развитие таможенных администраций, появление новых принципов и функций реализации таможенного контроля позволили сформулировать как в экономической, так и юридической литературе понятие «сервисная таможня», что вполне соответствует тем задачам, которые поставлены перед государством в направлении гармонизации и упрощения таможенных процедур.

Деятельность сервисных таможен ориентирована на предоставление субъектам ВЭД услуг как на платной основе (оформление товаров в задекларированный таможенный режим, за нахождение товаров под таможенным контролем на складах таможен), так и других услуг (информирование, консультирование), предоставляемых на бесплатной основе.

⁶⁷Внешнеэкономическая политика государства: учебное пособие, Мельников А. А. // Евразийский открытый институт: 2011 . с. 321

Услуге как результату деятельности органов ФТС России присущ дуализм: с одной стороны, таможи выполняют возложенные на них функции (осуществление таможенного контроля), с другой - предоставляют услугу субъекту ВЭД в обмен на информацию о перемещаемых через таможенную границу товары. Такое обобщение позволяет сделать вывод, что таможенное оформление не только отражает процесс выполнения таможенных формальностей, предусмотренных таможенным законодательством для выпуска товаров, но и выступает принудительной государственной (таможенной) услугой.⁶⁸

Весомую роль в обеспечении финансового и регулятивного потенциала экономических инструментов защиты национальных товаропроизводителей и процесса вовлечения экономики страны в мировое экономическое пространство играют функциональные составляющие таможенной системы - таможенный контроль и таможенное оформление товаров. Эти два понятия являются неразделимыми и используются в таможенном законодательстве практически всех стран мира.

Таможенное оформление товаров невозможно без проведения мероприятий таможенного контроля, действие которых направлено на выявление признаков, указывающих на состав таможенных правонарушений административного и финансового характера, а формы таможенного контроля позволяют выявлять, предупреждать и устранять нарушения, обеспечивая интересы государства и национальных товаропроизводителей.

Исследование национального валютного права в контексте тенденций, имеющих место в мировой экономике, сегодня видится особенно актуальным. Эта актуальность обусловлена и продолжающимся мировым финансовым кризисом, и активизацией процессов регионализации в мире (в том числе с участием России — ЕАЭС, БРИКС, ШОС), и санкционным режимом, который распространен некоторыми государствами на Российскую Федерацию. Как

⁶⁸Внешнеэкономическая политика государства: учебное пособие, Мельников А. А. // Евразийский открытый институт: 2011г., с. 360

следствие, валютная система и валютное законодательство РФ претерпевают серьезные изменения, детерминированные разнообразными экономическими, политическими, правовыми процессами, имеющими место на глобальном, региональном и национальном уровнях. Рассмотрение проблематики регулирования валютных отношений целесообразно осуществлять через призму европейской и евразийской экономической интеграции. Если Европейский союз в настоящее время углубляет интеграционные связи между государствами путем создания Банковского и Бюджетного союзов, то в Едином экономическом пространстве России, Беларуси и Казахстана валютная интеграция пока развивается довольно медленно, хотя и относительно успешно по сравнению со смежными направлениями (фискальная сфера, финансовые рынки). В условиях оттока капитала из страны все большее значение обретает комплексный финансовый контроль в сфере внешней торговли. «В настоящее время эта сфера является объектом внимания со стороны таможенных органов, подразделений финансовой разведки, органов валютного контроля и налоговых органов в рамках политики деофшоризации российской экономики, борьбы с коррупцией и противодействия отмыванию (легализации) преступных доходов и финансированию терроризма»⁶⁹. Сегодня важно ориентировать студентов на изучение не только национального, глобального, но и регионального уровня валютной интеграции, а именно в Евразийском экономическом союзе.

Вопросы правового регулирования валютных правоотношений в Российской Федерации становятся все более актуальными и значимыми, учитывая развитие внешнеэкономических связей и расширение торгово-экономического сотрудничества государства в рамках Единого экономического союза, а также комплекс мер по деофшоризации российской экономики. Кроме того, эффективная валютная политика государства определяет стабильность экономического положения страны, защищает национальную валюту, гарантируя устойчивость ее курса по отношению к иностранным валютам,

⁶⁹Внешние экономические связи: учебное пособие, Бочков Д. В. // Директ-Медиа2016 г.с. 180.

способствует укреплению позиций платежного баланса. В связи с этим вопросы правового регулирования валютных отношений приобретают не только теоретическое, но и практическое значение.

Что возможно сделать для сохранения валютных ресурсов Российской Федерации, если в России до настоящего времени наблюдается постоянный отток капитала, в том числе и в иностранной валюте, за границу. Эту проблему возможно было бы решить введением жесткой системы таможенно-банковского контроля. Сама система, была введена в действие относительно недавно, но уже показала ощутимые результаты, такие как выявление у предприятий скрываемой выручки, увеличение незаконных валютных операций, осуществляемых резидентами Российской Федерации. Помог в достижении таких результатов внедренный двусторонний валютного контроля. Двусторонний валютный контроль рассматривается как контроль поступления валютной выручки, и как контроль обоснованности платежей за импортируемые товары.

В России очень остро стоит вопрос необходимости валютного контроля таможенными органами. «Экономическая безопасность страны — это защищенность экономических отношений, определяющих прогрессивное развитие экономического потенциала страны и обеспечивающих повышение уровня благосостояния всех членов общества, его отдельных социальных групп и формирующих фундамент обороноспособности страны от угроз и опасностей»⁷⁰. Значительными видами экономической безопасности страны будут являться оборонная, оборонно-промышленная, энергетическая и финансовая. Реализуется финансовая безопасность посредством валютного контроля и валютного регулирования. Валютный контроль и валютное регулирование являются инструментами денежно-кредитной политики, направленными в область обращения валютных ценностей, связанных с перемещением капитала и внешней торговлей.

⁷⁰Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидоренко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20, с. 102

Среди функционирующих в России органах валютного контроля присутствует такой орган, как Федеральная Таможенная Служба.

Все остальные органы таможенного валютного контроля — это агенты, находящиеся в подчинении у Государственного таможенного комитета Российской Федерации.

Согласно действующим законам Российской Федерации, у органов таможенного контроля органы существуют обязанности в сфере валютного контроля, этими обязанностями являются:

- обязанности на осуществление контроля проводимых операций неторгового характера, также контроль при перемещении национальной валюты или иных валютных ценностей;

- обязанности на осуществление контроля своевременности и полноты поступления доходов от экспорта товаров в государственный бюджет;

- обязанности на проведение и осуществление контроля при исполнении внешнеторговых бартерных сделок и их эквивалентностью;

- обязанности на проведение и осуществление контроля за проведением платежей в денежных единицах других стран за импортируемые товары;

- обязанности на проведение и осуществление валютного контроля на базе законодательства РФ при реализации внешнеторговых сделок.

