

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФТС РОССИИ КАК ОРГАНА ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

А.Ю. Федоренко, студент

Научный руководитель: Е.В. Алексеева, канд. экон. наук, доцент
Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского
(Россия, г. Калуга)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-4-4-207-210

Аннотация. Статья посвящена анализу деятельности таможенных органов Российской Федерации как органа валютного контроля. На основе анализа данных, характеризующих деятельность ФТС России за 2020-2022 гг. валютный контроль рассматривается в качестве механизма борьбы с незаконным выводом денежных средств, легализацией преступных доходов, делается вывод о том, что на сегодняшний день валютный контроль представляет собой важный элемент системы обеспечения экономической безопасности страны.

Ключевые слова: валютный контроль, таможенные органы, валютное законодательство, органы валютного контроля.

Одним из основных направлений политики безопасности и суверенитета государства является экономическая политика, а один из её главных сегментов – это валютная политика [1].

Валютный контроль – это контроль государственных и иных уполномоченных органов за соблюдением участниками валютных отношений требований национального валютного законодательства, осуществляемых преимущественно с использованием административных мер. Ор-

ганами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба [5].

В данной статье мы проанализируем работу ФТС в области валютного контроля и перспективы его развития.

Рассмотрим динамику организации контроля за обеспечением соблюдения валютного контроля в период за 2020-2022 гг. в таблице 1.

Таблица 1. Динамика показателей валютного контроля за 2020-2022 гг. [6]

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. в % к	
				2020 г.	2021 г.
Количество проверочных мероприятий	6000	5000	5200	86,7	104,0
Количество возбужденных дел об АП (ч.1,4,5 и 6 ст. 15.25)	8220	7205	9200	111,9	127,7
Сумма нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, млрд.руб.	35	52,6	57,9	165,4	110,1

Как мы видим из таблицы количество проверочных мероприятий с отчетного года снизилось по сравнению с базисным на 800 проверок или 13,3%, а по сравнению с 2021 годом повысилось на 200 проверок или 4%. Наблюдается рост количества возбужденных дел в 2022 году по сравнению с прошлыми годами (на 11,9 % по сравнению с 2020 годом и на 27,6% по сравнению с 2021 годом).

В условиях внешнего санкционного давления со стороны недружественных стран с учетом существенной либерализации валютных правоотношений обеспечения переориентация на принципы выборочности при осуществлении валютного контроля с использованием риск-ориентированного подхода (с применением широкого перечня критериев, позволяющих выделить высокорисковые объекты) [8].

В рамках создания автоматизированной системы мониторинга и выбора объектов таможенного контроля ФТС России разработан алгоритм формирования данных, содержащих признаки предполагаемых нарушений актов валютного законодательства и данных, содержащих признаки проведения сомнительных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации [2]. Данная система основана на автоматическом распределении участников ВЭД по уровню риска

нарушения ими валютного законодательства.

Одним из инструментов противодействия сомнительным валютным операциям, направленным на незаконный вывод из Российской Федерации денежных средств с использованием мнимых внешнеторговых сделок, а также обеспечение соблюдения требований и ограничений, вводимых специальными экономическими мерами, является взаимодействие ФТС России с ФНС России, Банком России и Росфинмониторингом (табл. 2) [3].

Таблица 2. Показатели взаимодействия ФТС РФ и ФНС РФ в сфере валютного контроля [6]

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. в % к	
				2020 г.	2021 г.
Количество юридических лиц, в отношении которых направлена информация в ФНС, ед.	787	1 172	1 172	148,9	100,0
Количество принятых решений об исключении юридических лиц из ЕГРЮЛ, шт.	249	219	165	66,3	75,3
Сумма предотвращенных сомнительных внешнеторговых сделок, млрд. руб.	108	6	11	10,2	183,3

Как мы можем наблюдать, в анализируемом периоде количество юридических лиц, в отношении которых направлена информация в ФНС возросла и оставалась на одном уровне на протяжении двух лет, так с 2020 года количество повысилось на 49%. Количество принятых решений об исключении из ЕГРЮЛ за анализируемый период заметно снизилось (в 2022 году по сравнению с 2020 годом на 33,7%, а по сравнению с 2021 годом – на 24,7%). Можно заметить, что сумма предотвращенных сомнительных внешнеторговых сделок резко сократилось. В 2020 году всего было предотвращено на 108 млрд. руб., в 2022 г. в сравнении с 2020 годом сумма снизилась на 90%.

