

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)  
«Высшая школа экономики и управления»  
Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, директор  
«АС Принт»

\_\_\_\_\_ Ю.А. Верегилис  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Совершенствование валютного контроля и регулирования  
экспортно-импортных операций

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ЮУрГУ– 38.05.02.2017.402.ПЗ ВКР

Руководитель работы  
старший преподаватель

\_\_\_\_\_ Е.Н Салимоненко  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Автор работы  
студент группы ЭУ – 548

\_\_\_\_\_ Н.А Кочкин  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Нормоконтролер  
специалист по УМР

\_\_\_\_\_ В.А. Фролова  
\_\_\_\_\_ 2017 г.

Челябинск 2017

## АННОТАЦИЯ

Кочкин Н.А. Совершенствование валютного контроля и регулирования экспортно-импортных операций. – Челябинск: ЮУрГУ, ЭиУ, 2017, 87 с., 26 ил., 7 табл., библиогр. список – 43 наим., 1 приложение, 16 л. раздаточного материала ф. А4.

Объектом работы является валютный контроль в системе таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Цель дипломной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию валютного контроля и регулирования экспортно-импортных операций.

В дипломной работе описаны сущность, формы и принципы валютного контроля и валютного регулирования, показаны особенности валютного контроля экспортно-импортных операций в РФ, проведен анализ деятельности Челябинской таможни в области валютного контроля и анализ правонарушений, связанных с валютным законодательством, разработаны мероприятия по совершенствованию валютного контроля и регулирования экспортно-импортных операций.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	8
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ В РФ .....	10
1.1 Содержание, формы и принципы валютного контроля в РФ.....	10
1.2 Нормативно-правовая база в области проведения валютного контроля и регулирования экспортно-импортных операций в РФ.....	17
1.3 Особенности валютного контроля в РФ.....	23
2 АНАЛИЗ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНЕЙ.....	40
2.1 Экономико–географическая характеристика региона деятельности Челябинской таможни.....	40
2.2 Расчет и анализ тенденций показателей валютного контроля и регулирования.....	50
2.3 Характеристика правонарушений, выявленных Челябинской таможней в области валютного законодательства.....	60
3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ НА ПРИМЕРЕ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ.....	66
3.1 Проблемы осуществления валютного контроля и пути их решения.....	66
3.2 Рекомендации по совершенствованию и развитию валютного контроля экспортно-импортных операций.....	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	80

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	83
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Паспорт сделки.....	87

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность работы.** С переходом постсоветской России от плановой к рыночной экономики очень важными и проблемными вопросами являлись не возврат на территорию Российской Федерации валюты от оказания услуг и экспорта различной продукции российскими фирмами, а также бестоварный перевод этими фирмами валютной выручки по фиктивным импортным контрактам. Вследствие этого, в зарубежных банках на счетах скопилось большое количество денежных средств, принадлежащих российским фирмам, в результате чего причиняется значительный ущерб экономической безопасности государства.

В связи с этим потребовалось создание на территории России системы валютного контроля и регулирования, которая охватывает все проводимые отечественными предприятиями экспортно-импортные операции.

Неблагоприятная экономическая обстановка привела к обострению проблемы бегства капитала из страны за рубеж, поэтому на сегодняшний день у таможенных органов одним из самых актуальных вопросов является разработка эффективных механизмов противодействия незаконных схем вывоза капитала из страны и совершенствование валютного контроля в целом.

**Целью данной работы** является разработка рекомендаций по совершенствованию валютного контроля и регулирования экспортно-импортных операций на примере Челябинской таможни.

Для решения поставленной цели необходимо решить следующие **задачи**:

1)изучить теоретические аспекты валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации;

2)дать экономическую характеристику региона деятельности Челябинской таможни;

3) провести анализ валютного контроля в Челябинской таможне;

4) проанализировать тенденции показателей валютного регулирования и валютного контроля;

5) выявить проблемы осуществления валютного контроля;

6) разработать мероприятия по совершенствованию и развитию валютного контроля экспортно-импортных операций.

**Объектом исследования** выпускной квалификационной работы является деятельность Челябинской таможни в рамках осуществления валютного контроля.

**Предметом исследования** является процесс осуществления валютного контроля и валютного регулирования экспортно-импортных операций.

Теоретическую основу работы составляют нормативно-правовые акты таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации.

**Результат** работы можно будет использовать при совершенствовании мер валютного контроля таможенными органами.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ И РЕГУЛИРОВАНИЯ В РФ

## 1.1 Содержание, формы и принципы валютного контроля в РФ

Чтобы проанализировать теоретические основы валютного контроля и регулирования в РФ рассмотрим содержание формы и принципы валютного контроля.

Существует достаточно большое количество определений валютного контроля и валютного регулирования. Валютный контроль определяется как: контроль над перемещением лицами через таможенную границу РФ национальной валюты, ценных бумаг в валюте РФ, валютных ценностей; контроль за валютными операциями, связанными с перемещением через таможенную границу РФ товаров и транспортных средств; составная часть единой общегосударственной политики в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательной политики в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательства РФ в сфере валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций; как контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами законодательства РФ и ведомственных нормативных актов, регулирующих осуществление валютных операций и за выполнением резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте.

Г.А. Тосунян под валютным контролем предлагает понимать комплекс нормативно закрепленных административных (правоприменительных) и организационных мер, осуществляемых специально уполномоченными на основании закона государственными органами или иными организациями (например, уполномоченными банками в качестве агентов валютного контроля) и направленных на реализацию порядка совершения валютных операций и сделок в части валютных ограничений, а также мер по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений этого порядка[36].

В.М. Крашенинников в своей работе под валютным контролем понимает часть единой государственной системы финансового контроля, функционирование которого связано с национальной и международной валютными системами, валютными рынками, внутриэкономическими и трансграничными потоками валют и капиталов и от которого зависит устойчивость валютного курса и денежного обращения в стране, состояние золотовалютных резервов, внешнеэкономический потенциал, и известной мере, инвестиционный потенциал экономики[29].

В.Г. Драганов определяет валютный контроль как механизм административного надзора со стороны государственных органов за соблюдением норм и правил валютного регулирования.

Под валютным регулированием понимается, с одной стороны, процесс, а с другой порядок государственного управления валютной сферой в экономике России.

Е.Ю. Грачева определяет валютный контроль как один из видов финансового контроля, который осуществляется при проведении валютных операций [14].

Существует также законодательно закреплённая трактовка валютного контроля: валютный контроль это – деятельность государства, направленная на обеспечение валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

Проанализировав все вышеперечисленные определения можно составить сводное определение: валютный контроль представляет собой разновидность государственного финансового контроля, осуществляемого при проведении валютных операций для обеспечения соблюдения правил и норм валютного законодательства.

Основы организации и осуществления валютного регулирования и валютного контроля в РФ закреплены Федеральным законом № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Также в этой сфере кроме



вышеприведенного нормативного акта, валютные правоотношения регламентируются множеством других законов и подзаконных нормативно-правовых актов. Ведомственные правовые акты общего значения занимают здесь особое. В пределах своей компетенции валютное регулирование осуществляют органы валютного регулирования [4].

Цель и задачи валютного контроля предопределяются тем, что он есть продолжение валютной политики государства. Основная цель – защита национальной валюты от конкуренции со стороны других валют. Задачи, стоящие перед валютным контролем это:

- 1) поддержание стабильного курса национальной валюты;
- 2) контроль над текущими операциями и движением капитала;
- 3) поддержание оптимальной структуры платежного баланса.

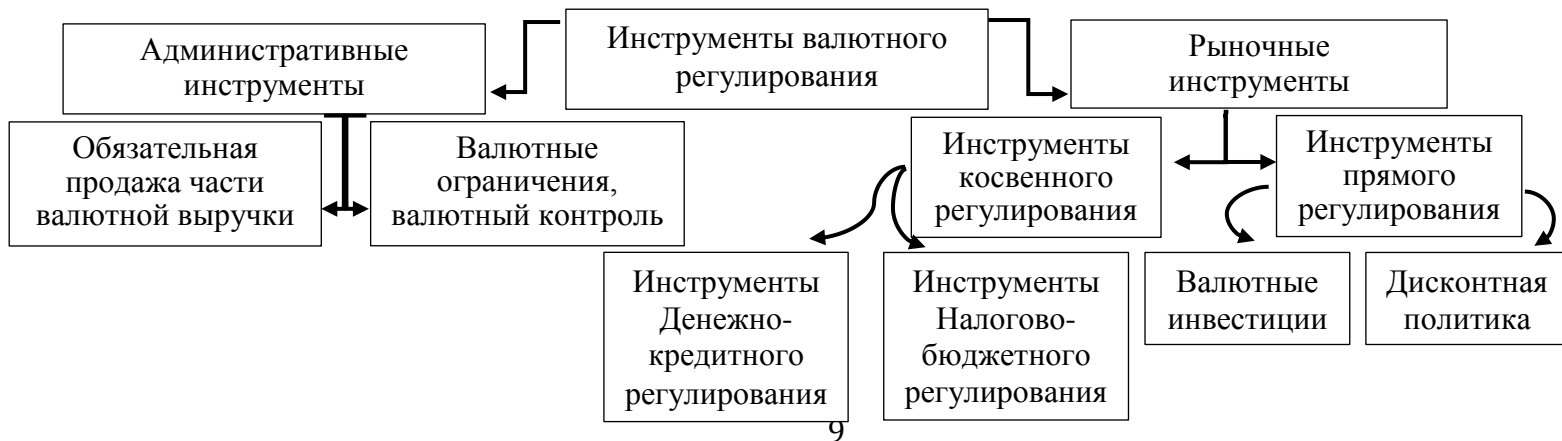
Виды валютного контроля:

1) Предварительный валютный контроль. Базируется на проверке правильности информативности всех документов и сведений, представленных для реализации валютных операций.

2) Текущий валютный контроль. Осуществляется в процессе реализации валютных операций.

3) Последующий валютный контроль. Проводится после завершения валютных операций.

Валютное регулирование в РФ осуществляется с помощью инструментов валютного контроля. Рассмотрим их классификацию на рисунке 1.



## Рисунок 1 – Инструменты валютного регулирования в Российской Федерации

Инструменты валютного регулирования – это те рычаги, посредством которых государство регулирует валютные отношения.

Исходя из рисунка 1, можно сделать вывод, что инструменты валютного регулирования подразделяются на две большие группы: административные и рыночные инструменты.

К административным инструментам валютного регулирования в Российской Федерации относятся принудительная продажа валютной выручки экспортерам на внутреннем валютном рынке, а также ряд законодательно закрепленных валютных ограничений. Центральный банк Российской Федерации периодически меняет процент продажи валютной выручки экспортерами. Чем выше доля обязательной валютной выручки, тем выше предложение иностранной валюты на валютном рынке. Изменяя долю обязательных продаж валютных поступлений экспортерами, Центральный банк может регулировать обменный курс национальной валюты, объем ее золотовалютных резервов, денежную массу и инфляцию в стране.

Валютное регулирование может также осуществляться путем введения ряда ограничений на проведение валютных операций. Валютные ограничения могут быть связаны как с текущими операциями, так и с операциями, связанными с движением капитала. Кроме того, валютные ограничения могут варьироваться в зависимости от того, принадлежит ли предмет валютных отношений резидентам или нерезидентам страны [13].

Валютные ограничения, а вместе с ними и валютный контроль используются в различных секторах экономики, в которых осуществляются валютные операции. Однако особое место принадлежит внешнеэкономической сфере и ее основной составляющей – внешней торговле, что невозможно без функционирования валютного рынка. Это дает основание различать широкий и узкий смысл

валютного контроля. Валютный контроль в широком смысле относится к соответствующей деятельности государства, направленной на сочетание отраслей промышленности и экономических секторов страны, действие которых связано с валютными операциями и применением валютных ограничений. В узком смысле валютный контроль ограничивается его осуществлением в отношении внешней торговли. Таким образом, валютный контроль является элементом механизма валютного регулирования – инструментом его административного метода, который обеспечивает эффект валютных ограничений при осуществлении валютных операций в различных секторах экономики страны и, прежде всего, во внешней торговле.

Наряду с инструментами администрирования также могут использоваться рыночные инструменты валютного регулирования. К ним относятся инструменты прямого и косвенного регулирования.

Инструменты прямого регулирования непосредственно влияют на стоимость национальной валюты. Сюда входят валютные интервенции и дисконтные политики.

Валютные интервенции – это действия Центрального банка, направленные на покупку или продажу иностранной валюты. Промежуточной целью этого процесса, как правило, является поддержание обменного курса национальной валюты, кроме того, валютные интервенции непосредственно приводят к увеличению или уменьшению денежного предложения страны [9].

Важным инструментом прямого валютного регулирования является дисконтная политика. Этот инструмент основан на регулировании процентных ставок. Основной нормой, по которой осуществляется регулирование, является ставка рефинансирования. Рефинансирование понимается как кредитование Центральным банком России банков, включая учет и перерасчет векселей.

Наряду с инструментами прямого регулирования используются косвенные инструменты валютного регулирования. Они позволяют только косвенно, через макроэкономические факторы, влиять на валютные отношения. К ним относятся:

- инструменты денежного регулирования;
- инструменты налогового регулирования;
- инструменты регулирования внешней торговли.

К основным денежным инструментам, косвенно влияющим на валютные отношения, относятся: изменение норматива обязательных резервов, размещенных в Банке России (резервные требования), и операций Центрального банка на открытом рынке – покупка и продажа банком казначейских векселей, государственных ценных бумаг, Краткосрочные операции с ценными бумагами.

На валютные отношения, помимо инструментов денежно–кредитного регулирования, оказывают влияние и налогово-бюджетные инструменты. В эту категорию инструментов входят государственные расходы и налоги. Государственные расходы осуществляются в двух формах. Первая форма – это государственные закупки, то есть трата денег на товары и услуги: покупка военной техники, строительство дорог и т.д. Вторая – государственные трансфертные платежи, которые увеличивают доходы определенных слоев населения, например, пожилых людей и безработных.

Другим компонентом фискальной политики является налогообложение. Это влияет на ситуацию в экономике двумя способами. Во-первых, уменьшая располагаемый или расходный доход домашних хозяйств, налоги уменьшают количество денег, которые люди тратят на покупку товаров и услуг. Во-вторых, налоги влияют на цены товаров и факторов производства и, следовательно, влияют на стимулы и поведение экономических агентов [6].

Валютное законодательство является комплексной отраслью, в которой содержатся нормы различных отраслей права. Преимущественно валютное законодательство складывается из норм финансового, гражданского и

административного права, т. е. охватывает как публичную, так и частную сферы правового регулирования. В связи с этим при толковании и применении норм валютного законодательства возможны разночтения, нивелировать которые призваны принципы, установленные Законом «О валютном регулировании и валютном контроле». На основании статьи 3 федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле» закреплены основные принципы валютного регулирования и валютного контроля, действующие на территории Российской Федерации. Отообразим эти принципы на рисунке 2.

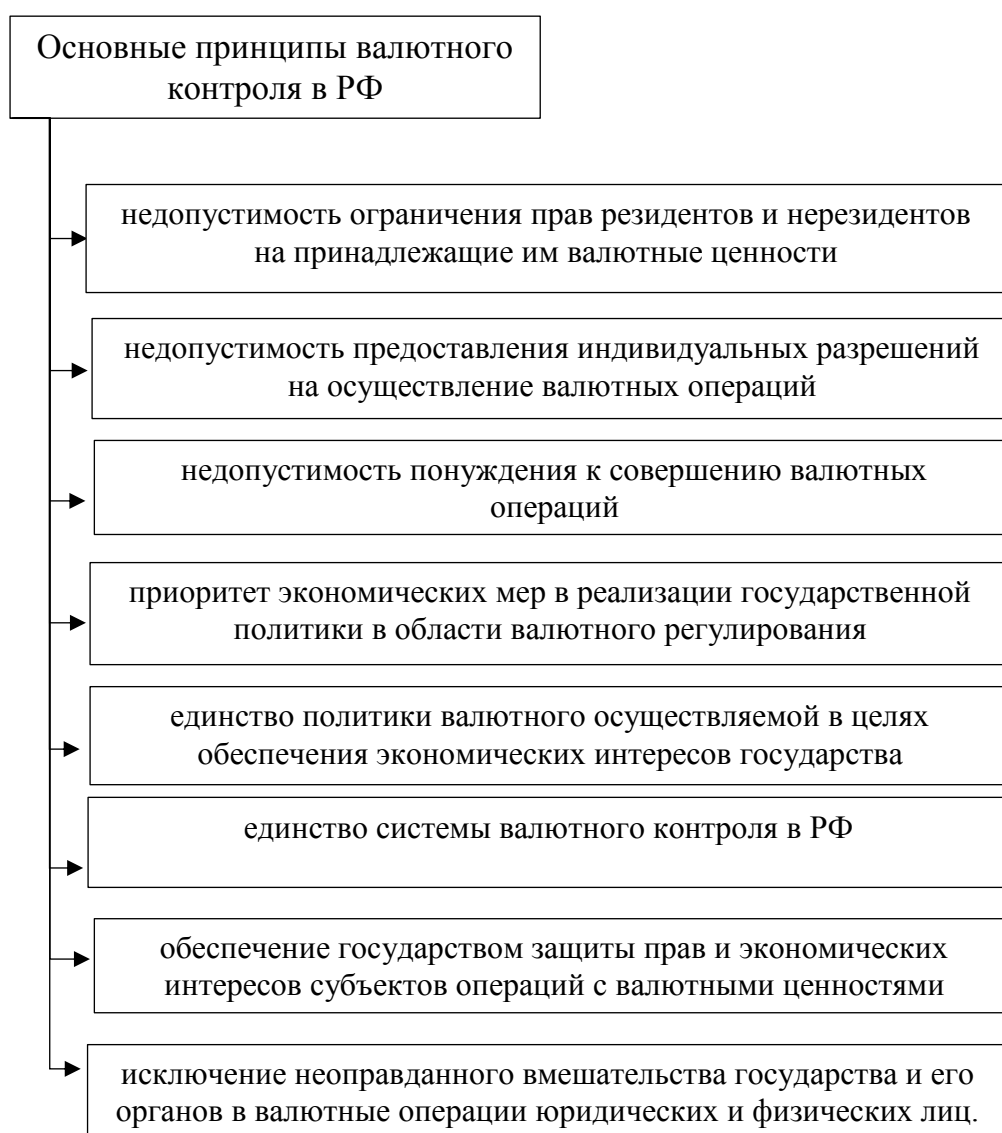


Рисунок 2 – Принципы валютного контроля в РФ

Таким образом, из всего выше сказанного, можно сделать вывод, что валютное регулирование в Российской Федерации представляет собой важнейший инструмент осуществления валютной политики государства, систему определенных воздействий государства на валютную сферу, обеспечивающих ее стабильное функционирование как необходимое условие поступательного развития экономики страны.