Компетенции таможенных органов в области валютного контроля закреплены в Таможенном Кодексе Таможенного союза. ФТС РФ, являясь органом занимающимся контролем иностранных денежных единиц, занимается издательством нормативно-правовых актов, обязательных к исполнению в Российской Федерации, конечно, это происходит в пределах компетенции ФТС. «Должностные лица ФТС проводят проверки валютных операций экспортеров, а еще к тому же выполняют различные обязанности в пределах своей компетенции по осуществлению контроля в соответствии с законодательством Российской Федерации»⁷¹. Другие таможенные органы валютного контроля в

⁷¹Ноздрачев, А. Ф. Таможенное право: учебно-методический комплекс/ А. Ф. Ноздрачев; Рос. акад. гос. службы при Президенте РФ. - М.: Изд-во РАГС, 2014. –с. 67

сфере своей деятельности являются подотчетными Федеральной таможенной службе. Они занимаются осуществлением контроля перемещения объектов валютного контроля через таможенную границу ТС. Фактический контроль за пересылкой, вывозом и ввозом валютных ценностей, вместе с тем и документальная проверка, находится в ведении таможенных органов.

Должностные лица, несущие службу в таможенных органах в связи с осуществлением функций валютного контроля имеют особое право в пределах своей компетенции заниматься проверкой всех необходимых для этого документов, запрашивать предъявление от подконтрольных лиц соответствующих документов, брать объяснения, сведения и справки по вопросам связанным с валютным контролем. Так же таможенные органы имеют право документы, свидетельствующие о фактах нарушений в области валютного законодательства, изымать, также не производить выпуск товаров в случае если предоставленный паспорт сделки оформлен с нарушениями установленных требований, и другими правами, предусмотренными законодательством Российской Федерации.

Паспорт сделки является основным документом валютного контроля, так же это один из базовых документов. Паспорт сделки оформляется экспортером или импортером в банке и содержит необходимые сведения для осуществления валютного контроля.

В процессе экспорта товаров, валютный контроль осуществляется ФТС России, а также и другими таможенными органами, для предотвращения утаивания прибыли и обеспечения поступления денежных средств от проведения операций по экспорту в банки России.

Данная технология валютного контроля, регламентирующая поступление в Россию экспортной выручки, при всем этом экспортер имеет на себе обязанность зачисления прибыли от вывоза (как таковых самих товаров, также и технологий, и услуг) на свои счета в банках уполномоченных Российской

Федерацией, а еще обеспечить последующую реализацию ее части, а это составляет семьдесят пять процентов, на внутреннем рынке РФ.

При экспорте товаров основным, даже можно сказать базовым документом, руководствующимся должностными лицами при валютном контроле выступает паспорт сделки. Оформляется паспорт сделки в уполномоченном банке или его филиале экспортером, где имеется открытый валютный счет и составляется в двух экземплярах. Один экземпляр остается в банке как документ, который служит для основания открытия досье валютного контроля за поставкой, а второй экземпляр возвращается назад экспортеру и в дальнейшем уже предоставляется в таможенные органы во время экспорта товаров в соответствии с таможенным режимом.

В момент импорта, у органов валютного контроля стоит задача осуществления проверки того, насколько обоснована оплата иностранной валютой, ввозимых в Россию товаров, и тоже время предотвращения оттока валюты в а пределы Российской федерации в другие страны. Документом, который лежит в основе регламентируемого порядка осуществления данного контроля, является инструкция «О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров».⁷²

«При осуществлении внешнеторговой сделки, импортер имеет обязанность организовать и обеспечить ввоз на территорию Российской Федерации товаров, эквивалентных по стоимости уплаченным за эти товары денежным средствам, а в случае, когда товар не был доставлен возратить данные средства»⁷³.

При возникновении такой ситуации, когда не произошло поступление в страну импортных товаров по прошествии срока в девяносто календарных дней со дня осуществления перевода денег за данные приобретаемые товары или не возвращения в указанный срок переведенной суммы в иностранных денежных

⁷²Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

⁷³Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

единицах, «в таком случае ответственность перед государством в финансовом плане несет импортер»⁷⁴.

Таможенные органы Российской Федерации:

- имеют право на проведение проверок о соблюдении, как резидентами, так и нерезидентами, актов законодательства Российской Федерации и актов органов таможенного и валютного регулирования;

- имеют право на проведение проверки учета и отчетности по имеющимся операциям, как резидентов, так и нерезидентов;

- имеют право делать запросы для получения информации и тех документов которые имеют связь с проведением данных валютных операций, открытием счетов и их ведением.

«Срок, являющийся обязательным для представления документов по запросам органов валютного контроля является срок в пределах не менее семи рабочих дней считаемый со дня подачи запроса»⁷⁵.

Органы ВК и должностные лица этих органов контроля имеют право:

- имеют право заниматься оформлением и выдачей постановлений об устранении выявленных нарушений валютного законодательства РФ;

- «имеют право за нарушение актов в сфере валютного законодательства и актов органов валютного регулирования применять меры ответственности, установленные законами Российской Федерации»⁷⁶.

По федеральному закону «О валютном регулировании и валютном контроле», таможенные органы для осуществления валютного контроля также имеют право на запрос, и в том числе получение от резидентов и нерезидентов,

⁷⁴Пирогова А. В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия ИГЭА. – 2014. – № 4(96). – с. 50.

⁷⁵Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

⁷⁶Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

ряда документов и/или их копий, связанных с открытием и ведением счетов и проведением валютных операций.⁷⁷

У агентов валютного контроля есть право затребовать представление только того ряда документов, который имеет прямое отношение к делу.

По мотивированному запросу агента ВК предоставляется перевод документов на русский язык, заверенные согласно всем требованиям таможенного органа.

«Документы, исходящие от государственных органов других государств, имеющие статус юридических лиц (нерезидентов), должны быть легализованы в установленном законом порядке»⁷⁸. Официальные документы других государств могут быть представлены и без легализации только в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации.

Запрашиваемые документы должны быть предоставлены в подлиннике или копии заверенной полагающимся образом. Если при проведении валютной операции необходима только лишь какая-то часть документа, то в этом случае может быть представлена заверенная по всем требованиям таможенного органа выписка из него.

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» говорит о том, что агенты ВК имеют обязанности:

- «обязанность представлять информацию о валютных операциях, проводимых с их участием, в порядке, установленном актами валютного законодательства Российской Федерации и актами органов валютного регулирования»;

«Агенты валютного контроля и их должностные лица также обязаны соблюдать банковскую, налоговую, коммерческую, иную охраняемую законом тайну, а также защищать другую информацию, в отношении которой имеются

⁷⁷Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

⁷⁸Международная экономическая безопасность: учебник, Господарик Ю. П., Пашковская М. В. // Университет «Синергия» 2016 г. С. 211.

