

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФТС В СФЕРЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕЙСТВИЙ ПО УРЕГУЛИРОВАНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

А.С. Левченко, студент

И.В. Гомон, канд. экон. наук, доцент

Калужский государственный университет имени К.Э. Циолковского
(Россия, г. Калуга)

DOI:10.24412/2500-1000-2022-5-3-95-98

Аннотация. В статье сформированы понятия об экономической безопасности и валютном контроле, осуществляемом таможенными органами. Выполнен анализ результатов деятельности таможенных органов в сфере валютного контроля за 2019-2021 годы. В результате проведенного исследования, было определено общее количество валютных нарушений, выявленных в Федеральной Таможенной Службой России, число административных правонарушений и возбужденных уголовных дел. А также выделены актуальные проблемы валютного контроля, осуществляемого ФТС.

Ключевые слова: экономическая безопасность, валютный контроль, таможенные органы, валютные операции, денежные средства.

В настоящее время экономическая безопасность – это меры, обеспечивающие стабильное и устойчивое экономическое развитие государства, которые противодействуют внутренним и внешним угрозам [1].

Также, это надёжная и стабильная система защиты общественных интересов на национально-международном уровне. То есть, экономическая безопасность создаёт благоприятные эффективные условия, обеспечивающие национально-экономический рост, для удовлетворения потребностей населения, личности и государства.

Помимо этого, национально-экономическая безопасность должна стабильно поддерживаться системой экономики и государственными органами.

Валютный контроль – контроль органов и агентов валютного контроля за соблюдением валютного законодательства при осуществлении валютных операций [2]. В Российской Федерации валютный контроль осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля.

Валютный контроль, проводимый таможенными органами, как составная часть экономической безопасности государства, в настоящее время решает проблемы по

предотвращению оттока валютных денежных средств из страны при осуществлении внешнеэкономической деятельности субъектами валютных отношений, таких как:

- незачисления, невозврата из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации;

- перевода денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов;

- незаконного перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов [3].

В Российской Федерации в случаях нарушения таможенного законодательства предусмотрена административная и уголовная ответственность. Перечень составов административных правонарушений и уголовных преступлений, отнесенных к компетенции таможенных органов, оглашен на официальном сайте ФТС России [4].

При обнаружении признаков преступления таможенные органы возбуждают уголовное дело и проводят неотложные следственные действия, после чего передают его в прокуратуру для дальнейшего расследования и направления в суд. Деяния, предусмотренные данными статьями, признаются совершенными в крупном

размере, если сумма невозвращенных денежных средств превышает 9 млн. руб., а в особо крупном размере – 45 млн. руб.

Таблица 1. Анализ дел об административных правонарушениях, выявленных в ФТС России в 2019-2021 гг. [5]

Нарушение	Количество выявленных правонарушений			Изменения (+;-) в 2021г. По сравнению с:	
	2019г.	2020г.	2021г.	2019г.	2020г.
Ст. 16.2 КоАП РФ. По фактам недекларирования либо недостоверного декларирования товаров	38 320	25 316	30 336	-7 984	+5 020
Ст. 16.3 КоАП РФ. По фактам несоблюдения запретов или ограничений на ввоз/вывоз товаров	19 022	10 692	13 273	-5 749	+2 581
Ст. 19.7.13 КоАП РФ. По фактам непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров	37 255	33 357	37 591	+336	+4 234
Ст.15.25 КоАП РФ. По фактам нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования	14 722	8 220	7 205	-7 517	-1 015

Наибольшее количество дел об АП возбуждено в связи с нарушениями, предусмотренными гл. 16 КоАП РФ – 81 791. Из них 30 336 дел (21,8% от общего количества возбужденных дел) – по статье 16.2 КоАП РФ, 13 273 дела (9,6%) – по статье 16.3 КоАП РФ.

За непредставление или несвоевременное представление в таможенный орган статистической формы учета перемещения товаров (статья 19.7.13 КоАП РФ) возбуждено 37 591 дело (27,1%), за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (статья 15.25 КоАП РФ) возбуждено 7 205 дел (5,2%).

Взыскано административных штрафов на сумму 2,9 млрд руб.

Нарушения лицами валютного законодательства влекут наступление не только административной, но и уголовной ответственности. Она предусмотрена за совершение преступлений по ст. 193, 193.1, 200.1 УК РФ, возбуждение дел по которым находится в компетенции таможенных органов России. Так как совершение участниками ВЭД преступлений по ст. 200.1 УК РФ больше связано с аспектом осуществления незаконного вывода денежных средств и легализацией преступных доходов, то рассмотрим динамику возбужденных уголовных дел должностными лицами таможенных органов по ст. 193, 193.1, 200.1 УК РФ за 2019-2021 гг.