Для того чтобы говорить о работе таможенных органов в сфере валютного контроля, необходимо рассмотреть основные нормативные акты Российской Федерации, касающиеся данной сферы. Рассмотрим нормативно-правовую базу в сфере валютного законодательства, действующую на территории Российской Федерации.

## 1.2 Нормативно-правовая база в области проведения валютного контроля и регулирования экспортно-импортных операций в РФ

Нормативно-правовую базу валютного контроля и валютного регулирования, действующая на территории Российской Федерации, можно охарактеризовать как совокупность нормативно-правовых актов разных уровней, которые используют органы и агенты валютного контроля и их должностные лица, выполняющие соответствующие функции.

Вследствие того, что валютный контроль представляет собой элемент механизма валютного регулирования, его нормативно-правовая база не оформлена в законченном виде и не имеет самостоятельного значения, как определенный связанный набор нормативно-правовых актов. Данная база есть ничто иное как составная часть единой нормативной базы валютного регулирования, которая действует на территории Российской Федерации, что нельзя не учитывать при ее характеристике [43].

В первую очередь, это касается иерархической организации этой нормативной основы, которая включает в себя три уровня различных видов нормативных актов. Состав нормативно-правовой базы валютного контроля и валютного регулирования, действующего на территории Российской Федерации представлен схематично на рисунке 3.



Рисунок 3 – Состав нормативной базы валютного контроля

Главным принципом, который лежит в основе нормативной базы валютного контроля, является строгое соответствие нормативно-правовых актов, более низкого уровня иерархии актам более высокого. Использование этого принципа является непременным условием действенности нормативно-правовой основы валютного контроля, а значит и правильной работы системы валютного регулирования.

Высший уровень организации нормативно-правовой основы валютного регулирования воплощается в Конституции России. В ней закреплены принципиальные положения о федеральном ведении решения вопросов, которые связаны с кредитным, таможенным, финансовым, валютным, регулированием и его законодательном оформлении.

Средним уровнем данной иерархии является законодательный уровень. Он состоит из следующих нормативно-правовых актов:

- 1) постановления правительства,
- 2) письма и приказы федеральной таможенной службы,
- 3) письма и приказы Центрального банка Российской Федерации.

Федеральные законы, содержащие положения, которые определяют основные направления действия механизма валютного контроля, отображены в таблице 1.

Таблица 1 – Документы, законодательно регламентирующие проведение валютного контроля и регулирования экспортно-импортных операций

№	Документ
1	Гражданский кодекс РФ
2	Инструкция ЦБ РФ № 80–И от 6 апреля 1999 года «О порядке обязательной продажи экспортной валютной выручки юридическими лицами – резидентами, осуществляющими возврат кредитов, и учета уполномоченными банками операций, связанных с исполнением юридическими лицами – резидентами своих обязательств по кредитным договорам»
3	Федеральный закон № 173–ФЗ от 10 декабря 2003 года «О валютном регулировании и валютном контроле»
4	Федеральный закон Российской Федерации № 192 – ФЗ от 29 декабря 1998 года «О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики»
5	Распоряжение ФТС России № 270–р от 19 августа 2013 года «Об утверждении технологии осуществления контроля за соблюдением правильности заявления в декларации на товары сведений, необходимых для целей валютного контроля, при декларировании товаров в электронной форме»
6	Приказ ФТС России № 1470 от 20 июля 2012 года «О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров»
7	Приказ ФТС России № 250 от 12 февраля 2009 года «О возложении обязанностей по приему сообщений о преступлениях на должностных лиц таможенных органов, осуществляющих функции валютного контроля»
8	Приказ ФТС России № 2621 от 24 декабря 2012 года «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями»



	резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями»
9	Постановление Правительства Российской Федерации № 1459 от 28 декабря 2016 года «О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары»
10	«Порядок оформления и учета паспортов сделок» Министерство финансов Российской Федерации № 01–14/197 от 03.12.96 г.

Окончание таблицы 1

№	Документ
11	Письмо ЦБ России № 12-1-4/1997 от 15 июня 2003 года «О порядке осуществления резидентами расчетов в валюте Российской Федерации»
12	Письмо ФТС России № 01–11/29413 от 14 июня 2012 года «О соблюдении законности при получении для целей валютного контроля форм учета и отчетности по валютным операциям»
13	Письмо ФТС России № 01–11/25413 от 28 мая 2015 года «О квалификации деяний, связанных с осуществлением расчётов за перемещаемые товары в наличной форме»
14	Методические рекомендации ЦБ России № 14–МР от 15 июня 2015 года «По вопросу оформления паспорта сделки на основании документов, рассматриваемых в качестве договоров в соответствии с нормами главы 28 Гражданского кодекса Российской Федерации»
15	Письмо Банка России № 41 от 29 июня 2012 года «Обобщение практики применения нормативных актов Банка России по вопросам валютного контроля»
16	Письмо ФТС России № 01–11/51574 от 20 октября 2015 года «О направлении межведомственных рекомендаций»

Источник: данные ежегодного сборника «Таможенная служба Российской Федерации»

Федеральный закон Российской Федерации от 10. 12. 2003 № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» является основным законодательным актом, регламентирующим осуществление валютного контроля в России. В этом законе определены принципы осуществления валютных операций в России, полномочия и функции и органов валютного контроля и

валютного регулирования, права и обязанности юридических и физических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, ответственность за нарушения валютного законодательства.

Главная цель закона – это обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего валютного рынка России, как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества.

Валютный контроль имеет свой собственный предмет, особый круг субъектов контроля и контролируемых объектов, специальные задачи и задачи, а также определенный набор методов контроля.

Предметом валютного контроля являются любые валютные операции.

В соответствии с Федеральным законом № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» валютные операции включают в себя: приобретение валютных ценностей на законных основаниях, а также их использование в качестве платежного средства; Ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и отечественных ценных бумаг; перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета[5].

Субъектами валютного контроля являются те государственные органы, а в некоторых случаях – неправительственные организации и учреждения, уполномоченные проводить мероприятия по проверке соблюдения валютного законодательства.

Под методами валютного контроля понимают методы и методы его реализации (наблюдение, верификация, анализ, ревизия).

Установленный в России механизм валютного контроля имеет своей главной целью обеспечение полного и своевременного получения экспортных валютных поступлений в Россию, укрепление финансовой дисциплины в целом [12].

Более низкий уровень иерархической организации нормативно-правовой базы валютного контроля, особенности которой наиболее полно проявляются, представляет собой совокупность различных типов подзаконных актов. Их основное содержание регулирует вопросы организации валютного контроля, функционирования его механизма, устанавливает порядок взаимодействия контрольных органов, алгоритм действий их должностных лиц, формы документов, используемых при осуществлении валютного контроля, и Порядок их оборота.

Состав рассматриваемого уровня нормативной базы для валютного контроля неоднороден. В него входят нормативные акты, отличающиеся по своему статусу и значимости: указы и распоряжения Правительства, акты органов валютного регулирования, акты органов валютного контроля (инструкции, регламенты, приказы, распоряжения, методические рекомендации, письма и т. Д.). Примером такого рода могут служить следующие нормативные правовые акты.

–Постановлением Правительства Российской Федерации от 15.06.2004 № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по финансово–бюджетному надзору» органам финансового и бюджетного надзора поручается присвоение статуса органа валютного контроля [8].

–Инструкция № 138–I Центрального банка Российской Федерации от 04.06.2012 «О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченных банков документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядка выдачи паспортов сделок, а также порядка ведения учета уполномоченными банками иностранной валюты Операции и контроль. Их поведение "устанавливает порядок выдачи основных документов валютного контроля – сертификатов валютных операций, паспортов сделок [9].

–Приказ Федеральной таможенной службы № 125 от 05. 02. 2013 «Об организации работы по выявлению нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при

осуществлении внешнеэкономической деятельности» позволяет выявлять незаконные валютные операции, а также признаки нарушений резидентами валютного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов органов валютного регулирования.

Важной отличительной чертой уровня подчиненных законодательных актов валютного контроля является постоянная изменчивость его состава. Нередко некоторые нормативные акты, утратившие свою актуальность, выходят из обращения, перестают действовать и в оборот вводятся новые документы, которые больше соответствуют требованию времени. Благодаря этому сохраняется высокий уровень эффективности нормативно-правовой базы валютного контроля, его способность быть эффективным инструментом решения актуальных проблем. Но принцип согласованности содержания подзаконных актов с положениями федеральных законов остается незыблемым.

Информационной основой для валютного контроля является набор информации, необходимой для осуществления органами валютного контроля агентами и их должностными лицами функций, связанных с проведением резидентами и нерезидентами валютных операций, а также открытием и ведением счетов. В качестве источника информации при осуществлении валютного контроля используются в основном различные документы, а также информация, поступающая от организаций, участвующих в контрольных действиях[26].

Перечень документов, являющихся основным источником информации при осуществлении валютного контроля, определяется Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» и является закрытым списком. Это было сделано в целях предотвращения произвола в отношении участников валютных операций от должностных лиц, надзорных органов при выполнении ими своих функций. И как определено в Законе, агенты валютного контроля имеют право требовать предоставления только тех документов, которые непосредственно связаны с проводимой валютной сделкой.

Все вышеприведенные нормативные акты являются основной базой, на основании которой работают таможенные органы. Теперь на основании этих актов рассмотрим особенности валютного контроля на территории Российской Федерации.

### 1.3 Особенности валютного контроля в РФ

Валютный контроль как особый элемент механизма валютного регулирования отличается своей субъективной стороной. Если валютное регулирование осуществляется органами валютного регулирования, т. е. его субъективная сторона выглядит как одноуровневая, то аналогичная сторона валютного контроля имеет три уровня. В соответствии с Федеральным законом № 173 «О валютном регулировании и валютном контроле» эти уровни представлены:

- Правительством РФ;
- органами валютного контроля;
- агентами валютного контроля.

Организационная структура валютного регулирования и валютного контроля представлена на рисунке 4.

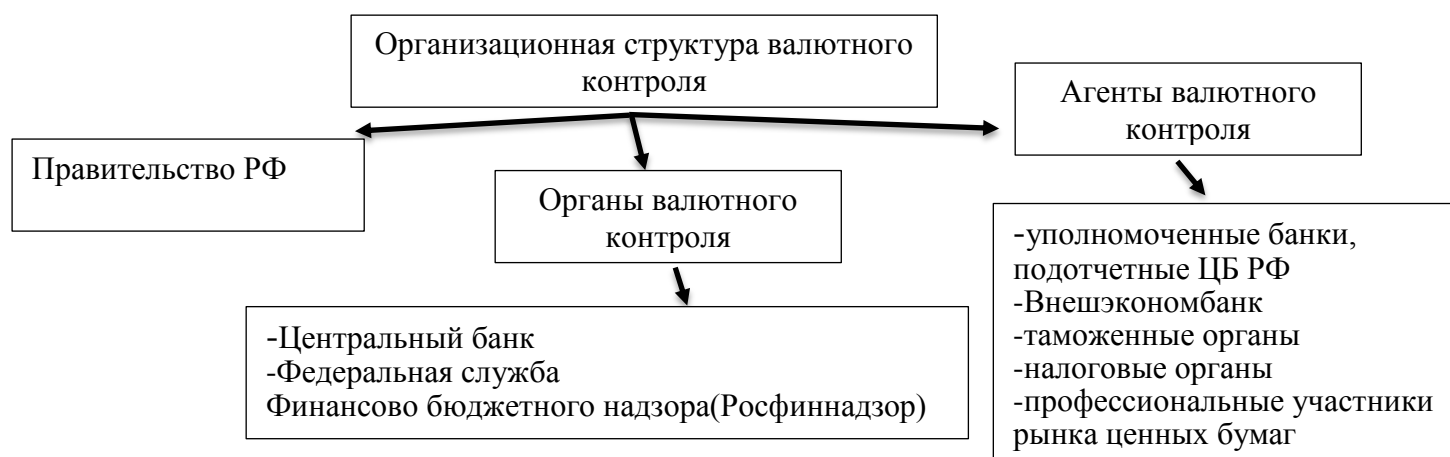


Рисунок 4 – Организационная структура валютного контроля

Как видно из рисунка 4, Правительство РФ координирует деятельность органов валютного контроля и взаимодействие его агентов. Осуществлением валютного контроля непосредственно занимаются его органы и агенты.

Органы и агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны соблюдать коммерческую, банковскую, налоговую, иную охраняемую законом тайну в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также защищать другую информацию, в отношении которой установлено требование обеспечить ее конфиденциальность, ставшая известна им при осуществлении их полномочий. Обмен документами и информацией, связанными с проведением резидентами и нерезидентами валютных операций между органами и агентами валютного контроля, не является нарушением коммерческой, банковской, налоговой или иной охраняемой законом тайны, а также нарушения требования обеспечить конфиденциальность в отношении другой информации, которая стала им известна. При осуществлении своих полномочий.

Органы, агенты валютного контроля и их должностные лица несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации и федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации. Органы валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции и в соответствии с законодательством Российской Федерации имеют право:

- выпускать акты валютного контроля по вопросам, отнесенным к их компетенции;
- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства и актов органов валютного контроля;
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

– запрашивать и получать документы и информацию, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов;

– применять меры ответственности, установленные законодательством Российской Федерации за нарушение актов валютного законодательства и актов органов валютного контроля.

Полномочия между органами валютного контроля разделены таким образом, что Центральный банк Российской Федерации осуществляет мониторинг валютных операций кредитными организациями и валютными биржами, а исполнительный орган, уполномоченный Правительством Российской Федерации, в пределах своей компетенции, контролирует валютные операции других резидентов и нерезидентов.

Функция Центрального банка Российской Федерации по осуществлению валютного контроля закреплена в ряде других областей деятельности этого государственного органа в ст. 4 Федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86–ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации». Согласно этой статье, Центральный банк Российской Федерации «организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации».

В законе о валютном регулировании непосредственно в качестве органа валютного контроля определяется только Центральный банк Российской Федерации. Другой федеральный орган исполнительной власти, подведомственный Министерству финансов Российской Федерации, Федеральная служба финансово–бюджетного надзора (Росфиннадзор), косвенно получила полномочия органа валютного контроля, приняв соответствующее решение Правительства Российской Федерации. Оно было оформлено Постановлением Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по финансово–бюджетному надзору». В субъектах Федерации органы валютного контроля выполняют свои функции через свои

территориальные органы – учреждения Центрального банка Российской Федерации и территориальные органы Федеральной службы финансово–бюджетного надзора.

У агентов валютного контроля, в отличие от его органов, уровень компетентности стоит на более низком уровне. Они не вправе выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования РФ, а также применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за совершенные нарушения.

Агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны:

- следить за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

- предоставлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, совершенных с их участием в порядке, установленном актами валютного законодательства Российской Федерации и актами органов валютного регулирования.

Агенты валютного контроля:

- уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку Российской Федерации;

- Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)";

- профессиональные участники рынка ценных бумаг, не являющиеся уполномоченными банками, подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг;

- таможня;

- налоговые органы.



Коммерческие банки осуществляют расчеты в иностранной валюте, которые сопровождают различные валютные операции, обслуживающие внешнеэкономические сделки.

Государственная корпорация «Банка развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» ведет учет движения государственных внешних ценных бумаг.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг, участвующие в валютном контроле, это организации, основное направление деятельности которых связано с учетом ценных бумаг. В соответствии с Федеральным законом от 22. 04. 1998 г. № 39–ФЗ «О рынке ценных бумаг» к таким организациям относятся депозитарии и регистраторы. Депозитарии оказывают услуги по хранению сертификатов ценных бумаг и учета перехода прав на ценные бумаги. Регистраторы осуществляют сбор, фиксацию, обработку, хранение и предоставление данных, составляющих систему ведения реестра владельцев ценных бумаг.

Федеральная налоговая служба обеспечивает валютный контроль:

- внешнеторговых сделок, предметы которых не имеют материально вещественной формы (работы, услуги, интеллектуальная собственность);
- обоснованности расчетов и платежей резидентов и нерезидентов в иностранной валюте в пределах таможенной территории РФ;
- полноты поступления в Российскую Федерацию выручки от экспорта работ, услуг, интеллектуальной деятельности.

В системе валютного регулирования и валютного контроля таможенные органы РФ также играют очень важную роль. Компетенция таможенных органов при осуществлении валютного контроля определена в статье 12 пункта 10 Федерального Закона № 311 «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Таможенные органы наделены статусом агента валютного контроля.

В соответствии с законодательством РФ в области валютного контроля на таможенные органы возложены обязанности контроля:

- за полнотой и своевременностью поступления выручки от экспорта товаров;
- за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров;
- за эквивалентностью и соблюдением сроков встречных поставок при исполнении внешнеторговых бартерных сделок;
- за законностью операций неторгового характера – перемещения наличной валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг в документарной форме и валютных ценностей;
- за соблюдением валютного законодательства при реализации других внешнеторговых сделок в пределах своей компетенции.