установления требования об обеспечении ее конфиденциальности, и которая стала им известна при осуществлении их полномочий»⁷⁹.

Подводя итог, можно сказать о большой роли таможенных органов в обеспечении валютного контроля и посредством этого, обеспечивается экономическая безопасность страны.

⁷⁹Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

3. Реализация валютного контроля таможенными органами Российской Федерации: актуальные вопросы таможенной практики, проблемные области и пути их преодоления.

3.1. Проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля таможенными органами, и пути их преодоления: анализ организационно-технических и институционально-правовых аспектов.

Действующее валютное законодательство в настоящее время является весьма неоднородным нормативным комплексом.

«Предметом при осуществлении правового регулирования валютного законодательства выступают принципы валютных операций в Российской Федерации, правовой статус органов валютного контроля, а также органов и агентов валютного контроля, прав и обязанностей резидентов и нерезидентов, которые владеют, пользуются, распоряжаются валютными ценностями и валютой Российской Федерации»⁸⁰.

Юридическую ответственность участников валютных отношений устанавливает государство посредством нормативных правовых актов, регулирующих валютные отношения.

Одной из главных особенностей ответственности за нарушение валютного законодательства является то, что оно для правонарушителя является правом распоряжения средствами на его валютном счете, на него налагаются дополнительные обязанности.

В настоящее время характер валютного правонарушения определяется двумя позициями. Сторонники первой позиции ссылаются на валютные правонарушения как своего рода административное правонарушение, а вторая позиция характеризует валютные правонарушения как финансовые правонарушения.

⁸⁰Регрессивная трансформация экономических систем и необходимость её регулирования, Мухаровский Н. В. // Омский государственный университет 2012 г.с. 140

«Осуществление незаконных валютных операций влечет наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной сделки»⁸¹. Валютные операции, запрещенные законодательством РФ – это и будет являться незаконной валютной сделкой. Предусматривается два метода установления запретов:⁸²

- Негативное обязывание, которое проявляется в прямом запрете на конкретные операции, связанные с валютой;

- Позитивное обязывание заключается, в частности, при указании исчерпывающего перечня допустимых операций или в установкерегламентированного порядка при проведении операций. Позитивное обязывание может использоваться как установка валютного ограничения:

а) запрещается открывать счета за рубежом без уведомления об этом налоговых органов;

б) разрешается открытие счетов (вкладов) нерезидентами только в уполномоченных банках;

в) - запрещается проводить резидентами расчеты при осуществлении валютных операций в наличной форме;

- разрешается резидентам проводить расчеты при осуществлении валютных операций только через счета, открытые в уполномоченных банках;

г) Некоторые операции по ввозу или вывозу с таможенной территории ТС валютных ценностей запрещаются без подачи таможенной декларации;

«Объективная сторона при правонарушении, квалифицируемая как незаконная валютная сделка, формирует любые запрещенные валютные операции независимо от способа установления запрета».⁸³

⁸¹Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (с изменениями от 17 апреля 2017 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

⁸²Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

⁸³Пирогова А. В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия ИГЭА. – 2014. – № 4(96). – с. 56.

Судебные органы в вопросах по определению состава валютных операций к запрещенным, между резидентами и нерезидентами, разделяют мнения. Существует проблема различия норм ФЗ от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ. «Из установленных ограничений ст. 7 утратила силу с 1 июля 2006 г., ст. 8 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ утратила силу в полном объеме с 1 января 2007 г., а из ограничений, установленных ст. 11 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ, осталось только требование об осуществлении купли - продажи на внутреннем валютном рынке только через уполномоченные банки»⁸⁴.

Благодаря этому, делаем вывод о том, что такие режимы по ведению иностранных обменных операций могут быть совершены без ограничений между резидентами.

«Однако ограничения, на которые делается ссылка в ст. 6 Федерального закона № от 10 декабря 2003 г. 173-ФЗ, распространяется на сделки с определенным экономическим смыслом — кредиты (займы), сделки с ценными бумагами, сделки на внутреннем валютном рынке, а не на отдельные операции»⁸⁵.

Вот почему эти ограничения были экстраординарными, их следует вводить только для того, чтобы предотвратить значительное снижение золотовалютных резервов, резкие колебания обменного курса Российской Федерации и сохранить стабильность платежного баланса Российская Федерация и не должны быть недискриминационными и подлежат аннулированию после прекращения этих обстоятельств. Таким образом, операции с иностранной валютой между резидентом и нерезидентом должны

⁸⁴Леонова О. В. Изменения в валютном законодательстве, затрагивающие участников внешнеторговой деятельности // Российский внешнеэкономический вестник. – 2014. – №3. – С. 93

⁸⁵Леонова О. В. Изменения в валютном законодательстве, затрагивающие участников внешнеторговой деятельности // Российский внешнеэкономический вестник. – 2014. – №3. – с. 96

также регулироваться системой запретов, а также между резидентами и сделками с нерезидентами.⁸⁶

Множество требований Федерального закона № 173-ФЗ от 10 декабря 2003 года направлены на регулирование каждой сделки с валютой, каждой отдельной организации.

Следует иметь в виду, что система ограничений дополняется законодателем возможностью введения в зависимости от экономического содержания специальных экономических мер. Данные меры способствуют запрету валютных операций или наложению ограничений на осуществление валютных операций нерезидентами.

Экономические меры совпадают с полномочиями, ранее представленными в органы валютного регулирования в отношении ограничений.

Изменения в валютном законодательстве с 2017 года, по мнению некоторых экспертов, ведут к некоторому упрощению валютных операций на территории РФ. В 2016 году было принято довольно большое число законов, влияющих на систему валютного регулирования и контроля в РФ. Стоит отметить, что еще больше было разработано законопроектов в этой области. Как отмечают аналитики — общая тенденция новых законодательных актов ведет к тому, что в итоге к 2018 году законодательство будет более либеральным для субъектов, являющихся участниками валютных правоотношений на территории РФ.⁸⁷

Операции с валютой РФ и инвалютами регулируются не только положениями закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании», но и комплексом других федеральных и отраслевых актов, в которых затрагиваются аспекты валютных правоотношений. Например, закон от

⁸⁶Нефёдова Я.М. Менеджмент в таможенном деле / Я.М. Нефедова, Ю.В. Рожкова // Современный стиль управления: сб. науч. ст. / отв. ред. Е.А. Ильина. – Чебоксары, 2016. – С. 334-338.

⁸⁷Карагодин А. В., Александров А. Н., Кондрашов И. Б. Направления совершенствования законодательства в сфере валютных правоотношений // Вестник БУКЭП. – 2013. – №3. – С. 373.

07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации преступных доходов» устанавливает ограничительные критерии для физ. лиц, решивших осуществить куплю-продажу валюты или отправить денежный перевод без открытия банковского счета.

