

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФТС В СФЕРЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ЗА 2020-2022 ГОДЫ

С.А. Белов, студент

Научный руководитель: М.В. Непарко, доцент

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

DOI:10.24412/2500-1000-2023-3-2-153-156

Аннотация. Валютное регулирование и валютный контроль призваны реализовать меры по стабилизации валютного рынка Российской Федерации, поддержке стабильности национальной валюты и обеспечению единой политики. В статье исследован механизм осуществления валютного контроля таможенными органами Российской Федерации. Особое внимание уделено проведению таможенных проверок в соответствии с положениями административного регламента ФТС России по осуществлению государственного контроля валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС. Проанализированы валютные правонарушения, выявлено количество возбужденных административных и уголовных дел. Определены проблемы валютного контроля, который проводит ФТС.

Ключевые слова: валютное регулирование, экономическая безопасность, валюта, рубль, недружественные страны, капитал, ФТС.

В каждом государстве валютное регулирование является составной частью валютной политики и включает установленные на законодательном уровне принципы, методы и формы осуществления в стране валютных операций, способы государственного регулирования валютных отношений в целях повышения экономической эффективности и обеспечения финансовой безопасности.

Целью валютного законодательства является обеспечение единой государственной политики, устойчивости национальной валюты и стабильности внутреннего валютного рынка как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества. Установленная законодателем цель достигается государством путем осуществления валютного регулирования [1].

Таможенный кодекс ЕАЭС не имеет специального раздела по правовому регулированию валютного контроля, но ссылается на ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», где подробно устанавливаются правила для агентов и органов валютного контроля. Поэтому большинство статей, связанных с валютным

контролем, имеют общий характер и просто указывают на нормативный акт, который применим к этой категории правоотношений. Однако следует отметить, что Таможенный кодекс ЕАЭС несколькими статьями подчеркивает значимость валютного контроля как одного из инструментов единой государственной политики по организации контроля за соблюдением законодательства в области внешнеэкономической деятельности.

ЦБ РФ и ФТС с помощью инструментов валютного регулирования создают условия для работы внутреннего валютного рынка, разрабатывают эффективные механизмы управления валютными потоками, которые позволяют перенаправлять валютные ресурсы в приоритетные области экономики, учитывая интересы участников валютного рынка и внешнеэкономической деятельности. Для этого ФТС и его таможенные органы проверяют соблюдение требований законодательства о валютном регулировании и контроле при перевозке валюты и других валютных ценностей через таможенную границу, выполняя функцию валютного контроля в рамках своих полномочий [2]. Таможенный кодекс ЕАЭС имеет главную цель - ускорить процедуры

таможенной очистки и выпуска товара и минимизировать задержки при таможенных процедурах, поэтому валютный контроль осуществляется постфактум. Валютный контроль также направлен на обнаружение нарушений валютного законодательства участниками ВЭД при их последующей деятельности, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

Технологически схема валютного контроля основана на возможности уполномоченных банков и таможенных органов, осуществляющих функции агента валют-

ного контроля в период таможенного оформления, сопоставления двух информационных потоков – движения товаров и движения денежных средств – в рамках автоматизированной информационной системы.

Таможенные органы в рамках своих полномочий осуществляют валютный контроль операций, связанных с перевозкой товаров и транспортных средств через таможенную границу, согласно законодательству РФ о валютном регулировании и контроле.

Таблица 1. Результаты проверочных мероприятий соблюдения валютного законодательства РФ

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 в % к	
				2020 г.	2021 г.
Количество проверок соблюдения валютного законодательства, ед.	6000	5000	5200	86,7	104
Количество дел об административных правонарушениях, ед.	8000	7000	9200	115	131,4
Сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных административных правонарушений, млрд. руб.	35	52,6	57,9	165,4	110,1

В 2021-2022 годах ФТС России осуществляла деятельность, направленную на улучшение эффективности профилактики, обнаружения и прекращения совершения участниками ВЭД подозрительных финансовых операций. Из таблицы 1 следует, что в 2022 году количество проверок соблюдения валютного законодательства достигло 5,2 тыс., что на 13,3% меньше по сравнению с данными 2020 года, но на 4% больше данных 2021 года. Снижение показателя по сравнению с 2020 годом связано с либерализацией требований валютного законодательства в этот период. В 2022 году увеличилась сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных административных правонарушений до 57,9 млрд. руб., что на 65,4% больше по сравнению с базисным годом и на 10,1% больше по сравнению с прошлым годом. Количество дел об административных правонарушениях в 2022

году составило 9200, что на 15% больше, чем в 2020 г. и на 31,4% по сравнению с 2021 г. (табл. 2) [1, 6].