В осуществлении валютного контроля и валютного регулирования принимают участие все уровни системы таможенных органов Российской Федерации посредством выполнения определённых функций их специализированными подразделениями. На рисунке 5 приведена система таможенных органов, осуществляющих валютный контроль.



## Рисунок 5 – Система таможенных органов, осуществляющие функции валютного контроля

На уровне Центрального аппарата Федеральной таможенной службы (ФТС) этим занимается Управление торговых ограничений, экспортного и валютного контроля. Оно обеспечивает формирование и совершенствование ведомственной составляющей нормативной базы валютного контроля, представляет интересы ФТС в государственных и иных органах при рассмотрении вопросов валютного контроля, входящих в компетенцию таможенной службы, осуществляет общее методическое руководство и координацию деятельности таможенных органов, связанной с валютным контролем, контролирует выполнение нижестоящими таможенными органами своих функций, организует информационный обмен, в том числе межведомственный.

Полномочия регионального таможенного управления (РТУ) в сфере валютного контроля определяются Общим положением о региональном таможенном управлении, утвержденным Приказом ФТС РФ от 12. 01. 2005 г. Эти полномочия состоят в осуществлении:

- валютного контроля операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;
- контроля исполнения внешнеторговых бартерных сделок;
- контроля валютных операций, связанных с перемещением валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг через таможенную границу;
- координации и контроля деятельности подчиненных таможенных органов;
- взаимодействия с органами и другими агентами валютного контроля, в обеспечении взаимодействия с ними подчиненных таможенных органов.

В региональном таможенном управлении функции валютного контроля выполняются отделом валютного контроля. Основное содержание его деятельности определяется Приказом ФТС РФ от 05. 07. 2006 г. № 627 «Об

утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля регионального таможенного управления и таможни» и состоит в следующем:

- в организации и осуществлении в регионе деятельности РТУ валютного и государственного контроля внешнеторговых бартерных сделок;

- в организации проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства и законодательства РФ о государственном контроле внешнеторговых бартерных сделок и анализе результатов проведения проверок;

- в анализе деятельности подчиненных таможенных органов, направленной на предупреждение, выявление и пресечение нарушений валютного законодательства и законодательства РФ о государственном контроле внешнеторговых бартерных сделок;

- во взаимодействии с органами и агентами валютного контроля, правоохранительными, налоговыми и иными государственными органами по вопросам валютного контроля;

- в обобщении и анализе статистических данных о результатах валютного контроля, формировании отчетности, связанной с выполнением таможенными органами региона своих функций, и направлении ее в ФТС по установленным формам и в установленные сроки.

Значительный объем работы по осуществлению валютного контроля приходится на таможню. Эта работа выполняется отделами валютного контроля или отделами контроля таможенной стоимости. При этом данные подразделения выполняют в пределах своей компетенции широкий круг функций, которые также определены Приказом ФТС РФ № 627. Вот их основной перечень:

- принятие решений по вопросам валютного контроля и контроля внешнеторговых бартерных сделок, возникающих в ходе совершения таможенных операций;

- проведение контроля соблюдения структурными подразделениями таможни, подчиненными таможенными постами порядка осуществления валютного контроля и контроля за внешнеторговыми бартерными сделками;
- организация и проведение проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства, законодательства РФ о регулировании внешнеторговых бартерных сделок и анализ результатов проверок;
- формирование и анализ электронных баз данных, обеспечивающих деятельность отдела и учет его результатов;
- учет, обобщение и анализ данных о перемещении через таможенную границу физическими и юридическими лицами валюты РФ, иностранной валюты, внутренних и внешних ценных бумаг;
- разработка мероприятий, направленных на предотвращение и устранение нарушений валютного законодательства, законодательства РФ о регулировании внешнеторговой деятельности и части осуществления внешнеторговых бартерных сделок.

Таможенные посты – низший уровень организации таможенной системы РФ – участвуют в осуществлении валютного контроля в ходе выполнения их должностными лицами своих основных функций по осуществлению таможенных операций и таможенному контролю товаров и транспортных средств при пересечении ими таможенной границы. Функция по осуществлению валютного контроля на таможенном посту осуществляется сотрудниками, ответственными за осуществление соответствующего этапа таможенного декларирования.

На территории РФ таможенные органы осуществляют валютный контроль посредством технологии таможенно-банковского контроля. Она регламентируется Инструкцией ЦБ РФ от 04.06.2012 № 138 «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанной с проведением валютных операций, в

порядке оформления паспортов сделок, а так же в порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля над их проведением». Порядок осуществления валютного контроля распространяется на резидентов и нерезидентов физических лиц, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц. Порядок Инструкции не распространяется на нерезидентов, которые являются физическими лицами, осуществляющими валютные операции по счетам открытым в банке РФ [17].

Валютные операции осуществляет федеральный орган исполнительной власти, специально уполномоченный на это в соответствии с ФЗ– 173. Валютный контроль распространяется на следующие сферы деятельности:

- 1) внешнеторговую деятельность;
- 2) финансово – кредитные отношения.

Уточнение содержания позиции внешнеторговой деятельности дается в Федеральном законе № 164 – ФЗ от 08.12.2003 «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности». Согласно ему внешнеторговая деятельность – деятельность в области внешней торговли услугами, интеллектуальной собственности и информации [7].

Информационную базу таможенно-банковского контроля составляют документы, представляемые резидентами и нерезидентами, осуществляющие валютные операции, и агентами, органами валютного контроля. Среди этих документов выделяют:

- 1) документы и информацию, связанную с проведением валютных операций и открытием счетов;
- 2) паспорта сделок;
- 3) формы учета по валютным операциям.

Для формы отчетности агентов валютного контроля перед органами валютного контроля все документы, представляемые резидентами и нерезидентами могут быть разделены на общие и специальные.

1) Общие документы – удостоверение личности физического лица, свидетельство и документы о регистрации юридического лица, их постановка на учет в налоговый орган.

2) Специальные документы – это документы, подтверждающие открытие счетов за пределами РФ, договоры, контракты, соглашения, являющиеся основой для проведения валютных операций, коммерческие документы (инвойс, коносамент), кредитные договора, таможенная декларация, паспорт сделки.

Паспорт сделки и подтверждающие документы предоставляются в случае заключения договора между резидентом и нерезидентом, который предусматривает осуществление валютных операций через 2 типа счетов: счет в уполномоченных банках и счет в банках нерезидентов. Паспорт сделки представляется при заключении следующих видов договоров:

1) договоры, предусматривающие осуществление внешнеторговой деятельности в форме вывоза и ввоза товаров, за исключением ценных бумаг в документальной форме;

2) договоры купли – продажи и оказания услуг, связанных с продажей или приобретением на территории РФ или за ее пределами материалов, продовольствия, материально– технических запасов и иных товаров, необходимых для эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств, путей следования и пунктов стоянки;

3) договоры, предусматривающие передачу недвижимого имущества по договору аренды или лизинга;

4) договору, предусматривающие оказание работ, услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной собственности;

5) договоры, предусматривающие получение, выдачу средств и займов.

Паспорт сделки не предоставляется:

1) в случае если сумма обязательств по контракту не превышает в эквиваленте 50 тысяч долларов США;

2) в случае если курс иностранной валюты по отношению к рублю не фиксирован, то в любом другом способе перерасчета.

Паспорт сделки заполняется на основании и в соответствии с внешнеторговым контрактом либо с кредитным договором. При осуществлении внешнеторговой деятельности, паспорт сделки требуется при проведении таможенных операций, таких как таможенное декларирование и перемещение через таможенную границу товаров и транспортных средств. Рассмотрим схему таможенно-банковского контроля, действующего на территории РФ, с использованием паспорта сделки на рисунке 6.

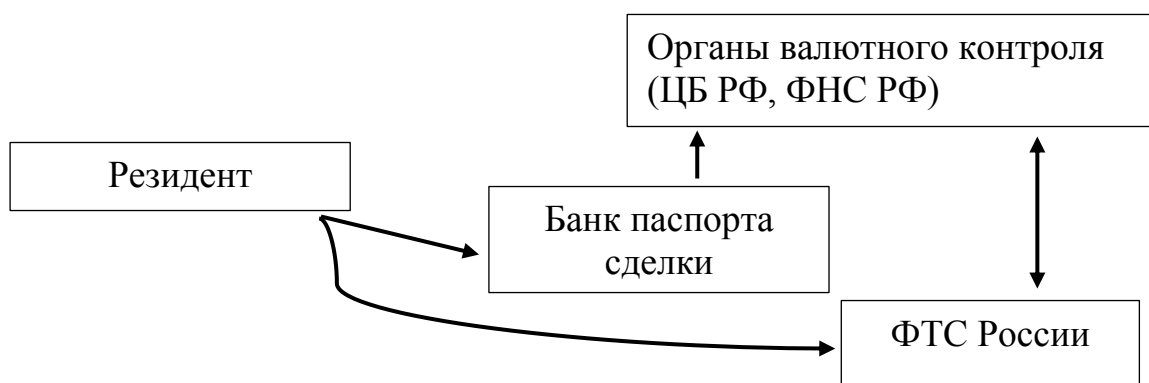


Рисунок 6 – Алгоритм таможенно-банковского контроля, с использованием паспорта сделки

Резидент заключает контракт, готовит паспорт сделки и передает его в банк паспорта сделки. Банк ПС проверяет паспорт сделки, формирует досье и ведомость валютного контроля. Резидент представляет ПС при декларировании таможенным органам. Таможенные органы проверяют ПС в процессе декларирования. Резидент предоставляет банку ПС справки и подтверждающие документы, в том числе и декларацию на товары. Банк ПС проверяет документы, затем закрывает паспорт сделки и направляет информацию о нарушениях органам валютного контроля. Таможенные органы при выявлении информации о



нарушениях могут запрашивать дополнительную информацию у органов валютного контроля.

Этапы проведения таможенно- банковского контроля.

Этап 1. Заключение контракта и оформление паспорта сделки. Резидент, являющийся стороной по контракту, оформляет в уполномоченном банке паспорт сделки. По каждому договору заключается один паспорт сделки, для его оформления резидент одновременно предоставляет в банк, заполненный им ПС, внешнеторговый контракт или кредитный договор и иные документы, содержащие информацию в ПС. Паспорт сделки и сопроводительные документы представляются в банк:

- 1) при зачислении иностранной валюты или валюты РФ на счет резидента не позднее 15 рабочих дней;
- 2) при списании иностранной валюты или валюты РФ в пользу нерезидента не позднее срока представления справки о валютных операциях.

Уполномоченные банки проверяют полноту представленных документов и информации и принимают решение об обслуживании паспорта сделки, либо отказывают в этом. Срок принятия решения банком составляет 3 дня. В случае принятия уполномоченный банк оформляет ПС в виде электронного документа, присваивает номер и обеспечивает хранение. В случае отказа подписания ПС, банк возвращает все документы резиденту в течение 3 рабочих дней, а резидент имеет право представить в банк откорректированный вариант. Основания для отказа в принятии договора:

- 1) если данные в ПС не соответствуют данным по контракту;
- 2) если неправильно заполнена форма ПС;
- 3) если резидент не предоставил все необходимые документы в уполномоченный банк.

Этап 2. Формирование досье и ведомости валютного контроля.

Один экземпляр ПС, а также копии подготовленных резидентом документов, отправляются в досье паспорта сделки. В него входят: справки о валютных операциях; договоры или другие документы, являющиеся основанием для проведения валютных операций; паспорт сделки; заявление об оформлении, переоформлении и закрытии ПС; справки о подтверждающих документах; ведомость банковского контроля и иные документы, представленные резидентом.

Досье может быть на бумажном носителе и в электронном виде. Способ хранения документов и их копий, информации в досье определяется внутренней документацией самого уполномоченного банка.

Этап 3. Представление ПС в процессе декларирования товара.

Этап 4. Проверка таможенным органом ПС в процессе декларирования.

Должностные лица таможенного органа осуществляют проверку таких сведений как:

- 1) сведения о резиденте;
- 2) наименование и код валюты;
- 3) стоимость товарной партии;
- 4) номер ПС и декларации на товары;
- 5) ИНН;
- 6) реквизиты кредитной организации, через которую осуществляется расчет;
- 7) реквизиты внешнеторгового контракта;
- 8) соответствие этих сведений со сведениями в ПС;
- 9) точность исполнения порядка оформления ПС.

Если ПС или его копия не представлены, таможенные органы не выдают разрешения на помещение товаров, вывозимых с таможенной территории под заявленную таможенную процедуру.

Этап 5. Предоставление резидентом справки о подтверждающих документах.

Этап 6. Проверка подтверждающих документов банком.

При исполнении, изменении и прекращении обязательств по контракту резидент представляет в банк:

- 1) экземпляр справки о подтверждающих документах;
- 2) документы, подтверждающие исполнение обязательств по контракту;
- 3) декларация на товары,
- 4) транспортные и коммерческие документы.

Справку о подтверждающих документах, как и сами документы, резидент обязан представить не позднее 15 рабочих дней после даты, указанной во второй части регистрационного номера ДТ; не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы.

#### Этап 7. Закрытие паспорта сделки.

Для закрытия паспорта сделки резидент представляет в банк заявление о закрытии и документы, являющиеся основанием для закрытия. В заявлении о закрытии ПС должны содержаться следующие сведения:

- 1) о резиденте;
- 2) реквизиты ПС;
- 3) основания для закрытия ПС;
- 4) дата и подпись.

Одновременно с заявлением резидент представляет в банк справку о подтверждающих документах, документы, подтверждающие исполнение обязательств по контракту. Банк в срок не позднее 3 рабочих дней после даты представления заявления проверяет:

- 1) само заявление;
- 2) полноту представленных документов;
- 3) соответствие основаниям для закрытия ПС, содержащихся в документах;

При принятии заявления о закрытии ПС, банк закрывает паспорт сделки и не позднее 2 рабочих дней после даты его закрытия, передает резиденту на

бумажных носителях закрытый паспорт сделки и Ведомость банковского контроля.

Паспорт сделки считается закрытым с даты, указанной банком. Банк вправе самостоятельно закрыть паспорт сделки по истечении 180 дней после даты завершения обязательств по контракту.

Итак, являясь агентом валютного контроля, таможенные органы осуществляют деятельность в данном качестве на системной основе, посредством четкого распределения компетенции по различным уровням своей организации, обеспечивая, таким образом, выполнение в полной мере функций, определяемых валютным законодательством.

**Вывод по главе 1.** Можно сделать вывод, что валютный контроль представляет собой разновидность государственного финансового контроля, осуществляемого при проведении валютных операций для обеспечения соблюдения правил и норм валютного законодательства. На территории Российской Федерации основным нормативным актом, регламентирующим проведение валютного контроля, является Федеральный закон РФ от 10. 12. 2003 № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», которым определены принципы осуществления валютных операций в Российской Федерации. Таможенные органы, являясь агентами валютного контроля, играют очень важную роль при осуществлении его посредством технологии таможенно-банковского контроля. Их деятельность в качестве агентов валютного контроля организована на всех уровнях таможенной службы, поэтому и имеет системный характер. Рассмотрим на практике более подробно, какие цели и задачи выполняют таможенные органы, в рамках осуществления валютного законодательства.

## 2 АНАЛИЗ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНЕЙ

### 2.1 Экономико-географическая характеристика региона деятельности Челябинской таможни

Регионом деятельности Уральского таможенного управления является Уральский федеральный округ (УрФО). В него входят 6 субъектов Российской Федерации, занимающих территорию 1,8 млн. кв. км с населением более 12 млн. человек.

Перечень субъектов РФ, входящих в УрФО представлен на рисунке 7



Рисунок 7 – Регион деятельности Уральского таможенного управления

Как видно из рисунка 7, наряду с другими субъектами РФ, в Уральский округ входит и Челябинская область.

Челябинская область обладает мощным экономическим и ресурсным потенциалом, развивает международные и внешнеэкономические связи как с государствами дальнего, так и ближнего зарубежья. Не маловажный факт — это то, что Челябинская область является приграничным регионом, а также имеет довольно большую численность участников внешнеэкономической деятельности на своей территории.

На основании рейтинга крупнейших предприятий УрФО, на конец 2016 года крупнейшими участниками внешнеторговой деятельности в Челябинской области стали: ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат», ОАО «Челябинский металлургический комбинат», группа ЧТПЗ, ОАО «Челябинский электрометаллургический комбинат», ООО «Челябинск Профит», Челябинская генерирующая компания», ООО «Челябинский тракторный завод–Уралтрак», ОАО «Макфа», ОАО «Ашинский металлургический завод», ОАО «Комбинат Магнезит».

В свою очередь, Челябинская таможня является важным администратором пополнения доходов в федеральном бюджете. В таблице 2 приведены данные, характеризующие показатели Челябинской таможни по перечислению денежных средств, полученных от уплат участниками ВЭД таможенных платежей.

Таблица 2 – Динамика таможенных платежей, перечисленных Челябинской таможней в федеральный бюджет Российской Федерации

Показатель	Годы					Абсолютное отклонение 2016г. от 2012г., млн. руб.	Темп роста 2016г. в% к 2012г.
	2012	2013	2014	2015	2016		
Импорт	9045	8768,7	7907,8	6705,02	6612,6	-2432,4	-73,1%
Экспорт	586,2	463,8	413,6	397,9	398,5	-188,5	-67,9%
Всего	9631,2	9232,5	8321,4	7103,1	7012,1	-2619,1	-72,8%

Источник – Федеральная служба государственной статистики РФ

По данным, представленным в таблице 2, а именно по показателям абсолютное отклонение и темп роста, можно сделать следующие выводы: за анализируемый период 2012–2016 гг. величина перечисленных в федеральный бюджет денежных средств Челябинской таможней уменьшилась на 72%. Что касается платежей по импорту, то данная величина в 2016 г. в сравнении с 2012 снизилась на 2432,4 млн. руб., по экспорту данная величина также уменьшилась на 188.5 млн. руб.