Помимо изменений в приведенных выше ФЗ № 173 и 115, в части валютного регулирования и связанных с ним аспектов в 2016 году «отметились»:

-разъяснительное письмо ФНС о предоставлении резидентами информации по счетам в зарубежных банковских структурах;

-дополнения в КОАП РФ, вводящие ответственность за неправильное документальное оформление внешнеторговых сделок.

-Изменения в ФЗ «О валютном регулировании»

-Изменения в ФЗ № 173 внесены законом от 03.07.2016 № 285-ФЗ.

В первую очередь стоит рассмотреть структурные изменения в органах валютного контроля:

Таможенные и налоговые органы, до 2016 года осуществлявшие функции агентов валютного контроля, перестали быть агентами и получили статус органов валютного контроля, уполномоченных Правительством РФ (соответствующие изменения затронули ст. 22 ФЗ № 173). Причиной такого изменения стало то, что действовавшая ранее Федеральная служба финансово-бюджетного надзора как орган валютного контроля — была упразднена.

Полномочия Банка России по контролю за осуществлением операций в валюте расширены путем включения в подотчетные БР структуры не кредитных организаций, перечисленных в законе от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О ЦБ РФ».

Помимо приведенных изменений, в ст.1 закона № 285-ФЗ конкретизирован порядок документооборота между новыми органами валютного контроля - ФТС и ФНС - и оставшимися агентами валютного контроля - уполномоченными банками и корпорацией «Внешэкономбанк». В соответствии с регламентом агенты обязаны передавать новым органам

контроля по их запросу заверенные копии документации для проведения контрольных мероприятий.⁸⁸

Новое в правилах идентификации клиента-физ.лица при операциях с инвалютой, в данном случае речь пойдет о требованиях ФЗ № 115, связанных с обязательной процедурой идентификации клиента при совершении операций с валютой. В соответствии с законом от 03.07.2016 № 263-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ о противодействии легализации преступных доходов»:

Банк может не проводить процедуру идентификации для физ.лица, выполняющего операцию обмена валюты на сумму, не превышающую эквивалент 40 000 руб. До изменений верхний предел суммы для упрощенного обмена был 15 000 руб.

Банк может проводить упрощенную идентификацию для клиента-физ.лица, совершающего сделку по купле-продаже валютных ценностей на сумму, не превышающую эквивалент 100 000 руб.

Дополнения в административной ответственности за нарушения резидентами порядка работы с валютой РФ по внешнеторговым контрактам

ФЗ от 23.06.2016 № 212-ФЗ вносит такое дополнение в ст. 15.25 КоАП РФ - штраф от 4 000 до 5 000 рублей на руководство и от 40 000 до 50 000 рублей на юр.лицо-резидента налагается, если совпали такие условия:

- у юр.лица-резидента действует внешнеторговый контракт, по которому требуется оформлять паспорт сделки по законодательству РФ;

- юр.лицо-резидент не обеспечило в срок получение на свои счета необходимой суммы выручки в валюте РФ по такому контракту.⁸⁹

- Уточнения ФНС об отчетности по счетам физ.лиц за рубежом.

⁸⁸Методы государственного регулирования торговой деятельности, Кузнецов А. В. // Лаборатория книги 2012 г. 84 с.

⁸⁹«Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изменениями от 28.12.2016) // Гарант: информационно-правовой портал.

Обязанность физических лиц предоставлять ФНС сведения о счетах за рубежом и о движении средств по ним была установлена в 2015 году постановлением Правительства РФ от 12.12.2015 № 1365.

Вместе с тем в положениях данного НПА оставались разночтения в том, кого следует, а кого не следует считать валютным резидентом РФ, подотчетным ФНС. В связи с этим ФНС выпустила письмо от 20.06.2016 № ОА-3-17/3315@, где конкретизировала следующее:

- Валютными резидентами признаются граждане РФ за исключением:
 - тех, кто постоянно в течение более 1 года проживает на территории другого государства на легальных основаниях (например, по виду на жительство);
 - тех, кто постоянно в течение более 1 года пребывает на территории другого государства на легальных основаниях.

Если условия, изложенные в предыдущем пункте, были нарушены, то установленный срок считается прерванным и для получения статуса нерезидента начинает считаться заново, с момента последнего выезда из РФ.

В том же письме ФНС уведомляет, что данный порядок будет представлен законодателям в ходе работы над проектом очередных изменений в ФЗ № 173. Таким образом, следует ожидать включения данного порядка в текст официального закона.

Наиболее интересные проекты дальнейших изменений в валютном законодательстве. Несколько проектов федеральных законов, находящихся в начале 2017 года в стадии рассмотрения, связаны с регулировкой репатриации валютных средств.

Репатриация — это возвращение в страну финансовых средств, инвестированных за рубежом. В широком смысле включает в себя также перевод в РФ средств, полученных от зарубежных контрагентов по контрактам на продажу товаров (работ, услуг).

Судя по уже представленным общественности проектам законов, именно этому аспекту уделялось и уделяется внимание в 2016–2017 годах:

Проект ФЗ от 15.01.2016 о внесении изменений в отдельные акты законодательства РФ — предусматривает порядок, не допускающий незаконный вывод из РФ денежных средств, а также конкретизирует полномочия органов валютного контроля по выявлению и пресечению таких действий.

Проект ФЗ от 06.05.2016 о внесении изменений в ФЗ № 173 — предусматривает введение дополнительных мер административной ответственности для должностных лиц, ответственных за внешнеэкономическую деятельность предприятия, при нарушении положения валютного законодательства РФ.

Проект ФЗ от 17.05.2016 о внесении изменений в ФЗ № 173 и КоАП РФ — вводит дополнительные меры по обеспечению и контролю репатриации валютных средств, включая движение средств по договорам иным, чем купля-продажа (по займам, инвестиционному финансированию).

Проект ФЗ от 04.08.2016 о внесении изменений в ФЗ № 173 и КоАП РФ — рассматривает еще один комплекс дополнительных мер по обеспечению репатриации валютных средств путем контроля сроков исполнения финансовых обязательств перед российскими поставщиками по внешнеторговым контрактам. Предполагается, что обеспечивать контроль будут агенты валютного контроля (уполномоченные банки).⁹⁰

Таким образом, упрощая, с одной стороны, порядок работы с валютными средствами в РФ, законодатели, с другой стороны, уделяют внимание тому, чтобы вырученные от внешнеторговых сделок средства попадали и вновь инвестировались в РФ.

Итак, с 2017 года ознаменовалось вступлением в силу некоторых законов, влияющих на порядок проведения операций с валютными ценностями для физ.лиц, а также изменяющих действовавшую до 2017 года структуру органов валютного контроля. Вместе с тем 2016 год был богат на законопроекты,

⁹⁰Козка М. Ю., Семенова Н. К. Актуальные проблемы совершенствования управления в таможенных органах // Молодой ученый. — 2016. — №29. — С. 422

связанные с изменениями валютного законодательства в сфере репатриации валютной выручки. И хотя на 01.01.2017 эти законопроекты еще не были утверждены, следует ожидать их принятия и, возможно, вступления в силу с июля 2017 году.