ФТС России в рамках информационного обмена данными с иными контролирующими органами рассмотрено 549 заявлений юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) об отсутствии оснований для применения к ним мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 7.7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путем, и финансированию терроризма». Проведена работа, направленная на обеспечение соблюдения валютных ограничений, введенных в рамках специальных экономических мер. Предотвращено более 400 попыток вывоза наличной иностранной валюты сверх установленной нормы (свыше 10 тыс. долларов США).

ФТС России проводилась работа с уполномоченными органами зарубежных стран по заключению специализированных соглашений (меморандумов) по предупреждению, выявлению и пресечению совершения участниками ВЭД сомнительных финансовых операций [4].

В 2022 году ФТС России подписаны соответствующие соглашения с Правительством Туркменистана и таможенной службой Республики Венесуэла. Реализация указанных соглашений позволит повысить эффективность противодействия сомнительным валютным операциям во внешне-торговой деятельности.

Таким образом, проводимая таможенными органами работа, направленная на поддержание соблюдения валютного зако-

нодательства РФ и пресечение незаконных валютных операций, на сегодняшний день является актуальной, поскольку с каждым годом происходит увеличение числа правонарушений в сфере валютного контроля. Таможенные органы в результате своей деятельности предотвращают совершение значительного количества правонарушений, которые способны нанести вред эко-

номике страны, ее бюджету [7]. Ежегодное увеличение количества проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства дает результаты. Таможенные органы продолжают обнаруживать новые способы нелегального вывода участниками внешнеэкономической деятельности денежных средств из Российской Федерации.

Библиографический список

1. Алексеева, Е.В. Деятельность ФТС России как органа валютного контроля: практика осуществления и проблемы / Е.В. Алексеева, С.Х. Габдуллина // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 43(2). – С. 329-333.
2. Алексеева, Е.В. Современное состояние и перспективы развития валютного контроля в Российской Федерации / Е.В. Алексеева, В.И. Кытьков, В.Н. Чичерова // Вестник Академии знаний. – 2022. – № 50(3). – С. 403-407.
3. Ахмедзянов, Р.Р. Анализ деятельности и перспективы развития ФТС России как органа валютного контроля / Р.Р. Ахмедзянов, В.В. Зверева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 39(1). – С. 24-28.
4. Мигел, А.А. Совершенствование валютного контроля в системе противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма в России / А.А. Мигел, М.А. Шуликова // Russian Economic Bulletin. – 2020. – Т. 3. – № 2. – С. 177-181.
5. Непарко, М.В. Новые подходы к валютному контролю и валютному регулированию в Российской Федерации в современных условиях / М.В. Непарко, А.А. Астахов // Вестник Калужского университета. – 2022. – № 2(55). – С. 19-22.
6. Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/>.
7. Петрушина, О.М. Анализ осуществления валютного контроля таможенными органами / О.М. Петрушина, В.Н. Мельник // Тенденции развития науки и образования. – 2019. – № 49-8. – С. 80-83.
8. Тимохин, А.Ю. Содействие ФТС России развитию нормативной базы по осуществлению валютного контроля / А.Ю. Тимохин, Т.В. Дорожкина // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 5-3. – С. 89-92.

**ANALYSIS OF THE ACTIVITIES OF THE FEDERAL CUSTOMS SERVICE
OF RUSSIA AS A CURRENCY CONTROL BODY**

A.Yu. Fedorenko, *Student*

Supervisor: *E.V. Alekseeva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky

(Russia, Kaluga)

***Abstract.** The article is devoted to the analysis of the activities of the customs authorities of the Russian Federation as a currency control body. Based on the analysis of data characterizing the activities of the Federal Customs Service of Russia for 2020-2022, currency control is considered as a mechanism to combat illegal withdrawal of funds, legalization of criminal proceeds, it is concluded that today currency control is an important element of the country's economic security system.*

***Keywords:** currency control, customs authorities, currency legislation, currency control authorities.*