В 2016 году Челябинской таможней в доход федерального бюджета было перечислено 7 012, 1 млн. рублей, что на 1,3% ниже, чем за аналогичный период прошлого 2015 года. Основной причиной этого постепенного спада является неблагоприятная внешнеполитическая обстановка, оказывающая негативное влияние как на внешнеторговой оборот страны в целом, так и на экономику Челябинской области. Несмотря на это, плановое задание по перечислению платежей в федеральный бюджет Челябинской таможней выполнено в полном объеме – на 100, 48%.

На рисунке 8 представлена динамика таможенных платежей, перечисленных Челябинской таможней в федеральный бюджет, где с каждым годом мы видим постепенное снижение поступлений в бюджет.

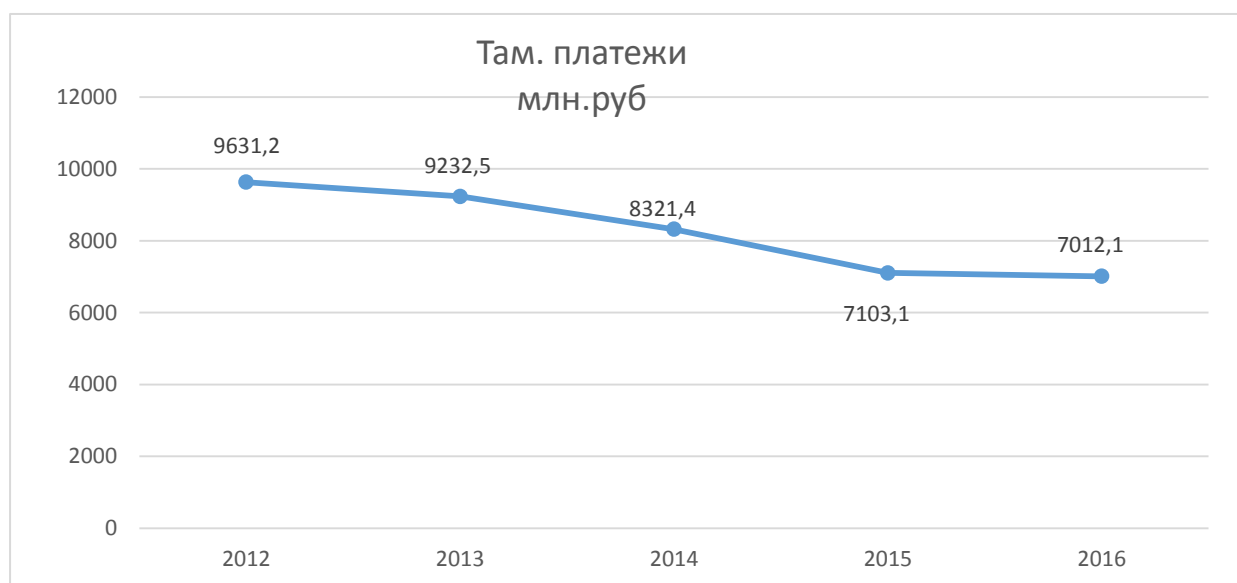


Рисунок 8 – Динамика таможенных платежей, перечисленных Челябинской таможней в федеральный бюджет Российской Федерации за 2012 – 2016 гг.

В 2012 году перечислено в федеральный бюджет 9 631, 5 млн. рублей, 107% от планового задания. Впервые таможня перешагнула девятимиллиардный рубеж при перечислении платежей в федеральный бюджет. При этом экспорт и импорт увеличились и превысили сумму предыдущего года почти в 2 раза. Как и в предыдущие годы, доля экспорта во внешнеторговом обороте по Челябинской таможне значительно превышает долю импорта.

В 2015 году в федеральный бюджет было перечислено 7103,1 млн. руб., что составило 102, 32% от установленного планового показателя. Причем по импорту было перечислено 6705,02 млн. руб., а по экспорту – 397,91 млн. руб.



За 12 месяцев 2016 года было перечислено – 7012,1 млн. руб., что составило 103, 65% от запланированного показателя. По импорту перечислено –6612,6 млн. руб., экспорту – 398,5 млн. руб.

На рисунке 9 отобразим долю экспортных и импортных платежей в период с 2012–2015 годы.

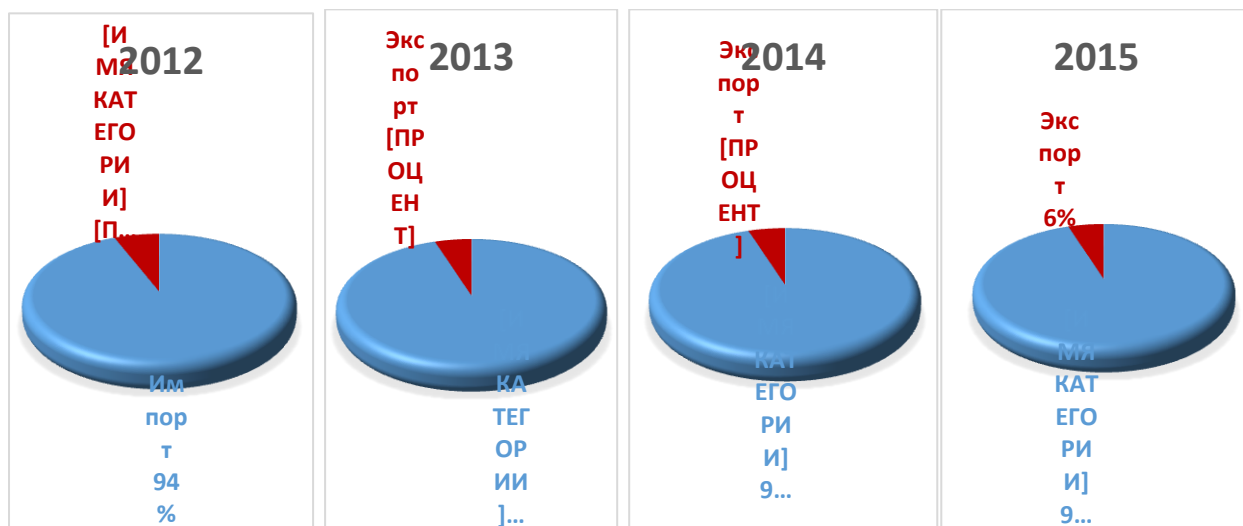


Рисунок 9 – Доля экспортных и импортных платежей 2012–2015 гг.

Из данных приведенных в рисунке 9 видно, что структура доли экспорта и импорта от общего товарооборот не претерпевала серьезных изменений, несмотря на политические события последних лет, привлечение с серьезными торговыми-ограничительными мерами как со стороны России, так и ее торговых партнеров.

Что касается внешней торговли региона деятельности Челябинской таможни, то можно говорить о постепенном снижении с каждым годом как экспорта, так и импорта. Снижение экспорта и импорта обусловлено множеством факторов, это, прежде всего, разрыв старых торговых связей, вызванными торговыми войнами, нестабильная экономическая обстановка в стране и в целом структурный кризис в экономике России. Данные о внешнеторговом обороте Челябинской области представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Внешняя торговля Челябинской таможни за 2012–2016 гг.

	Годы										Абсолютное отклонение 2016г. от 2012 г, млн. долл.	Темп роста 2016г. в %к 2012 г.
	2012		2013		2014		2015		2016			
	млн. долл.	% к итогу	млн. долл.	% к итогу	млн. долл.	% к итогу	млн. долл.	% к итогу	млн. долл.	% к итогу		
Импорт	1774,0	27,8	2279,1	37,1	1568,5	27,4	842,9	23,16	849,71	23,62	-924,29	47,9%
Экспорт	4610,6	72,2	3864,1	62,9	4146,9	72,6	2796,4	76,84	2747,31	76,38	-1863,29	53,7%
ВТ оборот	6384,6	100	6143,2	100	5715,5	100	3639,3	100	3597,02	100	-2787,58	56,3%

Источник – Федеральная служба государственной статистики РФ

По представленным в таблице 3 данным можно сделать вывод, что за исследуемый период 2012–2016 гг. величина показателя внешнеторгового оборота Челябинской области уменьшилась на 43,35%. В свою очередь экспорт сократился на 1665, 20 млн. руб., а импорт на 1070, 1 млн. руб.

По данным Уральского таможенного управления внешнеторговый оборот Челябинской области в 2016 году составил 3597,02 долларов США, что почти в 2 раза меньше показателя 2012 года (6 384, 6 млн. долларов США). Графически отобразим это на рисунке 10 и долю импорта и экспорта на рисунке 11.

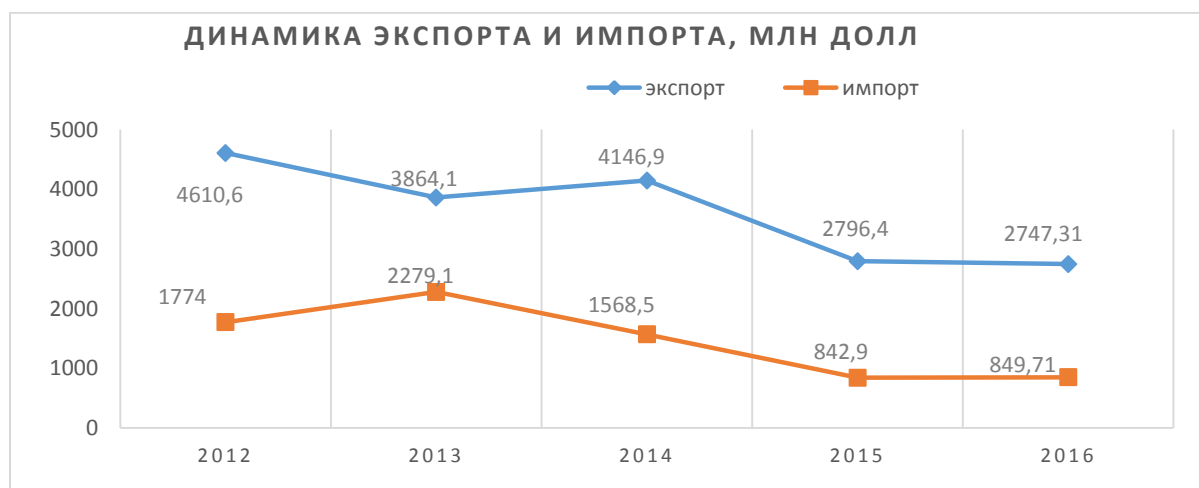


Рисунок 10 – Динамика объёмов экспорта и импорта

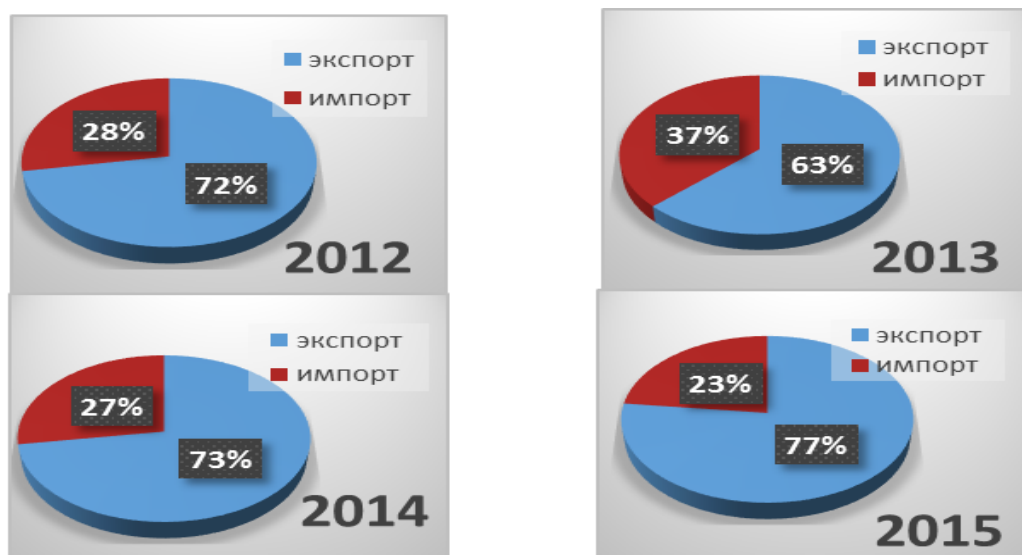


Рисунок 11 – доля экспорта и импорта от оборота 2012–2015 гг.

Величина экспорта в 2016 году составил 2 747, 0 млн. долларов США, что меньше соответствующего показателя предыдущего года на 1,75%. Если говорить в долях, то экспорт в 2016 г. составил 76, 38% от общего оборота. Объем регионального импорта в 2016 году составил 849, 71 млн. долларов США, что составляет 23,62 % от оборота. В 2012 году показатель импорта был больше на 40, 8%.

Так же из таблицы 3 и рисунка 11 видно, что показатели внешнеторгового оборота в 2012–2016 гг. снижается из года в год. Данное снижение показателей внешнеторгового оборота Челябинской области связано с нестабильной обстановкой в мире, введением различных ограничительных мер странами ЕС и США в отношении России, а также введение продуктового эмбарго Российской Федерацией, в качестве ответной меры. Все эти факторы неблагоприятно повлияли на внешнеторговый оборот в стране.

Если рассматривать географическую структуру Челябинской области во внешней торговле, то здесь сотрудничество развивается и со странами СНГ, и со странами Дальнего зарубежья.

Торговыми партнерами Челябинской области в 2016 году в экспортно-импортных операциях стали 87 стран, в том числе по товарам – 82, по услугам – 34 страны. По итогам 2016 года внешнеторговыми партнерами Челябинской области были 83 страны.

На рисунке 12 графически представлена доля стран–партнеров Челябинской области в 2016 г.

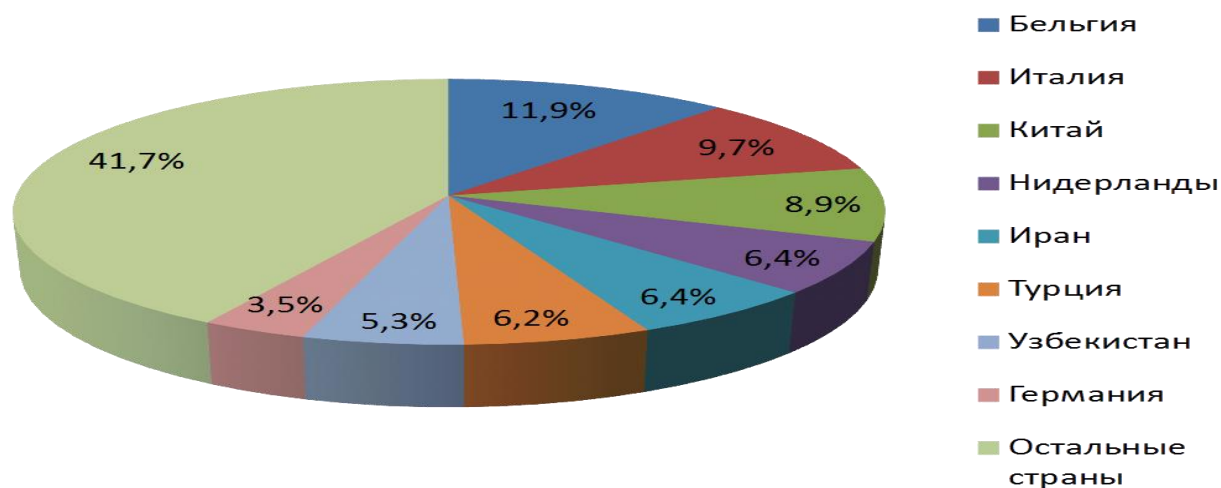


Рисунок 12 – Основные страны – торговые партнеры Челябинской области

Ведущее место во внешней торговле Челябинской области в 2016 году занимали: Бельгия – 693,7 млн долл. (11,9% от общего товарооборота), Италия – 561,5 млн долл.(9,7%), Китай – 518,4 млн долл. (8,9%), Нидерланды – 369,4 млн долл.(6,4%), Иран – 369,0 млн долл. (6,4%), Турция – 359,7 млн долл. (6,2%), Узбекистан – 309,4 млн долл. (5,3%), Германия – 275,3 млн долл. (4,7%), Азербайджан – 240,6 млн долл. (4,1%), Украина – 205,0 млн долл. (3,5%), Туркмения – 185,8 млн долл.(3,2%). Положительное сальдо внешней торговли за этот период составило 11451,1 млн. долларов. По сравнению с 2015 годом сальдо уменьшилось на 55,9 млн. долл. (2,86%) за счет уменьшения объемов экспорта на 1,75% и увеличения объемов импорта на 0,8%.

Экспорт Челябинской области в 2016 году составил 2747,31 млн долл. На страны дальнего зарубежья пришлось 72,6% от стоимостного объема экспорта

(1993,82 млн долл.), а на страны СНГ – 27,4% (752,49 млн долл.). По сравнению с 2013 годом стоимостной объем экспорта вырос на 7,7% за счет увеличения поставок в страны дальнего зарубежья на 12,7%, хотя и уменьшились в страны СНГ на 5,3%.

Основные экспортные поставки в 2016 году были осуществлены в Бельгию – 563,7 млн долл. (16,0% от общего объема экспорта), Иран – 308,6 млн долл. (8,9%), Италию – 302,4 млн долл. (8,7%), Нидерланды – 300,9 млн долл. (8,2%).

На рисунке 13 показано распределение объемов экспорта Челябинской области по основным странам–контрагентам.