По словам Литвиновой Ю.М.: «Валютный контроль в РФ осуществляется посредством контроля документов, то есть основным инструментом валютного контроля является не аудит (не инвентаризация), а анализ документов»⁹¹. В этой связи, если порядок представления документов, необходимых для осуществления валютного контроля нарушен, то законом предусматривается ответственность. Документы, предъявляемые при валютном контроле, необходимы для идентификации валютной сделки. Посредством проверки документов происходит контроль соблюдения законности соответствующей валютной операции.⁹²

Кодексом об административных правонарушениях, а именно ст. 15.25 КОАП РФ определяется ответственность при нарушении валютного законодательства и актов органов валютного регулирования. В статью 15.25 КоАП РФ включаются составы административных правонарушений. Правонарушения, совершаемые в процессе обращения валютных ценностей, в основном, совершаются при осуществлении предпринимательской деятельности. Количественные показатели по вступившим в законную силу постановлений о назначении административного наказания по частям статьи 15.25 КоАП РФ представлены в приложении Б.

- «Осуществление незаконных валютных операций - валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ»⁹³;

⁹¹Литвинова Ю. М. Валютный контроль в таможенной сфере как средство обеспечения информационной и финансовой безопасности государства // Информационная безопасность регионов. – 2013. –№ 1(10). –С. 56

⁹²Литвинова Ю. М. Валютный контроль в таможенной сфере как средство обеспечения информационной и финансовой безопасности государства // Информационная безопасность регионов. – 2013. –№ 1(10). –С. 119

⁹³Пирогова А. В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия ИГЭА. – 2014. –№ 4(96). – с. 78

- «Осуществление валютных операций с невыполнением установленных требований об использовании специального счета и требований о резервировании, а равно списание и (или) зачисление денежных средств, внутренних и внешних ценных бумаг со специального счета и на специальный счет с невыполнением установленного требования о резервировании»⁹⁴

Регулирует валютную деятельность ФЗ «О валютном регулировании». «Следует отметить, что Федеральный закон стал более либеральным по сравнению с ранее действовавшим законом, но, однако и он содержит ряд запретов, которые обязаны соблюдать резиденты и нерезиденты при осуществлении валютных операций».⁹⁵

Таким образом, закон обозначает ограничения на валютные операции. Ограничения коснулись резидентов и нерезидентов по части сделок купли-продажи. Наличная иностранная валюта, чеки и иные валютные операции приобретаются и продаются резидентами и нерезидентами с некоторыми ограничениями. К тому же установлено, что операции с иностранной валютой между резидентами запрещены, за исключением определенных операций, перечисленных в этой статье. В отношении валютных операций движения капитала органы валютного регулирования имеют право устанавливать валютные ограничения в форме требования резервирования и использования специального счета.

Замечено, что разногласия между резидентами и контролирующими органы, в основном возникают именно в случае оплаты товаров при осуществлении валютных операций за наличные деньги.

Основанием для судебного является «неисполнение резидентом в установленный срок перечисления средств на его банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюте Российской

⁹⁴Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (с изменениями от 17 апреля 2017 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.

⁹⁵Литвинова Ю. М. Валютный контроль в таможенной сфере как средство обеспечения информационной и финансовой безопасности государства // Информационная безопасность регионов. – 2013. – № 1(10). – с. 119

Федерации, причитающихся за товары, поставленные нерезидентам за нерезидентов, оказанные услуги нерезидентам или за информацию или результаты интеллектуальной деятельности, переданной нерезидентам, включая исключительные права на них».⁹⁶

Санкцией за совершение этого правонарушения является наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере трех четвертых к одному размеру суммы денег, не зачисленных на счета в уполномоченных банках.

Возникает много вопросов по поводу применения ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ. Эти вопросы связаны с неясностью того, будет ли подвергаться ответственности резидент, в случае если у нерезидента происходит отказ в плате за переданные ему товары.

Федеральным законом № 173-ФЗ заложены основы для предотвращения нарушения резидентами и нерезидентами порядка предоставления необходимых документов агентам валютного контроля: уполномоченные банки отказываются от валютной операции. Если лицо не предоставит требуемые документы или представит поддельные документы. Резиденты и нерезиденты при условии выполнения уполномоченными банками функций агентов ВК, просто не смогут проводить валютные операции без соблюдения процедуры подачи этих документов. «Таким образом, речь идет только о надлежащем исполнении уполномоченными банками своих обязанностей, но нарушение этих обязанностей является объективной стороной другого вида административной ответственности - ответственности банков»⁹⁷.

Таким образом, можно сделать вывод, что Кодексом об административных правонарушениях не предусматривается ответственность за нарушение порядка в представлении резидентами и нерезидентами

⁹⁶Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (с изменениями от 17 апреля 2017 г.) // Гарант: информационно-правовой портал. ч.4 ст.15.25

⁹⁷Регрессивная трансформация экономических систем и необходимость её регулирования, Мухаровский Н. В. // Омский государственный университет 2012 г. с. 85.

документов, необходимых для эффективного проведения валютного контроля совершаемых валютных операций. Для того чтобы определить состав документов, необходимых в целях отчетности по валютным операциям, органы ВК пользуются частью 6 ст. 15.25 КОАП РФ. По этому вопросу возникает множество разногласий.

В этой связи появляется необходимость в ужесточении Кодекса, а именно ст.15.25. Ужесточение необходимо в плане увеличения ответственности за валютные правонарушения.

- «имеется потребность в привлечении к ответственности резидентов за нарушение установленных единых правил оформления и представления отчетных документов»⁹⁸;

- «необходимо ввести ответственность в случае невыполнения обязанности по представлению информации органам и агентам валютного контроля, уполномоченным органам в установленный срок»⁹⁹.

Требуются также дополнения в КОАП, в части ужесточения ответственности для уполномоченных банков за недостоверность отчетов. Необходимо провести работу над тем, чтобы сделать валютное законодательство и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях четкими и недвусмысленными, и эта работа приведет к тому, что нормативные правовые акты не будут пересекаться между собой.