В 2022 году по ст.193 УК РФ количество возбужденных уголовных дел уменьшилось в среднем на 54,3%, по сравнению со статистикой за базисный год, при этом количество возбужденных дел не изменилось относительно показателей за предыдущий год. В целом за этот период общая стоимость нарушений составила около 19 миллиарда рублей. Это значительно ниже, чем за предыдущие два периода: на 29 миллиардов меньше, чем за 2020 год и на 9 миллиардов рублей меньше, чем в 2021 году. Количество возбужденных уголовных дел по статье «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» выросло в 2022 году на 43,1% относительно показателей за базисный год и на 4% – относительно показателей за предыдущий.

Таблица 2. Статистика возбуждения уголовных дел таможенными органами, в области нарушения валютного законодательства

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 в % к	
				2020 г.	2021 г.
Количество возбужденных уголовных дел по ст.193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ»	70	32	32	45,7	100
Нарушения по ст.193 УК РФ на общую сумму, млрд. руб.	49,3	29	19,6	39,8	67,6
Количество возбужденных уголовных дел по ст.193.1 УК РФ «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ с использованием подложных документов»	171	140	147	86	105
Нарушения по ст.193.1 УК РФ на общую сумму, млрд. руб.	14	11	10,5	75	95,5
Количество возбужденных уголовных дел по ст.200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»	72	99	103	143,1	104
Размер незаконно перемещенных денежных средств / денежных инструментов (ст.200.1 УК РФ), млн. руб.	3000	1500	584,4	19,5	39

В 2022 году в федеральный бюджет перечислено таможенных платежей в размере 1,76 млрд. рублей, являющихся предметами преступлений по уголовным делам, возбужденным по статье 194 УК РФ (в 2021 году – 650 млн. рублей). На долю правонарушений по совершению валютных операций по переводу денежных средств на счета нерезидентов с использованием подложных документов в 2021 г. приходится 20,43%. больше, чем в 2020 г. и на 29,94% больше, чем в 2019 г. В отчетном году наблюдается сокращение объема неисполнения участниками ВЭД требования по репатриации денежных средств по сравнению с базисным годом на 20,43%, а по сравнению с 2019 г. на 29,94%.

Исследовав работу таможенных органов Российской Федерации в области валютного регулирования за 2020-2022 годы, можно прийти к выводу, что таможенные органы как агенты валютного контроля

регулярно проводят проверки с целью контроля за соблюдением норм валютного законодательства и применяют необходимые меры для предотвращения нарушений. Кроме того, постоянно ведется статистика, которая свидетельствует об увеличении показателей эффективности таможенной службы в области валютного регулирования как по количеству, так и по качеству за период с 2020 по 2022 год. На этом основании можно сказать, что таможенная служба играет ключевую роль в делах обеспечения экономических интересов государства. Одна из ее основных функций – это обеспечение экономической безопасности государства, в том числе от незаконных валютных операций. Таможенные органы России способствуют поддержанию стабильности национальной валюты путем исполнения функций агента валютного контроля.

Библиографический список

1. Непарко М.В., Радаев А.Е. Анализ валютного контроля, осуществляемого таможенными органами России, как составная часть экономической безопасности государства // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 34 (2). – С. 160-164.
2. Петрушина О.М., Непарко М.В., Гужа В.О. Показатели деятельности органов валютного регулирования и валютного контроля // Вестник Калужского университета. – 2019. – № 2. – С. 73-77.
3. Указ Президента РФ № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций». – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.03.2023).

4. Указ Президента РФ от 1 марта 2022 г. № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности РФ». – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.03.2023).

5. Neparko, M. Application of innovative methods in the formation of intercultural competencies among students of higher educational institutions in the digital educational environment / M. Neparko // AIP Conference Proceedings: PROCEEDINGS OF THE II INTERNATIONAL SCIENTIFIC CONFERENCE ON ADVANCES IN SCIENCE, ENGINEERING AND DIGITAL EDUCATION: (ASEDU-II 2021), Krasnoyarsk, 28 октября 2021 года. Vol. 2647. – Krasnoyarsk: AIP PUBLISHING, 2022. – P. 040043. – DOI 10.1063/5.0104186. – EDN KKTIBG.

6. Официальный сайт ФТС России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: – <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения 21.03.2023).

ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF THE FEDERAL CUSTOMS SERVICE IN THE FIELD OF CURRENCY CONTROL FOR 2020-2022

S.A. Belov, Student

Supervisor: M.V. Neparko, Associate Professor

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

***Abstract.** Currency regulation and currency control are designed to implement measures to stabilize the foreign exchange market of the Russian Federation, support the stability of the national currency and ensure a unified policy. The article examines the mechanism of currency control by the customs authorities of the Russian Federation. Special attention is paid to customs inspections in accordance with the provisions of the administrative regulations of the Federal Customs Service of Russia on the implementation of state control of currency transactions related to the movement of goods across the customs border of the EAEU. Currency offenses were analyzed, the number of initiated administrative and criminal cases was revealed. The problems of currency control, which is carried out by the Federal Customs Service, are identified.*

***Keywords:** currency regulation, economic security, currency, ruble, unfriendly countries, capital, Federal Customs Service.*