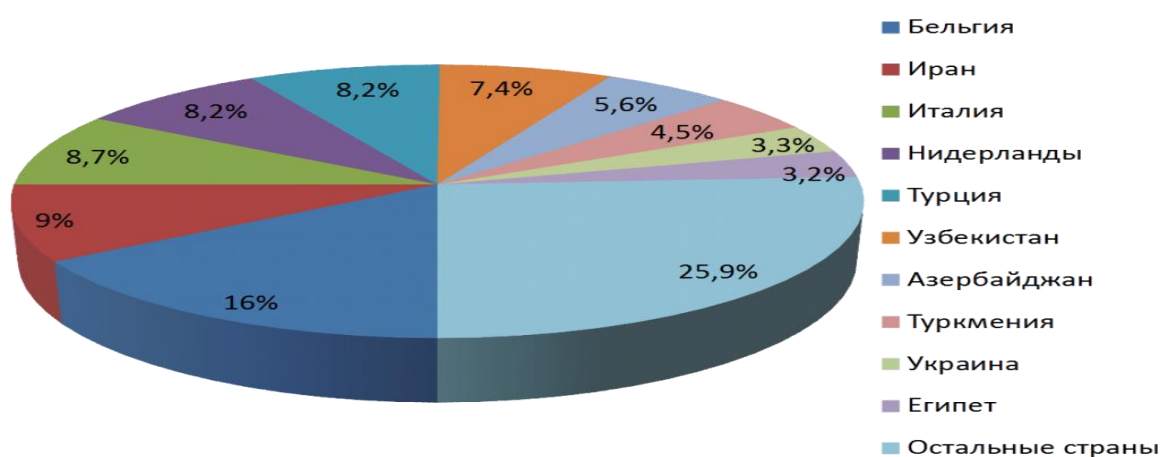


Рисунок 13 – распределение объемов экспорта по основным странам–контрагентам

Распределение объемов экспорта по товарной структуре Челябинской области в 2016 году приведено на рисунке 14

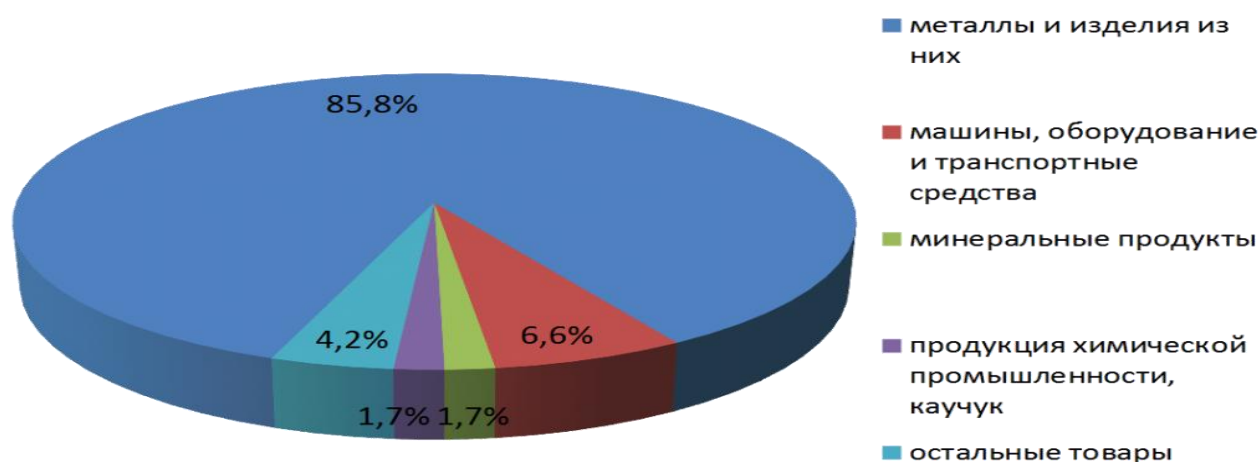


Рисунок 14 – Распределение объемов экспорта по товарной структуре Челябинской области в 2016 году.

Импорт Челябинской области в 2016 году составил 869,71 млн долл. На страны дальнего зарубежья пришлось 85,1% от стоимостного объема импорта (740,12 млн долл.), а на страны СНГ – 14,9% (129,58 млн долл.). По сравнению с 2015 годом стоимостной объем импорта увеличился на 0,8% за счет увеличения поставок из стран дальнего зарубежья на 2,6% и из стран СНГ на 1,6%.

Основные импортные поставки в 2016 году были осуществлены из Китая – 300,9 млн долл. (30,7% от общего объема импорта), Германии – 121,9 млн долл. (13,7%), Италии – 110,1 млн долл. (12,1%), Финляндии – 60,6 млн долл. (4,9%), Украины – 47,0 млн долл. (4,1%), Республики Корея – 40,9 млн долл. (3,1%), США – 35,2 млн долл. (2,9%).

Распределение объемов импорта Челябинской области по основным странам–контрагентам за 2016 год приведено на рисунке 15

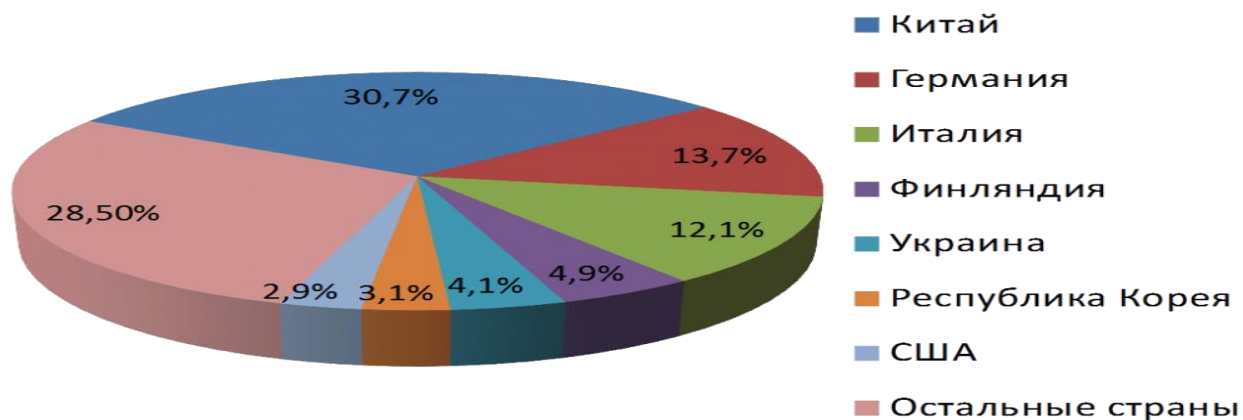


Рисунок 15 – Распределение объемов импорта Челябинской области по основным странам–контрагентам за 2016 год

Распределение объемов импорта по товарной структуре Челябинской области в 2016 году по сравнению с 2015 годом оказаны на рисунке 16

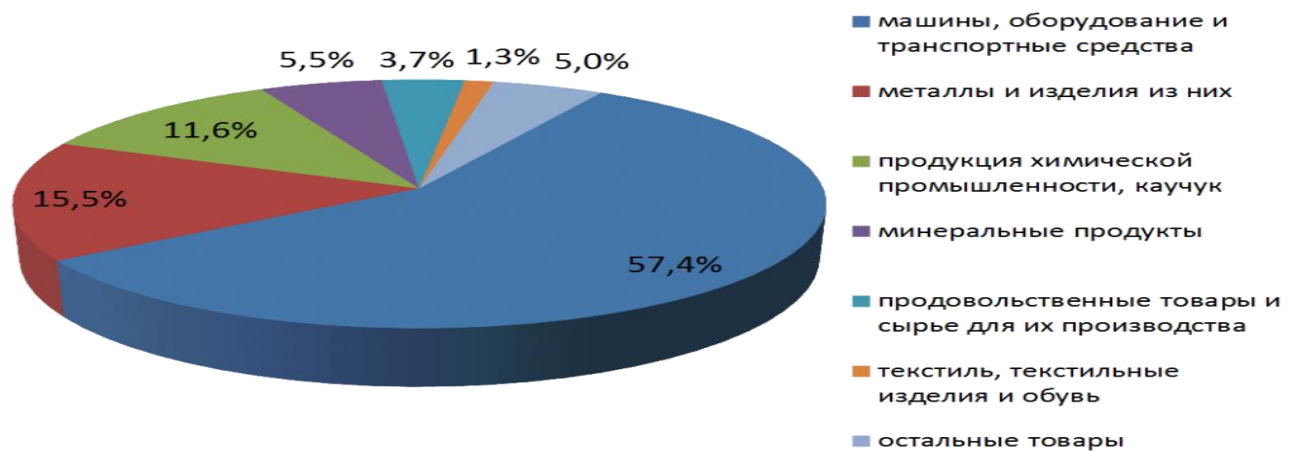


Рисунок 16 – Распределение объемов импорта по товарам в 2016 году

Итак, все вышеприведенные данные о товарообороте и основных торговых партнёров помогли нам показать общую экономическую картину региона деятельности Челябинской таможни. Основным локомотивом экономики Челябинской области является металлургия, соответственно, все основные торговые отношения, в той или иной степени, связаны именно с этой отраслью.

Теперь на основании этих данных, проведем расчёт основных показателей валютного контроля в Челябинской таможне.

## 2.2 Расчет и анализ тенденций показателей валютного контроля и регулирования в Челябинской таможне

Согласно Постановлению Правительства о Федеральной таможенной службе (ФТС), ФТС является агентом валютного контроля, осуществляет в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями резидентов и нерезидентов, связанными с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с валютным законодательством РФ. Ранее уже много говорилось о компетенции таможенных органов и организационной структуре подразделений, осуществляющих валютный контроль. В Челябинской таможне таким подразделением является отдел валютного контроля.

В проверяемый период (2012–2016г.) отдел валютного контроля Челябинской таможни осуществляет возложенные на него функции на основании Положения об отделе валютного контроля Челябинской таможни, утвержденного приказом Челябинской таможни от 08.09.2011 № 616 (с изменениями и дополнениями, утвержденными приказами Челябинской таможни от 17.05.2013 №281, от 27.06.2014 № 401, от 14.10.2014 № 609).

В своей работе должностные лица ОВК Челябинской таможни регламентируют свою деятельность «Административным регламентом Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного Союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования» (далее – Административный регламент)[1].

По форме и по существу валютный контроль в своей совокупности представляет собой контроль со стороны государства за всеми совершаемыми в нем валютными операциями и сделками, помогая, в первую очередь, исполнительным органам распределять валютные ресурсы. Таким образом, валютный контроль представляет собой комплекс мер, необходимых для соблюдения валютного законодательства.

Работа Челябинской таможни в области валютного контроля ведется в строгом соответствии с положениями законодательных актов Российской Федерации, среди которых особое место занимают:



- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173–ФЗ;
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
- Таможенный кодекс Таможенного союза;
- Федеральный закон от 27.11.2010 № 311–ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 8.12.2003 № 164–ФЗ «Об основах регулирования внешнеэкономической деятельности».

При осуществлении валютного контроля при таможенном декларировании товаров должностные лица таможенных органов проверяют:

- наличие документов, необходимых для валютного контроля;
- соблюдение условий внешнеэкономических контрактов (сделок) и иных документов, на основании которых производится таможенная декларация товаров, требований валютного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов;
- соблюдение порядка выдачи паспорта сделки;
- соответствия информации, заявленной в таможенной декларации, информации, содержащейся в документах, представленных для осуществления валютного контроля.

При помещении под таможенные процедуры, за исключением таможенной процедуры таможенного транзита, таможенному органу должна быть предоставлена декларация товаров.

Декларация на товары предоставляется таможенному органу в трех экземплярах, каждый из которых распределяется следующим образом:

- первый экземпляр – остается в таможенном органе, на который декларируются товары;
- второй и третий экземпляры – возвращаются декларанту. В то же время при помещении товаров под таможенную процедуру, предусматривающую вывоз

товаров с таможенной территории, второй экземпляр представляется таможенному органу, расположенному в месте отправления товаров.

Рассмотрим ввоз и вывоз наличной иностранной валюты физическими лицами в регионе деятельности Челябинской таможни, данные по этим показателям приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Сведения о перемещении валюты физическими лицами за 2012–2016 гг. млрд. долл.

Год	2012	2013	2014	2015	2016
Ввоз	10, 6	10, 1	6, 6	5, 9	4, 8
Вывоз	9, 1	7, 3	4, 3	3, 8	2, 5

Представим данные графически на рисунке 17, для того что бы наглядно было видно преобладание ввоза над вывозом и саму динамику перемещения денежных средств.

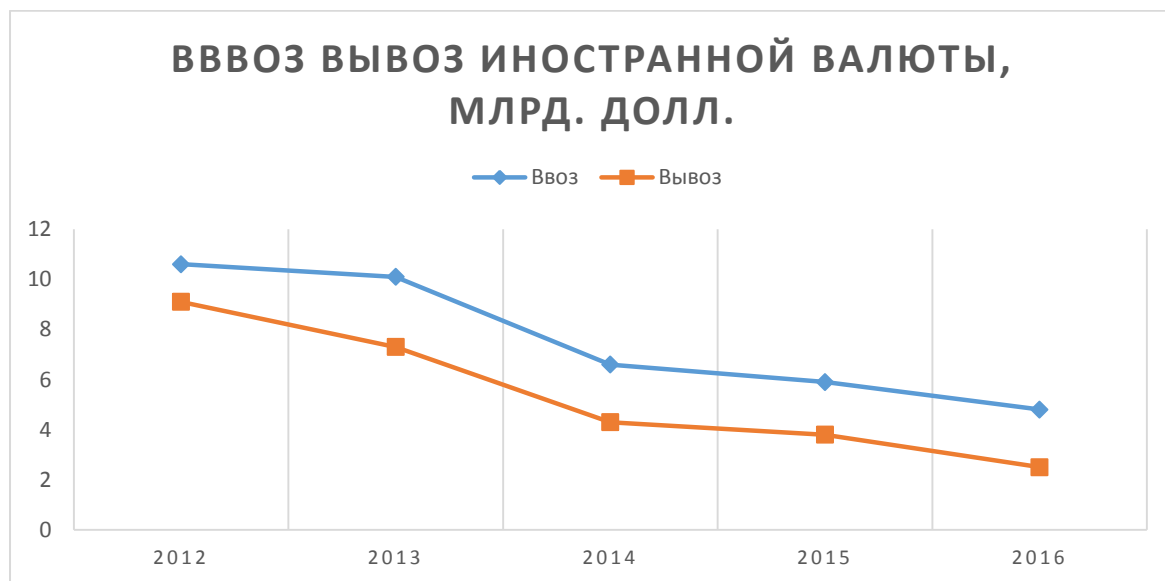


Рисунок 17 – Соотношение ввоза и вывоза иностранной валюты

Проанализировав данные рисунка 17, можно выявить тенденцию, связанную с заметным уменьшением количества как ввоза, так и вывоза иностранной валюты начиная с 2014 года. В первую очередь это связано резкими курсовыми

колебаниями и ослаблением валюты Российской Федерации, вызванными негативной конъюнктурой цены на нефть (является основным доходным источником в бюджет РФ).

Контроль за соблюдением валютного законодательства физическими лицами, перемещающими валюту и валютные ценности через таможенную границу, также остается не маловажным фактором. В регионе деятельности Челябинской таможни в 2016 года валюту физические лица перемещают только через таможенные посты «Челябинский», «ЧМЭК» и «Аэропорт Баландино».

Рассмотрим количество экспортных и импортных деклараций на товары, оформленных Челябинской таможней за 2012–2016 гг., данные представлены в таблице 5

Таблица 5 – Количество экспортных и импортных деклараций, оформленных с предоставлением ПС

год	2012	2013	2014	2015	2016
Количество деклараций	45341	43636	29603	24277	38834
Экспортные ДТ	30378	28363	19537	16265	24565
Импортные ДТ	14963	15273	10066	8012	14269

Источник – по данным отдела валютного контроля Челябинской таможни

Графически отобразим данные таблицы 5 это на рисунке 18.



Рисунок 18 – Количество экспортных и импортных деклараций на товары, оформленных в зоне деятельности Челябинской таможни

На рисунке 18 видно, что количество экспорта явно преобладает над импортом. Доля экспортных деклараций на товары в 2012 году в общем объеме составляет порядка 67%, импортных – 33%.

В 2016 году было оформлено 38834 таможенных деклараций. По экспорту оформлено 24565 деклараций, что составило почти 64% от общего количество деклараций, оформленных Челябинской таможней, а по импорту – 14269 деклараций, что составило 36% от общего массива.

Отообразим данные таблицы 5, чтобы точно проследить динамику экспортных и импортных декларации на товары, поданных с представлением паспорта сделки на рисунке 19.



Рисунок 19 – Динамика деклараций на товары, оформленных Челябинской таможней с представлением паспорта сделки за 2012 – 2016 гг.

Количество оформленных деклараций на товары, поданных вместе с ПС явно уменьшаются из года в год, это видно на рисунке 2.13, рост наблюдается только 2016 году, это связано с постепенным улучшением экономической обстановки в стране. За анализируемый период 2012–2016 годы. показатель поданных в

таможенный орган деклараций на товары вместе с паспортом сделки сократилось на 14,6%. В свою очередь экспортные декларации сократились на 19,1%, а именно 5813 деклараций, а импортные – на 4,6%, что составило 694 деклараций.

Отообразим темп роста деклараций на товары, оформленных с предоставлением паспортом сделки на рисунке 20, за базу взят 2012 год.