В связи с этим, на практике должно продолжаться совершенствование валютного законодательства и Кодекса РФ об административных правонарушениях по вопросам регулирования ответственности за нарушение валютного законодательства.¹⁰⁰

В течении последних десяти лет в нормативно-правовой базе валютного законодательства происходили неоднократные изменения. В основном это

⁹⁸Системный анализ в таможенном деле: учебник, Макрусев В. В. Директ-Медиа2015 г.С. 171

⁹⁹Системный анализ в таможенном деле: учебник, Макрусев В. В. Директ-Медиа2015 г.С.172

¹⁰⁰Макрусев В.В. Теоретическая модель таможенного дела и задачи таможенного менеджмента // Вестн. Моск. гос. областного ун-та. Сер.: Экономика. – 2013. – № 4. – С. 77-81;

касались подзаконных актов. Арбитражные суды, как правило, принимали сторону резидентов, исходя из того, что Конституция РФ определяет:

- закон, устанавливающий или отягчающий ответственность, не имеет обратного действия,

- никто не может быть привлечен к ответственности за деяние, которое в момент его совершения не признавалось преступлением. Если после совершения преступления ответственность за него устраняется или смягчается, применяется новый закон.¹⁰¹

В 2009 году была достигнута договоренность между руководителями России, Белоруссии и Казахстана о создании с 1 января 2010 года Таможенного союза. Таможенный союз – тип международной интеграции, предполагающий согласованную отмену странами-участницами союза национальных таможенных тарифов и введение общего таможенного тарифа и единой системы нетарифного регулирования торговли в отношении третьих стран, образование единой таможенной территории и единого экономического пространства.

Во времена постсоветского периода понятие «интеграция» занимало особую роль в политике. Интеграция как единение у граждан бывших союзных республик вызывала позитивные чувства.

Этот «качественный прорыв» в первую очередь связан с:

Увеличение ВВП составит не менее 5 % роста в течение 5 лет.

Подешевеют товары, ассортимент существенно увеличится.

Товары, услуги, валюту и рабочую силу можно будет свободно перемещать по территории трех стран.

Станут дешевле энергоносители.

¹⁰¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). // Гарант: информационно-правовой портал.

Повыситься инвестиционная привлекательность экономик, что поспособствует их модернизации и опережающему развитию.

Страны – участницы Таможенного союза смогут выступать на мировой арене как своеобразная сверхдержава и вскоре укрепят, и займут ключевые позиции на некоторых рынках (к примеру, на мировом энергетическом и зерновом рынках).

О полноценном функционировании Таможенного союза говорить пока еще рано, но уже сейчас можно указать на серьезную проблему, связанную с отсутствием единой системы организации таможенного контроля на таможенной территории Таможенного союза, а, следовательно, таможенные органы в своей работе будут действовать несогласованно, что приведет к снижению эффективности таможенного контроля и росту различного рода угроз, оказывающих негативное влияние как на внешнюю, так и на внутреннюю безопасность стран – участниц Таможенного союза.¹⁰²

Составной частью таможенного контроля, является валютный контроль, проводимый таможенными органами в рамках таможенного контроля. Являясь неотъемлемым элементом системы государственного контроля, обеспечивающего экономическую безопасность страны, валютный контроль в рамках Таможенного союза не закреплен на законодательном уровне, осуществляется на основе противоречивых договоренностей, что неизбежно повлечет множество вопросов со стороны бизнес – сообщества и в будущем может оказать негативное влияние на экономику стран – участниц. В соответствии с этим можно выделить ряд проблем, связанных с валютным контролем в Таможенном союзе:

Отсутствие единой валютной политики.

Сложность формирования законодательной базы Таможенного союза в этой области.

¹⁰²Ноздрачев, А. Ф. Таможенное право: учебно-методический комплекс/ А. Ф. Ноздрачев; Рос. акад. гос. службы при Президенте РФ. - М.: Изд-во РАГС, 2014. –с. 86

Отсутствие единого органа, который будет регулировать осуществление валютного контроля в Таможенного союза и применять меры ответственности за нарушение требований валютного контроля и обеспечение взаимодействия уполномоченных органов стран-участников Таможенного союза, осуществляющих валютный контроль.

По большому счету эти проблемы связаны с тем, что Таможенный союз формировался в кратчайшие сроки.

3.2. Ключевые направления развития валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ

В целях устранения выше указанных проблем организации валютного контроля на таможенной территории Таможенного союза необходимо:

В рамках стран – участниц Таможенного союза разработать и провести единую согласованную валютную политику. Она определяет подготовку, принятие и реализацию решений по валютным проблемам. На ее основе государство (в нашем случае группа государств) определяет свое отношение к валютному регулированию и валютному контролю. Для целей проведения согласованной валютной политики необходимо:¹⁰³

а) совершенствование механизма платежно-расчетных отношений между странами – участницами Таможенного союза. Необходимо использовать во взаиморасчетах между резидентами стран – участниц Таможенного союза национальные валюты;

б) национальные валютные рынки требуют дальнейшего развития и повышения ликвидности;

в) создать условия и обеспечить прямые взаимные котировки между странами – участницами Таможенного союза национальных валют;

е) формирование интегрированного валютного рынка стран- участниц Таможенного союза;

Единая согласованная валютная политика стран – участниц Таможенного союза должна разрабатываться и проводиться на основе ряда принципов:

а) учитывать внутренние и внешние экономические интересы стран – участниц Таможенного союза как в целом (в рамках интеграционного сотрудничества), так и каждой страны – участницы Таможенного союза в отдельности;

¹⁰³Регрессивная трансформация экономических систем и необходимость её регулирования, Мухаровский Н. В.
// Омский государственный университет 2012 г. с.123

б) проведения экономической политики, направленной на то, чтобы повысить доверие к национальным валютам стран – участниц на национальном валютном рынке каждой страны-участника, так и на международных валютных рынках;

в) создания на национальном и межгосударственном уровне необходимых организационно-правовых условий, что позволит развиваться интеграционным процессам в валютной сфере, согласованию по валютной политике.

Формирование законодательства по функционированию Таможенного союза (это касается и законодательных актов в области валютного контроля) происходит в кратчайшие сроки, что неизбежно повлечет множество вопросов со стороны участников ВЭД, в том числе и из-за недостатка информации. В целях сближения национальных законодательств стран – участниц Таможенного союза и нормативных правовых актов стран – участниц Таможенного союза, регулирующих валютные правоотношения необходимо:

а) устранить валютные ограничения, направленные на валютные операции и открытие валютных счетов резидентами стран – участниц Таможенного союза в банках, т.к. это ведет к препятствованию экономической интеграции;

б) определение перечня валютных операций, осуществляемых между резидентами стран – участниц Таможенного союза, в отношении которых не применяются валютные ограничения;

в) обеспечение унификации требований к учету и контролю валютных операций;

г) обеспечение свободного перемещения резидентами и нерезидентами стран – участниц Таможенного союза наличных денежных средств и ценных бумаг в документарной форме между территориями стран – участниц Таможенного союза;

В отсутствие единого органа, который будет регулировать осуществление валютного контроля в Таможенного союза и применять меры ответственности

за нарушение требований валютного контроля и обеспечения взаимодействия уполномоченных органов стран-участников Таможенного союза, осуществляющих валютный контроль необходимо:

а) наделение Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) функциями органа валютного контроля на уровне стран – участниц Таможенного союза;

б) обмен информацией между уполномоченными органами стран-участников Таможенного союза, осуществляющих валютный контроль, а именно:

- о нарушениях, связанных с валютной деятельностью;

- о практике контролирующих и правоохранительных органов стран – участниц Таможенного союза в области контроля за соблюдением законодательства стран – участниц ТС сфере валютного контроля;

в) проводить совместные аналитические исследования, которые помогут решить проблемы, затрагивающие взаимные интересы стран – участниц Таможенного союза в области валютного контроля;

г) сотрудничество по выявлению нарушений законодательства резидентами стран – участниц Таможенного союза;

д) обмен опытом и информацией между странами-участницами ТС по иным вопросам в сфере взаимодействия по валютному контролю.