Таблица 2. Анализ уголовных дел, рассматриваемая в ФТС России в 2019-2021 гг. [5]

Нарушение	Количество возбужденных уголовных дел			Изменения (+;-) в 2021г. По сравнению с:	
	2019 г.	2020г.	2021г.	2019г.	2020г.
УК РФ Статья 200.1 Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	72	72	99	+27	+27
УК РФ Статья 194 Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица	344	316	349	+5	+33
УК РФ Статья 193 Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.	190	70	32	-158	-38
УК РФ Статья 193.1 Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов	194	171	140	-54	-31
Итого	800	629	620	-180	-9

По поданным таблицы 2 видно, что общее количество выявленных валютных нарушений в 2021 году снизилось на 9 единиц по сравнению с 2020 годом и на 180 единиц – по сравнению с 2019 годом.

За анализируемый период в целом наблюдается снижение числа правонарушений по уголовным делам.

Так, в 2021 году количество нарушений по статье ст. 193 УК РФ снизилось на 158 единиц по сравнению с 2019 годом, а, по сравнению с 2020 годом их количество снизилось на 38 единиц.

Однако по статье 200.1 УК РФ Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов в 2021 году выросла на 27 единиц по сравнению с 2020 и 2019 годами.

Представленные данные позволяют сделать вывод, что уголовные преступления, выявленные должностными лицами таможенных органов в процессе осуществления валютного контроля, сокращаются, но несмотря на это продолжают наносить ущерб экономике страны, подрывают её экономическую безопасность.

Таблица 3. Анализ уголовных дел, рассматриваемая в ФТС России в 2019-2021 гг. в млрд. руб. [5]

Нарушение	Сумма, млрд. руб.			Изменения (+;-) в 2021г. По сравнению с	
	2019 г.	2020г.	2021г.	2019г.	2020г.
УК РФ Статья 200.1 Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	185,8	3	1,5	-184,3	-1,5
УК РФ Статья 194 Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица	6	7	18,8	+12,8	+11,8
УК РФ Статья 193 Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.	26,7	49,3	29	+2,3	-20,3
УК РФ Статья 193.1 Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов	31	14	11	-20	-3
Итого	249,5	73,3	60,3	-189,2	-13

После проведения анализа, можно увидеть снижение общего количества правонарушений по уголовным делам за 2021 год.

Большая доля убыли пришлась на статью уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств (ст. 193 УК РФ) – возбуждено 32 дела. Выявлены случаи невозврата из-за границы средств в иностранной валюте и в рублях на 29 млрд руб.

В результате мер, направленных на возмещение причиненного преступления-

ми ущерба до возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования, в федеральный бюджет перечислено 650 млн руб.

Таким образом, в условиях концепции государственного регулирования в области валютного контроля актуальными проблемами для таможенных органов является пресечение в пределах своей компетенции незаконного оттока из РФ денежных средств, а также контроль за соблюдением уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица.

Библиографический список

1. Сергеева А.И. Экономическая безопасность: сущность, виды, составляющие // ТГТУ (Тверь), 2018. – 134 с.
2. Ахмедзянов Р.Р., Иванова Н.Н. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами, как составная часть экономической безопасности страны // Вестник образова-

тельного консорциума Среднерусский университет. Серия: «Экономика и управление». – 2019. – №13. – С. 89-91.

3. Официальный сайт ФТС России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru> (дата обращения 29.04.2022).

4. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О валютном регулировании и валютном контроле». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 29.04.2022).

5. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://customs.gov.ru/storage/document/document_info/2021-03/03/2020.zip (дата обращения 29.04.2022).

ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF THE FEDERAL CUSTOMS SERVICE IN THE FIELD OF CURRENCY CONTROL, IN THE IMPLEMENTATION OF ACTIONS TO REGULATE ECONOMIC SECURITY

A.S. Levchenko, *Student*

I.V. Gomon, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky
(Russia, Kaluga)

Abstract. *The concepts of economic security and currency control carried out by customs authorities are formed in the article. The analysis of the results of the activities of customs authorities in the field of currency control for 2019 – 2021 is carried out. As a result of the conducted research, the number of currency violations detected in the Federal Customs Service of Russia, the number of administrative offenses and criminal cases initiated were determined. The actual problems of currency control of the Federal Customs Service are also highlighted.*

Keywords: *economic security, currency control, customs authorities, currency transactions, cash.*