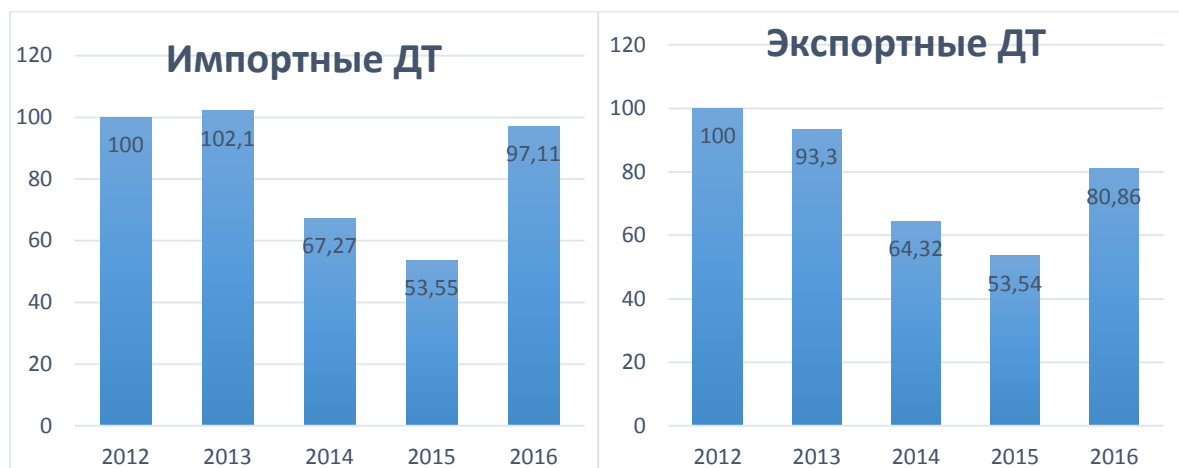


Рисунок 20 – Темп роста деклараций, оформленных с предоставлением ПС

Снижение, которое мы видим на рисунке 19, можно объяснить неблагоприятной макроэкономической и внешнеполитической обстановкой, разрыв старых торговых связей и поиск новых торговых партнёров сильно повлиял на участников внешнеэкономической деятельности.

В целях валютного контроля таможенные органы осуществляют проверку следующих граф декларации на товары: графа 9, графа 22, графа 23, графа 28, графа 44.

Графа 9 называется «Лицо, ответственное за финансовое урегулирование». В ней указываются сведения об одном из следующих лиц:

- о лице государства – члена Таможенного союза, заключившем договор при совершении внешнеэкономической сделки, в соответствии с которым товары ввезены на таможенную территорию;
- об иностранном лице, имеющем право распоряжаться товарами на таможенной территории не в рамках внешнеэкономической сделки;
- о лице, являющемся собственником декларируемых товаров;

- о лице, приобретающем имущественные права на декларируемые товары;
- о лице, осуществляющем ввоз наличной валюты на таможенную территорию.

В целях валютного контроля осуществляется проверка сведений о российском лице, указанном в Паспорте сделки (ПС), если на договор распространяется требование об оформлении ПС, в иных случаях – сведений о лице, имеющем право декларировать товары от собственного имени.

Паспорт сделки – документ, служащий целям валютного контроля. Паспорт сделки оформляется в случае, если имеют место валютные операции между резидентом и нерезидентом, заключающиеся в осуществлении расчётов и переводов через счета резидента, открытые в уполномоченных банках, а в некоторых случаях – через счета в банке–нерезиденте.

Паспорт сделки оформляется при осуществлении валютных операций между нерезидентом и резидентом, в случае если общая сумма кредитного договора превышает в эквиваленте 5000 долл. США по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю, установленному Банком России на дату заключения кредитного договора. Также ПС оформляется между нерезидентом и резидентом, в случае если общая сумма контракта превышает в эквиваленте 50 000 долл. США по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю, установленному Банком России на дату заключения контракта.

Проверка достоверности заявленных в ДТ сведений о номере паспорта сделки при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля осуществляется должностными лицами таможенных постов Челябинской таможни с использованием центральной базы данных паспортов сделок (далее – ЦБД ПС) в соответствии с приказом ФТС России от 20.07.2012 № 1470 «О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров». В случае отсутствия в ЦБД ВК электронного аналога паспорта сделки, заявленного в ДТ, должностные лица таможенных постов направляют в отдел валютного

контроля информацию о номере отсутствующего паспорта сделки для организации последующего контроля.

Должностными лицами отдела валютного контроля, при проведении проверки достоверности заявленных в ДТ сведений о номере паспорта сделки при совершении таможенных операций и проведении таможенного контроля было выявлено 54 случая заявления в ДТ недостоверных сведений о паспорте сделки, подробные данные приведены в таблице 6.

Таблица 6 – Выявленные нарушения при проверке ПС

	Годы				
	2012	2013	2014	2015	2016
Деклараций всего, шт.	45341	43636	29603	24277	38834
Количество проверок	196	200	175	160	192
Количество составленных протоколов	144	139	141	105	115
Сумма нарушений по протоколам, тыс. руб.	737,3	873,6	693,5	654,1	659,3

Источник: по данным отдела валютного контроля Челябинской таможни

При исполнении Административного регламента ФТС по исполнению государственной функции по контролю над валютными операциями, в 2015 году проведено 160 проверочных мероприятий с составлением акта проверок на предмет соблюдения валютного законодательства, в 2014 году – 175 проверок, 2013 – 200 (рисунок 20). Снижение активированных проверок на 20% по сравнению с 2014 годом произошло по причине изменения методики расчета КПЭДТ № 20, а именно в 2014 году эффективность проверок рассчитывалась исходя из количества возбужденных дел об АП, а в 2015 году данный показатель учитывает только количество проверенных контрактов, по которым в отчетном периоде выявлены нарушения и возбуждены дела об АП, при этом количество дел, возбужденных по одному контракту не учитывается.

На рисунке 21 отобразим динамику показателей валютного контроля за 2012–2016 годы, а именно динамику количества проведенных проверок и составленных протоколов, по результатам этих проверок.

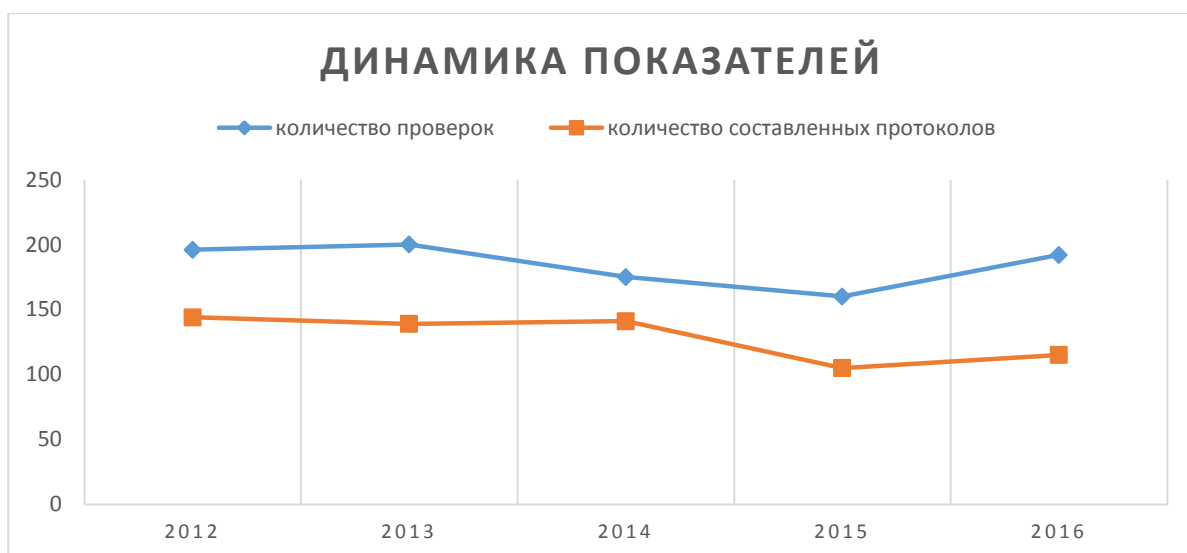


Рисунок 21 – Анализ тенденций показателей валютного контроля.

Анализируя график на рисунке 21 можно отметить, что на протяжении 2012–2016 годов и количество проводимых проверок, и количество составленных по результатам этих проверок протоколов изменяясь разнопропорционально. В 2012–2014 гг. наблюдалась тенденция роста количества составленных протоколов, по сравнению с количеством проведенных проверок, однако в два следующих года видно резкое падение показателя. Но при этом, если количество проведенных проверок в 2013 году возросло, то видно, что протоколов составлено почти в 1,5 раза меньше.

На рисунке 22 приведем динамику такого показателя валютного контроля, как суммы нарушения по составленным протоколам за 2012–2016 гг.





Рисунок – 22 Динамика суммы нарушений по протоколам

За рассматриваемый период, суммы нарушений по составленным протоколам резко изменились в 2014 году. В период с 2012 по 2014 – суммы постоянно увеличивались. А в 2014–2016 годах произошло резкое падение данного показателя. И к 2016 году суммы нарушений по составленным протоколам снова возросли, но по сравнению с предыдущими годами показатель все равно остался достаточно небольшим.

Для того чтобы объективно говорить об осуществлении валютного контроля и валютного регулирования в Челябинской области, необходимо раскрыть эффективность его применения на сегодняшний день. Рассмотрим данные о правонарушениях в сфере валютного законодательства, выявленные Челябинской таможней.

### 2.3 Характеристика правонарушений в области валютного законодательства, выявленных сотрудниками Челябинской таможни

В соответствии с КоАП РФ ответственность за нарушение валютного законодательства несут:

- резиденты и нерезиденты, осуществляющие валютные операции;
- уполномоченные банки, проводящие валютные операции по поручению клиентов.

Валютное регулирование в Российской Федерации осуществляется с помощью комплекса юридических и экономических мер. Экономические меры реализует Центральный банк Российской Федерации, юридические меры представляют собой установленные валютным законодательством валютные ограничения и правила валютного контроля.

Лица, виновные в нарушении актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования согласно Закону «О валютном регулировании и валютном контроле», несут ответственность в соответствии с законодательством РФ.

Регулирование ответственности за нарушение актов органов валютного законодательства и актов валютного законодательства регламентируются двумя источниками правовых актов, такими как административное и уголовное право.

В соответствии со ст. 15. 25 КоАП РФ к нарушениям валютного законодательства отнесены:

- осуществление незаконных валютных операций, т. е. осуществление валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ;
- невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполнение работ или оказание услуг, не возврат, равно как и задержка сроков;
- невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные товары (не полученные на территории РФ), невыполненные работы, не оказанные услуги;
- несоблюдение установленного порядка и сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, отчетов о движении средств по счетам в банках за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами.

Информационная основа проверок участников ВЭД (основные группы документов и сведений):

- документы и сведения о деятельности организации, имеющихся у контролирующих и правоохранительных органов (наименование, организационно–правовая форма, юридический и фактический адреса проверяемой организации, ее дочерних и зависимых организаций, фамилии руководителей, способы связи с ними, виды деятельности организации, финансовые и банковские реквизиты организации, в том числе наличие счетов и функционирование банка);

- документы бухгалтерского учета и отчетности самой проверяемой организации;

- сведения о финансово–хозяйственной деятельности организации, полученные от третьих лиц, с которыми организация имеет хозяйственные связи, для установления достоверности информации, отраженной в первичных документах организации, либо в случае отсутствия у нее надлежащих первичных документов;

- финансовые требования и обязательства организации.

Перечень конкретных документов, рассматриваемых в ходе проверки, определяется исходя из цели и сроков ее проведения.

В случае выявления должностными лицами таможенных органов в ходе указанных проверок информации о нарушении актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования данная информация (вместе с комплектом копий документов, содержащих данные о наличии события нарушения валютного законодательства) подлежит передаче в Росфиннадзор (его территориальные органы в субъектах РФ), который обладает правом применить санкции за нарушения валютного законодательства.

По итогам проверки осуществляется обработка имеющейся в контролирующем органе информации для выбора объектов последующих

проверок, выявляются зоны повышенного риска (участки деятельности, где выявляются нарушения валютного и таможенного законодательства).

По окончании проверки составляется акт, в котором делается вывод о наличии либо отсутствии в действиях участника ВЭД нарушений требований валютного законодательства РФ. В случае обнаружения достаточных данных, указывающих на наличие события АП ответственность за которое предусмотрена КоАП РФ, должностными лицами возбуждается дело об административном правонарушении.

Ответственность за нарушения валютного законодательства РФ предусмотрена ст. 15. 25 КоАП РФ. Так как таможенные органы не являются органами валютного контроля и, следовательно, согласно ст. 23. 60 КоАП РФ не вправе рассматривать дела об административных правонарушениях по этой статье, после проведения административного расследования, составления протокола, все материалы дела в течение 3–х суток с момента составления протокола направляются в Росфиннадзор.

Структура составленных протоколов, по результатам проведенных проверок представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Структура правонарушений, выявленных отделом валютного контроля Челябинской таможни.

Показатели	Период				
	2012	2013	2014	2015	2016
Количество составленных протоколов по ст. 15.25 КоАП РФ	144	139	141	105	115
Ч.1	3	1	4	0	2
Ч.4	20	29	28	15	24
Ч.5	21	12	4	2	2
Ч.6	100	97	105	88	90

Источник: данные с отдела валютного контроля Челябинской таможни Челябинской таможни по валютному контролю за 2012–2016 гг., данные представлены на рисунке 23.



Рисунок 23 – Сведения о результатах валютного контроля за 2012 –2016 гг.

На рисунке 23 видно, что самое больше количество правонарушений было выявлено при проведении проверок в 2012 году. При этом проверок было проведено всего 196, а нарушений оказалось 144.

Разберем более подробно данные таблицы 7 для каждого года в отдельности. На рисунке 24 отобразим данные 2012–2013 гг.

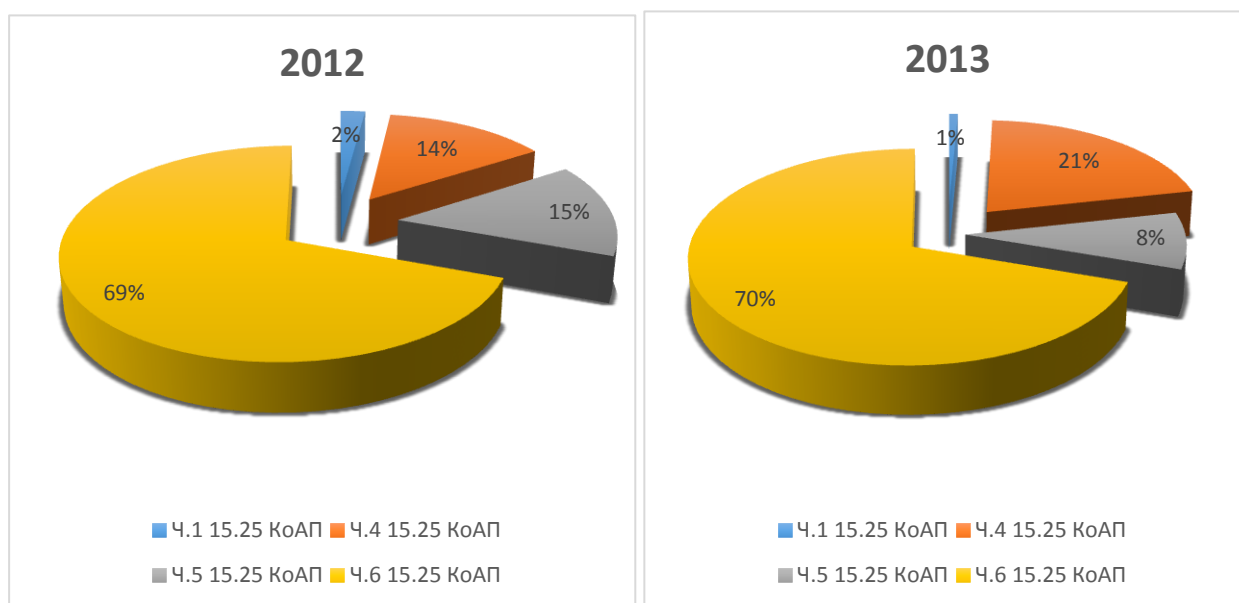


Рисунок 24 – структура правонарушений за 2012–2013 гг.

Как оказалось, в период 2012–2013 года наибольшее количество правонарушений приходится на ч. 6 ст. 15. 25 КоАП, т. е. несоблюдение установленного представления форм учета и отчетности по валютным операциям,

а также нарушение сроков., около 70% всех выявленных нарушений приходится именно на эту категорию., далее по количеству правонарушений приходится ч.4 ст. 15 КоАП, т.е. невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по поучению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за переданные нерезидентам товары или услуги.

Далее на рисунке 25 отобразим структуру административных правонарушений за 2014–2015 годы.

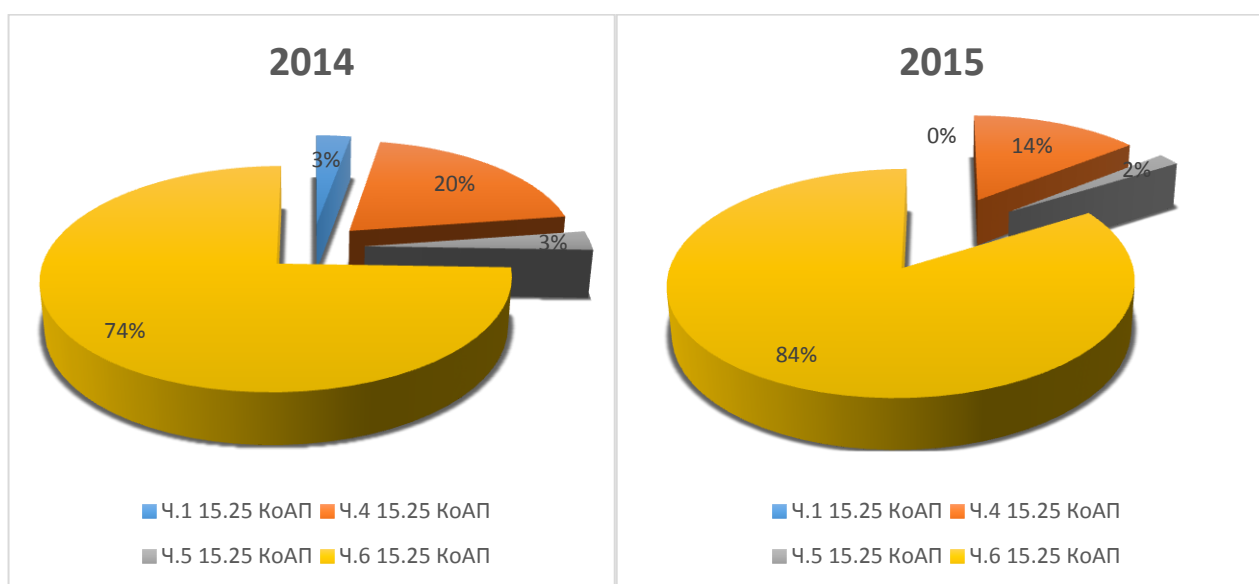


Рисунок 25 – структура правонарушений за 2014–2015 гг.