Жизнеспособность формируемого Таможенного союза во многом будет определяться решениями принципиальных задач обеспечения успешного поступательного развития интеграции.

Таким образом, по вопросу интеграции необходимо и дальше продолжать добиваться согласования позиций между участниками и создавать единые нормативно-правовые акты, которым будут придерживаться все участники Таможенного Союза. В этом плане необходим длительный период «взаимной притирки».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведя данное исследование, сделаем выводы, то что «экономическая безопасность страны — это защищенность экономических отношений, определяющих прогрессивное развитие экономического потенциала страны и обеспечивающих повышение уровня благосостояния всех членов общества, его отдельных социальных групп и формирующих фундамент обороноспособности страны от угроз и опасностей»¹⁰⁴. Значительными видами экономической безопасности страны будут являться оборонная, оборонно-промышленная, энергетическая и финансовая. Реализуется финансовая безопасность посредством валютного регулирования и валютного контроля.

Термин «финансовая безопасность» предполагает направленность на оценку и прогнозирование факторов которые определяют устойчивость всей финансово-банковской системы, выявляют возможные угрозы, а также слабые места в ее функционирования.

Валютный контроль является составным элементом государственного финансового контроля, занимающим важное положение в сфере обеспечения экономической безопасности России.

Главная цель валютного контроля - при осуществлении валютных операций обеспечить соблюдение всех норм законодательства Российской Федерации.

В число процедур по осуществлению валютного контроля входит:

- контроль проводимых валютных операций в соответствии с действующим законодательством;
- проверка выполнения резидентами обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем рынке Российской Федерации;
- проверка платежей, осуществляемых в иностранной валюте;

¹⁰⁴Национальная безопасность: науч. журн. / учредитель Рос. акад. наук; Центр исследования проблем безопасности; Ин-т соц.-полит. исследований. – М., 2010. с. 25

- учет и отчетность по валютным операциям.

В Российской Федерации валютный контроль осуществляют Правительство РФ, органы и агенты валютного контроля. В процессе осуществления валютного контроля они руководствуются Федеральным законом N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003г. и иными федеральными законами.

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.

Валютный контроль, проводимый таможенными органами в рамках таможенного контроля это часть системы государственного контроля, обеспечивающего экономическую безопасность страны, валютный контроль в рамках Таможенного союза не закреплен на законодательном уровне, а осуществляется на основе противоречивых договоренностей, что неизбежно повлечет множество вопросов со стороны бизнес – сообщества и в будущем может оказать негативное влияние на экономику стран – участниц. В соответствии с этим можно выделить ряд проблем, связанных с валютным контролем в Таможенном союзе:

-Отсутствие единой валютной политики.

-Сложность формирования законодательной базы Таможенного союза в этой области.

-Отсутствие единого органа, который будет регулировать осуществление валютного контроля в Таможенном союзе и применять меры ответственности за нарушение требований валютного контроля и обеспечение взаимодействия уполномоченных органов стран-участников Таможенного союза, осуществляющих валютный контроль.

В результате проведенного исследования цель дипломной работы была достигнута. Все задачи, поставленные в начале исследования, решены.

Был исследован таможенный контроль в целом, и значение валютного контроля в нем, изучены виды и формы государственного валютного контроля, рассмотрено понятие экономической безопасности страны и ее виды. Так же в дипломной работе были исследованы направления и принципы валютного контроля, рассмотрена роль таможенных органов в валютном контроле, выявлены основные проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля и изучены валютный контроль, выполняемый таможенными органами.

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

1. Отсутствие единой валютной политики.
2. Сложность формирования законодательной базы Таможенного союза в этой области.
3. Практическая реализация правовых изменений в валютной сфере.
4. Большой упор делается на документарную проверку.

В целях устранения выше указанных проблем организации валютного контроля на таможенной территории Таможенного союза необходимо:

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.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВИ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Нормативно-правовые источники:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). // Гарант: информационно-правовой портал.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (с изменениями от 17 апреля 2017 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (с изменениями от 28.12.2016) // Гарант: информационно-правовой портал.
4. Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС)(приложение к Договору Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) (с изменениями от 8 мая 2015 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.
5. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изменениями от 28 декабря 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.
6. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями от 3 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.
7. Постановление Правительства РФ от 16 сентября 2013 г. N 809 «О Федеральной таможенной службе» (с изменениями от 1 июля 2016 г.) // Гарант: информационно-правовой портал.
8. Приказ ФТС РФ от 06.02.2007 n 168 «Об утверждении Порядка предоставления должностным лицам таможенных органов доступа к ресурсам

центральной базы данных Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов» // Гарант: информационно-правовой портал.

9. Приказ Федеральной таможенной службы от 23 сентября 2013 г. N 1789 «О внесении изменений в приказ ФТС России от 6 февраля 2007 г. N 168» // Гарант: информационно-правовой портал.

10. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года (утв. распоряжением Правительства РФ от 28 декабря 2012 г. № 2575-р)// Гарант: информационно-правовой портал.

11. Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И (ред. от 30.11.2015) "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.08.2012 N 25103) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.02.2016)

2. Информационно-аналитические ресурсы:

12. Актуальные проблемы современности: наука и общество: науч. журн. /: учредитель Рос. акад. нар. хоз-ва и гос. службы при Президенте РФ; гл. ред. А. А. Солдаткин. – Балаково: РАНХиГС, 2014., 188 с.

13. Барамзин С.В. Теория и методология систем управления таможенными процессами. - М.: РИО РТА, 2012. 206 с.

14. Безуглый Э.А. Государственное противодействие незаконному вывозу средств из России и способы из возврата. // Проблемы правоохранительной деятельности. – 2014. – №2. – 422 стр.

15. Козка М. Ю., Семенова Н. К. Актуальные проблемы совершенствования управления в таможенных органах // Молодой ученый. — 2016. — №29. — 456 с.

16. Национальная безопасность: науч. журн. / учредитель Рос. акад. наук; Центр исследования проблем безопасности; Ин-т соц.-полит. исследований. – М., 2010.
17. Финансы и кредит: науч.-практ. и теорет. журн. / учредитель АООТ «Фининнова»; ТОО НПП «Ареал». – М.: ООО «Редакция журнала «Финансы и кредит», 2015.

3. Литература:

18. Богомолова А.А., Таможенное право: конспект лекций // А.А. Богомолова. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Юрайт, 2012. – 170 с.
19. Бондарева А. В. - Общий и таможенный менеджмент: учеб. пособие // Изд.: Троицкий мост, 2013 г., 240 с.
20. Валютный контроль, Кишкин Е. О. // Лаборатория книги 2010 г. 120 с.
21. Внешнеэкономическая политика государства: учебное пособие, Мельников А. А. // Евразийский открытый институт: 2011 .408 с.
22. Внешние экономические связи: учебное пособие, Бочков Д. В. // Директ-Медиа 2016 г. 229 с.
23. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности в РФ, Ефимова Л. В. // Лаборатория книги 2010 г. 76 с.
24. Деньги и кредит: теорет. науч.-практ. журн. / учредитель Банк России. – М., 2015. , 120 с.
25. Дудин М.Н, Лясников Н.В, Сидоренко В.Н. Экономическая безопасность России: угрозы национальным интересам и их отражение // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). – 2014. - №20. 106 с.
26. Зыбина Е. В. Совершенствование технологий валютного контроля // Транспортное дело России. – 2013. – № 3. –113 с.
27. Карагодин А. В., Александров А. Н., Кондрашов И. Б. Направления совершенствования законодательства в сфере валютных правоотношений // Вестник БУКЭП. – 2013. –№3. –373 с.

28. Лазарев И.А. Проблемы разработки концепции национальной безопасности РФ // Проблемы глобальной безопасности. М., 1995., 150 с.
29. Леонова О. В. Изменения в валютном законодательстве, затрагивающие участников внешнеэкономической деятельности // Российский внешнеэкономический вестник. – 2014. – №3. – С. 93
30. Литвинова Ю. М. Валютный контроль в таможенной сфере как средство обеспечения информационной и финансовой безопасности государства // Информационная безопасность регионов. – 2013. –№ 1(10). –119 с.
31. Макрусов В. В., Черных В. А. - Управление таможенным делом: учебное пособие/ Под ред. Макрусова В. В., Черных В. А. - СПб.: Троицкий мост, 2011. – 448 с.
32. Макрусов В.В. Таможенный менеджмент: учебник / В.В. Макрусов. – СПб.: Интермедия, 2014. – 384 с.
33. Макрусов В.В. Теоретическая модель таможенного дела и задачи таможенного менеджмента // Вестн. Моск. гос. областного ун-та. Сер.: Экономика. – 2013. - № 4. – С. 77-81; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.vestnik-mgou.ru/Articles/Doc/5146> (14.03.2017).
34. Макрусов В.В., Дианова В.Ю. Таможенный менеджмент: Учебное пособие. М.: Из-во Российской таможенной академии, 2009., 156 с.
35. Международная экономическая безопасность: учебник, Господарик Ю. П., Пашковская М. В. // Университет «Синергия» 2016 г. 417 с.
36. Международные валютно-кредитные и финансовые организации, Суббота И. П. // Лаборатория книги 2011 г. 124 с.
37. Методы государственного регулирования торговой деятельности, Кузнецов А. В. // Лаборатория книги 2012 г. 84 с.
38. Мировая экономика и международные отношения: науч. журн. / учредитель Росс. акад. наук; Ин-т мировой экономики и междунар. отношений; гл. ред. А. В. Рябов. – М.: Наука, 2014.
39. Мирошниченко В.М. Национальная безопасность Российской Федерации. Обеспечение и организация управления. М.: Изд-во «Экзамен», 2002.

40. Национальные интересы = National interests: приоритеты и безопасность: научно-практический и теоретический журнал. 2014. № 46(283)
41. Национальные интересы: приоритеты и безопасность: науч.- практ. и теорет. журн. / учредитель ООО «Издательский дом Финансы и Кредит». – М., 2015.
42. Нефёдова Я.М. Менеджмент в таможенном деле / Я.М. Нефедова, Ю.В. Рожкова // Современный стиль управления: сб. науч. ст. / отв. ред. Е.А. Ильина. – Чебоксары, 2016. – С. 334-338.
43. Ноздрачев, А. Ф. Таможенное право: учебно-методический комплекс/ А. Ф. Ноздрачев; Рос. акад. гос. службы при Президенте РФ. - М.: Изд-во РАГС, 2014. - 86 с.
44. Общий и таможенный менеджмент: учеб.пособие / И.А. Александрова; Забайкал. Гос. Ун-т. – Чита: ЗабГУ, 2014. – 265с.
45. Пирогова А. В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия ИГЭА. – 2014. –№ 4(96). –50 с.
46. Регрессивная трансформация экономических систем и необходимость её регулирования, Мухаровский Н. В. // Омский государственный университет 2012 г.150 с.
47. Сенчагов В. Экономическая безопасность как основа обеспечения национальной безопасности России // Вопросы экономики. 2001. № 8.
48. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность: геополитика, глобализация, самосохранение и развитие (книга четвертая). М., 2002.
49. Системный анализ в таможенном деле: учебник, Макрусев В. В. Директ-Медиа 2015 г.471 с.
50. Таможенный менеджмент: учебник, Макрусев В. В. // Директ-Медиа 2015 г.401 с.
51. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебно-методическое пособие, Елкина О.С. // Омский государственный университет 2012 г.231 с.

52. Финансовое право: учебное пособие // СКФУ2014 г.178 с.
53. Экономика и право. Теневая экономика: учебное пособие, Юнити-Дана2015 г.449 с.
54. Экономическая безопасность государства и регионов: учебное пособие. // Эриашвили Н. Д.,Криворотов В. В.,Калина А. В., Юнити-Дана2015 г.350 с.
55. Энциклопедия экономиста. Национальная экономика. Экономика России [Электронный ресурс]: сайт [Www.grandars.ru](http://www.grandars.ru). – Электрон. данные. – . – Режим доступа: <http://www.grandars.ru>, свободный.
56. Крашенников В.М. Валютное регулирование и валютный контроль: учебник / под ред. В.М. Крашенникова. – М.: Экономист, 2005. 400 с.
57. Панченко В.И. Валютное регулирование: учеб. Пособие для ВУЗов/В.И. Панченко – СПб: Троицкий мост, 2011 – 240 с.

Приложение А

Этапы становления системы валютного регулирования в РФ

Этап	Годы	Режим валютного курса рубля.
первый	1992 – 1994 гг.	Плавающий
второй	1995 – 1997 гг.	Наклонный коридор
третий	1998 г.	Центральный курс
четвертый	1999 – 2003 гг.	Регулируемое плавание
пятый	2004 г. – настоящее время	Регулируемое плавание с постепенным снижением вмешательства государства в действие рыночного механизма

Приложение Б (справочное)

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 2014г.