На рисунке 24 и видим, что произошло структурное изменение количества правонарушений, если в 2014 году доля нарушений по ч.6 составила 74 % от общего объема, то в 2015 году эта цифра возросла на 10 % до 84% и, соответственно, доля других правонарушений существенно сократилась, а по ч.1 правонарушений выявлено вообще не было.

Таким образом, можно сказать, что валютное законодательство и КоАП РФ регулирующие отношения по привлечению к ответственности за нарушение валютного законодательства должно быть настолько ясным и недвусмысленным, чтобы нормативные правовые акты не пересекались, не предусматривали

разъяснения одних и тех же норм, мер или порядка валютного контроля. Поэтому работа по совершенствованию валютного законодательства и КоАП РФ в части регулирования ответственности за нарушение валютного законодательства, по устранению ряда проблем юридического характера, сложностей применения на практике различных норм валютного законодательства не должна стоять на месте, а эффективно продолжаться.

**Вывод по главе 2.** Можно констатировать, что регион деятельности Челябинской таможни обладает очень большим экономическим потенциалом. На территории Челябинской области располагаются одни из крупнейших в мире металлургических предприятий, таких как: ОАО «Магнитогорский металлургический комбинат» и ОАО «Челябинский металлургический комбинат».

В свою очередь Челябинская таможня является важным администратором пополнения доходов в федеральном бюджете.

Отдел валютного контроля Челябинской таможни осуществляет возложенные на него функции на основании Положения об отделе валютного контроля Челябинской таможни, утвержденного приказом Челябинской таможни от 08.09.2011 № 616 (с изменениями и дополнениями, утвержденными приказами Челябинской таможни от 17.05.2013 №281, от 27.06.2014 № 401, от 14.10.2014 № 609).

При проведении валютного контроля сотрудники отдела валютного контроля Челябинской таможни сталкиваются со многими проблемами при его осуществлении. Все эти проблемы требуют быстрого и правильного решения.

### 3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНЕ

#### 3.1 Проблемы осуществления валютного контроля и пути их решения

Валютный контроль – это контроль Правительства РФ, а также органов и агентов валютного контроля за соблюдением валютного законодательства при осуществлении валютных операций участниками внешнеэкономической деятельности.

Деятельность таможенных органов как агентов валютного контроля направлена на обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении внешнеторговой деятельности, а также на обеспечение контроля за перемещением физическими лицами валюты и валютных ценностей.

Принятие Федерального закона Российской Федерации от 10. 12. 2003 г. № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» было направлено на обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также обеспечение устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего рынка РФ, как основных факторов прогрессивного развития национальной экономики. В настоящее время наметилась тенденция либерализации валютного законодательства, что постепенно уменьшает неоправданное вмешательство государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов.

Ежегодно при осуществлении валютного контроля сотрудники таможенных органов сталкиваются с различными сомнительными внешнеторговыми сделками и попытками незаконного вывода капитала за рубеж. В Челябинской таможне каждая проверка, проводимая в рамках исполнения административного регламента ФТС России по исполнению государственной функции по контролю за валютными операциями, заканчивается выявлением нарушений валютного законодательства, актов органов валютного регулирования, либо преступлений, связанных с незаконным выводом денежных средств за пределы РФ.



С начала года по итогам 17 проверок участников ВЭД возбуждено 19 дел об административных правонарушениях, в том числе два дела по факту уклонения резидентов от обязанности возврата денежных средств при исполнении внешнеторговых контрактов (ч. 5 ст 15.25 КоАП РФ).

С появлением Таможенного союза и либерализацией современного законодательства совершенствуются и технологии отмывания денежных средств. В основу преступных схем обычно заложен стандартный набор критериев с незначительными ситуационными модернизациями. В числе определяющих – как раз отсутствие таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых через внутренние границы Таможенного союза.

Снижает информационную прозрачность внешнеторговых операций отсутствие унифицированных статистических форм учета и контроля за товарами и хозяйствующими субъектами. В соответствии с действующим законодательством сведения о взаимной торговле, заявляемые в статистических формах российскими участниками ВЭД, носят лишь уведомительный характер, поскольку представление в ФТС России подтверждающих эти сведения документов не предусмотрено.

Пробелы налогового законодательства, способствующие созданию «фирм–однодневок», также способствуют усложнению работы по противодействию незаконным финансовым операциям. На рисунке 25 отобразим схему работы «фирм–однодневок».

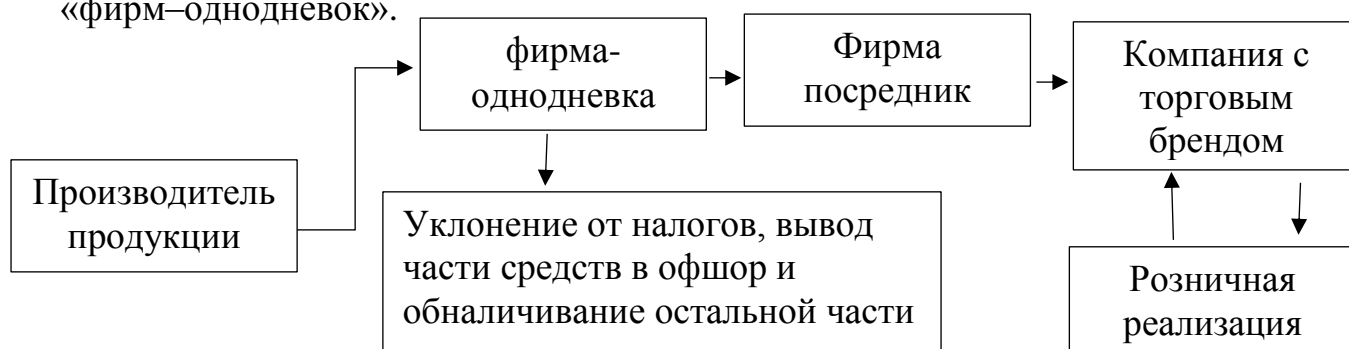


Рисунок 25 – Схема работы «фирм–однодневок»

В условиях современной экономики зачастую нормы валютного и налогового законодательства не соблюдаются участниками внешнеэкономической деятельности, что и приводит к одной из основных проблем валютного контроля – это нарушение валютного законодательства.

Основной причиной нарушения валютного законодательства РФ является то, что оно находится не на достаточно высоком уровне, т. е. оно позволяет находить участникам ВЭД «теневые» схемы для осуществления своей деятельности и идти в обход действующих законодательных и нормативно-правовых норм.

Еще одной немало важной проблемой осуществления валютного контроля является утечка капитала из страны. Данная проблема в РФ остро встала после объявления либерализации внешнеэкономической деятельности в начале 90-х годов, а также начиная с 2014 года экономической нестабильности в стране. Выход на внешние рынки получили все участники внешнеэкономической деятельности, а адекватная правовая система валютного регулирования и контроля не была сформирована.

Осуществленная за годы реформ либерализация экономики привела к развитию обмена капиталом РФ с другими странами. Предпринимательский капитал уходит из России в поисках безопасности от непредсказуемых изменений российской политической и экономической конъюнктуры, от давления криминальных структур.

Возврат из-за рубежа незаконно вывезенных из России валютных средств в современных экономических и политических условиях представляет собой первоочередную государственную задачу. Ежегодно экономика РФ теряет миллиарды долларов США, что является очень серьёзным препятствием на пути к экономическому росту страны. Несмотря на всю значимость и губительность утечки капитала для экономики страны, и неоднократное публичное озвучивание серьезных намерений со стороны государства по решению данной проблемы, до

сих пор в России так и не было реализовано конкретных мер, которые бы позволили уменьшить объемы вывоза капиталов за границу.

Все основные каналы утечки капитала из страны известны. Значительная доля российских денег попадает за границу посредством проведения через подставные фирмы внешнеторговых сделок, связанных с поставкой товаров, оказанием услуг и т. д. При осуществлении импорта товаров заключаются договоры со специально созданными для этого фирмами–однодневками. В эти фирмы переводятся валютные средства, в свою очередь фирма заключает контракты на поставку товаров, отправляет контрагенту деньги, а товар не поступает. При этом директор – владелец денег подает иск на то, что товар не был ему поставлен. Агенты валютного контроля ничего не могут поделать, так как у фирмы–однодневки нет никаких активов, а ее директор к этому времени уже уволился.

При экспортном варианте используется та же самая схема с использованием фирмы–однодневки. Она поставляет деньги за рубеж, получает деньги, переводит их на счета в зарубежные банки, а затем ликвидируется. Даже не смотря на запрет иметь счета в иностранных банках, этот запрет игнорируется.

Часто существует такой способ экспорта капитала в качестве штрафных оговорок во внешнеторговых контрактах. Например, покупатель товара обязуется уплатить поставщику штраф в размере, например, 20% от таможенной стоимости товара, если товары не проходят таможенное оформление в течение 24 часов. После этого предельный срок превышен, импортер платит штрафы, тем самым деньги вывозятся за границу.

Кроме того, вывоз капитала за границу осуществляется физическими лицами. В настоящее время широко распространено использование банковских карт. Если наличная валюта может быть в соответствии с законом, то можно бесплатно перевезти беспошлинную сумму в размере, эквивалентном 10 000 долларов США, и в большем размере декларировать, тогда деньги в банковских картах можно перемещать в любых количествах.

В Российской Федерации отсутствуют меры валютного контроля в отношении валюты, перемещаемой через таможенную границу на электронных карточках. На сегодняшний день жители могут экспортировать валюту, хранящуюся на банковских карточках за границей, без проверки предельных сумм этой карты.

Это может привести к большим объемам утечки внутреннего капитала за границу, что отрицательно скажется на национальной экономике России. Данная проблема наглядно демонстрирует несовершенство валютного законодательства Российской Федерации, в котором необходимо ввести ограничения на движение средств в безналичной форме физическими лицами или систему отслеживания ввоза и вывоза валюты по банковским картам.

На сегодняшний день проблема репатриации валютных поступлений очень актуальна. На банковских счетах зарубежных стран значительная сумма денег у русских людей. Это означает, что деньги Российской Федерации работают на экономику зарубежных стран, а Российская Федерация вынуждена брать кредиты в довольно суровых условиях для развития экономики своего государства.

В соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» при осуществлении внешнеэкономической деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми контрактами, предусматривать:

– получение от нерезидентов собственных банковских счетов в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) на товары, переданные нерезидентам, выполненные для них работы, услуги Предоставленной им информации и результатов интеллектуальной деятельности, включая исключительные права на них;

Возвращать в Российскую Федерацию деньги, уплаченные нерезидентам за товары, не ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации (товары, не полученные на таможенной территории Российской Федерации),

незавершенные работы, неосуществленные услуги, информацию, не переданную и Результаты интеллектуальной деятельности, включая исключительные права на них.

Таким образом, можно сделать вывод, что существует два типа репатриации. Первым является перевод в Российскую Федерацию сумм, причитающихся резидентам по внешнеторговым контрактам, второй – возврат в Российскую Федерацию сумм, выплаченных резидентами нерезидентам по неисполненным внешнеторговым контрактам.

Кроме того, резиденты имеют право не кредитовать свои банковские счета в уполномоченных банках с иностранной валютой или валютой Российской Федерации в следующих случаях:

- когда поступления в иностранной валюте зачисляются на счета юридических лиц–резидентов или третьих лиц в банках за пределами территории Российской Федерации, – в целях выполнения обязательств юридических лиц–резидентов по кредитным договорам и кредитным соглашениям с организациями–нерезидентами, Которые являются агентами иностранных правительств, а также по кредитным контрактам и кредитным соглашениям, заключенным с резидентами стран–членов ОЭСР или ФАТФ сроком более двух лет;

- при оплате клиентами (нерезидентами) местных жителей расходов, связанных со строительством объектов резидентами в зарубежных странах, – период строительства, после которого оставшиеся средства будут переведены на счета резидентов, открытых в уполномоченных банках;

- при использовании иностранной валюты, полученной резидентами от выставочной, спортивной, культурной и иной аналогичной деятельности за пределами территории Российской Федерации, покрывать расходы на их проведение – в течение всего срока этой деятельности;

- во время зачета встречных требований по обязательствам между осуществляющим рыболовство за пределами таможенной территории резидентов

Российской Федерации и нерезидентов вне таможенной территории российской службы указываются резиденты заключенных с их агентскими договорами (соглашениями), А также между транспортными организациями – резидентами и нерезидентами поставщики за пределами таможенной территории Российской Федерации указывали услуги резидентам заключенных с ними договоров (соглашений), а также в ходе зачета требований по обязательствам между резидентами транспортных организаций И нерезидентов, если сделки между ними совершаются через специализированные расчетные организмы

Проблемы, представленные выше, имеют сильное влияние на деятельность государства в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Все они, с целью совершенствования развития экономики нашей страны, должны иметь перспективы решения в ближайшее время.

### 3. 2 Рекомендации по совершенствованию и развитию валютного контроля

На современном этапе основы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, определены Федеральным законом от 10. 12. 2003 № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Целью этого Федерального закона является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества.

Основным и самым главным направлением валютного контроля является контроль за соблюдением валютного законодательства при осуществлении внешнеторговой деятельности в области международного обмена товарами, работами, услугами, информацией, результатами интеллектуальной деятельности, в том числе исключительными правами на них.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона РФ № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» валютный контроль ведется по следующим основным направлениям:

- определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличия необходимых для них лицензий;
- проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации;
- проверка обоснованности платежей в валюте;
- проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям.

Совершенствование нормативно-правовой базы валютного регулирования и валютного контроля является объективным процессом, который определяется интенсивностью развития валютных отношений в стране и определяется стратегией государственной экономической и денежно–кредитной политики, направленной на обеспечение стабильности Кредитной и финансовой системы страны и защиты национальной валюты.

Дополнительную неразбериху в области проведения валютного контроля, осуществляемый Челябинской таможней вносит и постоянная миграция участников по территории РФ.

В этом случае спасает тесное взаимодействие с оперативно–розыскным подразделением таможни. Опять же, если это касается вывод значительных сумм, за которые предусмотрена уголовная ответственность. В ином случае поиски правонарушений осуществляется самостоятельно.

Действующее валютное законодательство представляет собой весьма неоднородный регуляторный комплекс, в том числе акты иного правового характера, принятые государственными органами. Предметом правового регулирования валютного законодательства являются принципы валютных

операций в Российской Федерации, правовой статус органов валютного контроля, а также органов и агентов валютного контроля, прав и обязанностей резидентов и нерезидентов, находящихся во владении, использования, распоряжения валютными ценностями и валютой Российской Федерации,

Для решения этой проблемы необходимо внести изменения в действующее законодательство валютного регулирования и валютного контроля, а также устранить пробелы и противоречия. Чтобы сделать его более понятным и недвусмысленным, устранить, насколько это возможно, количество ссылок на другие нормативные правовые акты. Также сделать его доступным для информации не только для специалистов в этой области, но и для участников внешней торговли. Ведь нарушения валютного законодательства часто объясняются тем, что участники внешнеэкономической деятельности неправильно понимают толкование нормативного правового акта. Создав законодательную базу на уровне внешнеэкономической деятельности, доступной для участников, возможно, что количество правонарушений уменьшится, и в таких случаях денежно–кредитная политика государства в целом будет носить устойчивый характер.

Очень часто правонарушения связаны не только с незнанием действующего законодательства, но и с отсутствием хорошо организованного механизма внутреннего контроля за осуществлением внешнеэкономической деятельности многих юридических лиц. В этой ситуации органы и агенты валютного контроля активно ведут разъяснительную работу с участниками внешнеэкономической деятельности. Все это делается для создания необходимых знаний для создания механизмов, обеспечивающих надлежащий внутренний контроль за соблюдением валютного законодательства.

Что касается проблемы вывоза значительного объема российского капитала за рубеж, здесь могут быть предложены следующие меры. Прежде всего,



необходимо укрепить методы борьбы с однодневными фирмами и теневыми каналами продажи российских денег за рубежом.

Практика таможенных органов показывает, что очень часто внешнеторговые операции совершаются фиктивными предприятиями. Доступность и простой процесс регистрации юридических лиц, а также отсутствие учета и контроля над такими учредителями создают все более привлекательные дешевые условия для создания нового предприятия, а не уплаты таможенных пошлин и налогов. Очень часто эти предприятия создаются для осуществления крупномасштабных одноразовых внешнеторговых валютных операций. Участие однодневных фирм во внешнеэкономической деятельности оказывает очень негативное влияние на экономику страны.

Правительство ведет войну с серыми схемами вывоза денег из Российской Федерации в течение длительного времени. Одним из основных шагов в решении этой проблемы стало принятие Государственной Думой в 2011 году закона об уголовном наказании для организаторов однодневных фирм. Этот закон вносит изменения в статью 151 Уголовно–процессуального кодекса и Уголовный кодекс Российской Федерации.

В борьбе с такими нарушениями важную роль будет играть ужесточение процедуры лицензирования для фирм путем совершенствования законодательства о государственной регистрации юридических лиц. Решая эту проблему, мы не должны спешить с упрощением процедуры получения лицензии. Было бы полезно включить представителей таможенных органов в ликвидационные комиссии предприятий, нарушающих валютное и таможенное законодательство, чтобы у нарушителей была меньше возможностей избежать подписания акта результатов проверки или уплаты штрафов за нарушение административных правил путем официальной ликвидации предприятия.

Одним из предложений решения данной проблемы является установление для фирм, осуществляющих банковские валютные операции, сумм уставного капитала либо страховых сумм в рамках сумм заключенных контрактов.

Сейчас суммы уставных капиталов большинства фирм—однодневок варьируются в очень малых размерах, как правило, 5–10 тыс. рублей. В то же время, суммы валютных операций, осуществляемые данными фирмами, во много раз превышают суммы уставного капитала и измеряются миллионами, а то и миллиардами рублей. Это позволяет организаторам преступных схем избегать ответственности по таможенному и валютному законодательству, предусматривающему серьезные финансовые санкции (штрафы, конфискацию, лишение лицензии и т.п.)

Также для того, чтобы уменьшить масштабы вывоза капитала за границу необходимо создать благоприятные условия для развития отечественного бизнеса. Надо обеспечить выгодные условия инвестиций внутри страны, причем условия даже более выгодные, нежели в других странах. Принципиальные предпосылки в нашей стране, безусловно, для этого имеются. У нас есть относительно дешевая и относительно качественная рабочая сила, дешевые и огромные по масштабам запасы сырья, также у нас есть потенциал высоких технологий.

Для того, чтобы решить проблему отсутствия мер валютного контроля в отношении валюты, вывозимой резидентами за пределы Российской Федерации на электронных карточках, необходимо обеспечить таможенные посты соответствующими устройствами контроля электронных банковских карт и, соответственно, содержащихся на них денежных средств. Для такого обеспечения необходимо создать специальный терминал, который позволит узнавать состояние счета на карте физического лица, выезжающего за границу. Такой терминал можно было бы оснастить следующими функциями:

- проверка банковской карты на наличие денежных средств;
- определение превышенного лимита вывозимой валюты;

–выдача квитанции, содержащей сведения о размере денежных средств, превышенного лимита, размерах таможенных пошлин, подлежащих уплате, дата, наименование таможенного поста.

Отообразим графически работу таких терминалов на рисунке 26

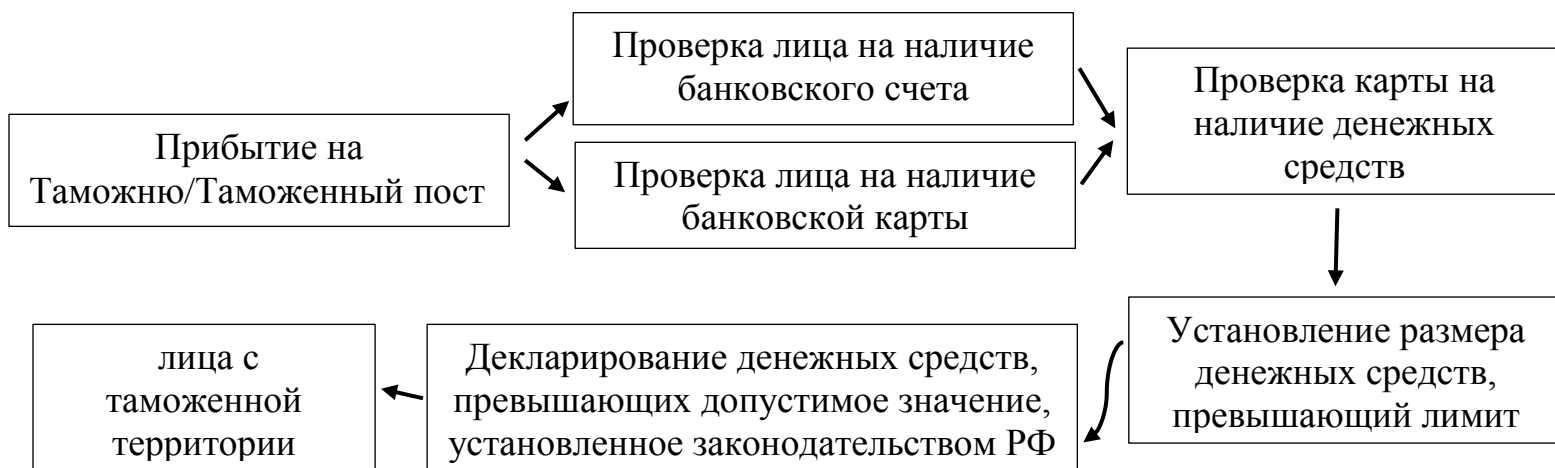


Рисунок 26 – Схема работы терминала, контролирующего денежные средства на банковских картах

Решение данной проблемы в какой–то степени сократит утечку капитала из нашей страны, что повысит степень ее благополучного экономического развития и сократит зависимость государства от иностранных кредитов.

Конечно же, самым крупномасштабным правонарушением валютного законодательства является не поступление валютной выручки. Как известно, что требование о репатриации валютной выручки – это один из видов валютных ограничений. Из всех валютных ограничений в настоящее время больше всего вопросов на практике вызывает именно требование о репатриации валютной выручки.

Работа с информационными базами банков, налоговой службой, оперативниками строится на основе комплексного аналитического подхода, анализа совокупности условий и факторов, наиболее связанных с возможными схемами вывода капитала путем сопоставления и анализа различных

информационных баз, доступных таможенным органам власти и сопоставление информации, полученной от других органов государственного контроля.

Валютный контроль при экспорте товаров на практике осуществляется таможенными органами и уполномоченными банками. В действительности наблюдается такая картина, что их положение в этой системе неодинаково.

Необходимо, в частности, подчеркнуть неоднозначную позицию уполномоченных банков. С одной стороны, в соответствии со ст. 11 Закона РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» они являются агентами валютного контроля, подотчетными Центральному банку Российской Федерации, и обязаны следить за валютными операциями, проводимыми в Российской Федерации резидентами и нерезидентами, соблюдением этих операций с законодательством, условиями лицензий и разрешений, а также на соответствие актам органов валютного контроля. С другой стороны, в отличие от государственных ведомств, уполномоченные банки являются коммерческими организациями, которые заинтересованы в привлечении надежных клиентов, которые часто являются российскими импортерами и экспортерами. Поэтому многим банкам приходится решать сложную задачу совмещения двух практически несовместимых задач: реализации реального валютного контроля и сохранения клиентов.

Похоже, что в качестве альтернативы можно ввести такой принципиально новый инструмент, как ответственность банка, за нарушение правил возврата валютных поступлений их клиентами. Если эта схема будет применена, банк будет нести ответственность в размере неоправданно невозвращенной суммы экспортных поступлений. Таким образом, банк при выполнении функций валютного контроля будет руководствоваться не только тем, насколько красиво представлены документы, но и, прежде всего, тем, будет ли эта сделка соответствовать закону. Как уже упоминалось выше, банки, в отличие от

государственных ведомств, являются коммерческими организациями, которые заинтересованы в привлечении новых клиентов.

Реализация валютного регулирования в России призвана обеспечить стабильное развитие внешнеэкономической деятельности страны, улучшить торговые отношения со странами ближнего и дальнего зарубежья, контролировать движение валюты, валютные ценности, ценные бумаги, гарантировать экономическую безопасность Страны путем правильного применения важнейшего элемента валютного регулирования. Преодоление текущих трудностей в области валютного контроля в ближайшем будущем будет способствовать улучшению и реализации основных целей и задач, поставленных перед органами и агентами валютного контроля.

**Вывод по главе 3.** Можно сделать вывод, что сегодня сотрудники таможенных органов сталкиваются со многими сомнительными внешнеторговыми сделками и попытками незаконного вывода капитала за рубеж. Одной из важнейших проблем осуществления валютного контроля является утечка капитала из страны. Значительная доля российских денег попадает за границу посредством проведения через подставные фирмы внешнеторговых сделок, связанных с поставкой товаров, оказанием услуг и т. д. При осуществлении импорта товаров заключаются договоры со специально созданными для этого фирмами-однодневками. В рамках этой проблемы было предложено решение, основной идеей которого является обязательное установление для фирм размера уставного капитала в зависимости от размеров сумм их внешнеторговых контрактов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках темы ВКР под валютным контролем предлагается понимать набор нормативно закреплённых административных (правоохранительных и организационных мер, осуществляемых специально уполномоченными законом, государственными органами или другими организациями (например, уполномоченными банками) и направленных на внедрение процедуры совершения валютных операций и сделок в части валютных ограничений, а также мер по выявлению, предотвращению и пресечению нарушений этого порядка.

В 2003 году на законодательном уровне произошла существенная реформа системы валютного контроля. Был принят новый федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле». С принятием нового Федерального закона № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 года, который вступил в силу 18 июня 2004 года, прошёл одиннадцатилетний предшествующий период валютных взаимоотношений, закон № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» по сравнению с бывшим законом Российской Федерации от 9 октября 1992 г. № 2 3615–1 «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 3615–1 ) во многом является нормативным актом прямого действия и содержит множество норм либерализации в валютной сфере.

Позитивные изменения в валютном законодательстве были направлены на обеспечение реализации единой государственной денежно–кредитной политики, достижение стабильности валюты Российской Федерации, стабильности внутреннего рынка как факторов в постепенном развитии национальной экономики, внешнеэкономических связей и международного сотрудничества.

Валютный контроль всегда был важной частью политики государственного регулирования внешнеэкономических операций. Цель валютного контроля заключается в обеспечении того, чтобы участники рынка и внешнеэкономическая деятельность соответствовали требованиям иностранной валюты

Таким образом, валютный контроль охватывает самые разнообразные аспекты валютных операций, регулируемых валютным законодательством: операции с наличной иностранной валютой и работа обменных пунктов, операции нерезидентов в рублях, текущие валютные операции и операции, связанные с движением капитала.

В теоретической части дипломного проекта раскрываются следующие положения: содержание, формы, принципы, которые влияют на валютное регулирование и валютный контроль. Проанализированы существующие методы оценки эффективности показателей валютного контроля и выбран альтернативный алгоритм расчета показателей эффективности.

В практической части проводится анализ, и расчет характеризует модель системы валютного контроля, используемую во внешнеэкономической деятельности региона деятельности Челябинской таможни. На основе выбранного алгоритма проведен расчет показателей эффективности валютного контроля на 2012–2016 гг. Рассчитываются следующие показатели: доля выпущенных ДТ с ПС в общем количестве выданных ДТ и доля нарушений, выявленных по результатам проведенных проверок отдела валютного контроля. Получив данные, была оценена эффективность валютного контроля, выявлены проблемы. Предложено управленческое решение по оптимизации технологии валютного регулирования и валютного контроля. Принятое административное решение состоит в том, что взаимодействие между таможенными органами и коммерческими банками должно быть более тесным, а в рамках борьбы с фирмами “однодневками” необходимо законодательно изменить размеры уставных капиталов фирм, исходя из их сумм банковских операций.

Теоретико-методологическую основу исследования составили научные труды юристов и экономистов, содержащие некоторые аспекты изучаемой проблемы; публикации в периодических изданиях; статистические данные, а также данные интернета, нормы международного права, федеральные законы и прочие нормативные акты, подзаконные акты, акты юстиции, правовые акты методического характера и другие документы открытого доступа.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Таможенный кодекс Российской Федерации. – ред. от 08.05.2015.
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации. – ред. от 26.07.2012.
- 3 Кодекс Российской Федерации Об административных правонарушениях. – ред. от 30.12.2001.
- 4 Федеральный закон Российской Федерации от 10.12.2003 № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
- 5 Федеральный закон РФ от 10. 07. 2002 № 86–ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».
- 6 Приказ ФТС России от 20.07.2012 № 1470 «О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров».
- 7 Федеральный закон РФ от 08.12.2003 № 164 – ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
- 8 Решение Комиссии Таможенного союза от 8. 12. 2010 № 494 «Об Инструкции о порядке предоставления и использования таможенной декларации в виде электронного документа».
- 9 Инструкция Центрального Банка Российской Федерации от 04. 06. 2012 № 138–И «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».
- 10 Приложение № 8 к Решению Комиссии Таможенного союза от 20. 09. 2010 № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».
- 11 Антонов, В.А. Международные валютно–кредитные и финансовые отношения: учебник. – М.: Юрайт, 2014. – 560 с.

12 Бережная, Ю. Н. Рейтинг самых популярных мер, которые принимают компании при выявлении однодневок / Ю. Н. Бережная // Российский налоговый курьер. – 2012. – № 21. С. 36 – 43

13 Гафарова, Г. Р. Некоторые особенности осуществления валютного контроля в РФ // Финансовое право. – 2009. – № 7. – С. 21 – 25.

14 Грачева, Е. Ю. Финансовое право: учебное пособие/ под ред. Е. Ю. Грачевой, Э. Д. Соколовой. – М.: Юриспруденция, 2000. – 304 с.

15 Дегтярев, О. Внешнеэкономическая деятельность: учеб. пособие для вузов / О. И. Дегтярева, Т. Н. Полянова, С. В. Саркисов. – М.: Дело, 2002. – 424 с.

16 Иванов, И. Н. Внешнеэкономическая деятельность предприятия: учеб. для вузов / под ред. И. Н. Иванова. – М.: ИНФРА–М, 2011. – 297 с.

17 Ильин, И. Е. Новое в подходах к контролю зарубежных счетов / И. Е. Ильин // Аудитор. – 2012. – № 3 – С. 4 – 8.

18 Красавина, Л. Н. Актуальные проблемы валютной политики России / Л. Н. Красавина // Банковское дело. – 2013. – № 3 – С. 56 – 61.

29 Крашениников, В. М. Валютное регулирование и валютный контроль: учебник / под ред. В. М. Крашениникова. – М.: Экономистъ, 2005. – 400 с.

20 Комментарий к Кодексу РФ об административных правонарушениях/ Редакционная коллегия: И. И. Веремеенко, Н. Г. Салищева, Е. Н. Сидоренко, А. Ю. Якимов. – М.: ТК Велби, Издательство проспект, 2003. – 944 с.

21 Матвиенко, Г. В. К вопросу взаимодействия таможенных органов и иных агентов валютного контроля и толковании норм валютного законодательства // Финансовое право. – 2007. – № 8. С. 36 – 39.

22 Миттельман, К. Г. К вопросу о проблеме совершенствования понятийного аппарата валютного законодательства / К. Г. Миттельман // Государство и право. – 2012. – № 8. – С. 45–47.

23 Мовсесян, А. Г. Международные валютно–кредитные отношения: учебник для вузов / под ред. А. Г. Мовсесян – М.: ИНФРА – М, 2005. – 312 с.

- 24 Мыльникова, О. Валютный контроль в таможенном союзе / О. Мыльникова // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. –2012. – № 7. – С. 25
- 26 Панченко, В. И. Валютное регулирование: учеб. пособие для вузов / В. И. Панченко. – СПб.: Троицкий мост, 2011. – 240 с.
- 26 Романов, А. Уголовная ответственность за незаконное образование юридического лица и незаконное использование документов для образования юридического лица (ст. 173. 1 и 173. 2 УК РФ) // Хозяйство и право. – 2012. –№ 9
- 27 Сасов, К. Уголовно–правовые меры для борьбы с фирмами–«однодневками» / К. Сасов // Налоговый вестник. – 2012. – № 1. – С. 27–30.
- 28 Симонов, Ю. Ф. Валютные отношения: учебное пособие для вузов под ред. Ю. Ф. Симонова, Б. П. Носко. – М.: Ростов–на–Дону: Феникс, 2001. –320 с.
- 29 Соловьёва, А. М. Совершенствование системы валютного регулирования и валютного контроля в России в условиях финансово–экономического кризиса // Финансы и кредит. – 2010. –№ 33. – С. 59 – 64.
- 30 Сошкина, О. Упрощение валютного контроля / О. Сошкина // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2013. – № 2. С. 23 – 24
- 31 Становление и развитие системы валютного контроля в России // Российская газета. – 2007. – № 2. – С. 14–15.
- 32 Степанян, М. Валютный контроль при импорте товаров / М. Степанян // Финансовый директор. – 2011. – № 2. – С. 29–30.
- 33 Совершенствование системы валютного регулирования и валютного контроля в России в условиях финансово–экономического кризиса // Финансы и кредиты. – 2010. – № 33(417) С. 14 – 26.
- 34 Тимошенко, И. В. Таможенное право России: учебник для вузов / И. В. Тимошенко. – Ростов–на–Дону: Феникс, 2008. – 461с.
- 35 Тимошенко, В. И. Торговый оборот страны за полгода // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2011. – №10. – С. 68 – 73.

36 Тосунян, Г. А. Актуальные проблемы банковского и смежного законодательства, Выпуск1, «Олимп–Бизнес» 2011. – 158 с

37 Чекмарев, Г. И. Основы таможенного дела: краткий курс: учеб. пособие для вузов / Г. И. Чекмарева. – М.: МарТ; Ростов на Дону, 2003. 192 с

38 Данные о в внешней торговле Челябинской Области. – [http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat\\_main/rosstat/ru/statistics/fttrade/](http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/fttrade/)

39 Результаты работы отдела валютного контроля. – [http://utu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=573](http://utu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=573)

40 Деятельность таможенных органов на территории РФ [http://customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=section&id=24&Itemid=1830](http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=24&Itemid=1830)

41 Результаты правоохранительной деятельности в сфере валютного законодательства. - <http://www.tks.ru/crime/2008/07/16/05>.

42 Данные о работе Челябинской таможни. – [http://utu.customs.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=9370&Itemid=48](http://utu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=9370&Itemid=48)

43 Материалы официального сайта Уральского таможенного управления: <http://utu.customs.ru/>

